



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA MUNDIAL
FARMA - HUARAZ, 2019.**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORA

**GONZALES VILLARÁN, LEYDE ROSMERY
ORCID: 0000-0002-8824-3634**

ASESORA

**MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL
ORCID: 0000-0002-6880-1141**

**CHIMBOTE – PERÚ
2020**

EQUIPO DE TRABAJO

AUTORA

Gonzales Villarán, Leyde Rosmery

ORCID: 0000-0002-8824-3634

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

ASESORA

Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

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

JURADO

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Ortiz González, Luis

ORCID: 0000-0002-5909-3235

Rodríguez Vigo, Miriam Noemí

ORCID: 0000-0003-0621-4336

FIRMA DE JURADO Y ASESORA

DR. ESPEJO CHACÓN, LUIS FERNANDO
PRESIDENTE

MGTR. ORTIZ GONZÁLEZ, LUIS
MIEMBRO

DRA. RODRÍGUEZ VIGO, MIRIAM NOEMÍ
MIEMBRO

MGTR. MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL
ASESORA

AGRADECIMIENTO

Quiero agradecer a Dios, por bendecirme la vida y a toda mi familia, por ser mi guía espiritual, por ser mi fortaleza y apoyo en momentos no tan gratos, por acompañarme en los días alegres.

Mi más sincero y profundo agradecimiento a la universidad católica Los Ángeles de Chimbote, por permitirme ingresar a sus aulas, realizar todo el proceso investigación y de este modo culminar mi carrera profesional.

De manera especial agradecer a nuestro DTI Dr. Juan de Dios Suárez Sánchez, por inculcarme su valioso conocimiento, por ser mi guía en el proceso de investigación, gracias por su paciencia, dedicación, apoyo incondicional.

Finalmente agradezco a la empresa Mundial Farma, por permitirme el ingreso y poder tomar evidencias a través de las encuestas realizadas, al personal que labora en ella y por lo maravilloso que se portaron conmigo.

Leyde Rosmery.

DEDICATORIA

A mis padres:

Eliza y Máximo, por su apoyo y amor en todo momento, por los valores que me han inculcado y por haberme dado la oportunidad de tener una excelente educación en el transcurso de mi vida, sobre todo por ser excelente ejemplo de vida a seguir.

A Itzel Montero:

Mi hija, mi tesoro, la personita más importante en mi vida, la que me brinda su apoyo, amor y gratitud por ser su madre, quien a pesar de su corta edad entiende que para tener éxito demanda algunos sacrificios y que el compartir tiempo con ella, hacia parte de estos sacrificios.

Leyde Rosmery.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación derivó de la línea de investigación que está referida a la gestión financiera, los mecanismos de control interno, los tributos y su impacto en los resultados de gestión en las entidades del Perú. Se tomó como tema de investigación Control interno en la empresa Mundial Farma – Huaraz, 2019. El problema de investigación quedó planteado de la siguiente manera: ¿Cómo es el control interno en la empresa Mundial Farma – Huaraz, 2019? Para dar respuesta a la interrogante se formuló el siguiente objetivo general: Describir el control interno en la empresa Mundial Farma – Huaraz, 2019. El presente trabajo de investigación es de tipo cuantitativo con diseño descriptivo. La población y muestra estuvo constituida por 17 trabajadores de ambos sexos. Se aplicó la técnica de recopilación de datos mediante encuestas a través de un cuestionario; se elaboraron tablas, gráficos simples y porcentuales para obtener las siguientes conclusiones: las características del control interno en la empresa Mundial Farma - Huaraz, 2019 son las siguientes: cuenta con un estructura organizacional; cada personal cumple con sus responsabilidades; existe mecanismos de control para lograr una adecuada planeación; tiene una estrategia para identificar riesgos; la administración implementa actividad de control entre el personal directivo, administrativo y operativo; establecen una buena evaluación respecto al desempeño; las actividades de control interno se ejecutan con supervisión permanente y mejora continua, a fin de mantener y elevar su eficiencia y eficacia; finalmente se llevan actividades de seguimiento de los resultados.

Palabras clave: Control Interno, Empresa y Supervisión.

ABSTRACT

This research work derived from the research line that refers to financial management, internal control mechanisms, taxes and its impact on management results in entities in Peru. It was taken as research topic internal control in the Mundial Farma - Huaraz Company, 2019. The research problem was posed as follows: How is the internal control in the Mundial Farma - Huaraz Company, 2019? To answer the question, the following general objective was formulated: Describe internal control in the Mundial Farma-Huaraz Company, 2019. This research work is quantitative with a descriptive design. The population and sample consisted of 17 workers of both sexes. The technique of data collection was applied through surveys through a questionnaire; Tables, simple and percentage graphs were prepared to obtain the following conclusions: the characteristics of internal control in the Mundial Farma - Huaraz company, 2019 are as follows: it has an organizational structure; each staff fulfills their responsibilities; there are control mechanisms to achieve adequate planning; has a strategy to identify risks; the administration implements control activity among the managerial, administrative and operational personnel; establish a good evaluation regarding performance; internal control activities are carried out with permanent supervision and continuous improvement, in order to maintain and increase their efficiency and effectiveness; Finally, follow-up activities are carried out.

Keywords: company, internal control and supervision.

ÍNDICE

CONTENIDO	PÁGINA
Carátula.....	i
Contra carátula.....	ii
Título de la tesis.....	iii
Equipo de trabajo.....	iv
Jurado de sustentación	v
Agradecimiento.....	vi
Dedicatoria.....	vii
Resumen.....	viii
Abstract.....	ix
Contenido.....	x
Índice de tablas.....	xii
Índice de figuras	xiii
I. Introducción.....	12
II. Revisión de literatura	17
2.1. Antecedentes:.....	17
2.1.1. Internacionales.....	17
2.1.2. Nacionales	19
2.1.3. Regionales	21
2.1.4. Locales	24
2.2. Bases teóricas.....	26
2.2.1. Control interno.....	26
2.3. Marco conceptual.....	44
2.3.1. El control interno	44
2.3.2. Campos de aplicación del control interno.....	45
2.3.3. Elementos del control interno	47
2.3.4. La empresa y sus controles	52
III. Hipótesis	55

IV. Metodología	56
4.1.- Diseño de la investigación.....	56
4.2.- Población y muestra	56
4.3.- Definición y operacionalización de variables e indicadores	57
4.4.- Técnicas e instrumentos de recolección de datos	59
4.5.- Plan de análisis	59
4.6.- Matriz de Consistencia – Control interno en la empresa Mundial Farma-Huaraz, 2019	60
4.7.- Principios éticos.....	62
4.7.1. Protección a las personas.	62
4.7.2. Cuidado del medio ambiente	62
4.7.3. Libre de participación y derecho a estar informado	63
4.7.4. Beneficencia y no maleficencia	63
4.7.5. Justicia	63
4.7.6. Integridad científica.	63
V. Resultados y Analisis de Resultado	64
5.1.- Resultados.....	64
5.2.- Análisis de resultados.	69
VI. Conclusiones	77
Aspectos complementarios	80
Referencias bibliográficas.....	82
Anexos	89
Anexo 1. Encuesta....	89
Anexo 2. Figuras.....	91

ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINA
Tabla 1: <i>Los trabajadores actúan en el desarrollo de su trabajo</i>	66
Tabla 2: <i>Realizan encuestas una vez al año sobre clima organizacional y laboral.</i>	66
Tabla 3: <i>Cuenta con una estructura organizacional</i>	67
Tabla 4: <i>El personal cumple con sus responsabilidades</i>	67
Tabla 5: <i>Mecanismo de control para lograr una adecuada planeación</i>	67
Tabla 6: <i>Estrategia para identificar riesgos</i>	68
Tabla 7: <i>La entidad está preparada para afrontar riesgos</i>	68
Tabla 8: <i>la administración implementa actividades de control entre el personal directivo, administrativo y operativo</i>	68
Tabla 9: <i>Según si se establece una buena evaluación respecto al desempeño</i>	69
Tabla 10: <i>Definidas las actividades para cumplir con los objetivos</i>	69
Tabla 11: <i>Comunicación interna bien establecida</i>	69
Tabla 12: <i>Información presentada en el momento del hecho</i>	70
Tabla 13: <i>Actividades de control de la administración se ejecutan con supervisión</i>	70
Tabla 14: <i>Actividades de prevención y monitoreo en el cumplimiento de sus funciones</i>	70
Tabla 15: <i>Actividades de seguimiento de resultados</i>	71

ÍNDICE DE FIGURAS

CONTENIDO	PÁGINA
Figura 01: Los trabajadores actúan en el desarrollo de su trabajo	93
Figura 02: Realizan encuestas una vez al año sobre clima org. y laboral	93
Figura 03: Cuenta con una estructura organizacional	94
Figura 04: El personal cumple con sus responsabilidades	94
Figura 05: Mecanismos de control para lograr una adecuada planeación	95
Figura 06: Estrategia para identificar riesgos	95
Figura 07: La entidad está preparada para afrontar riesgos	96
Figura 08: La adm. Implementa actividades de control entre el personal	96
Figura 09: Según si se establece una buena evaluación respecto al desempeño	97
Figura 10: Definidas las actividades para cumplir con los objetivos	97
Figura 11: Comunicación interna bien establecida	98
Figura 12: Información presentada en el momento del hecho	98
Figura 13: Actividad de control de la adm. Se ejecutan con supervisión	99
Figura 14: Act. de prevención y monitoreo en cumpl. de sus funciones	99
Figura 15: Actividades de seguimiento y resultado	100

I. Introducción

A consecuencia del notable incremento de la producción, los dueños de los negocios se han visto imposibilitados de continuar atendiendo personalmente los problemas productivos, comerciales y administrativos, viéndose forzados a delegar funciones dentro de la organización conjuntamente con la creación de sistemas y procedimientos que previeran o disminuyeran fraudes o errores, a raíz de esto comenzó a hacerse sentir la necesidad de llevar a cabo un control sobre la gestión de los negocios, ya que se había prestado más atención a la fase de producción y comercialización que a la fase administrativa u organizativa, reconociéndose la necesidad de crear e implementar sistemas de control como consecuencia del importante crecimiento operado dentro de las entidades.

La mejor administración de toda organización dentro del mundo globalizado, requiere de un eficiente Sistema de Control Interno que permita alcanzar los objetivos planteados en forma eficaz y con un correcto empleo de los recursos asignados permitiendo a las Empresas maximizar su rendimiento.

De acuerdo a Vivanco (2017) define : el Control Interno abarca el plan de la Organización y los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de la empresa para salvaguardar sus activos, verificar la adecuada y fiabilidad de la información de la contabilidad, promover la eficacia operacional y fomentar la adherencia a la política establecida por la dirección.

De acuerdo a Morales (2016) define: el control interno como un sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación

adoptados por una entidad, con la finalidad de fortalecer, establecer mecanismos preventivos que permitan proporcionar una seguridad razonable acerca del logro de metas y objetivos.

La organización COSO publicó el informe COSO I, integrando los diversos conceptos en una sola definición: “Es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías: eficacia y eficiencia de las operaciones, fiabilidad de la información financiera, cumplimiento de la leyes y normas que sean aplicables”.

Esta investigación se inició con un análisis preliminar; en la cual se propuso para las posibles deficiencias que se podrían encontrar en el ambiente de control, en las actividades a realizar por cada personal, la posible falta de comunicación y la deficiente supervisión son las que imposibilitan alcanzar las metas y objetivos de la empresa.

El presente trabajo de investigación deriva de la línea de investigación que nos propone la universidad, la misma que está referido a la gestión financiera, los mecanismos de control interno, los tributos y su impacto en los resultados de gestión en las entidades del Perú, se tomó como tema de investigación Control interno en la empresa Mundial Farma – Huaraz, 2019. El problema de investigación quedó planteado de la siguiente manera: **¿Cómo es el control interno en la empresa Mundial Farma – Huaraz, 2019?** Para dar respuesta a la interrogante se ha formulado

el siguiente objetivo general: Describir el control interno en la empresa Mundial Farma – Huaraz, 2019, del cual se dispersó cinco objetivos específicos:

- 1.- Describir el Ambiente de control interno en la empresa Mundial Farma – Huaraz, 2019.
- 2.- Determinar la Evaluación de Riesgos Interno en la empresa Mundial Farma – Huaraz, 2019.
- 3.- Describir las Actividades de control interno en la empresa Mundial Farma – Huaraz, 2019.
- 4.- Determinar la veracidad de la Información y Comunicación Interno en la empresa Mundial Farma – Huaraz, 2019.
- 5.- Describir la Supervisión o Monitoreo Interno en la empresa Mundial Farma – Huaraz, 2019.

A través del estudio realizado se concluyó: las características del control interno en la empresa Mundial Farma - Huaraz, 2019 son las siguientes: cuenta con un estructura organizacional; cada personal cumple con sus responsabilidades; existe mecanismos de control para lograr una adecuada planeación; tiene una estrategia para identificar riesgos; la administración implementa actividad de control entre el personal directivo, administrativo y operativo; establecen una buena evaluación respecto al desempeño; las actividades de control interno se ejecutan con supervisión permanente y mejora continua, a fin de mantener y elevar su eficiencia y eficacia; finalmente se llevan actividades de seguimiento de los resultados.

Se recomendó adaptarse al modelo de control interno COSO ya que se adapta al tipo de empresa que se tiene; Gracias a los resultados se pudo mejorar teniendo en

cuenta los puntos de deficiencia; de este modo se lleva ahora un manejo del control interno mejorado entre directivos y farmacéuticos.

La población del presente trabajo fue constituida por los directivos, empleados y trabajadores de la empresa, y mediante las técnicas de investigación como la encuesta y la entrevista se pudo recopilar la información requerida para el desarrollo de esta investigación, la misma que permite fortalecer el Sistema de Control Interno idóneo para la empresa. La población y la muestra están compuesta de 17 trabajadores de ambos sexos.

La información obtenida a través de los instrumentos de investigación fue procesada mediante la utilización del método descriptivo, representada en tablas de frecuencia y los resultados obtenidos fueron clasificados y reflejados en gráficos estadísticos para facilitar su interpretación, percibidos fácilmente los hechos esenciales y comparados con otros.

El estudio se justificó porque permitió obtener información de consistencia científica sobre el control interno en la empresa Mundial Farma – Huaraz, 2019; el cual será fuente de información para futuros investigadores y a la vez formará parte del cúmulo bibliográfico de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Particularmente será de utilidad para el investigador en la medida en que va ampliar y profundizar sus conocimientos sobre el tema.

Presentamos este trabajo de investigación como un aporte a todas aquellas empresas que aún se encuentran en desconocimiento parcial o total de cómo debe de ser un control interno en sus organizaciones o empresas. El cual es importante, en virtud de que las empresas día a día presentan mayor desarrollo y sólo mediante la

obtención de su máxima eficiencia operativa podrán mantenerse firmes y sólidas dentro de un mercado de competencia. Esta investigación servirá además, como base para que de acuerdo al crecimiento de la entidad se siga incorporando nuevos procesos e instructivos para mantener los estándares alcanzados.

El estudio fue viable porque se contó con los recursos humanos, materiales y financieros necesarios para su ejecución. La metodología que se utilizó corresponde a la investigación de tipo cuantitativo y el nivel fue descriptivo, puesto que la investigación se centró en la descripción de control interno; y, el diseño fue descriptivo no experimental, cuantitativo porque permitió examinar los datos de manera numérica.

II. Revisión de Literatura

2.1. Antecedentes:

2.1.1. Internacionales.

Cambier (2015) en su tesis titulada: Evaluación del cumplimiento del control interno de un departamento de registro de una entidad de estudios superiores basado en técnicas de auditoría interna – Sevilla, España. Cuyo objetivo es evaluar el nivel de cumplimiento del control interno del departamento de registro de una institución de estudios superiores. La metodología es el análisis de los resultados obtenidos a través de evaluación de percepción, entrevistas informales y la auditoría de aseguramiento, la técnica e instrumento utilizado fueron la recopilación de datos mediante encuestas. El autor llegó a la conclusión, de acuerdo a la encuesta de percepción referente a la dimensión sobre el monitoreo de actividades y las entrevistas informales a los auditores entrevistados se puede concluir que solo en dos representan el 40 % de un total de 5 de las universidades de las evaluadas, elaboran reportes de auditoría los cuales son presentados a las autoridades Universitarias las cuales tramitan los mismos a los evaluados para la corrección de desviación o mejoras de procesos.

Arceda (2015) en su tesis titulada: Efectividad de los procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la empresa agrícola “Jacinto López” de la municipalidad de Jinotega, su objetivo fue evaluar la efectividad de los procedimientos de control interno en las áreas de administración y contabilidad de la entidad en mención. La metodología tuvo enfoque cualitativo y empleó la entrevista por escrito. Al estudiar la presente tesis, se llega a las siguientes conclusiones: Falta de implementación de técnicas

fundamentales en el área de recursos humanos, desde un control de entrada y salida del personal, entrega de boletas de pago, contratos entregados al personal y recepción de los mismos, entre otros. Todo documento avala una acción y un contrato de trabajo es un convenio entre el empleador y la entidad, por lo que se debe tener presente que, desde la firma del mismo, se deben realizar los seguimientos correspondientes y los derivados del mismo. Falta de procedimientos estratégicos en el área contable, como ausencia de inventarios en los activos de la empresa.

Avilés (2016) en su tesis titulada: Evaluación de la efectividad del control interno implantado en las entidades del sector público ecuatoriano para la prevención de fraudes en la ciudad de Guayaquil, Ecuador. El objetivo consistió en analizar y exponer sobre la efectividad del control interno evaluado en las entidades del sector público. La investigación fue de enfoque cuantitativo y descriptivo, con un diseño descriptivo simple; para la recolección de datos se utilizó la técnica de la encuesta y el cuestionario como instrumento. Resultados: El 92% de encuestados afirmaron que el control interno en las entidades del sector público, está orientado a la prevención o detección de errores, el 88% opinaron que el control interno se diseña para evitar cualquier anomalía de falsificación, fraude o colusión, el 78% indicaron que el control interno permitió evidenciar las deficiencias y debilidades en las instituciones. Concluyó: el sistema de control interno en las entidades del sector público que se evaluaron es débil. Existe deficiente selección del personal y la falta de documento de gestión y su respectiva aplicación dificultan el control de los bienes existentes y generalmente no se realizan el seguimiento a las recomendaciones dadas por las acciones de auditoría

2.1.2. Nacionales

Fidel (2016) en su tesis denominada: Mecanismos del control interno en la Municipalidad provincial de Carhuaz. El autor indica como objetivo principal fue conocer los mecanismos del control interno para poder implantarlos en la Municipalidad Provincial de Carhuaz. La metodología que se utilizó el tipo cuantitativo nivel descriptivo; diseño descriptivo, no experimental; se aplicó un cuestionario estructurado a los 100 trabajadores. El autor llega a la siguiente conclusión; que el municipio no ha implementado un sistema de valoración de riesgos referente a los sistemas, el personal y procesos, donde la gestión pocas veces estuvo orientado a la satisfacción de la demanda de la población. Por ello, se recomendó poner en vigencia El Plan o Manual de Ambiente de Control Interno, donde se señale las políticas a seguir en el proceso de cada una de las unidades y responsabilidades funcionales en cada etapa de ellas. Asimismo, se recomienda implementar un plan de administración de riesgos ya que la municipalidad de Carhuaz no cuenta con dicho plan. Y posteriormente, se recomienda implementar la valoración de riesgos, referente a los sistemas de personal y procesos. La formulación de una 10 Directiva de Procedimientos Operativos de Control Interno, detallándose las acciones que deben desarrollar cada uno de los elementos que conforman el área de acción de conformidad a las normas que rigen en ese momento.

Sánchez (2015) en su tesis titulada: Evaluación del sistema de control interno basado en la metodología coso ERM en las áreas de créditos y cobranzas de la derrama magisterial 2012-2014 - Lima, el autor indica como objetivo fue evaluar el Sistema de Control Interno basado en la metodología COSO ERM para

identificar áreas de mayor riesgo y establecer planes de acción para mitigar los riesgos existentes así como contribuir a la consecución de objetivos establecidos por las áreas de créditos y cobranzas. La investigación tiene un enfoque cuantitativo, explicativo/correlacional, de tipo no experimental, la población comprende un total de 137,569 expedientes de créditos otorgados y las entrevistas y encuestas realizadas a personal de las áreas de créditos y cobranzas. El autor llega a la siguiente conclusión Como resultado de la encuesta realizada a los colaboradores de la entidad, se ha establecido que el 57% del personal del área de créditos y el 65% del personal del área de cobranzas no cuentan con los conocimientos necesarios para realizar una adecuada gestión de riesgo, debido principalmente a que la Empresa no capacita continuamente al personal en temas relacionados a riesgos y a su área.

Layme (2015) en su tesis titulada: Evaluación de los componentes del sistema de control interno y sus efectos en la gestión de la subgerencia de personal y bienestar social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, tiene como objetivo evaluar los componentes del sistema de control interno, mediante pruebas de cumplimiento de normas, revisión de documentos de gestión, aplicación de encuestas y entrevistas. Su metodología fue del tipo descriptivo, empleando métodos descriptivos y técnicas de encuesta. Según las encuestas realizadas y tras los datos estadísticos, se concluye que el nivel implementación de las normas de control interno que regulan la gestión de la SPBS, son insuficientes. Y, en base a la ineficacia del cumplimiento total de normas y a las actividades que no son efectivas, se recomienda a las autoridades y funcionarios de la Municipalidad y a la Subgerencia de Personal y Bienestar Social, implementar las acciones y

procedimientos necesarias para el cumplimiento de las normas del Sistema de Control Interno para el Sector Público, establecido en la Resolución de Contraloría N° 320- 2006-CG.

Vílchez (2016) en su tesis de Maestría sobre Control interno y su incidencia en la ejecución de gastos en la Municipalidad Provincial de Huamanga períodos: 2006 –2007. El objetivo logrado consistió en: analizar la incidencia del control interno en la optimización de los recursos en la ejecución de gastos de la Municipalidad de Huamanga. El tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo, aplicado, con diseño descriptivo correlacional, se utilizaron los métodos inductivo y deductivo. La población muestral estuvo conformada por 27 funcionarios y trabajadores. Resultados: el 80% manifestaron sobre la existencia de deficiencia sobre control interno, el 80% opinaron que faltaban manuales de procedimientos y guías para cada área; pocas veces utilizaban el calendario de compromisos. Concluyó: no había actividades de evaluación de los planes estratégicos y operativos tampoco los elementos del Control Interno no se evaluaban, faltaba el manual de procedimiento; no se cumplían con el calendario de compromisos para controlar el gasto presupuestal; que da como consecuencia la aplicación incorrecta de las partidas presupuestales, relacionadas a las metas programadas

2.1.3. Regionales

Rodríguez y Velásquez (2015) en su artículo titulado: Incidencia del control interno en los resultados del área logística - caso Sede Chimbote SA, 2012 y 2013. Se usó el método descriptivo, histórico, interpretativo, analítico de sistemas, procesos, actividades y funciones en correlación con los componentes del control interno. Se utilizaron entrevistas estructuradas al personal necesario que brindaron

la información razonable mediante la aplicación de cuestionarios personales y el análisis de esta información. Las autoras llegan a la conclusión, la empresa Seda Chimbote SA debe implantar apropiadamente el funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del control interno, con el propósito de cautelar y fortalecer sus sistemas administrativos y operativos mediante acciones y actividades de control previo, simultáneo y posterior, considerando que los actos y prácticas vulnerables de corrupción también tienen su efecto sobre el logro de los fines, objetivos y metas institucionales.

Domínguez (2015) en su estudio sobre: El Control Interno de los recursos financieros y su incidencia en la ejecución de Obras Públicas en la Municipalidad Distrital de San Marcos –Huari, 2007. El objetivo consistió en: Explicar el Sistema de Control Interno aplicado en el Gobierno Local de San Marcos. El estudio fue de enfoque cualitativo, mediante el uso de la técnica del análisis documental comparando los informes del control interno, las normas legales vigentes sobre control interno. Concluyó: Existen algunos logros significativos de las gestiones municipales como construcción de obras públicas, apoyos sociales económicos y ambientales y la percepción de la población sobre la satisfacción de necesidades y demandas. Concluyó: Cuando se aplica en forma adecuada el sistema de control interno con base a la normatividad vigente, entonces habrá mejoramiento de la gestión del gobierno municipal, propiciando la participación de las organizaciones de base en la toma de decisiones.

Velásquez (2016) en su investigación contable titulada: Incidencia del control interno en el área de tesorería de la Universidad Nacional del Santa, 2014. Tiene por objetivo general determinar la incidencia e influencia en el área de

tesorería del control interno que posee la Universidad Nacional del Santa (UNS) en el periodo 2014. La investigación fue descriptiva, y para llevarla a cabo la muestra poblacional fue el personal de la oficina de tesorería, al que se aplicó un cuestionario del sistema de control interno orientado a los procesos y las actividades de tesorería de 186 preguntas, se utilizó la técnica de la encuesta. Los autores llegaron a la siguiente conclusión, las principales causas que impiden una adecuada implementación para tener un control interno óptimo en el área de tesorería de la UNS se atribuyen a los siguientes aspectos: gestión administrativa con influencia de carácter político, inexistencia de los planes de identificación de respuesta y evaluación de riesgos, planes de capacitación. En cuanto a la estructura orgánica del área de tesorería tenemos documentos de gestión desactualizados y ausencia de desempeño, insuficiente personal y escasa capacitación en temas que le permitan actualizar sus conocimientos y, por ende, mejorar su desempeño laboral.

Manrique (2015) en su tesis titulada: El control interno y su incidencia en la gestión de recursos humanos en el hotel Pastoruri independencia – Huaraz, 2014. Cuyo objetivo es: Determinar que el sistema de control interno incide en la gestión de recursos humanos en el Hotel Pastoruri Independencia – Huaraz en el 2014. Tipo y nivel de investigación Fue de enfoque cuantitativo, no correlacional porque se utilizó la matemática y la estadística en el procesamiento y análisis de datos El diseño fue descriptivo – no experimental – de corte transversal. La población estuvo conformada por un total de 30 directivos y trabajadores del Hotel Pastoruri varones y mujeres, con nivel educativo superior universitario, superior técnico y secundaria. El autor llega a la conclusión a). Sería óptimo aplicar el control interno en el Hotel Pastoruri, el mismo que debe realizarse en forma

permanente para así detectar riesgos, fraudes o irregularidades. b). sería óptimo aplicar el control interno para una buena Gestión de Recursos Humanos y lograr los objetivos del Hotel Pastoruri con la finalidad de aumentar una buena gestión y una atención eficiente a los huéspedes.

2.1.4. Locales

Ríos (2015) en su tesis titulada: El control interno en las obras por administración directa de la gerencia de infraestructura del gobierno regional de Ancash, 2012. Tuvo como objetivo, determinar el Control Interno en las obras por administración directa de la Gerencia de Infraestructura del Gobierno Regional de Ancash – Huaraz en el 2012. Fue de tipo Cuantitativo y nivel descriptivo - no experimental, de diseño descriptivo simple, la población estuvo conformada por los directivos y trabajadores de la Gerencia de Infraestructura del Gobierno Regional de Ancash $N = 35$, las técnicas: Encuesta y análisis documental, instrumentos ficha de análisis documental, porque se extraerán los datos de los archivos del control físico y financiero. La autora concluye de la siguiente manera: a). Se ha descrito que el 100% de Funcionarios y Directivos conocen las características del control interno. b). Queda precisada la ejecución de obras de construcción por administración directa en un 100% según oportunidad de tener presente el expediente de la obra. C). Se ha evidenciado el conocimiento de control interno de los Directivos y Funcionarios de la Gerencia de Infraestructura sobre el control interno, en cuanto a 93% que aplican el Art. 82 de la Constitución Política del Perú y otro 93% que conocen la Ley 28216 en cuanto a sus alcances y aplicación.

Chávez (2015) en su tesis titulada: El control interno en la empresa central de gestión de negocios de la ciudad de Huaraz, 2012. Cuyo objetivo es determinar

el control interno en la empresa CGN de la ciudad de Huaraz, 2012. El trabajo de investigación fue de tipo cualitativo, el nivel de la investigación fue descriptivo, debido a que sólo se ha limitado a describir las principales características de las variables en estudio, el diseño de la investigación fue cualitativo descriptivo no experimental. La autora concluye en comparación a la información recolectada y del control interno de la empresa CGN, podemos notar que los procesos de control interno se encuentran ejecutados en todas las áreas y están implementadas en la mayoría de las actividades que se realiza, la cual influye favorablemente para el cumplimiento de las metas y objetivos de la empresa, sin embargo es necesario la implementación de un comité de control interno, para que exista un mayor control en todas las actividades realizadas en la empresa.

Trejo (2015) en su tesis titulada: El control interno y la administración financiera en la dirección regional de Educación – Huaraz, 2014. Cuyo objetivo fue determinar la incidencia del Control Interno y la Administración Financiera en la Dirección Regional de Educación – Huaraz, 2014. El diseño de investigación fue descriptivo simple – no experimental – transversal; la población estuvo conformado por 60 empleados entre directivos y empleados, la muestra tomada fue de 38 entre directivos y empleados, la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario. La autora llega a la conclusión, queda determinada que el Control Interno y la Administración Financiera incide en la Dirección Regional de Educación - Huaraz, 2014; de acuerdo a los resultados estadístico obtenidos en la presente investigación y las propuestas teóricas adoptadas en los antecedentes y las bases teóricas.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1. Control interno.

a) Conceptos

Las Normas Internacionales de auditoría, glosario de términos (2016) conceptualiza el Control interno: el proceso diseñado, implementado y mantenido por los responsables del gobierno de la entidad, la dirección y otro personal, con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de la entidad relativos a la fiabilidad de la información financiera, la eficacia y eficiencia de las operaciones, así como sobre el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables.

Según el Informe Coso I (como se citó en el Auditor Moderno, 2017) define: el control interno ante del año 1992 tenía un significado diverso ya que se generó muchas interpretaciones a nivel personal y entendimiento. Es por esto que la organización COSO publicó el informe COSO I, definiendo de esta manera: “es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección, y el resto del personal de una determinada entidad, con el objetivo de proporcionar una seguridad razonable en cuando a los objetivos de: eficacia y eficiencia de las operaciones, fiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables”.

La actualización de COSO (2017) de *Enterprise Risk Management - Integrated Framework* aborda la evolución de la gestión de riesgos empresariales y la necesidad de que las organizaciones mejoren su enfoque de gestión de riesgos para satisfacer las demandas de un entorno empresarial en evolución. La actualización resalta la importancia de considerar el riesgo tanto

en el proceso de establecimiento de la estrategia como en el desempeño del manejo. Los cinco componentes en el Marco actualizado están respaldados por un conjunto de principios. Estos principios cubren todo, desde la gobernanza hasta el monitoreo. Son manejables en tamaño y describen prácticas que se pueden aplicar de diferentes maneras para diferentes organizaciones, independientemente de su tamaño, tipo, o sector. Adherirse a estos principios puede proporcionar a la gerencia y a la junta directiva una expectativa de que la organización comprende y se esfuerza por gestionar los riesgos asociados con su estrategia y objetivos comerciales.

El Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados – AICPA (como se citó en Andrade, Iriarte y Zambrano, 2016) define: el control interno incluye el Plan de Organización de todos los métodos y medidas de coordinación acordados dentro de una empresa para salvaguardar sus activos, verificar la corrección y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y la adhesión a las políticas gerenciales establecidas. Los autores obtienen una conclusión como resultado a su investigación: el control interno es una trama bien pensada de métodos y medidas de coordinación ensambladas de forma tal que funciones coordinadamente con fluidez, seguridad y responsabilidad, que garanticen los objetivos de preservar con la máxima seguridad, el control de los recursos, las operaciones, las políticas administrativas, las normas económicas, la confiabilidad, la exactitud de las operaciones contables.

El Control Interno en el Seminario Internacional de Auditoría Gubernamental de Austria (como se citó en Condezo & Cristobal, 2018) define

bajo el patrocinio de la Organización de las Naciones Unidas (ONU) y la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) como: El Control Interno puede ser definido como el plan de organización, y el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una institución, tendientes a ofrecer una garantía razonable de que se cumplan los siguientes objetivos principales:

- Promover operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces, así como productos y servicios de la calidad esperada.
- Preservar al patrimonio de pérdidas por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraudes o irregularidades.
- Respetar las leyes y reglamentaciones, como también las directivas y estimular al mismo tiempo la adhesión de los integrantes de la organización a las políticas y objetivos de la misma.
- Obtener datos financieros y de gestión completos y confiables y presentados a través de informes oportunos.

a.1) Principios que soportan los componentes del control interno.

Ambiente de control. Cuenta con 05 principios.

- Se demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos en la organización.
- Demuestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión del desempeño del sistema de control interno.
- La dirección establece, con la supervisión del consejo, las estructuras, las líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos.

- En la organización es demostrada el compromiso para atraer, desarrollo y retener a profesionales competentes, en alineación con los objetivos.
- La organización define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos.

Evaluación de riesgos. –Cuenta con 04 principios en la organización:

- ✓ Define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados.
- ✓ Considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos.
- ✓ Identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la entidad y los analiza como base sobre la cual determina como se deben gestionar.
- ✓ Considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos.
- ✓ Identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al sistema de control interno.

Actividad de control. - Tiene tres principios.

- La organización define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos.
- La organización define y desarrolla actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos.

- La organización despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del control interno y procedimientos que (llevan dichas políticas a la práctica).

Información y comunicación. - Tiene tres principios.

- La organización obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.
- La organización comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del sistema del control interno.
- La organización se comunica con los grupos de interés externos sobre los aspectos clave que afectan al funcionamiento del control interno.

Actividad de supervisión

- ❖ La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del sistema del control interno están presentes y en funcionamiento.
- ❖ La organización evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, incluyendo la alta dirección y el consejo, según corresponda.

a.2.) Clasificación del Control Interno

❖ **Control Interno Contable**

Comprende la revisión de las actividades y procedimientos de registro contable, comprobación documentaria del plan de cuentas y su aplicación de los

manuales de procedimientos y de la formulación de los estados financieros.

❖ **Control Administrativo**

Es la acción de evaluar el conjunto de actividades que realizan en un sistema de organización y verificar los procedimientos con fin de lograr mayor eficacia y eficiencia en el cumplimiento de objetivos y responsabilidades establecidas en cada caso.

❖ **Control Financiero**

Comprende el plan de organización y procedimientos y registros que conciernen la custodia de recursos, como la verificación de exactitud y confiabilidad de registros e informes financieros.

a.3) Teorías del control

La teoría del control es un campo interdisciplinario de la ingeniería y las matemáticas, que trata con el comportamiento de sistemas dinámicos. A la entrada de un sistema se le llama referencia. Cuando una o más variables de salida de un sistema necesitan seguir cierta referencia sobre el tiempo, un controlador manipula la entrada al sistema para obtener el efecto deseado en la salida del sistema (realimentación). La realimentación puede ser negativa (regulación auto compensatoria) o positiva (efecto bola de nieve o círculo vicioso). Es de gran importancia en el estudio de la ecología trófica y de poblaciones.

a.4) Teorías de control interno

Con la aparición de los marcos conceptuales no solo se ha logrado una mejor delimitación teórica del control interno, sino también una respuesta a las necesidades de gestión de las organizaciones actuales, ya que estas no pueden regirse exclusivamente por los principios que tradicionalmente han venido utilizándose en la doctrina contable y de auditoría. Como se deduce de los trabajos de Jensen , Marcella y Simons (como se citó en Campo, 2017) se requiere un proceso de cambio que permita ajustar los sistemas de control interno al nuevo entorno (cambios tecnológicos, globalidad de los mercados, etc.) y a las nuevas técnicas de gestión (gestión de la calidad total, reingeniería, etc.), especialmente si tenemos en cuenta las fuertes implicaciones prácticas que estos cambios ejercen sobre los sistemas de control, pues llevan consigo diversos aspectos que no pueden ser apoyados en la concepción tradicional contable-auditora (descentralización en la toma de decisiones, simplificación de procesos, equipos de trabajo multidisciplinarios, mayor énfasis de los resultados, benchmarking, etc.).

a.5) Modelos de control interno

En los últimos años, a consecuencia de los numerosos problemas detectados en las entidades de corrupción y fraudes, que han involucrado hasta corporaciones internacionales, se ha fortalecido e implementado el Control Interno en diferentes países, ya que se han percatado de que este no es un tema reservado solamente para contadores sino que es una responsabilidad también de los miembros de los Consejos de Administración de las diferentes actividades económicas de cualquier organización o país.

Se basan en la noción de principios como rendición de cuentas, concientización, equidad y ética. Se basa en la noción del modelo de madurez, cuyo único miembro es el Systems Security Engineering Capability Maturity Model (SSE- CMMLa teoría es que una organización cuyo nivel de madurez es mayor que otra es probable que produzca un mejor producto o servicio. Entre ellos son las siguientes:

A. Modelo coso

El control interno es un proceso efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables

Los cinco componentes del Control Interno

De acuerdo al marco COSO, el control interno consta de cinco componentes relacionados entre sí. Estos derivarán de la manera en que la dirección dirija la unidad y estarán integrados en el proceso de dirección. Los componentes serán los mismos para todas las Organizaciones (sean públicas o privadas) y dependerá del tamaño de la misma la implantación de cada uno de ellos. Los componentes son:

1) El ambiente de control

El ambiente o entorno de control es la base de la pirámide de control interno, aportando disciplina a la estructura. En él se apoyarán los restantes componentes, por lo que será fundamental para solidificar los cimientos de un

eficaz y eficiente sistema de control interno. Marca la pauta del funcionamiento de la unidad e influye en la concientización de sus funcionarios. Los factores a considerar dentro del entorno de control serán la integridad y los valores éticos, la capacidad de los funcionarios de la Unidad, el estilo de dirección y de gestión, la manera en que la dirección asigna autoridad y responsabilidad, la estructura organizacional vigente y las políticas y prácticas de personal utilizadas. Debe considerarse en la evaluación que los procedimientos existan, que hayan sido apropiadamente notificados, que sean conocidos, que sean adecuadamente comprendidos y que exista evidencia de que se aplican.

Factores del Ambiente de Control:

- ✓ Integridad y Valores Éticos
- ✓ Comité de Auditoría
- ✓ Filosofía Admva. y Estilo de Dirección
- ✓ Estructura Organizacional
- ✓ Asignación de Autoridad y Responsabilidad
- ✓ Política de Recursos Humanos
- ✓ Competencia

El ambiente de control tiene gran influencia en la forma como se desarrollan las operaciones, se establecen los objetivos y se minimizan los riesgos. Tiene que ver igualmente en el comportamiento de los sistemas de información y con la supervisión en general. A su vez es influenciado.

2) Evaluación de Riesgos

La evaluación de riesgos radica en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes de una organización. Para Orellana (como se citó en Ariza,

2018) el mencionado elemento del informe COSO consiste en la identificación, cuantificación y priorización de potenciales eventos que pudieran tener impacto y/o consecuencias significativas para la organización y la consecución de los objetivos fijados por la empresa.

Del mismo modo Sanmiguel, (2015) refiere que la evaluación de riesgos se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios.

Según COSO, Enterprise Risk Services (2015) se tiene 04 categorías más relevantes desde la perspectiva de un inversionista:

- 1.- Riesgo estratégico – riesgo tanto para los objetivos estratégicos como de los objetivos estratégicos. La alta gerencia (C- suite) identifica los riesgos más importantes a través del proceso de planificación y obtiene aprobación de la junta.
- 2.- Riesgo Operativo – grandes riesgos que afectan la habilidad de organización para lograr el plan estratégico.
- 3.- Riesgo financiero – incluye información financiera, valoración, cobertura, riesgos de mercado y liquidez y riesgo de crédito en instituciones financieras.
- 4.- Riesgo de cumplimiento – riesgo no compensado, generalmente en foto principal para las actividades de gestión de riesgos empresarial.

3) Actividades de Control

Rodriguez, Menbreño & Chávez (2016) definen: como las acciones establecidas a través de las políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los

riesgos con impacto potencial en los objetivos. Las actividades de control con ejecutados en todos los niveles de la entidad, en las diferentes etapas de los procesos de negocio y en el entorno tecnológico; según su naturaleza puede ser preventivos (son diseñados para evitar eventos no deseados) o de detección (son diseñados para identificar y descubrir eventos no deseados después de los han ocurrido). Estas actividades están orientadas a minimizar los riesgos que dificultan la realización de objetivos generales; estos controles permiten: prevenir la ocurrencia de riesgo innecesario, minimizar el impacto de las consecuencias de los mismos y restablecer el sistema en el menos tiempo posible.

4) Información y Comunicación

Hay que identificar, recopilar y comunicar información pertinente en tiempo y forma que permitan cumplir a cada funcionario con sus responsabilidades. También deberá existir una comunicación eficaz en un sentido amplio, que fluya en todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la unidad, de arriba hacia abajo y a la inversa.

La dirección debe comunicar en forma clara las responsabilidades de cada funcionario dentro del sistema de control interno implementado. Los funcionarios tienen que comprender cuál es su papel en el sistema de control interno y cómo las actividades individuales están relacionadas con el trabajo del resto.

Sistemas de Información:

Apoyo Actividades Estratégicas

Integración con las Operaciones

Calidad

Comunicación:

Interna / Externa

Medios

5) Supervisión y seguimiento

Es un seguimiento que comprende un conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de la entidad, con fines de mejora y evaluación, se debe de supervisar para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación. (Ramírez, 2016).

- Actividades de prevención y monitoreo: prevención y monitoreo y monitoreo oportuno.
- Seguimiento de resultados: reporte de deficiencias y seguimiento de implantación de medidas correctivas
- Compromiso de mejoramiento: autoevaluación y evaluación independiente.

B. Modelo kontrag

Modelo Alemán que trata del control y transparencia en los negocios, cuyo principal objetivo es mejorar la las organizaciones con el fin de prevenir crisis corporativas. Sus principales elementos son: la obligación de establecer una estructura gerencial de riesgo, el análisis y evaluación sistemática del riesgo y la comunicación oportuna del reconocimiento de los riesgos.

Principales elementos

- Obligación de establecer estructura gerencial de riesgo (para el control y administración)
- Análisis y evaluación sistemática del riesgo

- Comunicación oportuna del reconocimiento de riesgos

Tipos de control

Preventivos

- ❖ De actividades (repetitivas)
- ❖ De recursos
- ❖ De insumos
- ❖ De acceso
- ❖ De investigación y desarrollo
- ❖ De proyectos

Detectivos

- ✓ Concurrentes (sobre la marcha)
- ✓ Posteriores
- ✓ De resultados (actividades creativas)
- ✓ De operaciones
- ✓ De procesos - De salidas
- ✓ De seguridad (resguardo)

C. Modelo coco.

Es un proceso efectuado por la junta directiva, la administración, y por el personal en general diseñado para proporcionar por medio de criterios un aseguramiento razonable con respecto al logro de los objetivos.

Este modelo fue dado a conocer por el Instituto de Contadores Certificados (CICA), ubicado en Canadá. Se diseñó y emitió criterios o lineamientos generales sobre control a través de un consejo encargado The Criteria of Control Board.

El modelo busca proporcionar un entendimiento de control y dar respuesta a las siguientes tendencias:

- 1.- En el impacto de la tecnología y el recorte a las estructuras organizativas.
- 2.- En la creciente demanda de información públicamente acerca de la eficacia de control.
- 3.- En el énfasis de las autoridades para establecer controles, como una forma de proteger los intereses de accionistas.

En la estructura del modelo, los criterios son elementos básicos para entender y en su caso aplicar el sistema de control. Se requiere de un adecuado análisis y comparación para interpretar los criterios en el contexto de una organización en particular, y para la evaluación efectiva de los controles implantados. El modelo prevé 20 criterios agrupados en 4 grupos, en cuanto al propósito, compromiso, aptitud y evaluación y aprendizaje.

- Propósito

- 1.- Los objetivos deben de ser comunicados
- 2.- Los riesgos internos y externos deben ser identificados y de este modo no afecta el logro de objetivos.
- 3.- las políticas para apoyar el logro de objetivos deben ser comunicados y practicadas de manera que el personal identifique el alcance de su libertad de actuación.
- 4.- Se deben establecer planes para guiar los esfuerzos.
- 5.- los objetivos y planes deben de incluir metas, parámetros e indicadores de medición de desempeño.

- Compromiso

- 1.- Se establecen y comunican los valores éticos de la organización.
- 2.- Las políticas y prácticas sobre recursos humanos deben ser consistentes con los valores éticos de la organización y con el logro de sus objetivos.
- 3.- La responsabilidad y autoridad deben ser definidos y consistentes con los objetivos de la organización, para que las decisiones de tomen por el personal apropiado.
- 4.- Es importante fomentar una atmósfera de confianza para apoyar el flujo de la información.

- Aptitud

- 1.- El personal debe de contar con conocimientos, habilidades y herramientas necesarios para el logro de objetivos.
- 2.- La comunicación debe apoyar los valores de la organización.
- 3.- Es importante comunicar información relevante y suficiente para el logro de la organización.
- 4.- Toda decisión o acción debe ser coordinada.
- 5.- Las actividades de control deben de ser diseñadas como una parte integral de la organización.

- Evaluación y aprendizaje

- 1.- Es imprescindible la supervisión del ambiente interno y externo para identificar información que oriente hacia la reevaluación de objetivos.
- 2.- El desempeño debe ser evaluado contra metas e indicadores.

- 3.- Los sistemas de información deben ser evaluados nuevamente en la medida en que cambien los objetivos y se precisen deficiencias en la información.
- 4.- El desempeño debe ser evaluado contra metas e indicadores
- 5.- Debe comprobarse el cumplimiento de procedimientos modificados
- 6.- La constante evaluación del sistema de control ayudara que sea eficaz.

D. Modelo cadbury

Nace en Gran Bretaña en 1991, desarrollado por el llamado comité cadbury (uk cadbury committee), compuesto por el consejo de información financiera, la bolsa de Londres y la profesión contable, con el fin de estudiar los aspectos financieros y de control de sociedades, con tres temas fundamentales: las funciones del consejo de administración las entidades, el bajo nivel de confianza en la información financiera de las empresas y la falta de capacidad de los auditores para ofrecer en sus informes la protección que requieran y esperaban los usuarios de dicha información

- ✓ Adopta una interpretación amplia del control
- ✓ mayores especificaciones en la definición de su enfoque sobre el sistema de control en su conjunto financiero y de cualquier tipo

Objetivos orientados a proporcionar una razonable seguridad de:

- a) efectividad y eficiencia de las operaciones
- b) confiabilidad de la información y reportes financieros
- c) cumplimiento con las leyes y reglamentos

Los elementos clave de este modelo son en esencia similares al modelo coso, salvo la consideración de los sistemas de información integrados en los otros componentes y un mayor énfasis respecto a riesgos

Limitación en la responsabilidad de los reportes de control a la contabilidad de los financieros el modelo cadbury del reino unido le da importancia al control de gestión financiera, control interno contable, a partir de estándares internacionales.

E. Modelo cobit.

Es un modelo para auditar la gestión y control de los sistemas de información y tecnología, orientado a todos los sectores de una organización, es decir, administradores de las tecnologías de información (TI), usuarios y por supuesto, los auditores involucrados en el proceso.

COBIT se aplica a los sistemas de información de toda la empresa, incluyendo los computadores personales y las redes. Está basado en la filosofía de que los recursos TI necesitan ser administrados por un conjunto de procesos naturalmente agrupados para proveer la información pertinente y confiable que requiere una organización para lograr sus objetivos.

La estructura del modelo COBIT propone un marco de acción donde se evalúan los criterios de información, como por ejemplo la seguridad y calidad, se auditan los recursos que comprenden la tecnología de información, como por ejemplo el recurso humano, instalaciones, sistemas, entre otros, y finalmente se realiza una evaluación sobre los procesos involucrados en la organización.

Este modelo define un marco de referencia que clasifica los procesos de las unidades de tecnología de información de las organizaciones en cuatro dominios principales, a saber:

Planificación y organización

Adquisición e implantación

Soporte y servicio

Monitoreo

F. Modelo guía turnbull

País de origen:

Reino Unido

Objetivo:

Reflejar las buenas prácticas empresariales en las que se observa al Control Interno inmerso en los procesos del negocio, mantenerse relevante en un ambiente de negocios en continua evolución y permitir a la organización aplicar esta guía considerando las condiciones institucionales particulares.

Enfoque:

Consiste en la atención sobre el Control Interno del Combined Code on Corporate Governance. Incluye la administración de riesgos y el Control Interno como parte integral del negocio; pretende brindar a las organizaciones un libre diseño y aplicación de sus políticas de gobierno, a la luz de los principios de esta guía y considerando las circunstancias específicas de la organización.

Elementos/componentes:

1. Evaluación de riesgos (como elemento complementario al SCI).
2. Ambiente de control y actividades de control.

3. Información y comunicación.
4. Supervisión.

2.3. Marco Conceptual.

2.3.1. El control interno

El control interno es ejecutado por personas, en cada nivel de la Organización, el consejo directivo, la administración, los auditores internos y el resto del personal de una entidad; cada una con responsabilidades importantes para que el control interno sea efectivo. Son las personas de una entidad quienes lo desarrollan a través de lo que dicen y lo que hacen, son quienes establecen el direccionamiento estratégico y ponen en marcha las acciones para lograrlo, convirtiéndose así, en el factor más importante de un sistema de control interno.

Podemos mencionar además, que el control interno agrega valor a la gestión cuando se protegen los recursos y bienes de posibles riesgos, se garantiza la evaluación de la Gestión de la organización, se asegura la oportunidad, confiabilidad y seguridad de los datos e información, se definen y aplican medidas para prevenir riesgos y fraudes, se promueve que el sistema disponga de mecanismos de verificación y evaluación, se vela porque se disponga de procesos de planeación, se logra la adhesión a la normatividad tanto interna como externa, se fomenta la cultura de autocontrol a través del fortalecimiento de prácticas, herramientas y metodologías que faciliten el análisis y evaluación autónoma en la gestión individual de los funcionarios, entre otros.

Meléndez (2016) define el control interno es una herramienta de gestión, comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan o se implementan en las empresas dentro de un

proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y el personal de la empresa, para la custodia y protección de sus activos y patrimonio, promoción de la eficiencia en sus operaciones, promoviendo el mayor grado de rentabilidad.

Según la Real academia española (2019) nos menciona que es una actividad de determinados órganos y funcionarios de las distintas administraciones públicas (Intervención General de la administración del estado, intervenciones generales de las comunidades autónomas y funcionarios de administración local con habilitación de carácter nacional que ejercen el control y la fiscalización interna) que se realiza, por lo general mediante el ejercicio de la función interventora, el control financiero permanente y auditoría pública.

2.3.2. Campos de aplicación del control interno

- **Control interno gerencial.** El control interno gerencial o simplemente el Control Interno, es una expresión utilizada con el objeto de describir todas las medidas adoptadas por los accionistas y directores de empresas para dirigir y controlar las operaciones de sus empresas. Normalmente para una empresa específica se refiere a su sistema de control interno, las técnicas específicas para ejercer un control sobre las operaciones y recursos varía de una empresa o entidad a otra según la magnitud, naturaleza, complejidad y dispersión geográfica de las operaciones de la entidad. Sin embargo, los siguientes pasos básicos deben ser parte de un Sistema de Control interno Gerencial eficaz:
 1. Establecer normas, metas u objetivos (criterios).
 2. Analizar el rendimiento y evaluar los resultados (comparación).
 3. Tomar acciones correctivas.

- **Control interno financiero.** El control interno financiero comprende en un sentido amplio, el plan de organización y los métodos, procedimientos y registros que tienen relación con la custodia de recursos, al igual que con la exactitud, confiabilidad y oportunidad en la presentación de información financiera, principalmente, los estados financieros de la entidad o programa. Asimismo, incluye controles sobre los sistemas de autorización y aprobación, segregación de funciones, entre las operaciones de registro e información contable.
- **Control interno administrativo.** Los controles administrativos comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principalmente con eficiencia en operaciones y adhesión a las políticas de la empresa y por lo general solamente tienen relación indirecta con los registros financieros. Incluyen más que todo control tal como análisis estadísticos, estudios de moción y tiempo, reportes de operaciones, programas de entrenamientos de personal y controles de calidad.

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

- **Control interno contable.** Los controles contables comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principal y directamente a la salvaguardia de los activos de la empresa y a la confiabilidad de los registros financieros. Generalmente incluyen controles tales como el

sistema de autorizaciones y aprobaciones con registros y reportes contables de los deberes de operación y custodia de activos y auditoría interna.

- **Control interno empresarial.** El control interno sirve para ayudar a la empresa a que logre sus metas y sus propósitos en determinados tiempos, con determinados presupuestos minimizando todo riesgo implicado en la consecución de sus objetivos; además genera más confianza ante terceros, ante sus empleados y con sus dueños.

El control interno no solo es importante aplicarlo por el hecho de adquirir algún tipo de certificación, que es uno de los objetivos ya que con estas certificaciones es más fácil la adquisición de nuevos contratos, y es más, en muchas ocasiones son requisitos para lograr a algún tipo de acuerdo comercial o contractual. También es importante porque si en una empresa se realiza una comparación del antes y después de la implementación del control interno se va a dar cuenta que mejora todo tipo de proceso en cuanto a tiempos, seguridad, calidad, desarrollo, confiabilidad etc. Lo cual implica más crecimiento de las empresas ya que va a tener mejores garantías para generar seguridad ante sus clientes.

2.3.3. Elementos del control interno

Son las siguientes: organización, procedimientos, personal o recursos humanos, supervisión y/o monitoreo.

1. Organización

Los elementos que intervienen son:

- **Dirección o gerencia:** Con objetivos y planes perfectamente definidos, que asuma la responsabilidad de la política general y de las decisiones tomadas en su desarrollo.

Se debe fijar objetivos así se considerara una dirección efectiva y de esta manera mantener comunicación con los objetivos y el personal de la empresa y cumplimiento de una serie de requisitos, como:

- Posibles y razonables
 - Definidos claramente por escrito
 - Necesariamente útiles
 - Flexibles
 - Comunicados al personal
 - Controlables
- **Coordinación y estructura de una organización sólida**
Son Acciones que se adaptan a las obligaciones y necesidades de la empresa a un todo homogéneas y armónicas, que prevé los conflictos propios de funciones o interpretaciones contrarias a las asignaciones de responsabilidad y autoridad.
 - **División o segregación de funciones.**
Que defina claramente la independencia o segregación de las funciones de:
 - Operación (Gestión, producción, compras, ventas)
 - Custodia (Activos, Caja y tesorería, créditos, cobranzas)
 - Registro (Contabilidad, auditoría interna)
 - Que ningún departamento debe tener acceso a los registros contables en que se controla su propia operación u actividad.

- **Asignación de responsabilidades**

El principio fundamental en este aspecto consiste en que no se realice transacción alguna sin la aprobación de alguien específicamente autorizado para ello. Debe, en todo caso existir constancia de esta aprobación, con la posible excepción de actividades rutinarias de menor importancia en que la aprobación claramente pueda entenderse como tácita. Que establezca con claridad los nombramientos dentro de la empresa, su jerarquía y delegue facultades de autorización congruentes con las responsabilidades asignadas.

2. Procedimientos

Los principios deben ser aplicados en las prácticas mediante procedimientos y funciones que garanticen la solidez de una organización; la existencia de control interno demuestra la mala e inadecuada organización.

- **Planeación y sistematización.** Las funciones de dirección y coordinación, la división de labores, el sistema de autorizaciones y fijación de responsabilidades usualmente asumen la forma de manuales de procedimiento y funciones que tienen por objetivo asegurar el cumplimiento, por parte del personal, con las prácticas que dan efecto a las políticas de la empresa, uniformar los procedimientos, reducir errores y abreviar el periodo de entrenamiento del personal y eliminar o reducir el número de órdenes verbales y de decisiones apresurada.
- **Registros.** Un buen sistema de control interno y contable debe procurar procedimientos adecuados para el registro completo y correcto de activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos.

Los libros y registros preparados en forma manual o software contable, mediante el uso de la tecnología, significan que los medios físicos de que se valen las empresas para:

- a) Anotar sus operaciones o transacciones.
- b) Agrupar las transacciones de acuerdo al PCGE.
- c) Elaborar información que se ha de utilizar en diversos fines.

- **Informes.** Los informes contables constituyen este aspecto un elemento muy importante del control interno desde la preparación de información financieras mensuales, hasta las hojas de distribución de adeudos de clientes por antigüedad o las obligaciones por pagar. En este sentido, desde luego, no basta la preparación periodística de informes internos, sino un sentido cuidadoso por personas por capacidad para juzgarlos y autoridad suficiente para tomar decisiones y corregir deficiencias.

- **Recursos humanos o personal**

La eficacia de un sistema de control interno depende básicamente de la calidad del personal empleado de la empresa, ya que es fácilmente comprensible que el mejor de los sistemas puede fallar, aunque sea muy automatizado y aun cuando utilice las más refinadas técnicas que la automatización pone a su alcance, sino se dispone del personal idóneo para llevarlo a cabo.

Por ello, las políticas de personal deben dar énfasis al ingreso de personal calificado en experiencia, habilidad, conocimientos actualizados e integridad, para lograr la mayor eficiencia en sus funciones.

Una política de personal adecuada debe consistir en:

- a) Convocatoria y selección cuidadosa del personal antes de su contratación.

- b) Preparación del personal.
- c) Revisión de la actuación personal.
- d) Remuneración acorde con la responsabilidad asumida y con el grado de destreza demostrado.
- e) Vacaciones obligatorias anuales y rotación del personal.
- f) Medidas de seguridad apropiados.
- g) Condiciones de trabajo adecuados.
- h) Exigencia de acatamiento a las normas establecidas (disciplina).

El sistema de control interno no puede cumplir su objetivo si las actividades diarias de la empresa no están continuamente a cargo de personal idóneo y competente.

- **Supervisión y/o monitoreo**

La supervisión se ejerce en diferentes niveles, por diferentes funcionarios y empleados y en formas directa e indirecta.

Una buena planeación y sistematización de procedimientos y un buen diseño de registros, formas e informes, permite la supervisión casi automática de los diversos aspectos del control interno.

Los requisitos de un sistema de control interno:

- a) Deben ser comprensibles.
- b) Han de adaptarse a la forma de organización.
- c) Han de registrar las desviaciones y las evidencias de manera rápida.
- d) Han de ser apropiados.
- e) Han de ser flexibles.
- f) Han de ser económicos;

g) Han de tender a una acción correctiva.

2.3.4. La empresa y sus controles

1. La empresa

Para Melendez (2016) la Empresa es una organización, entidad o institución, sea de carácter persona natural o jurídica, pública o privada, lucrativa o no lucrativa que asume la iniciativa, decisión, innovación y riesgo, para coordinar los factores de la producción en la forma más ventajosa para producir, comercializar y/o distribuir bienes y brindar servicios que satisfagan las necesidades humanas.

2. Importancia de un control interno en la empresa

Para entender la importancia del control interno en las empresas, conviene empezar por entender el propósito del control interno, que tiene como objetivo resguardar los recursos de la empresa o negocio evitando pérdidas por fraude o negligencia, como así también detectar las desviaciones que se presenten en la empresa y que puedan afectar al cumplimiento de los objetivos de la organización.

Para Servin (2019) Contar con un sistema de control actualizado en las áreas básicas de la empresa, permitirá alimentar el sistema de información y ayudar a la adecuada toma de decisiones así como facilitar que las auditorías tanto de gestión como financieras sean efectivas.

Finalmente, el control interno en las empresas es una tarea ineludible para aquellos que desean lograr competitividad en sus negocios; ya que una empresa que implementa controles internos disminuye la ocurrencia de errores y fraude en la información financiera, los entes reguladores lo catalogarán como una empresa que cumple las leyes y regulaciones y a su vez generarán un impacto positivo en

su negocio, pudiendo inclusive atraer a inversionistas que apuesten al crecimiento del mismo.

3. Tipos de control para una empresa

Existen tres tipos de controles administrativos preventivos, concurrentes y de retroalimentación. Cada uno de ellos es relevante en una fase diferente del ciclo de las actividades de entrada- operación – salida de la organización. Y todos cumplen un papel muy importante en la búsqueda de productividad a largo plazo y de desempeño elevado.

3.1.- Control preventivo: También llamados controles preliminares, se realizan antes de que se realice una actividad de trabajo. Aseguran que los objetivos sean claros que establezcan el rumbo adecuado y que estén disponibles los recursos apropiados. Se encuentran en lo que sucede durante el proceso de trabajo llamados a veces controles de dirección, monitorean las operaciones y actividades en curso para asegurar que las cosas se hagan de acuerdo con lo planeado.

Schermerhorn (como se citó en Bravo, 2017) el control preventivo es de responsabilidad exclusiva de cada organización como parte integrante de sus propios sistemas de control interno. El control preventivo siempre es interno. Ya que los administradores de cada empresa son responsables de asegurar que el control preventivo esté integrado dentro de los sistemas administrativos y financieros, y sea efectuado por el personal interno responsable de realizar dicha labor.

3.2.- Controles de retroalimentación: Se implementan después de que el trabajo está terminado. Se concentran en la calidad de los resultados

finales y no en las entradas y procesos.

3.3.- Los controles concurrentes, son los que se realizan mientras se desarrolla una actividad. La forma más conocida de este tipo de control es la supervisión directa. En la actualidad, los sistemas computarizados pueden ser programados para brindar al operador una respuesta inmediata si comete un error, o si se ha procesado una información equivocada, los controles concurrentes del sistema rechazarán la orden y le dirán donde se encuentra el error.

III. Hipótesis

Las hipótesis se derivan del análisis del problema o fenómeno a investigar y toman en cuenta la teoría propuesta para la tesis. En cierta medida, una hipótesis es una respuesta provisional a las interrogantes formuladas en el capítulo del planteamiento del problema. Obviamente, el investigador espera que la hipótesis se cumpla gracias a su capacidad de proyección lógica de los resultados. (Normas APA 2016).

El cumplimiento de la hipótesis espera encontrar una representación abstracta y si es posible una expresión matemática, que bien podrá ser validada por los datos experimentales y las técnicas de verificación disponibles, a través del contraste riguroso entre los resultados experimentales y las consecuencias sostenidas racionalmente por la hipótesis. (Castillo 2015).

Pero dado que la investigación fue descriptiva y no experimental, **no aplicó.**

IV. Metodología

4.1.- Diseño de la investigación

Para la elaboración del siguiente trabajo de investigación se utilizó el diseño descriptivo - no experimental ya que el estudio fue sin deteriorar las partes más relevantes de las variables y fue de corte transversal puesto que sólo se tomó el periodo 2019.

Los diseños no experimentales no tienen determinación aleatoria, manipulación de variables o revisión de diseños de investigación grupos de comparación. El investigador observa lo que ocurre de forma natural, sin intervenir de manera alguna (Matos, 2019).

4.2.- Población y Muestra

La población a investigar estuvo integrada por personal administrativo, personal de ventas, personal de almacén y farmacéuticos que conforman la empresa Mundial Farma.

$$N = 17$$

Se consideró a una muestra de 17 integrantes, teniendo en cuenta las mismas propiedades y características; siendo parte representativa y muy significativa de la población.

Los criterios de inclusión. Personal laborando más de 1 año en la empresa

- Gerente
- Personal administrativo
- Farmacéuticos

Criterios de exclusión. Personal laborando menos de 7 meses en la empresa.

- Farmacéuticos recién contratados
- Personal administrativo que laboran 4 meses.

4.3.- Definición y operacionalización de variables e indicadores

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS
	Leyva y Soto (2015) definen como el conjunto de acciones de cautela que se realiza antes, durante y después de la ejecución de los procesos u operaciones en una entidad, con el fin de que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta,	Ambiente de control	Filosofía de la dirección. Integridad y los valores éticos. Administración estratégica. Estructura organizacional. Competencia profesional. Asignación de autoridad y responsabilidades.	¿Se puede asegurar que los trabajadores actúan, en el desarrollo de su trabajo, con integridad, honestidad y una correcta actitud de servicio? ¿Se aplica al menos una vez al año encuestas de clima organizacional y laboral y se emprenden acciones para mejorar el entorno? ¿Cuenta con una estructura organizacional? ¿Cada personal cumple con sus deberes y responsabilidades designadas?
CONTROL	eficaz y eficientemente, y coadyuve con el logro de los objetivos y	Evaluación de riesgo	*Planeamiento de la gestión de riesgos. *Identificación de los riesgos. *Valoración de los riesgos. *Respuesta al riesgo.	¿Tiene implementado algún mecanismo de control para lograr una adecuada planeación? ¿Desarrolla una estrategia clara para identificar los riesgos? ¿Está preparada la entidad para afrontar los riesgos
INTERNO	misión institucional.		*Segregación de funciones.	¿Se han llevado a cabo acciones en la administración para implementar actividades de control entre el personal directivo, administrativo y operativo?

	*Evaluación costo-beneficio.	¿Se establece una buena evaluación respecto al desempeño?
Actividades de control interno	*Evaluación de desempeño.	¿Se encuentran claramente definidas las actividades, para cumplir con las metas y objetivos?
	*Rendición de cuentas.	
	*Revisión de procesos, actividades y tareas.	
	Información y responsabilidad.	¿La comunicación interna está bien establecida?
Información y comunicación	Calidad y suficiencia de información.	¿La información es presentada en el momento del hecho?
	Sistema de información.	
	Comunicación interna.	
	Comunicación externa.	¿Las actividades de control dentro de la administración se ejecutan con supervisión permanente y mejora continua, a fin de mantener y elevar su eficiencia y eficacia?
	*Normas básicas para las actividades de prevención y monitoreo.	
Supervisión	*Normas básicas para el seguimiento de resultados.	¿Existen adecuadas actividades de prevención y monitoreo en el cumplimiento de sus funciones?
	*Normas básicas para los compromisos de mejoramiento.	¿Se lleva a cabo actividades de seguimiento de resultados?

Fuente: Elaboración propia

4.4.- Técnicas e Instrumentos de recolección de datos

Para la recolección de datos que ayudaron en el desarrollo de la tesis tenemos los siguientes:

Técnicas:

La encuesta.- estuvo constituido por una serie de preguntas relacionadas con el tema de investigación, cuyas respuestas nos ayudaron a recolectar datos para la formulación de las preguntas.

Se optó por realizar una encuesta a cada uno del personal por ser una técnica de investigación basada en las declaraciones de las personas involucradas en la muestra representativa de una población en concreto la cual me permitió conocer sus opiniones, actitudes, valores subjetivas entre otros aspectos.

Instrumento:

Cuestionario.- Se realizó un cuestionario estructurado conteniendo un conjunto de preguntas relacionados a tema de investigación, dirigidas a una muestra representativa o al conjunto total de la población estadística en estudio, cuyas respuestas me ayudaron a recolectar datos que fueron plasmados en las tablas y figuras.

4.5.- Plan de Análisis

El procesamiento y análisis estadísticos de datos como es la tabulación, presentación de tablas y gráficos se hizo con el apoyo de la estadística descriptiva en inferencia se realizó mediante la aplicación del programa Excel, luego se realizó el análisis e interpretación de datos.

4.6.- Matriz de Consistencia – Control interno en la empresa Mundial Farma-Huaraz, 2019.

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	METODOLOGÍA
<p>PROBLEMA GENERAL: ¿Cómo es el control interno en la empresa Mundial Farma - Huaraz, 2019?</p> <p>PROBLEMAS ESPEC. ¿Cómo es el ambiente de control interno en la empresa Mundial Farma - Huaraz, 2019? ¿Cómo es la evaluación de riesgos interno en la empresa Mundial Farma - Huaraz, 2019? ¿Cómo son las actividades de control interno en la empresa Mundial Farma - Huaraz, 2019? ¿Cómo es la veracidad de la Información y Comunicación</p>	<p>OBJETIVO GENRAL: Describir el control interno en la empresa Mundial Farma - Huaraz, 2019.</p> <p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS: Describir el Ambiente de control interno en la empresa Mundial Farma - Huaraz, 2019. Determinar la Evaluación de Riesgos Interno en la empresa Mundial Farma - Huaraz, 2019. Describir las Actividades de control interno en la empresa Mundial Farma - Huaraz, 2019. Determinar la veracidad de la Información y Comunicación Interno en la empresa Mundial</p>	<p>HIPÓTESIS : No corresponde la formulación de hipótesis por tratarse de un estudio descriptivo</p> <p>La hipótesis es una forma de deducción muy usada en las tesis con enfoques cuantitativos, sin embargo no todos los trabajos que hacen uso de datos números y estadísticas plantean hipótesis. Solo lo hacen aquellos que utilizan la perspectiva correlacional (relacionan varias variables) o explicativa</p>	<p>TIPO DE INVESTIGACIÓN: - Cuantitativo.</p> <p>NIVEL DE INVESTIGACIÓN: - Descriptivo.</p> <p>DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN: - No experimental.</p> <p>POBLACION Y MUESTRA: Población: N = 17 Muestra : n = 17</p> <p>TÉCNICAS E INSTRUMENTOS Técnica: Recopilación de</p>

Interno en la empresa Mundial Farma – Huaraz, 2019? ¿Cómo es la Supervisión o monitoreo interno en la empresa Mundial Farma – Huaraz, 2019?	Farma - Huaraz, 2019. Describir la Supervisión o Monitoreo Interno en la empresa Mundial Farma - Huaraz, 2019.	(indagan el porqué de un fenómeno). Normas Apa (2016).	datos mediante encuestas. Instrumento: Cuestionario.
--	---	--	--

Fuente: Elaboración propia

4.7.- Principios Éticos

La aplicación de estos principios éticos no se puede hacer de manera mecánica, ya que fue aprobado por acuerdo del Consejo Universitario con resolución N° 0973-2019-CU-ULADECH Católica con fecha 16 de agosto del 2019. Las cuales se menciona a continuación:

La expresión principios éticos se refiere a aquellos criterios generales que sirven como base para justificar muchos de los preceptos éticos y valoraciones particulares de las acciones humanas, los datos que se obtuvieron en el presente trabajo de investigación se utilizó con fines académicos sin dañar la integridad de la unidad de observación para anteponer beneficios, a fin de proteger la dignidad humana y el bienestar de toda persona que se encuentre sumergido en la investigación, teniendo en cuenta la privacidad y confidencialidad de los datos. El informe Belmont (1979) refiere que entre los principios que se aceptan de manera general en nuestra tradición cultural, tres de ellos son particularmente relevantes para la ética de la experimentación con seres humanos los principios de respeto a las personas, de beneficencia y de justicia.

4.7.1. Protección a las personas.

Apliqué este principio a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Marcará, ya que se considera como el fin y no el medio, por ello se dio cierto grado de protección, el cual se determinó de acuerdo al riesgo en que incurrieron y la probabilidad de que obtuvieron un beneficio.

4.7.2. Cuidado del medio ambiente

Este principio ético se aplica con la finalidad de respetar la dignidad de los animales y el cuidado del medio ambiente incluido las plantas, por encima de los

fines científicos; para ello, deben tomar medidas para evitar daños y planificar acciones para disminuir los efectos adversos y maximizar los beneficios.

4.7.3. Libre de participación y derecho a estar informado

Este principio ético se aplica con la finalidad de manifestar la voluntad, informada, libre, inequívoca y específica; mediante la cual las personas como sujetos investigados o titular de los datos consienten el uso de la información para los fines específicos establecidos en la tesis.

4.7.4. Beneficencia y no maleficencia

Con este principio se aseguró el bienestar de las personas que participan en la encuesta, sin causar daño, disminuyendo los posibles efectos adversos y maximizando los beneficios.

4.7.5. Justicia

Como investigador realicé un juicio razonable, ponderable tomando las precauciones necesarias para asegurar de que sus sesgos, y las limitaciones de sus conocimientos, no den lugar o toleren prácticas injustas. La justicia otorgó a todos los participantes en la investigación derecho a acceder a sus resultados.

4.7.6. Integridad científica.

Este principio es importante ya que se evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que pueden afectar a los participantes de la investigación.

V. Resultados y Análisis de Resultado

5.1.- Resultados

Respecto al control interno en la farmacia - mundial farma.

Tabla 1

Distribución de la muestra, según si los trabajadores actúan en el desarrollo de su trabajo con integridad, honestidad y una correcta actitud de servicio.

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	11	65%
No	6	35%
No responde	0	0%
Total	17	100%

Nota. Fuente: Encuesta aplicada a los representantes de la empresa Mundial Farma – 2019.

Tabla 2

Distribución de la muestra, según si realizan encuestas una vez al año sobre clima organizacional y laboral, y se emprenden acciones para mejorar el entorno.

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	10	59%
No	7	41%
No responde	0	0%
Total	17	100%

Nota. Fuente: Encuesta aplicada a los representantes de la empresa Mundial Farma - 2019.

Tabla 3

Distribución de la muestra, según si cuenta con una estructura organizacional.

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	15	88%
No	0	0%
No responde	2	12%
Total	17	100%

Nota. Fuente: Encuesta aplicada a los representantes de la empresa Mundial Farma 2019.

Tabla 4

Distribución de la muestra, según si cada personal cumple con sus responsabilidades.

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	17	100%
No	0	0%
No responde	0	0%
Total	17	100%

Nota. Fuente: Encuesta aplicada a los representantes de la empresa Mundial Farma 2019.

Tabla 5

Distribución de la muestra, según si hay algún mecanismo de control para lograr una adecuada planeación.

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	17	100%
No	0	0%
No responde	0	0%
Total	17	100%

Nota. Fuente: Encuesta aplicada a los representantes de la empresa Mundial Farma 2019.

Tabla 6

Distribución de la muestra, según si tiene una estrategia para identificar riesgos.

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	12	71%
No	5	29%
No responde	0	0%
Total	17	100%

Nota. Fuente: Encuesta aplicada a los representantes de la empresa Mundial Farma - 2019.

Tabla 7

Distribución de la muestra, según si la entidad está preparada para afrontar riesgos.

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	9	53%
No	8	47%
No responde	0	0%
Total	17	100%

Nota. Fuente: Encuesta aplicada a los representantes de la empresa Mundial Farma - 2019.

Tabla 8

Distribución de la muestra, según si la administración implementa actividades de control entre el personal directivo, administrativo y operativo.

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	15	88%
No	2	12%
No responde	0	0%
Total	17	100%

Nota. Fuente: Encuesta aplicada a los representantes de la empresa Mundial Farma - 2019

Tabla 9

Distribución de la muestra, según si se establece una buena evaluación respecto al desempeño.

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	14	82%
No	3	18%
No responde	0	0%
Total	17	100%

Nota. Fuente: Encuesta aplicada a los representantes de la empresa Mundial Farma - 2019.

Tabla 10

Distribución de la muestra, según si están definidas las actividades para cumplir con los objetivos.

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	5	29%
No	12	71%
No responde	0	0%
Total	17	100%

Nota. Fuente: Encuesta aplicada a los representantes de la empresa Mundial Farma - 2019.

Tabla 11

Distribución de la muestra, según si la comunicación interna está bien establecida.

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	7	41%
No	8	47%
No responde	2	12%
Total	17	100%

Nota. Fuente: Encuesta aplicada a los representantes de la empresa Mundial Farma - 2019.

Tabla 12

Distribución de la muestra, según si la información es presentada en el momento del hecho.

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	0	0%
No	3	18%
No responde	14	82%
Total	17	100%

Nota. Fuente: Encuesta aplicada a los representantes de la empresa Mundial Farma - 2019.

Tabla 13

Distribución de la muestra, según si las actividades de control de la administración se ejecutan con supervisión permanente y mejora continua, a fin de mantener y elevar su eficiencia y eficacia.

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	12	71%
No	5	29%
No responde	0	0%
Total	17	100%

Nota. Fuente: Encuesta aplicada a los representantes de la empresa Mundial Farma - 2019.

Tabla 14

Distribución de la muestra, según si hay adecuadas actividades de prevención y monitoreo en el cumplimiento de sus funciones.

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	11	65%
No	6	35%
No responde	0	0%
Total	17	100%

Nota. Fuente: Encuesta aplicada a los representantes de la empresa Mundial Farma - 2019.

Tabla 15

Distribución de la muestra, según si se lleva a cabo actividades de seguimiento de resultados.

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	16	94%
No	1	6%
No responde	0	0%
Total	17	100%

Nota. Fuente: Encuesta aplicada a los representantes de la empresa Mundial Farma - 2019.

5.2. Análisis de Resultados.

5.2.1. Respecto al objetivo específico 1.

Respecto al objetivo específico 1; se consideró las tablas 1, 2,3 y 4. Ya que describe el Ambiente de control interno en la empresa Mundial Farma – Huaraz, 2019, en semejanza con algunos autores.

Del 100% igual a 17 encuestados: el 65% dice que los trabajadores sí actúan en el desarrollo de su trabajo con integridad, honestidad y una correcta actitud de servicio y el 35% dijo que no. **(Tabla 1)**

El resultado obtenido se asemeja con la investigación de los autores Rodriguez y Velásquez (2015) donde manifiesta desde el punto de vista teórico que los valores éticos, son los valores morales que admiten establecer una línea de conducta apropiada de rectitud y confiabilidad para tomar una decisión. Estas cualidades deben fundamentar en lo correcto y no restringirse solamente en lo legal, la sociedad otorga una notoriedad decente a la organización. La verticalidad y las consideraciones morales son componentes básicos de las condiciones de control

que influyen en el diseño, la organización y la supervisión de las diferentes partes del control interno.

La integridad y los valores éticos en una asociación son una obligación de la administración superior, tanto en su garantía como en su transmisión a las personas alternas de la organización y su observación.

Del 100% igual a 17 encuestados: el 59% menciona que, sí realizan encuestas una vez al año sobre clima organizacional y laboral, y se emprenden acciones para mejorar el entorno y el 41% dijo que no. **(Tabla 2)**

El resultado obtenido se asemeja con la investigación de autor Chavez (2015) donde manifiestan que, saber el nivel de insatisfacción y satisfacción de los especialistas sobre la iniciativa de sus jefes es si consideran que el supervisor tiene la capacidad de crear un lugar de trabajo agradable que es ideal para la gran ejecución de toda la asociación. Como hemos encontrado en los resultados y las ilustraciones son comparables, estando el 23.5% que piensa nada agradable, 55.7% poco agradable y 20.9% agradable.

Del 100% igual a 17 encuestados: el 88% menciona que sí cuenta con una estructura organizacional y el 12% no responde. **(Tabla 3)**

El resultado obtenido se asemeja a la investigación de Trejo (2015) en la cual nos muestra que en la Empresa Comunitaria Nativos Activos Eco hotel La Cocotera, el 100% afirma que existe un plan jerárquico integrado y se en esa organización, lo que nos permite establecer que no hay una razón convincente para delinear esta estructura para actualizar los controles individuales.

Del 100% igual a 17 encuestados: el 100% dicen que cada personal sí cumple con sus responsabilidades o funciones. **(Tabla 4)**

El resultado obtenido no se asemeja con la investigación del autor Manrique (2015) donde manifiesta que el 60% dijo no conocer sobre sus responsabilidades o funciones en dicha área de abastecimiento al contrario del 13% si lo conocía; continuando con el 27% que no respondió. Esta ocasión implica que tres quintos de la población no tienen información sobre sus responsabilidades o funciones del área de abastecimiento.

5.2.2. Respecto al objetivo específico 2.

Respecto al objetivo específico 2; se consideró las tablas 5, 6 y 7. Ya que determina la Evaluación de Riesgos Interno en la empresa Mundial Farma – Huaraz, 2019, en semejanza con otros autores.

Del 100% igual a 17 encuestados: el 100% dice que sí hay un mecanismo de control para lograr una adecuada planeación. **(Tabla 5)**

El resultado obtenido se asemeja a la investigación de Manrique (2015) en la cual nos muestra que el 55% de los dueños y/o presidentes, el 55% satisface de manera confiable el trabajo de supervisión, el 15% con bastante frecuencia, el 20% de vez en cuando y el 10% nunca satisface el trabajo de supervisión dentro de la organización.

Del 100% igual a 17 encuestados: el 71% dice que sí tiene una estrategia para identificar riesgos y el 29% dice que no. **(Tabla 6)**

El resultado obtenido guarda relación con la investigación de Fidel (2016) en la cual nos muestra que el 76% expresa que, al identificar errores o insuficiencias, la Municipalidad de Carhuaz inicia con medidas muy apropiadas para cumplir sus propósitos, al contrario de un 15% niega que la Municipalidad de Carhuaz inicie con medidas muy apropiadas para cumplir sus propósitos.

Del 100% igual a 17 encuestados: el 53% dice que la entidad sí está preparada para afrontar riesgos y el 47% opina que no. **(Tabla 7)**

El resultado obtenido se asemeja con la investigación de Sanchez (2015) en la cual nos muestra que 44% dijo que nunca participaba en la evaluación de riesgos en la organización mundial farma, en lugar del 25% confiaba que estaban involucrados en la evaluación de riesgos en la organización, y el 21% dijo que algunas veces.

5.2.3. Respecto al objetivo específico 3.

Respecto al objetivo específico 3; se consideró las tablas 8, 9 y 10. Ya que describe las Actividades de control interno en la empresa Mundial Farma – Huaraz, 2019, con algunos autores que tiene relación de semejanza y con algunos que no.

Del 100% igual a 17 encuestados: el 88% dice que la administración implementa actividades de control entre el personal directivo, administrativo y operativo y el 12 % opina que no. **(Tabla 8)**

El resultado obtenido tiene relación con la investigación de Sanchez (2016) en la cual nos muestra que el 56% de los encuestados que son entre gerentes y personal administrativo dijeron tener una participación en el control interno administrativo en la organización, mientras tanto el 6% dijo nunca tener una participación en el control interno administrativo y el 38% responde que de vez en cuando.

Del 100% igual a 17 encuestados: el 82% dijo que sí se establece una buena evaluación respecto al desempeño y el 18% dijo que no. **(Tabla 9)**

El resultado obtenido no tiene relación con la investigación de Fidel (2016) en la cual nos muestra que en la gerencia de recursos humanos un 33% alega que

se ejecutan valuaciones sobre el desempeño laboral para los trabajadores de las distintas áreas de la organización, por otro lado, un 67% negó que se ejecutan valuaciones sobre el desempeño laboral para los trabajadores de las distintas áreas de la organización.

Del 100% igual a 17 encuestados: el 71% dijo que no están definidas las actividades para cumplir con los objetivos y el 29% opina que sí. **(Tabla 10)**

El resultado obtenido tiene diferencia con la investigación de Velásquez (2016) en la cual nos muestra que el 81% opinó que sí están determinadas o definidas la actividad relacionadas con los propósitos u objetivos de la empresa, mientras que un 19% dice que no.

5.2.4. Respecto al objetivo específico 4.

Respecto al objetivo específico 4; se consideró las tablas 11 y 12. Ya que determina la veracidad de la Información y Comunicación Interno en la empresa Mundial Farma – Huaraz, 2019, con un resultado del autor Fidel que guardan relación y con Manrique que tiene diferencias en su investigación.

Del 100% igual a 17 encuestados: el 47% dijo que la comunicación interna no está bien establecida, al contrario del 12 % que no responde y el 41% dice que sí. **(Tabla 11)**

El resultado obtenido no tiene relación con la investigación de Fidel (2016) en la cual nos muestra que del 100% de empleados encuestados de la Municipalidad de Carhuaz, el 67% manifiesta que los contenidos de la información interna que se dirige en la empresa es adecuado, mientras tanto que un 33% opina que los contenidos de la información interna que se dirige en la empresa no es la adecuada.

Del 100% igual a 17 encuestados: el 82% no responde sobre si la información es presentada en el momento del hecho y el 18 % dice que no. **(Tabla 12)**

El resultado obtenido tiene diferencia con la investigación de Manrique (2016) en la cual nos muestra que el 69% opinó que sí los funcionarios y servidores permitían que su gestión pueda ser informada y enviada en el momento y de manera clara en la empresa.

5.2.5. Respecto al objetivo específico 5.

Respecto al objetivo específico 5; se consideró las tablas 13, 14 y 15. Ya que describe la Supervisión o Monitoreo Interno en la empresa Mundial Farma – Huaraz, 2019, obteniendo resultados semejantes con algunos autores.

Del 100% igual a 17 encuestados: el 71% precisa que las actividades de control de la administración sí se ejecutan con supervisión permanente y mejora continua, a fin de mantener y elevar su eficiencia y eficacia; y el 29% dice que no. **(Tabla 13)**

El resultado obtenido tiene relación con la investigación de Ríos (2015) en la cual nos muestra que el 78% testificó que suscitaban la eficacia, eficiencia y economía como principio del control interno en el municipio, al contrario del 6% que no responden; continuando con el 16% que niega haber promovido la efectividad.

Del 100% igual a 17 encuestados: el 65% precisa que sí hay adecuadas actividades de prevención y monitoreo en el cumplimiento de sus funciones y el 35% dice que no. **(Tabla 14)**

El resultado obtenido no tiene relación con la investigación de Fidel (2016) en la cual nos manifiesta que describe la actividad de monitoreo y prevención el 61% de los encuestados afirma que la empresa cuenta con los datos de revisiones periódicas de procedimientos y procesos de cargos de manera actualizada, a diferencia del 24% niega que la empresa cuenta con los datos de revisiones periódicas de procedimientos y procesos de cargos de manera actualizada.

Del 100% igual a 17 encuestados: el 94% precisa que sí se lleva a cabo actividades de seguimiento de resultados y el 6% dice que no. **(Tabla 15)**

El resultado obtenido no guarda relación con la investigación de Ríos (2015) en la cual nos muestra que el 69% opinó que los seguimientos o procesos de tareas o actividades No debe ser verificado antes y después de ejecutarse su revisión posterior, a diferencia del 4% opinó ninguna de las anteriores; seguido por el 27% que dijo sí.

Propuesta de conclusión: Según los resultados obtenidos se encontró una serie de deficiencias una de ellas la carencia de un adecuado sistema de control interno, sin el adecuado sistema no se podrá obtener buenos resultados en las diferentes áreas de la empresa, a pesar de contar con un sistema no se ha llegado a establecer claramente cuáles son las funciones y la finalidad de esto; se evaluó el sistema de control interno respecto a, si la empresa está preparada para afrontar diversos riesgos que podría surgir en el transcurso de su operatividad, encontrándose deficiencia en el tema, tomando en cuenta el riesgo obtenido gracias a los resultados de las encuestas se procedió a prestarle más atención e intentar mitigar el problema a través de procedimientos eficaces como la creación de un manual y de este modo poder controlar este tipo de eventualidades. Se recomendó

adaptarse al modelo de control interno COSO ya que es que se adapta al tipo de empresa que se tiene; Gracias a los resultados se pudo mejorar teniendo en cuenta los puntos de deficiencia; de este modo se lleva ahora un manejo del control interno mejorado entre directivos y farmacéuticos.

VI. Conclusiones

Respecto al objetivo general se han descrito las características del Control Interno en la empresa Mundial Farma - Huaraz, 2019, siendo estas las siguientes: Se cuenta con un estructura organizacional; cada personal cumple con sus responsabilidades; existe mecanismos de control para lograr una adecuada planeación; tiene una estrategia para identificar riesgos; la administración implementa actividad de control entre el personal directivo, administrativo y operativo; establecen una buena evaluación respecto al desempeño; las actividades de control interno se ejecutan con supervisión permanente y mejora continua, a fin de mantener y elevar su eficiencia y eficacia; finalmente se llevan actividades de seguimiento de los resultados.

Como aporte podemos mencionar que el Control Interno debería ser concebido como aquel instrumento administrativo que proporciona seguridad en las operaciones, confiabilidad en las actividades de control entre el personal directivo, administrativo y operativo, el cumplimiento de las funciones y mejora la comunicación entre las diferentes áreas de la empresa.

Respecto al objetivo específico 1: se han descrito el ambiente de Control Interno en la empresa Mundial Farma - Huaraz, 2019, siendo estas las siguientes: cumple con sus responsabilidades; cuenta con un mecanismo de control y cuenta con una estructura organizacional.

Como aporte podemos destacar la importancia de estos puntos para lograr que una empresa funcione correctamente, no se debe de obviar los mecanismos de control, responsabilidades de cada personal y por supuesto una estructura organizacional adecuado. Se determina que las personas que laboran en dicha empresa si trabajan en

un ambiente de control adecuado, quedando en un porcentaje menor el desconocimiento del tema; para lo cual se sugiere desarrollar reuniones motivadoras donde se abarque temas al respecto de este modo se estará evitando el desconocimiento por algunos trabajadores.

Respecto al objetivo específico 2: se ha determinado la evaluación de riesgo interno en la empresa Mundial Farma - Huaraz, 2019, siendo estas las siguientes: existe un mecanismo de control para lograr una adecuada planeación y tiene una estrategia para identificar riesgos.

Como aporte podemos mencionar que si la empresa está preparada para afrontar diversos riesgos internos que podría surgir en el transcurso de su operatividad, encontrándose una leve deficiencia en el tema, tomando en cuenta el riesgo obtenido gracias a los resultados de las encuestas se procedió a prestarle más atención e intentar mitigar el problema a través de procedimientos eficaces como la actualización del manual y de este modo poder controlar este tipo de eventualidades.

Respecto al objetivo específico 3: se han descrito las actividades de control interno en la empresa Mundial Farma - Huaraz, 2019, siendo estas las siguientes: la administración implementa actividades de control entre el personal directivo, administrativo y operativo también establece una buena evaluación respecto al desempeño.

Como aporte se menciona que al analizar las actividades de control interno en la empresa Mundial Farma se materializo que en un porcentaje mayor nos menciona que la administración implementa actividades de control entre el personal y que la

evaluación de desempeño se ha llevado de la mejor manera, esto conlleva a que la empresa sea eficaz en sus resultados.

Respecto al objetivo específico 4: se ha determinado la veracidad de la información y comunicación interno en la empresa Mundial Farma - Huaraz, 2019, siendo estas las siguientes: la comunicación interna no está bien establecida.

Como aporte se determinó que la inexistencia de comunicación e información interno, ha generado problemas en el correcto funcionamiento de ciertos procesos en los departamentos, las cuales no se presentan en el momento del hecho y los trabajadores están inmersos al desconocimiento y esto ha provocado un mal manejo de información relevante de la compañía produciendo falta de eficiencia en el uso de los mismos, en este sentido se sugirió a los administrados permitir que su gestión pueda ser informada y enviada en el momento y de manera clara.

Respecto al objetivo específico 5: se ha descrito la supervisión o monitoreo interno en la empresa Mundial Farma - Huaraz, 2019, siendo estas las siguientes: se llevó a cabo actividades de seguimiento de resultados y precisa que las actividades de control de la administración sí se ejecutan con supervisión permanente y mejor continua.

Como aporte podemos mencionar que al evaluar, supervisar y monitorear una empresa siempre se obtendrá buenos resultados para ellos de debe realizar con las pautas correspondientes a fin de mantener y elevar su eficiencia y eficacia de los resultados.

Aspectos complementarios

Recomendaciones:

Establecer la presente información como un modelo para las empresas farmacéuticas , como punto de *objetivo general* para describir la importancia de un sistema de control interno que les permita realizar una evaluación para encontrar los puntos críticos a los que están expuestas este tipo de negocios y de este modo establecer parámetros de control propios que les permita generar información confiable y flujos de sus operaciones correctas, complementando sus políticas y valores corporativos en el giro normal de las operaciones de la empresa también se sugiere seguir el modelo COSO ya que es acorde al tipo de empresa que se tiene y de este modo llevar al éxito.

- Se sugiere con respecto a una de los *objetivos específicos 2*: Para que la empresa Mundial Farma – Huaraz, pueda proteger sus lineamientos de control interno, promover la eficiencia operativa y estimular la adhesión a las políticas administrativas prescritas por los socios, se hace necesario que empiece por implementar el actual Diseño del Sistema de Control Interno, de tal forma que se pueda garantizar la realización de los procesos y los controles como se describen en el manual de procedimientos. Obviamente los resultados no serán inmediatos, una vez implementado dichos controles, se espera con el pasar del tiempo, que se puedan ver mejoras en todas las actividades que realizan en la empresa, a través de las políticas y procedimientos propuestos, para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos y que evite la pérdida de los mismos, asegurando el correcto funcionamiento de los procesos de la entidad y una adecuada supervisión del cumplimiento de la implementación recomendada. Establecer Programas de Evaluación del Sistema de Control Interno que

garanticen que se estén realizando los procesos y estableciendo los controles como se describen en el manual de procedimientos.

- Se recomienda según el *objetivo específico 4*: de manera puntual a los socios de la empresa tener muy en cuenta los siguientes puntos: Con el tema de comunicación e información interna; Implementar en lo posible los procedimientos antes descritos, estableciendo los mecanismos de Control Interno sugerido. Actualizar periódicamente los procedimientos de acuerdo con la práctica empresarial hasta lograr fortalecer el Sistema de Control Interno. Fortalecer los Procesos de Capacitación del personal que labora en la entidad, con el fin de darle estricto cumplimiento a cada uno de los procedimientos establecidos, garantizando la confiabilidad de la información.

Referencias Bibliográficas

- Ariza, Y. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa corporación ferretera rudhayfre s.a.c. – Tingo María, 2017*. (Tesis para optar título profesional como contador público). Chimbote, Perú. Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5156/CONTROL_INTERNO_SECTOR_COMERCIO_PONCE_LEON_YUDY_ARIZA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Arceda, S (2015) *Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola "Jacinto López" S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014*. (Tesis maestría, Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua). Recuperado de: <http://repositorio.unan.edu.ni/1762/>
- Auditor Moderno (2017). El informe coso. *El auditor Moderno*. Recuperado de: <https://elauditormoderno.blogspot.com/2017/01/el-informe-coso.html>
- Andrade, C., Iriarte, M. & Zambrano, J. (2016). *Técnicas y herramientas de control en la operación empresarial de una planta de lácteos*. Dialnet. Recuperado de: <file:///C:/Users/Leyde%20Gonzales/Downloads/Dialnet-TecnicasYHerramientasDeControlEnLaOperacionEmpresa-5761618.pdf>
- Bravo, F. (2017). Tipos de control. Recuperado de: <https://rosalindaflor.wordpress.com/2017/08/16/que-es-el-control/>
- Campo, E. (2017). *Diseño de un sistema de control interno para el manejo del inventario de alimentos y bebidas no alcohólicas en el restaurante del hotel*

playa las marías ubicado en el corregimiento de palomino en el departamento de la guajira. (Tesis pregrado, universidad del Magdalena, Santa Marta).

Recuperado de:

<http://repositorio.unimagdalena.edu.co/jspui/bitstream/123456789/3407/1/EC-P-00051.pdf>

Cambier, E. (2015). *Evaluación del cumplimiento del control interno de un departamento de registro de una entidad de estudios superiores basado en técnicas de auditoría interna* (tesis doctoral, Universidad de Sevilla, España). Recuperado de <https://idus.us.es/xmlui/handle/11441/32856>

Castillo, R. (2015). La hipótesis en investigación. *Eumet.net*. Recuperado de: <http://www.eumed.net/rev/cccsc/04/rcb2.htm>

Comité de Pequeñas y Medianas Firmas de Auditoría de la Federación Internacional de Contadores (IFAC) (2012). Guía para el uso de las Normas Internacionales de Auditoría en auditorías de pequeñas y medianas empresas, Mexico. Volumen 1, Pag.64. Recuperado de <http://www.ccpq.com.mx/Comisiones/NormasAuditoriayAseguramiento/GUIAS1.pdf>

Código de ética para la investigación (2019). Versión 002. Uladech Católica. Recuperado de: <https://www.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2019/codigo-de-etica-para-la-investigacion-v002.pdf>

Condezo, E. & Cristobal, N. (2018). *El control interno como instrumento de gestión y su contribución para combatir la corrupción en los gobiernos locales de la*

provincia de Pasco periodo 2018. (Tesis pregrado, Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Pasco, Perú). Recuperada de: <http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/551/1/TESIS%20CONDEZO%20%20Y%20%20%20CRISTOBAL..pdf>

Coso (2019). Orientación sobre control interno – trabajo integrado 2013. *Integrated Framework*. Recuperado de: <https://www.coso.org/Pages/default.aspx>

Coso, Enterprise Risk Services (2015). COSO evaluación de riesgos. *Deloitte*. Recuperado de: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/Evaluacion-Riesgos-COSO.pdf>

Chávez, S. (2015). *El control interno en la empresa central de gestión de negocios de la ciudad de Huaraz, 2012*. (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000038650>

Domínguez, R. (2016). El control interno de los recursos financieros y su incidencia en la ejecución de obras públicas en la Municipalidad Distrital de San Marcos Provincia de Huaraz –año 2007. Tesis para optar el grado de contador público. Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo, Huaraz, Perú.

Fidel, M (2016) en su tesis denominada “Mecanismos del Control Interno en la Municipalidad Provincial de Carhuaz”, disponible en: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/745>

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 pregrado, Universidad José Carlos Mariátegui. Moquegua, Perú). Recuperado de: <http://repositorio.ujcm.edu.pe/handle/ujcm/22>

Leiva, D y Soto, H (2015). Control Interno como herramienta para una gestión pública eficiente y prevención de irregularidades. Recuperado de: [http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/97D59BF5DEC57F7905257F870071C2AA/\\$FILE/021-daniel_leiva-hugo_soto.pdf](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/97D59BF5DEC57F7905257F870071C2AA/$FILE/021-daniel_leiva-hugo_soto.pdf)

Matos, E. (2019). Informe: diseño de investigaciones. Recuperado de: <https://es.slideshare.net/RuxierM/diseo-de-investigaciones-138877624>

Manrique, N. (2015). *El control interno y su incidencia en la gestión de recursos humanos en el hotel Pastoruri independencia – Huaraz, 2014*. (Tesis de magister, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote). Recuperado de http://tesis.uladech.edu.pe/bitstream/handle/ULADECH_CATOLICA/224/M006-Repositorio-Tesis-Uladech-Catolica.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Meléndez, J. (2016). Control interno. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6392/libro%20de%20control%20interno%20con%20logo%20utex%20y%20codigo%20de%20barra%20-%20terminado%20final%202016%20setiembre.pdf?sequence=1&isallowed=y>

Morales, A. (2016). Sistema de control interno. Docsity. Recuperado de: <https://www.docsity.com/es/libro-de-control-interno/1970370/>

Normas APA (2016). Qué son las hipótesis de investigación. Recuperado de:
<http://normasapa.net/que-son-las-hipotesis-de-investigacion/>

Ramírez, R. (2016). Control Interno. Recuperado de:
<http://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:0vPZmAhbmc0J:www.minam.gob.pe/comite/wp-content/uploads/sites/67/2017/06/Curso-2016-Ramirez-Moreno.pdf+&cd=11&hl=es&ct=clnk&gl=pe>

Real Academia Española (2019). Diccionario del español jurídico. Recuperado de:
<https://dej.rae.es/lema/control-interno>

Ríos, L. (2015). *El control interno en las obras por administración directa de la gerencia de infraestructura del gobierno regional de Ancash, 2012*. (Tesis pregrado, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote). Recuperado de:
http://tesis.uladech.edu.pe/bitstream/handle/ULADECH_CATOLICA/213/U001-Repository-Tesis-Uladech-Catolica.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Rodríguez, N. y Velásquez, N. (2015). *Incidencia del control interno en los resultados del área logística - caso Sedachimbote SA, 2012 y 2013*. In *Crescendo Ciencias Contables & Administrativas*. Volumen (2), núm. 1. Recuperado de
<http://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo-ciencias-contables/article/view/871/372>

Rodriguez, E., Menbreño, G. & Chávez, A. (2016). Actividades de control. PDF. Recuperado de:
https://www.academia.edu/29898351/Actividades_del_control_interno

- Sánchez, L. (2015). Evaluación del sistema de control interno basado en la metodología coso ERM en las áreas de créditos y cobranzas de la derrama magisterial 2012-2014 (tesis de magister). Recuperado de http://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/cybertesis/4299/1/Sanchez_sl.pdf
- Servin, L. (2019). ¿Por qué es importante el control interno en las empresas? Recuperado de: <https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html#>
- Trejo, N. (2015). *El control interno y la administración financiera en la dirección regional de Educación – Huaraz, 2014*. (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000038635>
- Universidad Pontificia Boliviana (2015). Diseño de un sistema de control interno para el departamento contable de la empresa Gamatelo s.a, basado en la metodología coso. *Colección académica de ciencias estratégicas*. Volumen (2), p.1. Recuperado de: <https://revistas.upb.edu.co/index.php/RICE/article/view/4512>
- Vega, R. Y Velásquez, N. (2015). Incidencia del control interno en el área de tesorería de la Universidad Nacional del Santa, 2014. Nuevo Chimbote. In *Crescendo Ciencias Contables & Administrativas*. Volumen 2 núm. 1. Recuperado de <http://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo-ciencias-contables/article/view/867/368>
- Vílchez, D. (2016). *Control Interno y su incidencia en la ejecución de gastos en la Municipalidad Provincial de Huamanga períodos: 2006-2007*. (Tesis de Maestría, Universidad Nacional San Cristóbal de Huamanga,

Huamanga).Recuperado de:
<http://repositorio.unsch.edu.pe/handle/UNSCH/1911>

Vivanco, M. (2017). Los manuales de procedimientos como herramientas de control interno de una organización. *Revista Universidad y Sociedad Scielo.vol.9*.Recuperado de:
http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202017000300038

Vásquez, C. (2016). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa servicios múltiples “el constructor l & a” sac. Huarmey, 2016*. Tesis para optar el título profesional de contador público realizado en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000033684>

Anexo 2. Figuras.



Figura 1: Trabajadores actúan con integridad, honestidad y una correcta actitud de servicio.

Fuente: Tabla 1

Interpretación

Del 100% igual a 17 encuestados: el 65% dicen que los trabajadores sí actúan en el desarrollo de su trabajo con integridad, honestidad y una correcta actitud de servicio y el 35% dijeron que no.

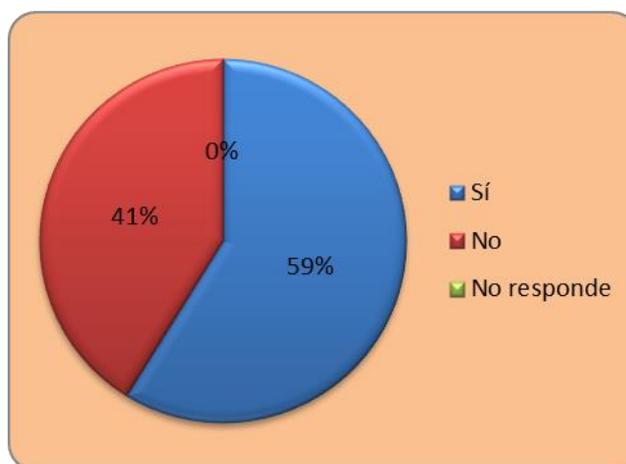


Figura 2: Realizan encuestas una vez al año sobre clima Organizacional y laboral.

Fuente: Tabla 2

Interpretación Del 100% igual a 17 encuestados: el 59% mencionan que sí realizan encuestas una vez al año sobre clima organizacional y laboral, y se emprenden acciones para mejorar el entorno y el 41% dijeron que no.

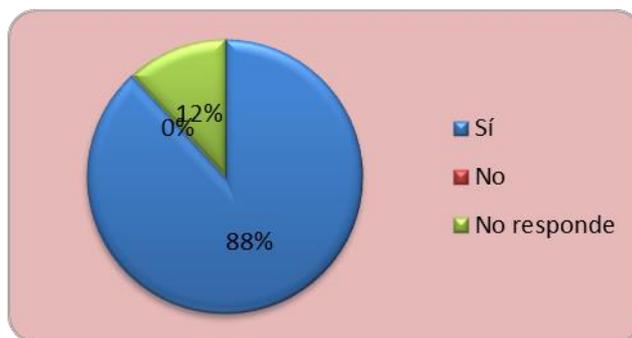


Figura 3: Cuenta con una estructura organizacional.

Fuente: Tabla 3

Interpretación

Del 100% igual a 17 encuestados: el 88% menciona que sí cuenta con una estructura organizacional y el 12% no responde.

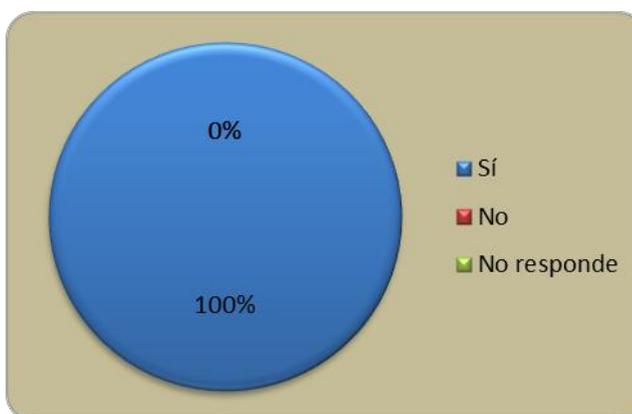


Figura 4: Cada personal cumple con sus responsabilidades.

Fuente: Tabla 4

Interpretación

Del 100% igual a 17 encuestados: el 100% dicen que cada personal sí cumple con sus responsabilidades.



Figura 5: Mecanismo de control para lograr una adecuada planeación.

Fuente: Tabla 5

Interpretación

Del 100% igual a 17 encuestados: el 100% dicen que sí hay un mecanismo de control para lograr una adecuada planeación.

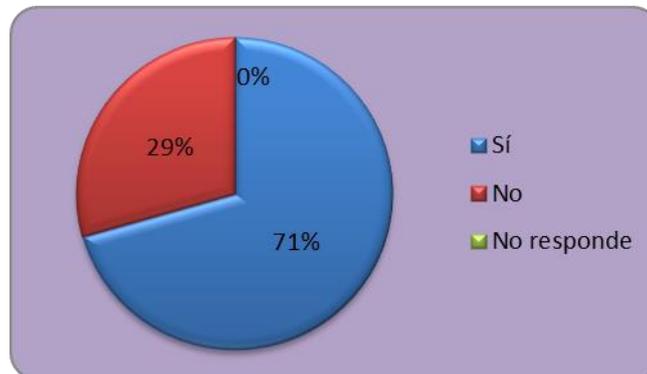


Figura 6: Estrategia para identificar riesgos.

Fuente: Tabla 6

Interpretación

Del 100% igual a 17 encuestados: el 71% dice que sí tiene una estrategia para identificar riesgos y el 29% dicen que no.

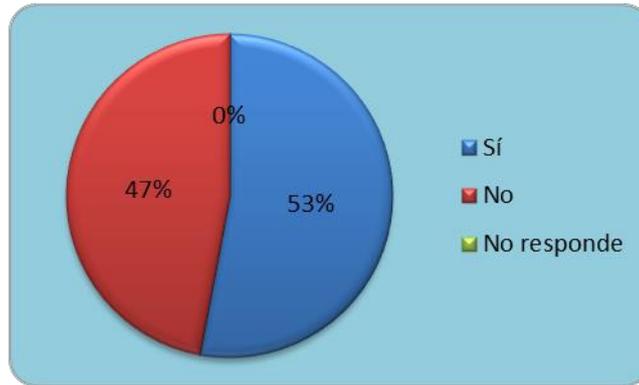


Figura 7: Si está preparada para afrontar riesgos.

Fuente: Tabla 7

Interpretación

Del 100% igual a 17 encuestados: el 53% dicen que la entidad sí está preparada para afrontar riesgos y el 47% opinan que no.

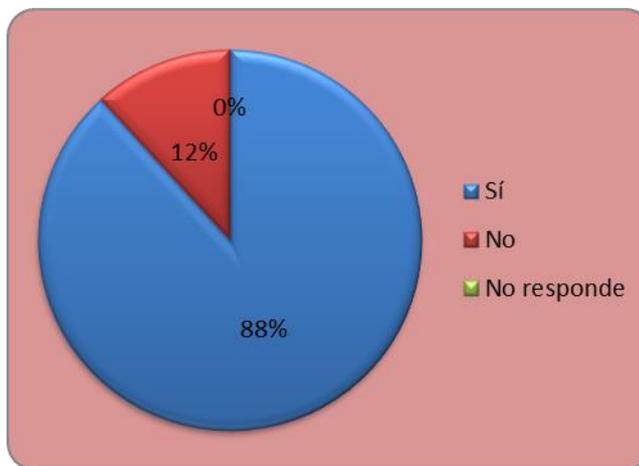


Figura 8: La administración implementa actividades de control entre el personal directivo, administrativo y operativo.

Fuente: Tabla 8

Interpretación Del 100% igual a 17 encuestados: El 88% dicen que la administración implementa actividades de control entre el personal directivo, administrativo y operativo y el 12 % opinan que no.



Figura 9: Establece una buena evaluación respecto al desempeño.

Fuente: Tabla 9

Interpretación

Del 100% igual a 17 encuestados: el 82% dijeron que sí se establece una buena evaluación respecto al desempeño y el 18% dijeron que no.

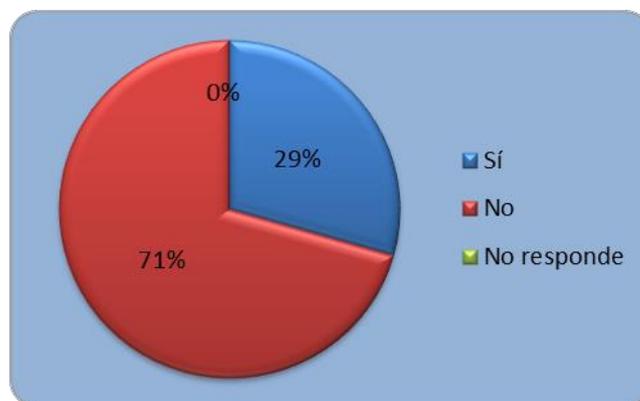


Figura 10: Si están definidas las actividades para cumplir con los objetivos.

Fuente: Tabla 10

Interpretación

Del 100% igual a 17 encuestados: el 71% dijeron que no están definidas las actividades para cumplir con los objetivos y el 29% opinan que sí.



Figura 11: La comunicación interna está bien establecida.

Fuente: Tabla 11

Interpretación

Del 100% igual a 17 encuestados: el 47% dijeron que la comunicación interna no está bien establecida, al contrario del 12 % que no responden y el 41% dicen que sí.

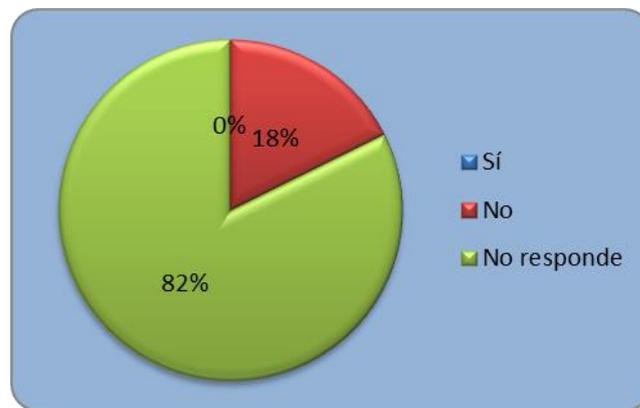


Figura 12: La información es presentada en el momento del hecho.

Fuente: Tabla 12

Interpretación

Del 100% igual a 17 encuestados: el 82% no responden sobre si la información es presentada en el momento del hecho y el 18 % dicen que no.

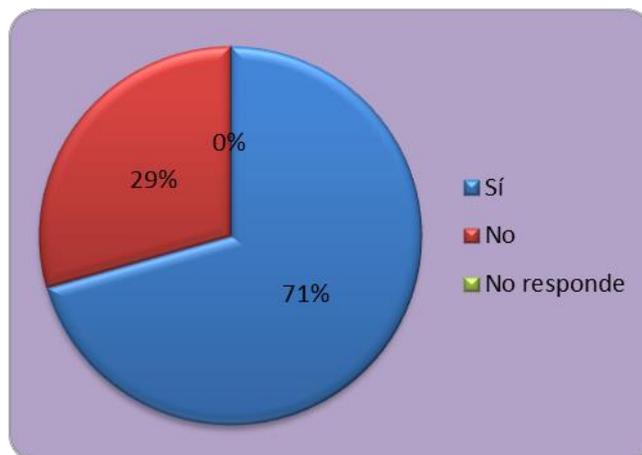


Figura 13: Actividades de control de la administración.

Fuente: Tabla 13

Interpretación

Del 100% igual a 17 encuestados: el 71% precisa que las actividades de control de la administración sí se ejecutan con supervisión permanente y mejora continua, a fin de mantener y elevar su eficiencia y eficacia; y el 29% dicen que no.

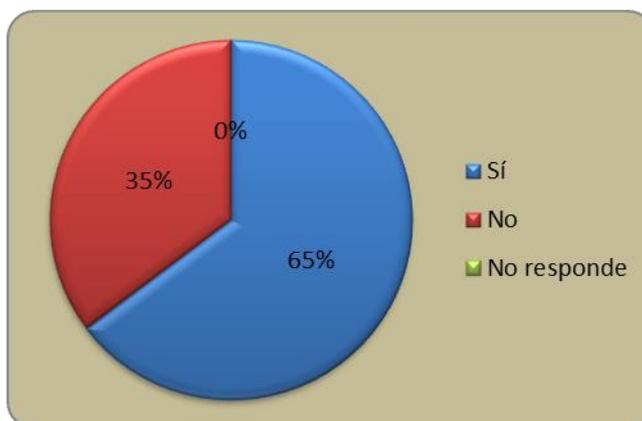


Figura 14: Adecuadas actividades de prevención y monitoreo.

Fuente: Tabla 14

Interpretación

Del 100% igual a 17 encuestados: el 65% precisa que sí hay adecuadas actividades de prevención y monitoreo en el cumplimiento de sus funciones y el 35% dicen que no.

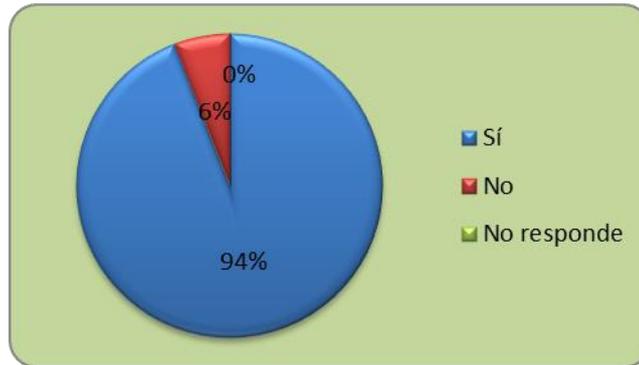


Figura 15: Actividades de seguimiento de resultados

Fuente: Tabla 15

Interpretación

Del 100% igual a 17 encuestados: el 94% precisa que sí se lleva a cabo actividades de seguimiento de resultados y el 6% dicen que no.