

**UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN**  
**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
Escuela Profesional de Contabilidad



*Una Institución Adventista*

**Evaluación del control interno del Proyecto Especial  
Huallaga Central y Bajo Mayo**

Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público

**Autor:**

Clavelita Sánchez Tenazoa

**Asesor:**

CPCC. Edison Elí Luna Risco

Tarapoto, enero de 2021

**DECLARACIÓN JURADA  
DE AUTORÍA DEL INFORME DE TESIS**

CPCC. Edison Elí Luna Risco, de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que el presente informe de investigación titulado: “EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL PROYECTO ESPECIAL HUALLAGA CENTRAL Y BAJO MAYO”, constituye la memoria que presentan la Bachiller Clavelita Sánchez Tenazoa, para aspirar al título profesional de Contador Público, cuya tesis ha sido realizada en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

Las opiniones y declaraciones en este informe son de entera responsabilidad de la autora, sin comprometer a la institución.

Y estando de acuerdo, firmo la presente constancia en Morales, a los 21 días del mes de enero del año 2021.



---

CPCC. Edison Elí Luna Risco

Asesor

## ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En el Campus Universitario Milton Afonso, Distrito de Morales, Tarapoto, San Martín a los 21 días, del mes de enero del año 2021, siendo las 06:30 p.m, se reunieron en el salón de grados y títulos de la Universidad Peruana Unión, Filial Tarapoto, bajo la dirección del Señor Presidente del Jurado: Dr. Christian Daniel Vallejos Angulo, y los demás miembros siguientes Mtro. Manuel Amasifuen Reategui, secretario, CPC. Erika Liliana Castro Carlos, Dr. Avelino Sebastián Villafuerte De La Cruz vocales; y Mtro. Edison Elí Luna Risco, asesor; con el propósito de llevar a cabo el acto público de la sustentación de tesis titulada:

Evaluación del control interno del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo.


Presentada por el/los Bachiller/es:  
Clavelita Sánchez Tenazoa

Conducente a obtención del Título Profesional de:  
Contador Público

El señor presidente inicio el acto académico, invitando al/los candidato /s hacer uso del tiempo requerido para su exposición. Concluida la exposición, el Presidente del Jurado invitó a los miembros del mismo a realizar las preguntas y cuestionamientos correspondientes, los cuales fueron absueltos por el (los) candidato (s). En seguida, el jurado procedió a las deliberaciones respectivas, luego se registró en el acta el dictamen siguiente:

Bachiller: Clavelita Sánchez Tenazoa  
.....Aprobado.....por...Mayoría.....  
Con el mérito académico adicional de Bueno (14)  
Bachiller: .....  
.....por.....  
Con el mérito académico adicional de.....

El presidente del Jurado solicito al/los candidatos/s ponerse de pie. Luego el secretario realizo la lectura del acta con el resultado final del acto académico, procediéndose inmediatamente a registrar las firmas respectivas.

<p>.....</p> <p>Presidente</p>	 <p>.....</p> <p>Secretario</p>	<p>.....</p> <p>Asesor</p>
<p>.....</p> <p>Vocal</p>		<p>.....</p> <p>Vocal</p>
<p>.....</p> <p>Candidato</p>		<p>.....</p> <p>Candidato</p>

Esta sustentación fue realizada de manera virtual u online sincrónica, conforme al Reglamento General de Grados y Títulos.

## **Dedicatoria**

“Aunque aún no lo comprendan bien son y serán lo más importante en mi vida. Hoy he dado un paso más en el camino que estoy recorriendo y gracias a ustedes. Gracias Víctor Martín y Analucía porque ustedes me enseñaron a crecer como persona y profesional.

Gracias por existir, los amo”

## **Agradecimientos**

A Dios por darme la sabiduría, perseverancia y coraje para poder concluir satisfactoriamente este estudio de investigación.

A mi asesor, el Mtro. Edison Elí Luna Risco por su constante apoyo y sus enseñanzas durante el proceso de investigación, a la Facultad de Ciencias Empresariales, y a la Universidad Peruana Unión por formarnos como profesionales competentes y con valores que es lo que nuestro país necesita.

## Tabla de contenido

Dedicatoria.....	iv
Agradecimientos.....	v
Índice de anexos .....	viii
Índice de tablas.....	ix
<b>CAPÍTULO I.....</b>	<b>11</b>
<b>INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>13</b>
<b>1.1 Descripción de la realidad problemática.....</b>	<b>13</b>
<b>1.2 Preguntas orientadoras .....</b>	<b>14</b>
<b>1.2.1 Pregunta general. ....</b>	<b>14</b>
<b>1.2.2 Preguntas específicas. ....</b>	<b>14</b>
<b>1.3. Objetivos de la investigación.....</b>	<b>15</b>
<b>1.3.1 Objetivo general. ....</b>	<b>15</b>
<b>1.3.2 Objetivos específicos. ....</b>	<b>15</b>
<b>1.4 Viabilidad de la investigación .....</b>	<b>15</b>
<b>CAPÍTULO II.....</b>	<b>16</b>
<b>MARCO TEÓRICO .....</b>	<b>16</b>
<b>2.1 Antecedentes de la investigación.....</b>	<b>16</b>
<b>2.2 Bases teóricas.....</b>	<b>19</b>
<b>2.2.1. Control Interno .....</b>	<b>19</b>
<b>2.2.2. Importancia del control interno.....</b>	<b>19</b>
<b>2.2.3. Objetivos de control interno.....</b>	<b>20</b>
<b>2.2.4. Coso .....</b>	<b>20</b>
<b>2.2.4.1. Entorno de control. ....</b>	<b>21</b>
<b>2.2.4.1.1. Valores éticos e integridad. ....</b>	<b>22</b>
<b>2.2.4.1.2. Habilidad. ....</b>	<b>22</b>
<b>2.2.4.1.3. Experiencia y dedicación de la alta administración.....</b>	<b>22</b>
<b>2.2.4.1.4. Estilo de operación y filosofía administrativa. ....</b>	<b>22</b>
<b>2.2.4.2. Evaluación de riesgos.....</b>	<b>22</b>
<b>2.2.4.3. Actividades de control. ....</b>	<b>24</b>
<b>2.2.4.4. Información y comunicación.....</b>	<b>25</b>
<b>2.2.4.5. Supervisión y seguimiento. ....</b>	<b>26</b>
<b>2.2.5. <i>Sistemas de control logístico</i> .....</b>	<b>26</b>
<b>2.2.5.1. SNT (Sistema Nacional de Tesorería). ....</b>	<b>26</b>
<b>2.2.5.2. Cuenta Bancaria (DNTP). ....</b>	<b>26</b>

2.2.5.3.	Recursos financieros .....	26
2.2.5.4.	Proceso de ejecución del gasto. ....	27
<b>CAPÍTULO III.....</b>		<b>28</b>
<b>METODOLOGÍA .....</b>		<b>28</b>
3.1	Tipo y diseño de la investigación .....	28
3.2	Descripción del lugar de ejecución de la investigación .....	28
3.2	Herramientas de recolección de datos .....	28
3.4	Procedimientos de comprobación de la validez y confiabilidad de los instrumentos.....	29
<b>CAPÍTULO IV .....</b>		<b>30</b>
<b>RESULTADOS Y DISCUSIÓN .....</b>		<b>30</b>
4.1	Resultados.....	30
4.1.1.	<i>Análisis de fiabilidad.....</i>	30
4.1.2.	<i>Evaluar el ambiente de control del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo. ....</i>	30
4.1.3.	<i>Evaluación de riesgos del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo. ....</i>	36
4.1.4.	<i>Evaluar las actividades de control del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo. ....</i>	41
4.1.5.	<i>Evaluar la información y comunicación del control del proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo. ....</i>	49
4.1.5.	<i>Evaluar la Supervisión del Control del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo. ..</i>	52
<b>CAPÍTULO V.....</b>		<b>57</b>
<b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....</b>		<b>57</b>
5.1	Conclusiones .....	57
5.2	Recomendaciones .....	58
<b>Referencias.....</b>		<b>59</b>
<b>Anexos .....</b>		<b>61</b>

## Índice de anexos

Anexo 01. Matriz operacional.....	61
Anexo 02. Matriz de consistencia.....	62
Anexo 03. Instrumento de recoleccion de datos .....	63



## Índice de tablas

Tabla N°01: Existe responsabilidad, honestidad, respeto, esfuerzo y compromiso.....	30
Tabla N°02: Existe cordialidad entre el gerente y los trabajadores .....	31
Tabla N°03: Actividades para fomentar la integración.....	32
Tabla N°04: Organigrama con respectivos cargos y funciones.....	33
Tabla N°05: Se respeta los niveles de autoridad.....	34
Tabla N°06: El personal conoce sus funciones.....	35
Tabla N°07: Cumplen las normas contables aplicables.....	36
Tabla N°08: Existe confiabilidad en la información financiera.....	37
Tabla N°09: Se tiene seguro de caja.....	38
Tabla N°10: Realizan medidas preventivas para evitar robos.....	39
Tabla N°11: Realizan un análisis de las posibles pérdidas.....	40
Tabla N°12: Efectúan comparaciones periódicas de la información contable.....	41
Tabla N°13: Realizan balances mensuales.....	42
Tabla N°14: Realizan aqueos de caja.....	43
Tabla N°15: Correcto llenado de comprobantes de pago.....	44
Tabla N°16: Supervisión de las actividades diarias.....	45
Tabla N°17: Presentan un informe de las actividades realizadas.....	46
Tabla N°18: Se lleva registro y control de los movimientos de caja.....	47
Tabla N°19: Mejoran el manejo de las operaciones.....	48
Tabla N°20: La organización aplica mecanismos para salvaguardar la información.....	49
Tabla N°21: Información contable y financiera oportuna y confiable.....	50
Tabla N°22: Área específica encargada de verificar la exactitud de la información .....	51
Tabla N°23: Evaluación continua de los componentes del control interno.....	52
Tabla N°24: Políticas específicas de difusión de información pública.....	53

Tabla N°25: Participación en capacitaciones.....	54
Tabla N°26: Participación en proyectos de mejora.....	55

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo principal de evaluar el control interno del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo; la cual busca desarrollar el control interno de la institución dedicada a la administración de los recursos financieros de la entidad que a través de la información control interno se conduzca un buen empleo y manejo de recursos públicos en el Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo. Cuyo tipo de investigación es descriptiva y de diseño no experimental. Llegando a las siguientes conclusiones respecto al ambiente de control, gran parte de los encuestados indican que sí existe entre los trabajadores responsabilidad, honestidad, respeto, esfuerzo y compromiso y algunos de los encuestados indica que no existe entre los trabajadores responsabilidad, honestidad, respeto, esfuerzo y compromiso. En lo relacionado a la evaluación de los riesgos se aprecia que gran parte de los encuestados dice que, sí cumplen con las normas contables aplicables, pero la mayoría indica que no cumplen con todas las normas contables aplicables, así mismo la mayoría indica que no se realizan medidas preventivas a fin de evitar robos y fraudes. Sobre la evaluación de las actividades de control, la mayoría de los encuestados indica que sí efectúan comparaciones periódicas de la información contable y algunos indican que no efectúan comparaciones periódicas de la información contable. Respecto a la información y comunicación, la mayoría de los encuestados sí piensan que la organización aplica mecanismos de salvaguarda de la información como confidencialidad de sus operaciones y similares y solo pocos de los encuestados consideran que la organización no aplica mecanismos de salvaguarda de la información como confidencialidad de sus operaciones y similares.

*Palabras Claves: Control Interno; Sistemas de Control; Entidad Pública; Recursos Financieros.*

## **ABSTRACT**

The main objective of this research work is to evaluate the internal control of the Huallaga Central and Bajo Mayo Special Project; which seeks to develop internal control of the institution dedicated to the administration of financial resources of the entity that through internal control information conducts a good use and management of public resources in the Special Project Huallaga Central and Bajo Mayo. Whose type of research is descriptive and of non-experimental design. Reaching the following conclusions regarding the control environment, a large part of the respondents indicates that there is responsibility, honesty, respect, effort and commitment among the workers and some of the respondents indicate that there is no responsibility, honesty, respect, among the workers, effort and commitment. Regarding risk assessment, it can be seen that a large part of the respondents say that they do comply with the applicable accounting standards, but the majority indicate that they do not comply with all the applicable accounting standards, likewise the majority indicate that they do not comply with the applicable accounting standards. they carry out preventive measures in order to avoid theft and fraud. Regarding the evaluation of control activities, the majority of respondents indicate that they do make periodic comparisons of accounting information and some indicate that they do not make periodic comparisons of accounting information. Regarding information and communication, most of the respondents do think that the organization applies mechanisms to safeguard information such as confidentiality of its operations and the like, and only few of the respondents consider that the organization does not apply mechanisms to safeguard information such as confidentiality of its operations and the like.

*Keywords: Internal Control; Control systems; Public entity; Financial resources.*

# CAPÍTULO I

## INTRODUCCIÓN

### **1.1 Descripción de la realidad problemática**

Existe una serie de factores según (Arizapana, 2013) lo cual imposibilitaron que muchos derechos constitucionales y algunos fundamentales cuenten con una viabilidad positiva en la realidad nacional. Existen dos factores: factores objetivos, todos ellos relacionados al ámbito económico, estos producen una situación de crecimiento económico de países como la peruana, lo cual se enmarca en la pobreza extrema lo que involucra a más de la mitad de su población. Posteriormente está la falta de muchos servicios que puedan mejorar la calidad de vida.

Por ello este trabajo estará más enfocado en desarrollar el control interno, institución dedicada a la administración de los recursos financieros de la entidad que a través de la información control interno se conduzca un buen empleo y manejo de recursos públicos en el Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo.

La importancia del estudio que presentamos se enfoca en tener en cuenta el nivel significativo de contar con uno de los mejores sistemas de control interno, que beneficiara al Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo. Esta investigación analizará el sistema de control interno de la entidad, la cual nos mostrará información confiable y oportuna, la cual ayudará a solucionar sus problemas y se verificará el desarrollo de estrategias lo que ayudará a perfeccionar las actividades de manera efectiva y eficiente para así contar con los recursos útiles y necesarios para la organización.

Esta investigación beneficiará a otras organizaciones del mismo rubro o que tengan problemas similares, este trabajo podrá ser utilizado como modelo o guía para el estudio del

control interno en las organizaciones y así poder alcanzar los objetivos y metas y desarrollarse como organización.

Según Estupiñán (2015) El control interno consta de un plan de organización y la agrupación de procedimientos y normas lo que asegura que los activos estén contra fraudes, pérdidas o ineficiencias, el control nos muestra una información contable fehaciente, calculan y apoyan la eficiencia, esto conlleva a evaluar las actividades de la organización para que desarrollen eficazmente.

Es importante implementar un sistema de control interno; ya que eso ayuda a identificar si se están cumpliendo los procedimientos establecidos, o si tal vez estamos cometiendo errores que después afectarán los resultados económicos de la empresa.

## **1.2 Preguntas orientadoras**

### **1.2.1 Pregunta general.**

¿Cuál es la evaluación del control interno del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo?

### **1.2.2 Preguntas específicas.**

¿Cuál es la evaluación del ambiente de control en la gestión del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo?

¿Cuál es la evaluación de los riesgos en la gestión del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo?

¿Cuál es la evaluación de las actividades del control del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo?

¿Cuál es la evaluación de la información y comunicación del control del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo?

¿Cuál es la evaluación de la supervisión del control del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo?

### **1.3. Objetivos de la investigación**

#### **1.3.1 Objetivo general.**

Evaluar el control interno del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo.

#### **1.3.2 Objetivos específicos.**

Evaluar el ambiente de control del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo.

Evaluar los riesgos del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo.

Evaluar las actividades de control del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo.

Evaluar la información y comunicación del control del proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo

Evaluar la supervisión del control del proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo.

### **1.4 Viabilidad de la investigación**

En el presente trabajo encontramos que cumple con toda la teoría a tratar en la investigación, contamos también con la autorización de las entidades para poder realizar la presente investigación con la empresa, contamos con la disponibilidad de los recursos materiales, económicos, financieros, para el desarrollo de este proyecto.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

#### 2.1 Antecedentes de la investigación

Alvarado, M. y Tuquiñahui, S. (2011) en su tesis titulada Propuesta de implementación de un sistema de control interno, basado en el modelo COSO, aplicado a la empresa Electro Instalaciones en la ciudad de Cuenca, de la Universidad Politécnica Salesiana, Cuenca- Ecuador.; teniendo como objetivo fortalecer las debilidades en el cumplimiento de las actividades que estableceremos como parámetros para mejorar el sistema de gestión administrativa. Tipo de investigación es descriptivo; según los resultados alcanzados, en ambiente de control se encontró el grado de confianza en un 71% un nivel de los riesgos de 29% en cuanto a la dimensión de evaluación de riesgos un nivel de confianza en un 72% y un grado de riesgo de 28%, en la dimensión de actividad de control un nivel de confianza de 73% y un nivel de riesgo 27% y la dimensión de información y comunicación con un grado de confianza de 80% y un nivel de riesgo 20%. Aplicar el modelo COSO como herramienta para evaluar el control de la empresa Electro Instalaciones, se accedió a realizar un análisis de los riesgos de esta, teniendo como inicio identificar factores críticos y objetivos estratégicos.

(Arceda, S. 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 S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014”, de la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua. Teniendo como objetivo evaluar la efectividad de los procedimientos de control interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la empresa agrícola Jacinto López S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014. Utilizando el tipo de investigación descriptiva, se llegó a las siguientes conclusiones: en cuanto al control interno: solo al cajero está permitido el



acceso al cubículo y resguardar los fondos en efectivo. Se podrá emitir un recibo oficial de caja por cada efectivo. La empresa debe tener un plan para arquezos sorpresivos de los fondos de caja. En cuanto al efectivo recibido no se puede depositar a tiempo en el banco la cual deberá quedar resguardada en una caja de seguridad.

Rodríguez, W. y Vásquez, E (2016) En su tesis titulada “Propuesta del diseño de un Sistema de Control Interno para obtener la eficiencia en el proceso productivo y mejorar el costo beneficio de la empresa Dulce Pastelería EIRL en el periodo 2015 – 2016”, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Perú; el objetivo es diseñar un sistema de control interno para obtener la eficiencia en el proceso productivo de la empresa. El tipo de investigación es descriptivo y el diseño es no experimental donde los autores observaron que los controles que garantizan con el cumplimiento de los objetivos y las políticas establecidas por la empresa. Se concluyó el problema de gran magnitud es que las empresas no guardan los sobrantes de los insumos al terminar el trabajo. Se recomienda implementar un sistema de control que se base en el manejo adecuado de los procedimientos y así incrementar los beneficios económicos de la empresa.

Quispe, Jessica, (2016). En su tesis “Aplicación de las normas de control interno en la unidad de tesorería de la dirección regional de transportes y comunicaciones – Puno, Periodos 2015 – 2016”.de la Universidad Nacional del Altiplano. Puno, Perú. Cuyo objetivo general nos menciona determinar la aplicación de las normas de control interno en la unidad de tesorería de la dirección Regional de transportes y comunicaciones – Puno, periodos 2015-2016. El tipo de investigación es no experimental. Donde la autora llegó a las siguientes conclusiones la ejecución del control interno en el área de tesorería se tiene un nivel de conciliaciones bancarias en el año 2015 es 64% y en el año 2016 es 76% y se logró así un 12% en incremento para cumplir la norma. En el uso de fondos para pagos en

efectivo en el año 2015 fue de 65% y el año 2016 fue 50% se reflejó una disminución para cumplir la formación.

Jaramillo, Viviana, (2017). En su tesis titulada “El control interno como mecanismo disuasivo en la municipalidad Distrital de Morales, año 2016”, de la Universidad Peruana Unión. Tarapoto, Perú. Cuyo objetivo general es determinar en qué medida el control interno se relaciona con el fraude corporativo en la Municipalidad de Morales, año 2016. Donde menciona las siguientes conclusiones el control interno con el fraude operativo en la Municipalidad de Morales, año 2016, tienen una correlación positiva muy fuerte. Obteniendo como resultado de las cinco dimensiones de control interno, en la dimensión de ambiente de control está en un nivel alto y se relaciona de manera directa con el cumplimiento de los valores éticos, contando con el compromiso de competencia profesional y en cuanto al fraude será menor.

(Flores, L. y Guevara, M. 2017). En su tesis titulada “Análisis del sistema de control interno basado en el modelo COSO en la compra de Maíz Olguita S.A.C.”. De la Universidad Peruana Unión. Tarapoto, Perú. Teniendo como objetivo analizar el sistema de control interno basado en el modelo COSO en la empresa Maíz Olguita S.A.C. utilizando la metodología exploratorio, llegaron a las siguientes conclusiones, luego de haber analizado el caso de la Empresa Maíz Olguita S.A.C. respecto al sistema de control interno basado en el Modelo COSO; respecto al objetivo general, se encuentra que la empresa no posee un buen sistema de control interno, en el análisis que se realizó en cuanto a la evaluación de riesgos y el monitoreo tienen un nivel bajo, esto nos permite mencionar que la empresa no está evaluando de manera correcta la eficiencia de los trabajadores.

## **2.2 Bases teóricas**

### **2.2.1. Control Interno**

Para Muñiz, Luis. (2013). Define el término control interno como un aspecto muy importante, donde el responsable de control de gestión, tiene que asumir como objeto de supervisión y control, ya que del control interno va a depender que la información sea confiable y las operaciones que se realizan en la empresa sean válidas y reales.

(Agencia Presidencial de Cooperación Internacional de Colombia-APC, 2015) define al control interno como un sistema que se integra por la organización y el conjunto de procedimientos, métodos, y mecanismos para verificar y evaluar lo que la empresa adopte, con la finalidad de realizar todas las actividades, operaciones y actuaciones, entre ellas la organización de la información deberá hacerse de acuerdo a la normativa vigente, para lo cual la organización debe trazarse políticas y así dar atención a los objetivos y metas acordados.

### **2.2.2. Importancia del control interno.**

El control interno para (Solarte, & Benavides. 2018) es de mucha relevancia para la administración contable de la organización, ello nos asegura que la información financiera sea confiable y este no pueda someterse a fraudes y otras situaciones.

Es necesario que todas las empresas tengan un buen control interno, gracias al control se evitan riesgos, y fraudes, para lo cual se cuidan y protegen los intereses y activos de la organización, y luego se logrará evaluar la eficiencia del control en cuanto a su organización.

Lozano, G., & Tenorio, J. (2015). El Control es muy importante, se refiere a que afianza en todos los integrantes de la organización los valores y principios de la entidad lo cual se tiene el cumplimiento de los objetivos y metas referidos por la organización.

Además, la creación, implantación y puesta en marcha del control interno es de mucha importancia para la organización por ejercerse control en las actividades que allí se desarrollan.

### **2.2.3. Objetivos de control interno.**

Vega & Nieves, (2016). Menciona los objetivos comunes de los sistemas de control interno incluyen la corrección de transacciones, la fiabilidad de la información, el cumplimiento de la normativa, la seguridad y la eficiencia. A continuación, hace mención detallada de los demás objetivos:

- Alcanzar información contable y financiera, deberá ser confiable y muy útil para la gestión de la organización.
- Obtener la información e incentivar a fomentar otros tipos de información contable y financiera para poder utilizar como una herramienta para gestión.
- Promover la protección y uso de recursos contables y financieros eso llevará a conservar los materiales y recursos de la entidad.
- La entidad deberá facilitar la eficiencia para lograr sus objetivos y metas.
- La entidad debe asegurar las acciones y luego desarrollar las normas legales y reglamentarias.

### **2.2.4. Coso**

Santillana, Juan (2015). En su libro Sistema de Control Interno para las organizaciones, nos menciona que la comisión en 1992 publicó un informe integral control-Integrated Framewor, denominado COSO I con la finalidad de ayudar a las organizaciones para mejorar y evaluar los sistemas de control interno, ello nos proporciona un modelo que nos permite valorizar el sistema de control generando una definición de este.

Además, (Santillana, J. 2015) menciona que el control interno es un proceso que se lleva a cabo por la dirección y el personal de la organización, está diseñado para simplificar los procesos de control interno, existen los siguientes niveles

- Eficacia y validez de las operaciones.
- Información confiable de la información.
- Cumplimiento de leyes, reglamentos y normas que sean aplicables.

(Santillana, J. 2015) también nos menciona que el control interno, está integrado en los procesos de la organización y las actividades de planteamiento forman parte de las actividades lo cual es muy útil para la gerencia. Por lo tanto, no es un sustituto de las acciones que debería adoptar la gerencia en cumplimiento de sus legítimas obligaciones.

Es por ello, que los componentes del COSO I, siempre se basan en criterios generales lo que consolidan la estructuración de los estados financieros sin errores materiales o fraude, dentro de niveles de riesgo aceptable.

El control interno está conformado por cinco elementos que están interrelacionados, de los cuales cuatro de estos elementos se basan al diseño y operación de control. Y el quinto elemento, el monitoreo, está facultado para asegurar que el control interno continúa operando con efectividad.

#### **2.2.4.1. Entorno de control.**

El autor (Lozano, G., & Tenorio, J. 2015), menciona que la organización debe instaurar un entorno lo cual permita y produzca efecto en las actividades del personal correspondientes a las actividades.

Este componente ambiente de control deberá contar con los otros elementos y asociarse a uno solo, estos son:

#### **2.2.4.1.1. Valores éticos e integridad.**

Se deben asegurar los valores de conducta y éticos de los recursos humanos los cuales deberán estar al servicio de la empresa, durante el desempeño de sus actividades propias. Los funcionarios deberán informar y fortalecer los valores conductuales y éticos con el ejemplo.

#### **2.2.4.1.2. Habilidad.**

Se basa en la habilidad y conocimiento que cada persona debe poseer, lo que ayudará a desempeñarse adecuadamente en las actividades de la organización.

#### **2.2.4.1.3. Experiencia y dedicación de la alta administración.**

Es de mucha importancia para que quienes deciden que el control interno posea experiencia y mucha dedicación deben comprometerse en las decisiones de las medidas adecuadas del control.

#### **2.2.4.1.4. Estilo de operación y filosofía administrativa.**

Es muy importante que se muestre una apropiada actitud en torno a los productos de los sistemas de información que conforman la organización. Aquí tienen gran dominio la estructura organizacional, delegación de mando práctico y política de los recursos humanos. Donde es muy importante la delimitación de actividades para el acatamiento de la misión de la empresa, se delega la autoridad la estructura organizacional, delimitar las responsabilidades a los encargados de manera coordinada para poder lograr los objetivos.

#### **2.2.4.2. Evaluación de riesgos.**

El autor (Lozano, G., & Tenorio, J. 2015) Comenta que la empresa, debe identificar y abordar los riesgos a los que se enfrenta. En esta investigación el análisis de los riesgos importantes se debe neutralizar y evaluar el sistema. Por lo tanto, los factores que le influyen, son los siguientes:

- Identificar riesgos:

Podemos identificar los riesgos más importantes realizando un mapeo de estos, siempre la dirección, debe especificar los dominios entre la organización y los demás, luego deberá identificar los objetivos generales y específicos para luego las amenazas y riesgos confrontarlos. Analizar los factores que contribuyen a aumentarlos.

- Objetivos de control de riesgos:

Mediante los procesos deberán establecerse objetivos en la organización los cuales deberán ser ordenados informales o formales. Además, se encuentran bien identificados. Y deben estar cuantificados para permitir un control interno bien determinado. De existir indicadores cualitativos va a ser importante darles una puntuación cuantitativa según las necesidades de la organización.

- Evaluación del riesgo:

Los objetivos de empresa se establecen según previa evaluación. Esta dirección deberá realizar los objetivos, para luego establecer los riesgos más importantes que pueden alterar el logro y tomar las decisiones necesarias. Si no sigue ese orden no podrán determinar los valores para los riesgos y sus efectos.

Fijar objetivos es un requisito que debe realizarse con anticipación para un control interno eficaz. Estos objetivos están parametrizados para ser mensurables. Sin embargo, deberá existir la seguridad razonable debido a que objetivos puedan cumplirse, la seguridad que todos lo hagan no siempre existe.

- Evaluación y medición de riesgos:

La frecuencia con la que debe estimar los riesgos identificados, así como también se debe valorizar la probable pérdida que los riesgos puedan ocasionar.

Los riesgos deberán ser identificados y programa/actividad, deberá procederse a su análisis a nivel de organización.

Para determinar la importancia de los riesgos los métodos utilizados deberán incluir una estimación, con ello se obtendrá el impacto que puedan producirse en la entidad. Para luego elaborar una matriz de riesgos, donde se priorice los riesgos primarios.

- Cuantificación de riesgos:

Se describe un método sencillo que es importante para la valoración de riesgos y que siempre dispone de un “índice de importancia”. Esto se considera muy frecuentemente por cada riesgo y el efecto que produce en la entidad al hacerse realidad.

Es así que (Lozano, G., & Tenorio, J. 2015) menciona que el efecto se verá reflejado en pérdida de tiempo, disminución de eficiencia y pérdida de activos y alteración en la información de la entidad, los cuales deben ser expresados en unidad puede ser monetaria. Se refiere a la pérdida de los activos y la disminución de la eficacia y eficiencia de los procedimientos de control donde se ve efectos negativos en los recursos humanos. Los cuales deberán ser expresados en unidad monetaria.

Cuando se obtienen los índices se procede a ordenar para determinar la priorización de atención que se debe otorgar es un requisito principal donde todos los valores deben estar de la mano. Quiere decir que deben estar referidos a una misma unidad de impacto y periodo de tiempo.

#### **2.2.4.3. Actividades de control.**

Los procedimientos y políticas deben asegurar que la gerencia y el personal cumplan con las instrucciones informadas al personal para que puedan realizar las actividades diarias encomendadas.



Para (Lozano, G., & Tenorio, J. 2015) menciona que la organización debe contar con actividades donde se manifiesten en la políticas, sistemas y procedimientos, las cuales deben ser realizadas por el área de recursos humanos de la empresa. Las actividades que se basen en analizar e identificar los riesgos reales y futuros los cuales amenacen a la misión y los objetivos de la entidad.

Estas actividades para que sean efectivas necesitan ser apropiadas y razonables, ser accesibles y entendibles, deberán funcionar de acuerdo a sus objetivos previamente establecidos; para tener un costo adecuado lo cual no deberá exceder los beneficios.

Según (Lozano, G., & Tenorio, J. 2015) menciona los siguientes componentes

- Procedimientos de autorización
- Inspecciones claves
- Separación de funciones
- Controles al acceso sobre recursos humanos
- Controles sobre información
- Verificación, registro y conciliación.
- Revisión de actividades y objetivos.

#### **2.2.4.4. Información y comunicación.**

Para (Auditores, Contadores y Consultores Financieros – ACFI, 2015) menciona que en cuanto a la capacidad que tiene la gerencia se basa en la obtención y el uso de información oportuna y adecuada, donde la empresa deberá tener sistemas de información que estén orientados al cumplimiento de las normativas para lograr el control y buen manejo.

El sistema de información debe ser identificado, capturados y procesados estos productos deberán ser comunicados de manera oportuna y así puedan participar en el sistema de control.

#### **2.2.4.5. Supervisión y seguimiento.**

Este es un plan que evalúa el control interno y la calidad en la organización y su desempeño en el tiempo.

(ACFI s.f.) Comenta que fue implementado y planeado en un sistema de control donde se resguarda constantemente para observar los resultados obtenidos por el mismo. El sistema de Control Interno por perfecto que parezca, siempre va ser susceptible a deteriorarse por varias razones que con el tiempo podría perder su efectividad.

#### **2.2.5. *Sistemas de control logístico***

Al Utilizar este sistema de control logístico, en la organización determina un riesgo en cualquier parte del sistema en la producción global. De existir una acción específica que pueda dar como resultado una eficiencia global deberá realizarse como perjudicial.

##### **2.2.5.1. SNT (Sistema Nacional de Tesorería).**

Es una agrupación de normas, procedimientos, instrumentos y técnicas que se orientan a la administración de los fondos públicos de las organizaciones del sector público sea cual sea su fuente de financiamiento y usos.

##### **2.2.5.2. Cuenta Bancaria (DNTP).**

Mantiene en el banco de la nación una cuenta bancaria denominado cuenta principal que contiene subcuentas bancarias de ingreso y gastos así otras fuentes de financiamiento administrados directamente por DNTP.

##### **2.2.5.3. Recursos financieros.**

Son todas aquellas fuentes de fondos públicos de las entidades que manejan o administran el estado y que permite a las entidades del sector público a utilizar o financiar sus actividades o a ejecutar gastos corrientes o de consumo.

#### **2.2.5.4. Proceso de ejecución del gasto.**

El gasto fiscal se sujeta al proceso de la ejecución presupuestal y financiera y es competencia y responsabilidad de la unidad ejecutora y tiene la finalidad de efectuar el registro en el SIAF-SP de los datos relacionados con su formalización de cada una de sus fases.

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA**

#### **3.1 Tipo y diseño de la investigación**

La investigación es descriptiva, de diseño no experimental.

Según Hernández Fernández y Baptista (2018) este tipo de estudios consiste en la descripción y el estudio profundo de las variables tal y como se encuentran, es decir en su contexto natural, sin alterarlas o modificarlas.

El diseño de la investigación es no experimental de corte transversal, ya que no se manipularon las variables de estudio durante la investigación, se observarán los fenómenos tal y como ocurren en su contexto natural, para después describirlos. Es transversal porque se tomaron los datos en un solo momento (Hernández et al., 2018).

#### **3.2 Descripción del lugar de ejecución de la investigación**

Esta investigación se llevó a cabo en el distrito de Tarapoto. Con los trabajadores del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo.

#### **3.2 Herramientas de recolección de datos**

La herramienta de recolección de datos a utilizar será la encuesta. Se aplicará a los trabajadores del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, solo a 50 de ellos.

Nuestra muestra será intencional de 50 trabajadores. Porque se basa primordialmente en la experiencia de la muestra. Según (Vara, Alfredo); el muestreo intencional es usado en esta investigación en el área de control interno con el personal que labora en dicha área del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo. Ya que dicho muestreo se realiza sobre el conocimiento y criterio del investigador, se basa principalmente en la experiencia con la población.

La encuesta será validado mediante juicio de expertos, contando para ello con 3 especialistas del área, relacionado con el tema de investigación.

### **3.4 Procedimientos de comprobación de la validez y confiabilidad de los instrumentos.**

Para validar el instrumento en el presente caso el cuestionario sea confiable, se pondrá a disposición de especialistas en el tema los mismos que evaluarán el instrumento de manera detallada.

Se procesó a través de tablas estadísticas y se hizo uso del programa estadístico SPSS V. 26, la misma que es un Software estadístico que ayuda en el procesamiento de los datos recopilados.

**CAPÍTULO IV**  
**RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

**4.1 Resultados**

**4.1.1. Análisis de fiabilidad**

<b>Resumen de procesamiento de casos</b>			
		N	%
Casos	Válido	50	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	50	100,0

<b>Estadísticas de fiabilidad</b>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,943	27

**4.1.2. Evaluar el ambiente de control del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo.**

Tabla N°01: Existe responsabilidad, honestidad, respeto, esfuerzo y compromiso

<b>Existe responsabilidad, honestidad, respeto, esfuerzo y compromiso</b>					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	32	64,0	64,0	64,0
	No	18	36,0	36,0	100,0
Total		50	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

En la tabla 01 se aprecia que el 64% de los encuestados si existe entre los trabajadores responsabilidad, honestidad, respeto, esfuerzo y compromiso y el 36% de los encuestados no existe entre los trabajadores responsabilidad, honestidad, respeto, esfuerzo y compromiso.

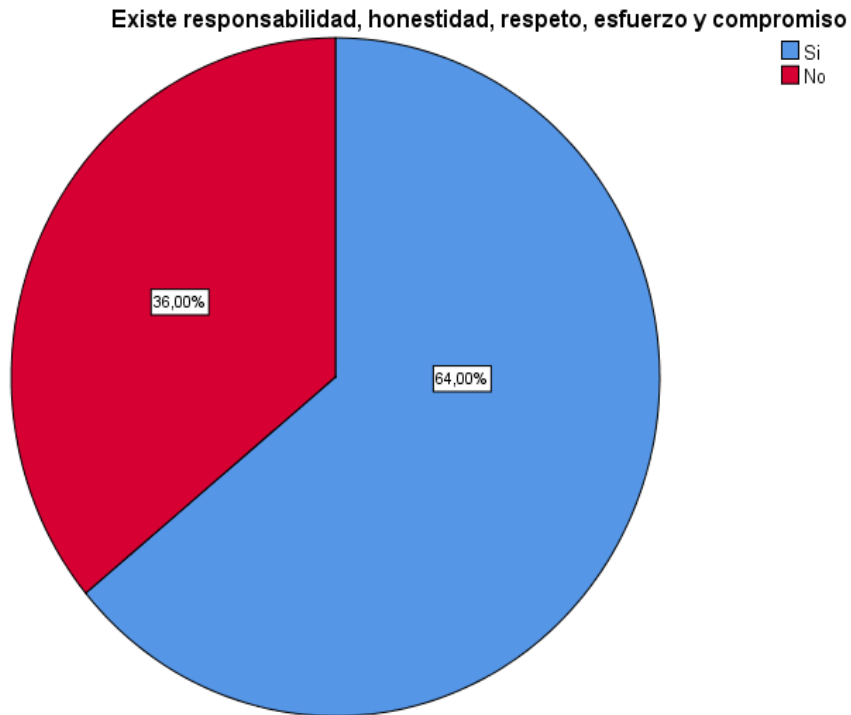


Figura N°01: Existe responsabilidad, honestidad, respeto, esfuerzo y compromiso.

Tabla N°02: Existe cordialidad entre el gerente y los trabajadores.

<b>Existe cordialidad entre el gerente y los trabajadores.</b>					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Sí	32	64,0	64,0	64,0
	No	18	36,0	36,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

En la tabla 02 se aprecia que en el 64% de los encuestados sí existe cordialidad entre el gerente y los trabajadores y el 36% de los encuestados no existe cordialidad entre el gerente y los trabajadores.

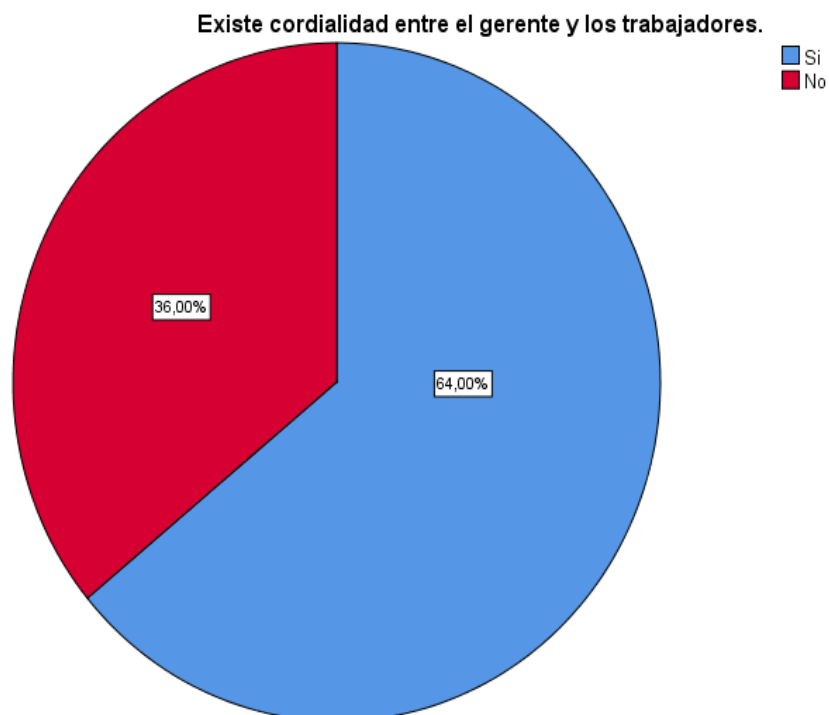


Figura N°02: Existe cordialidad entre el gerente y los trabajadores.

Tabla N°03: Actividades para fomentar la integración.

<b>Realizan actividades para fomentar la integración del personal y favorecer el clima laboral.</b>					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Sí	19	38,0	38,0	38,0
	No	31	62,0	62,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

En la tabla 03 se aprecia que el 38% de los encuestados sí realizan actividades para fomentar la integración del personal y favorecer el clima laboral y el 62% de los encuestados no realizan actividades para fomentar la integración del personal y favorecer el clima laboral.



Realizan actividades para fomentar la integración del personal y favorecer el clima laboral.

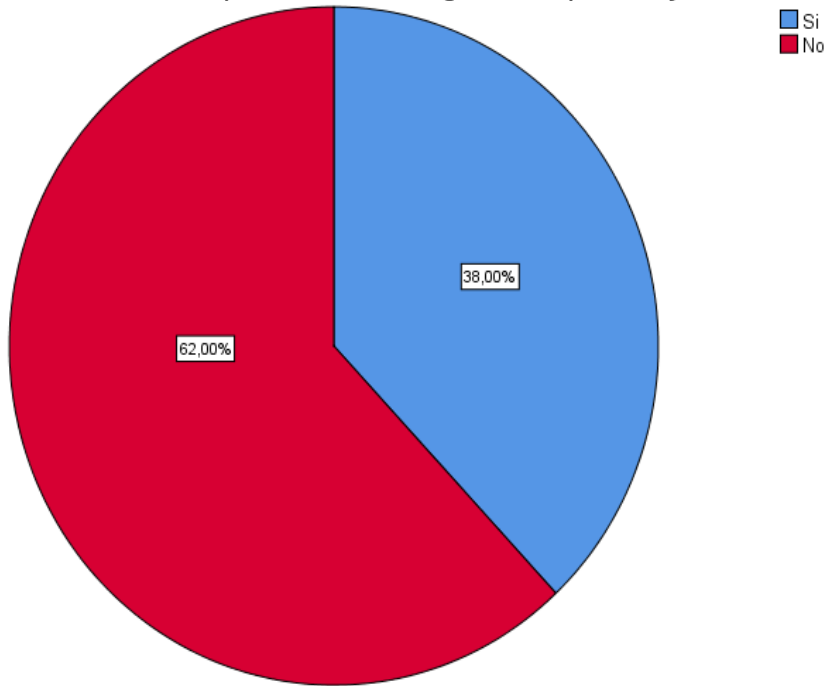


Figura N°03: Actividades para fomentar la integración.

Tabla N°04: Organigrama con respectivos cargos y funciones

<b>Cuentan con un organigrama con los respectivos cargos y funciones.</b>					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Sí	38	76,0	76,0	76,0
	No	12	24,0	24,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

En la tabla 04 se aprecia que el 76% de los encuestados sí cuentan con un organigrama con los respectivos cargos y funciones y el 24% de los encuestados no cuentan con un organigrama con los respectivos cargos y funciones.

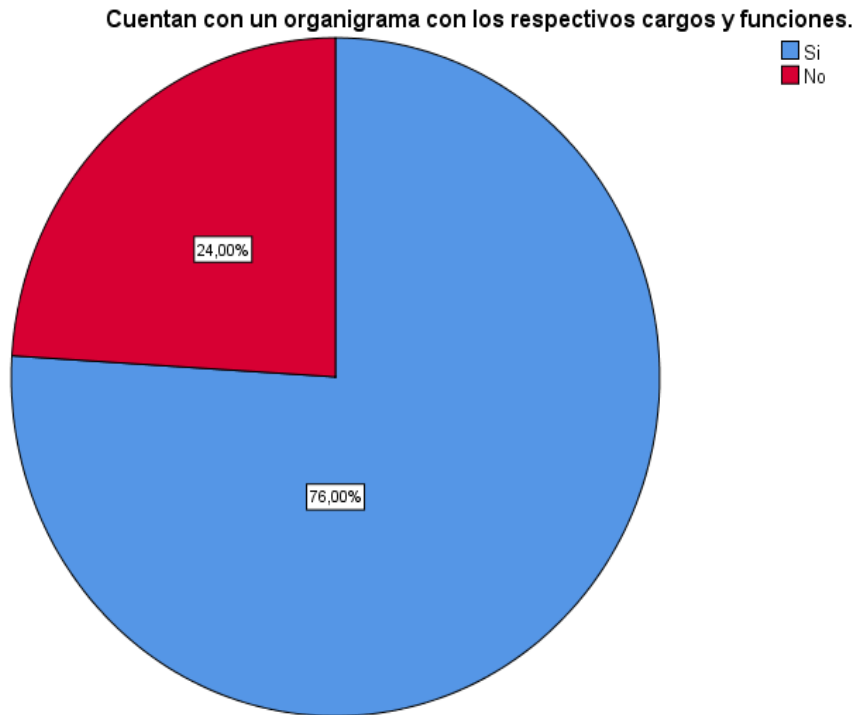


Figura N°04: Organigrama con respectivos cargos y funciones

Tabla N°05: Se respeta los niveles de autoridad

<b>Se respeta los niveles de autoridad.</b>					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Sí	26	52,0	52,0	52,0
	No	24	48,0	48,0	100,0
Total		50	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

En la tabla 05 se aprecia que el 52% de los encuestados sí respetan los niveles de autoridad y el 48% de los encuestados no respetan los niveles de autoridad.



Figura N°05: Se respeta los niveles de autoridad

Tabla N°06: El personal conoce sus funciones

<b>Cada personal conoce sus funciones y responsabilidades.</b>					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Sí	24	48,0	48,0	48,0
	No	26	52,0	52,0	100,0
Total		50	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

En la tabla 06 se aprecia que el 48% de los encuestados sí conoce sus funciones y responsabilidades cada personal y el 52% de los encuestados no conoce sus funciones y responsabilidades cada personal.



Figura N°06: El personal conoce sus funciones

#### **4.1.3. Evaluación de riesgos del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo.**

Tabla N°07: Cumplen las normas contables aplicables.

<b>Cumplen con las normas contables aplicables.</b>					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Sí	21	42,0	42,0	42,0
	No	29	58,0	58,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

En la tabla 07 se aprecia que el 42% de los encuestados si cumplen con las normas contables aplicables y el 58% de los encuestados no cumplen con las normas contables aplicables.

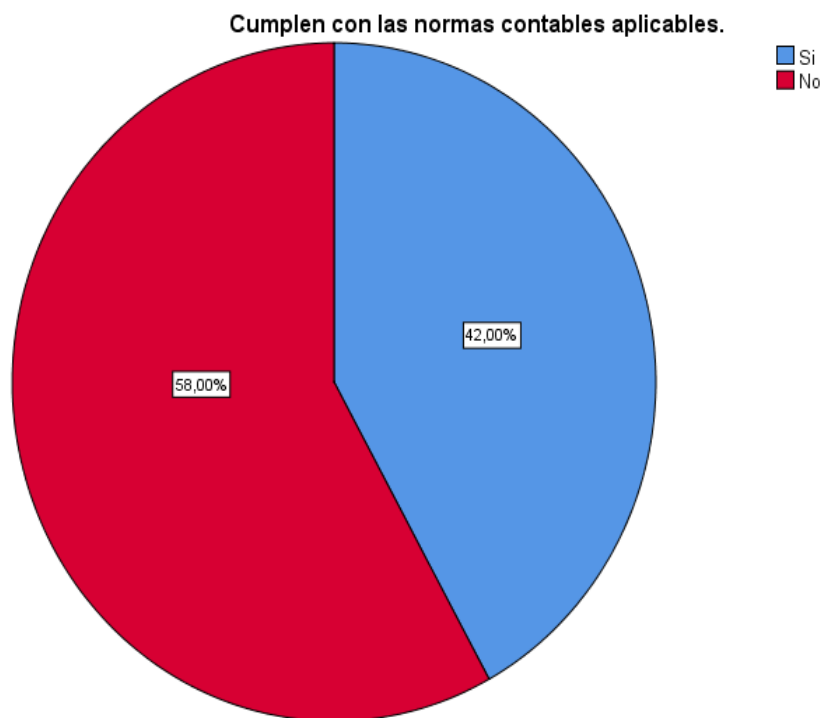


Figura N°07: Cumplen las normas contables aplicables.

Tabla N°08: Existe confiabilidad en la información financiera

<b>Existe confiabilidad en la información financiera.</b>					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Sí	32	64,0	64,0	64,0
	No	18	36,0	36,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

En la tabla 08 se aprecia que el 64% de los encuestados sí existe confiabilidad en la información contable y el 36% de los encuestados no existe confiabilidad en la información contable.

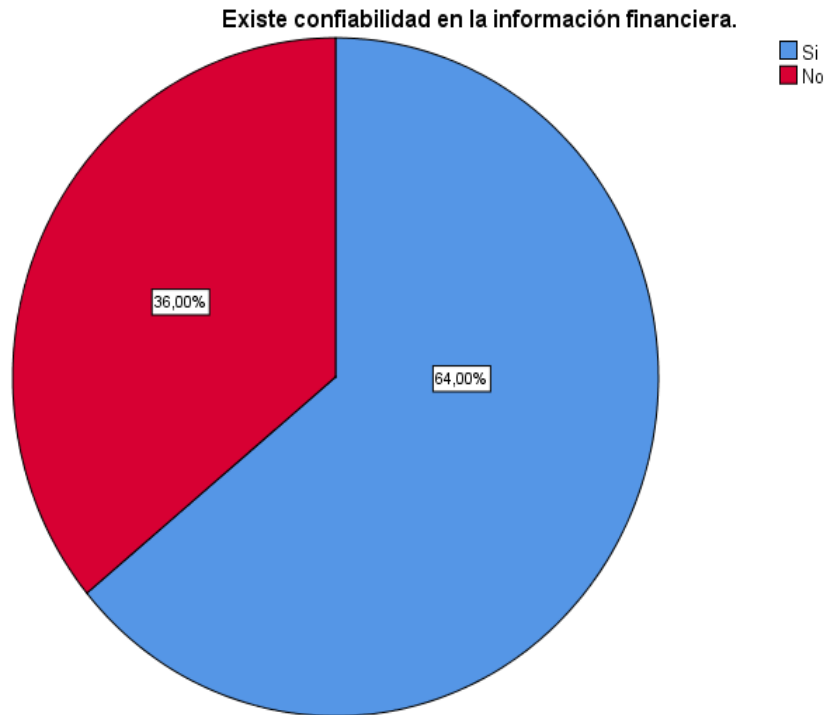


Figura N°08: Existe confiabilidad en la información financiera

Tabla N°09: Se tiene seguro de caja

<b>Se tiene seguro de caja.</b>					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Sí	23	46,0	46,0	46,0
	No	27	54,0	54,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

En la tabla 09 se aprecia que el 46% de los encuestados sí tiene seguro de caja y el 54% de los encuestados no tiene seguro de caja.

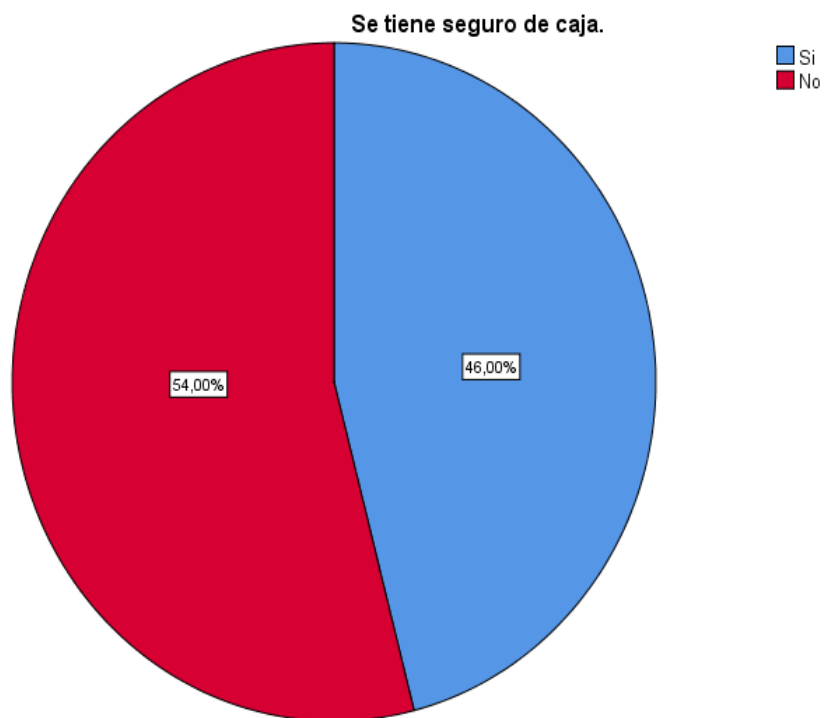


Figura N°09: Se tiene seguro de caja.

Tabla N°10: Realizan medidas preventivas para evitar robos

<b>Realizan medidas preventivas para evitar robos y fraudes.</b>					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Sí	20	40,0	40,0	40,0
	No	30	60,0	60,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

En la tabla 10 se aprecia que el 40% de los encuestados sí realizan preventivas para evitar robos y fraudes y el 60% de los encuestados no realizan preventivas para evitar robos y fraudes.

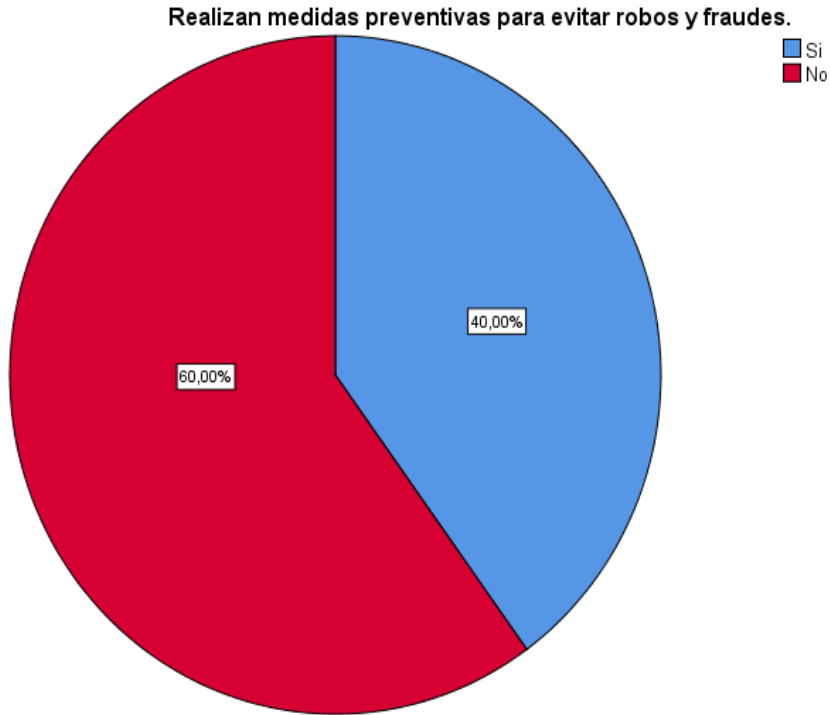


Figura N°10: Realizan medidas preventivas para evitar robos

Tabla N°11: Realizan un análisis de las posibles perdidas

<b>Realizan un análisis de las posibles pérdidas.</b>					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Sí	28	56,0	56,0	56,0
	No	22	44,0	44,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

En la tabla 11 se aprecia que el 56% de los encuestados si realizan un análisis de las posibles pérdidas y el 44% de los encuestados no realizan un análisis de las posibles pérdidas.



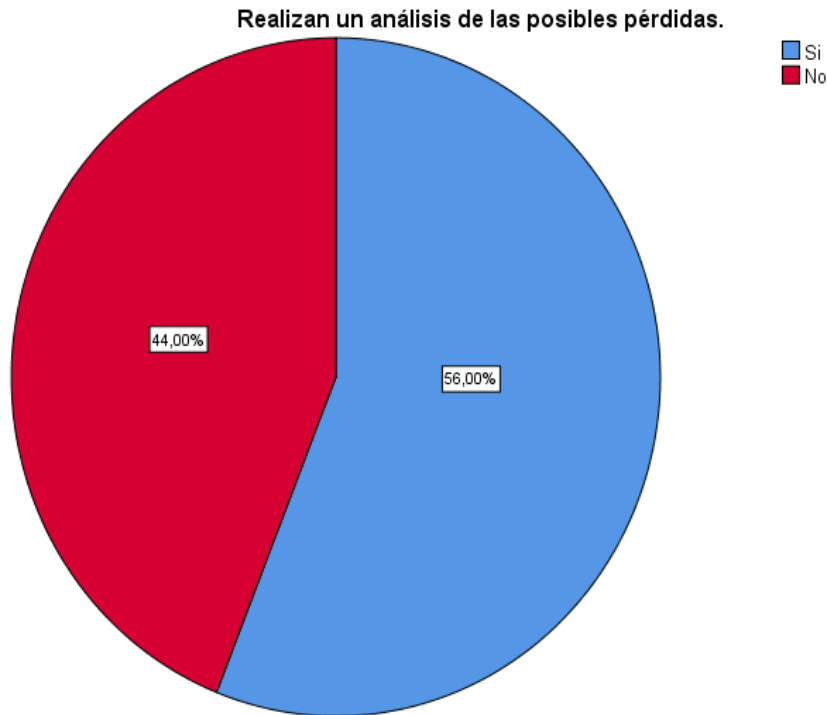


Figura N°11: Realizan un análisis de las posibles pérdidas

**4.1.4. Evaluar las actividades de control del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo**

**Mayo.**

Tabla N°12: Efectúan comparaciones periódicas de la información contable

<b>Efectúan comparaciones periódicas de la información contable.</b>						
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado	
Válido	Sí	24	48,0	48,0	48,0	
	No	26	52,0	52,0	100,0	
Total		50	100,0	100,0		

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

En la tabla 12 se aprecia que el 48% de los encuestados sí efectúan comparaciones periódicas de la información contable y el 44% de los encuestados no efectúan comparaciones periódicas de la información contable.

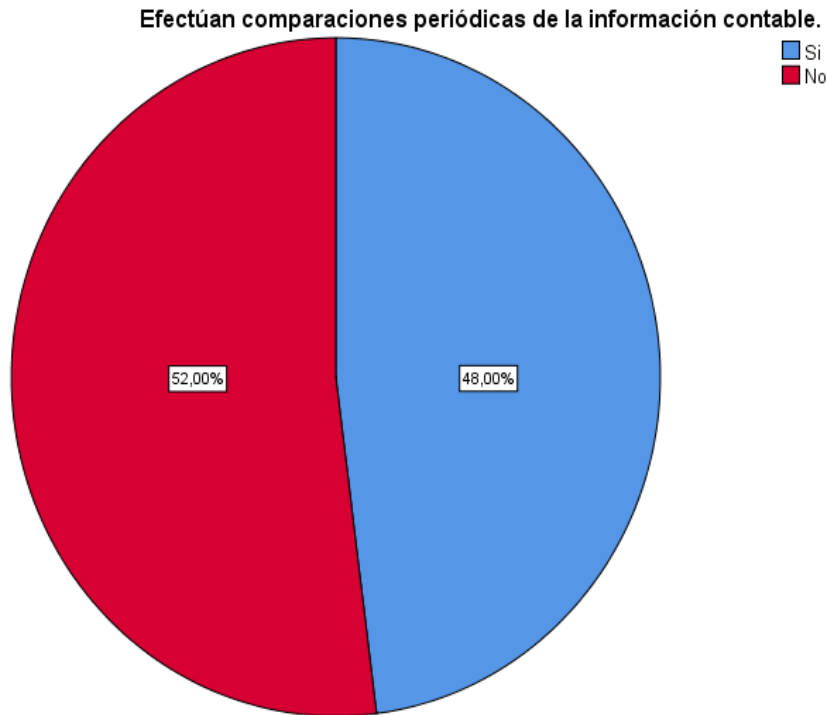


Figura N°12: Efectúan comparaciones periódicas de la información contable

Tabla N°13: Realizan balances mensuales

<b>Realizan balances mensuales.</b>					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Sí	23	46,0	46,0	46,0
	No	27	54,0	54,0	100,0
Total		50	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

En la tabla 13 se aprecia que el 46% de los encuestados sí realizan balances mensuales y el 54% de los encuestados no realizan balances mensuales.

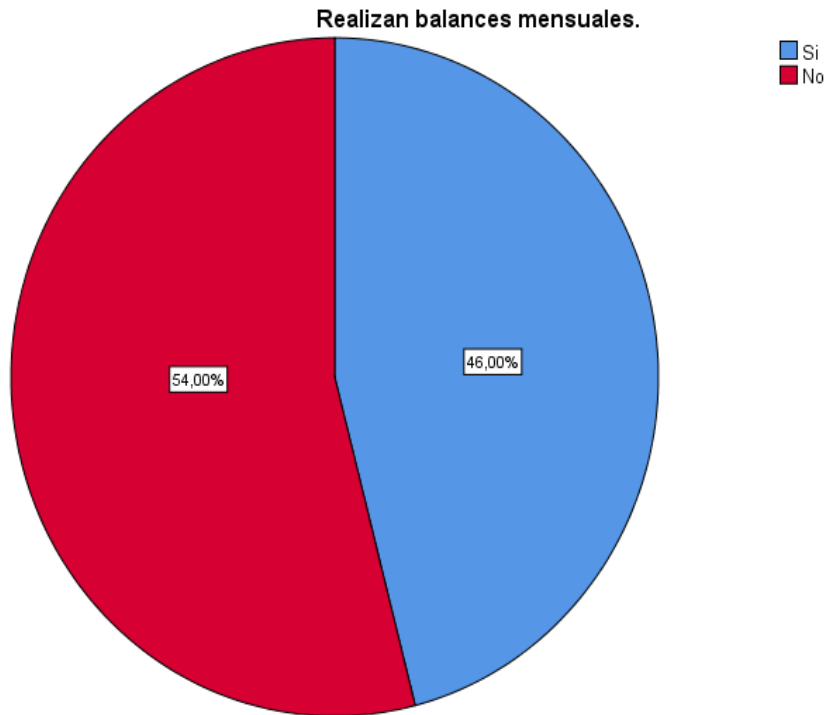


Figura N°13: Realizan balances mensuales

Tabla N°14: Realizan arqueos de caja.

<b>Realizan arqueos de caja.</b>					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Sí	23	46,0	46,0	46,0
	No	27	54,0	54,0	100,0
Total		50	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

En la tabla 14 se aprecia que el 46% de los encuestados sí realizan arqueos de caja y el 54% de los encuestados no realizan arqueos de caja.

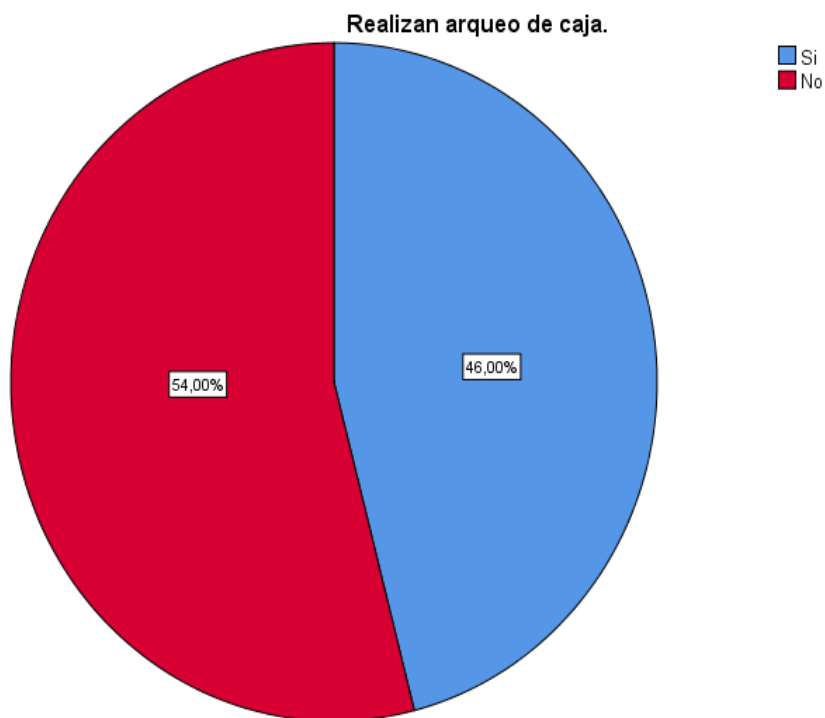


Figura N°14: Realizan arqueos de caja.

Tabla N°15: Llenado correctamente de boletas, guías y liquidaciones de compra

<b>Se llenan correctamente las boletas, guías de remisión y liquidaciones de compra.</b>					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Sí	42	84,0	84,0	84,0
	No	8	16,0	16,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

En la tabla 15 se aprecia que el 84% de los encuestados si llenan correctamente las boletas, guías de remisión y liquidaciones de compras y el 16% de los encuestados no llenan correctamente las boletas, guías de remisión y liquidaciones de compras.

Se llenan correctamente las boletas, guías de remisión y liquidaciones de compra.

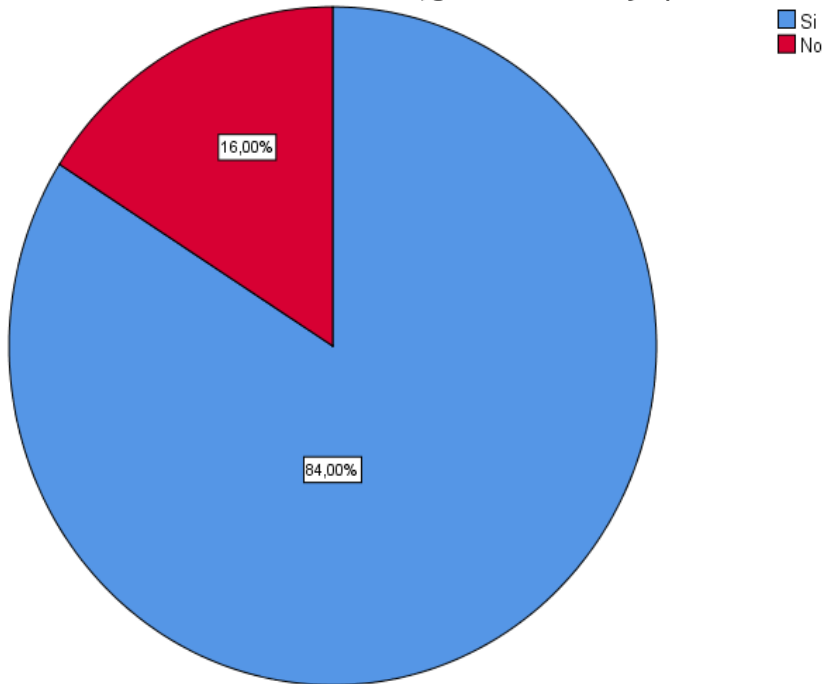


Figura N°15: Llenado correctamente de boletas, guías y liquidaciones de compra

Tabla N°16: Supervisión de las actividades diarias

<b>Supervisan las actividades diarias.</b>					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Sí	18	36,0	36,0	36,0
	No	32	64,0	64,0	100,0
Total		50	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

En la tabla 16 se aprecia que el 36% de los encuestados sí supervisan las actividades diarias y el 64% de los encuestados no supervisan las actividades diarias.

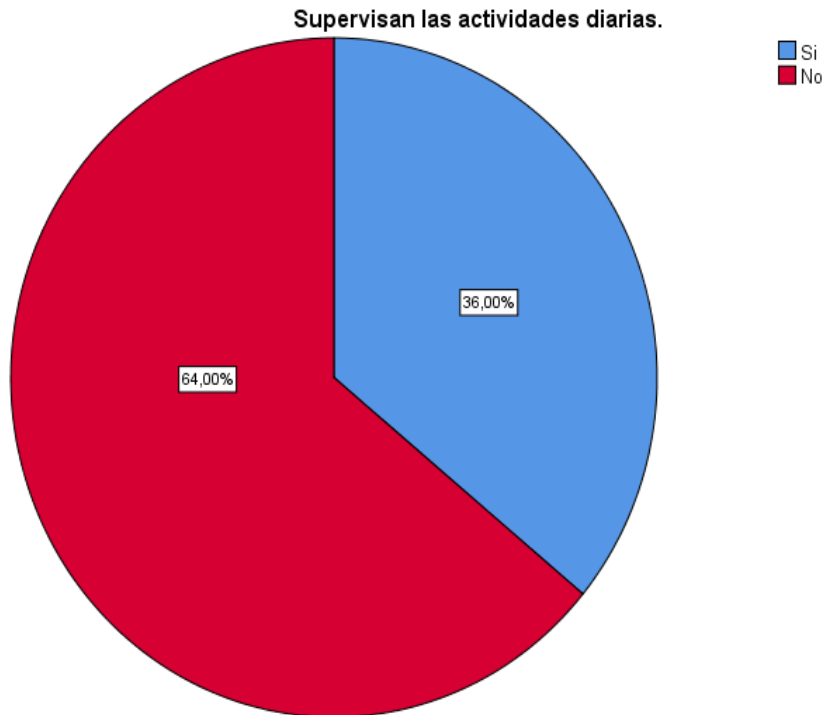


Figura N°16: Supervisión de las actividades diarias

Tabla N°17: Presentan un informe de las actividades realizadas

<b>Presentan un informe de las actividades realizadas.</b>					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Sí	18	36,0	36,0	36,0
	No	32	64,0	64,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

En la tabla 17 se aprecia que el 36% de los encuestados sí presentan un informe de las actividades realizadas y el 64% de los encuestados no presentan un informe de las actividades realizadas.



Figura N°17: Presentan un informe de las actividades realizadas

Tabla N°18: Se lleva registro y control de los movimientos de caja

<b>Se lleva registro y control de los movimientos de caja.</b>					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Sí	21	42,0	42,0	42,0
	No	29	58,0	58,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

En la tabla 18 se aprecia que el 42% de los encuestados sí lleva un registro de los movimientos de caja y el 58% de los encuestados no lleva un registro de los movimientos de caja.



Figura N°18: Se lleva registro y control de los movimientos de caja

Tabla N°19: Mejoran el manejo de las operaciones

<b>Mejoran el manejo de las operaciones.</b>					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Sí	21	42,0	42,0	42,0
	No	29	58,0	58,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

En la tabla 19 se aprecia que el 42% de los encuestados sí creen que mejoran el manejo de las operaciones y el 58% de los encuestados no creen que mejoran el manejo de las operaciones.



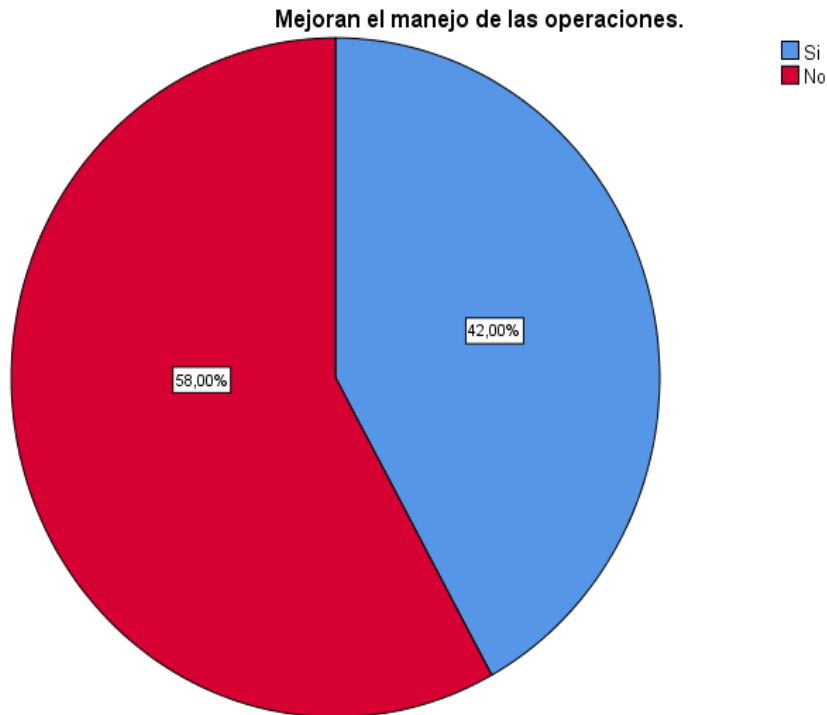


Figura N°19: Mejoran el manejo de las operaciones

**4.1.5. Evaluar la información y comunicación del control del proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo.**

Tabla N°20: La organización aplica mecanismos de salvaguarda de la información

<b>La organización aplica mecanismos de salvaguarda de la información como la confidencialidad de sus operaciones y similares.</b>						
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado	
Válido	Sí	32	64,0	64,0	64,0	
	No	18	36,0	36,0	100,0	
	Total	50	100,0	100,0		

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

En la tabla 20 se aprecia que el 64% de los encuestados sí piensan que la organización aplica mecanismos de salvaguarda de la información como confidencialidad de sus operaciones y similares y el 36% de los encuestados no piensan que la organización aplica mecanismos de salvaguarda de la información como confidencialidad de sus operaciones y similares.

La organización aplica mecanismos de salvaguarda de la información como la confidencialidad de sus operaciones y similares.

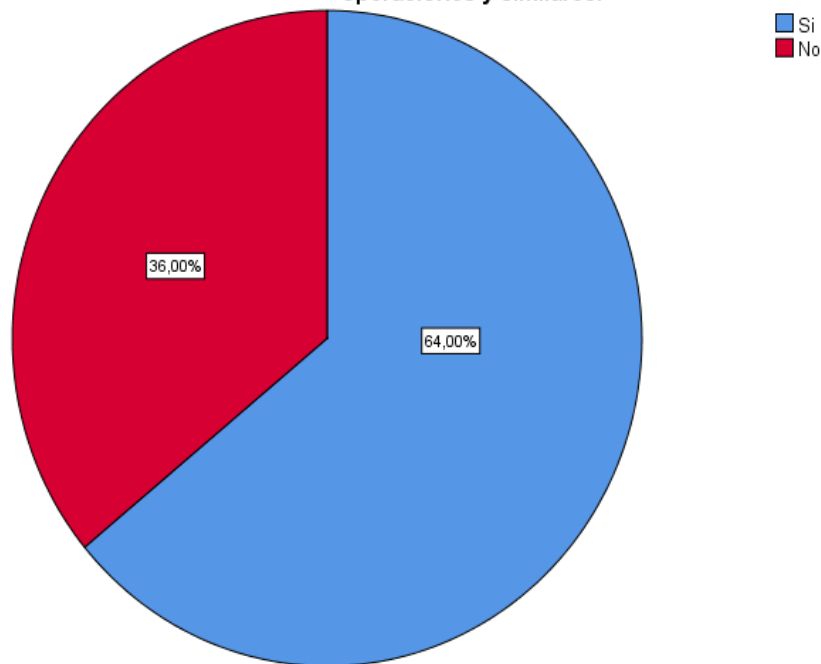


Figura N°20: La organización aplica mecanismos de salvaguarda de la información

Tabla N°21: Brinda información contable y financiera de manera oportuna y adecuada a los distintos tipos de usuarios.

<b>Se brinda información contable y financiera de manera oportuna y adecuada a los distintos tipos de usuarios, en forma programada (diaria, semanal, mensual, trimestral, semestral, anual)</b>					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Sí	28	56,0	56,0	56,0
	No	22	44,0	44,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

En la tabla 21 se aprecia que el 56% de los encuestados sí piensan que brindan información contable y financiera de manera oportuna y adecuada y el 44% de los encuestados no piensan que brindan información contable y financiera y contable de manera oportuna y adecuada.

Se brinda información contable y financiera de manera oportuna y adecuada a los distintos tipos de usuarios, en forma programada (diaria, semanal, mensual, trimestral, semestral, anual)

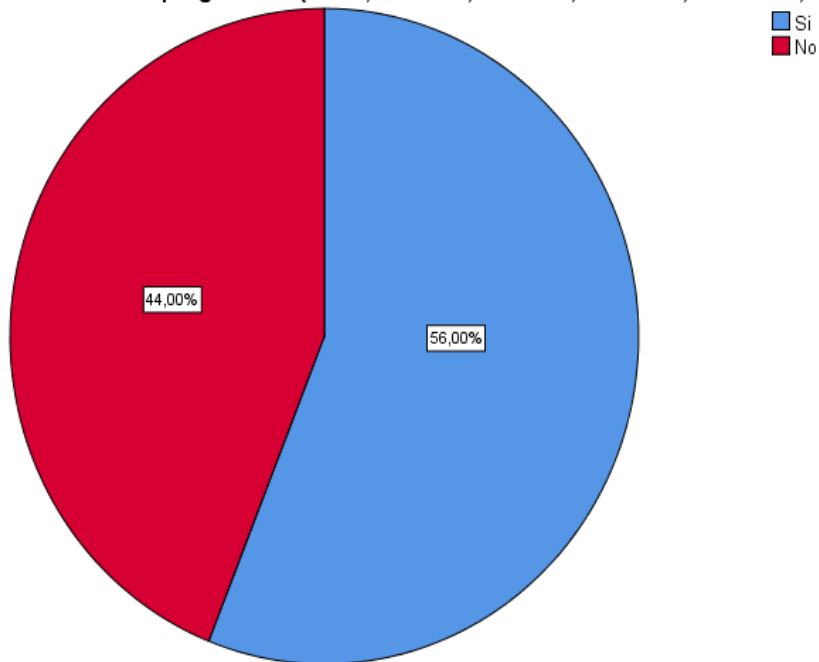


Figura N°21: Brinda información contable y financiera de manera oportuna y adecuada a los distintos tipos de usuarios.

Tabla N°22: La organización cuenta con un área específica que se encarga de evaluar la exactitud de la información.

**La organización cuenta con un área específica que se encarga de evaluar la exactitud de la información derivada del sistema de comunicaciones para usuarios internos y externos.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Sí	18	36,0	36,0	36,0
	No	32	64,0	64,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

En la tabla 22 se aprecia que el 36% de los encuestados sí piensan que la organización cuenta con un área específica que se encarga de evaluar la exactitud de la información derivada del sistema de comunicaciones para usuarios internos y externos y el 64% de los encuestados no piensan que la organización cuenta con un área específica que se encarga de evaluar la

exactitud de a información derivada del sistema de comunicaciones para usuarios internos y externos.

**La organización cuenta con un área específica que se encarga de evaluar la exactitud de la información derivada del sistema de comunicaciones para usuarios internos y externos.**

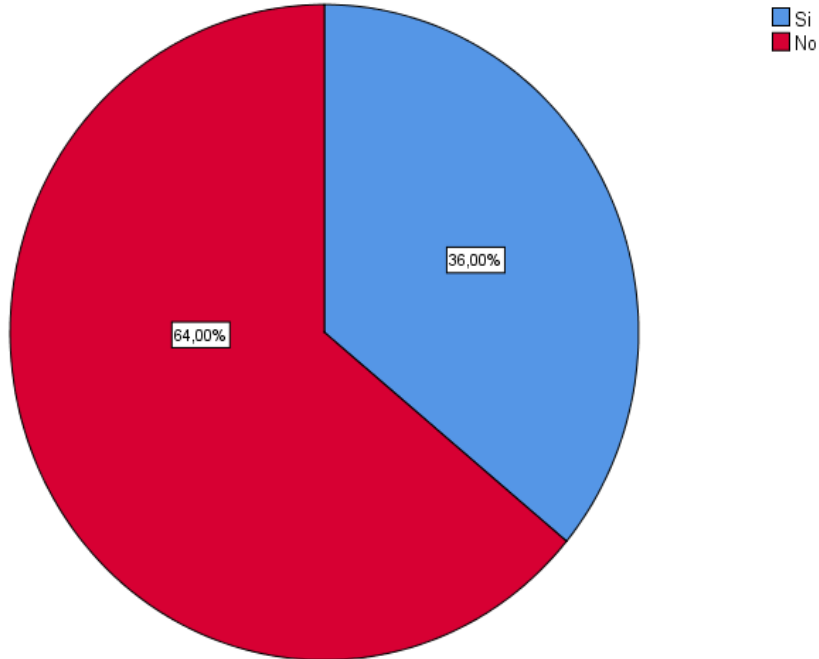


Figura N°22: La organización cuenta con un área específica que se encarga de evaluar la exactitud de la información.

**4.1.5. Evaluar la Supervisión del Control del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo.**

Tabla N°23: La gerencia evalúa periódicamente que los componentes de control interno están presentes

<b>La gerencia evalúa periódicamente que los componentes del control interno, están presentes y funcionan adecuadamente.</b>					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Sí	37	74,0	74,0	74,0
	No	13	26,0	26,0	100,0
Total		50	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

En la tabla 23 se aprecia que el 74% de los encuestados sí piensan que la gerencia evalúa periódicamente que los componentes del control interno están presentes y funcionan adecuadamente y el 26% de los encuestados no piensan que la gerencia evalúa periódicamente que los componentes del control interno están presentes y funcionan adecuadamente.

**La gerencia evalúa periódicamente que los componentes del control interno, están presentes y funcionan adecuadamente.**

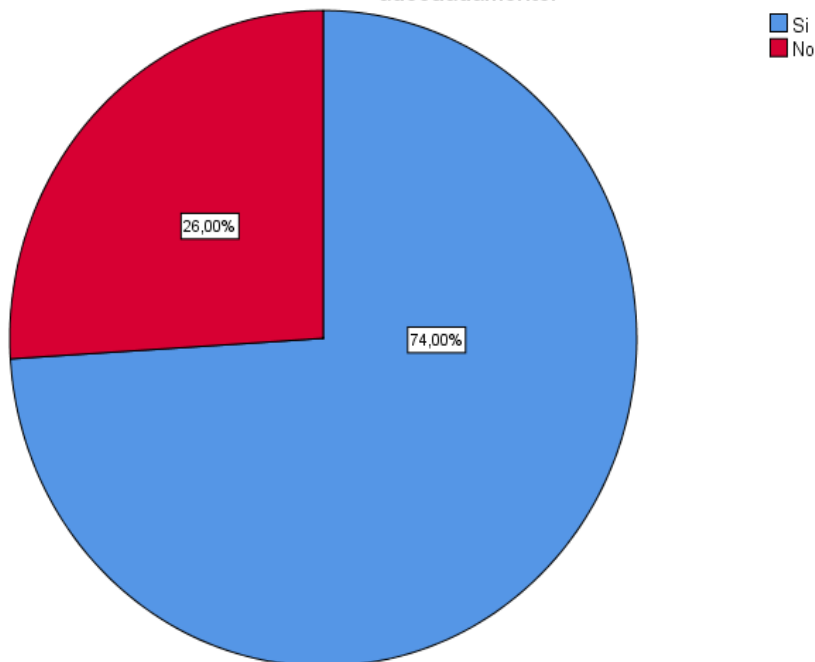


Figura N°23: La gerencia evalúa periódicamente que los componentes de control interno están presentes

Tabla N°24: La entidad aplica políticas específicas de difusión de información pública

<b>La entidad aplica políticas específicas de difusión de información pública mediante su página web o informativos propios.</b>						
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado	
Válido	Sí	30	60,0	60,0	60,0	
	No	20	40,0	40,0	100,0	
	Total	50	100,0	100,0		

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

En la tabla 24 se aprecia que el 60% de los encuestados sí piensan que la entidad aplica políticas específicas de difusión de información pública mediante su página web o informativos propios y el 40% de los encuestados no piensan que la entidad aplica políticas específicas de difusión de información pública mediante su página web o informativos propios.

**La entidad aplica políticas específicas de difusión de información pública mediante su página web o informativos propios.**

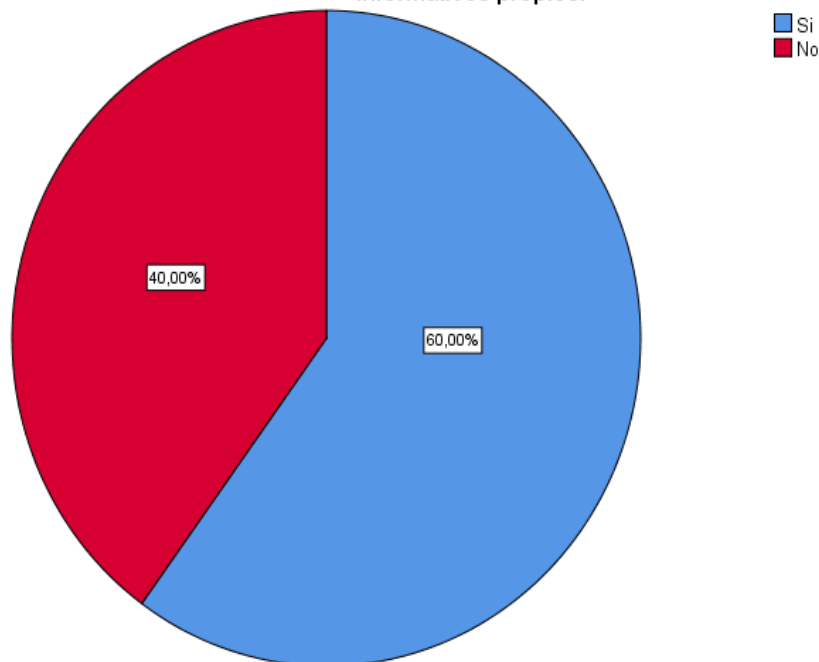


Figura N°24: La entidad aplica políticas específicas de difusión de información pública

Tabla N°25: El personal directivo supervisores y autoridades participan de las capacitaciones periódicas

<b>El personal directivo, supervisores y autoridades participan de capacitaciones periódicas sobre cómo hacer mejor su labor directiva.</b>					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Sí	20	40,0	40,0	40,0
	No	30	60,0	60,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

En la tabla 25 se aprecia que el 40% de los encuestados sí piensan que el personal directivo, supervisores y autoridades participan de capacitaciones periódicas sobre cómo hacer mejor su labor directiva y el 60% de los encuestados no el personal directivo, supervisores y autoridades participan de capacitaciones periódicas sobre cómo hacer mejor su labor directiva.

**El personal directivo, supervisores y autoridades participan de capacitaciones periódicas sobre cómo hacer mejor su labor directiva.**

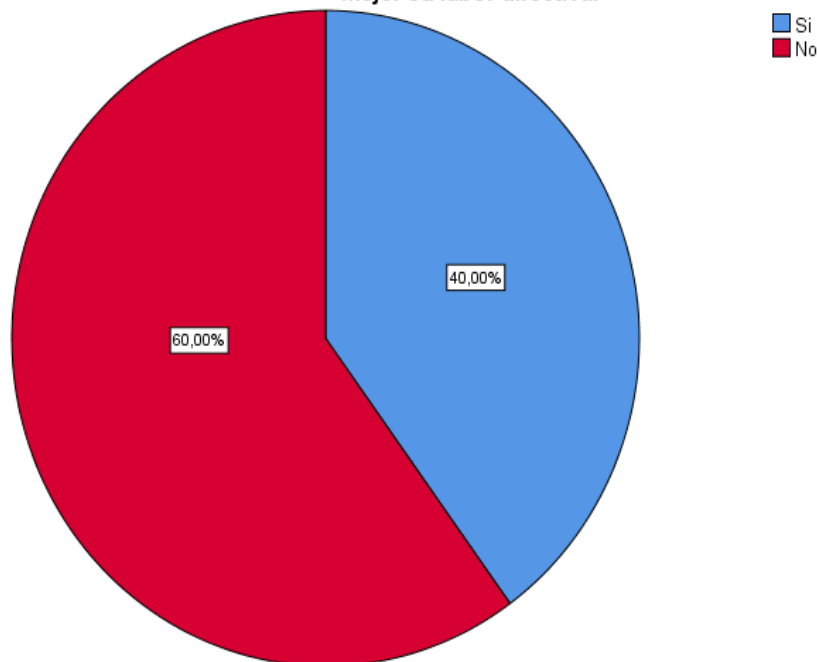


Figura N°25: El personal directivo supervisores y autoridades participan de las capacitaciones periódicas

Tabla N°26: Los supervisores jefes de área y autoridades participan en proyectos de mejora continua de la organización

<b>Los supervisores, jefes de área y autoridades participan en proyectos de mejora continua de la organización y comparten estrategias con subordinados, clientes y proveedores.</b>					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Sí	34	68,0	68,0	68,0
	No	16	32,0	32,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

En la tabla 26 se aprecia que el 68% de los encuestados si piensan que los supervisores, jefes de área y autoridades participan en proyectos de mejora continua de la organización y comparten estrategias con subordinados, clientes y proveedores y el 32% de los encuestados no, los supervisores, jefes de área y autoridades participan en proyectos de mejora continua de la organización y comparten estrategias con subordinados, clientes y proveedores.

**Los supervisores, jefes de área y autoridades participan en proyectos de mejora continua de la organización y comparten estrategias con subordinados, clientes y proveedores.**

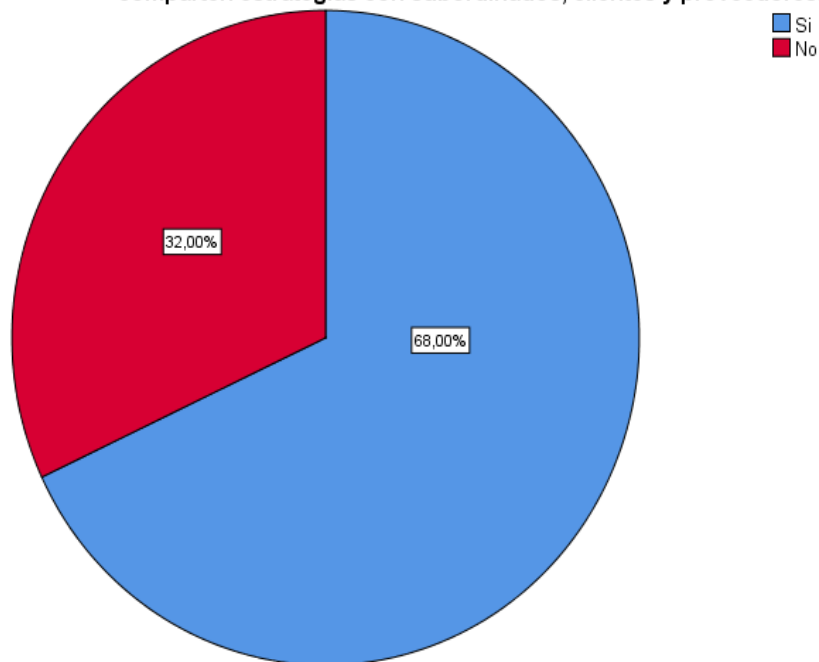


Figura N°26: Los supervisores jefes de área y autoridades participan en proyectos de mejora continua de la organización



## CAPÍTULO V

### CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### 5.1 Conclusiones

En el presente informe se llegó a las siguientes conclusiones:

Respecto al ambiente de control, gran parte de los encuestados indican que sí existe entre los trabajadores responsabilidad, honestidad, respeto, esfuerzo y compromiso y algunos de los encuestados indica que no existe entre los trabajadores responsabilidad, honestidad, respeto, esfuerzo y compromiso.

En lo relacionado a la evaluación de los riesgos se aprecia que gran parte de los encuestados dice que, sí cumplen con las normas contables aplicables, pero la mayoría indica que no cumplen con todas las normas contables aplicables, así mismo la mayoría indica que no se realizan medidas preventivas a fin de evitar robos y fraudes.

Sobre la evaluación de las actividades de control, la mayoría de los encuestados indica que sí efectúan comparaciones periódicas de la información contable y algunos indican que no efectúan comparaciones periódicas de la información contable.

Respecto a la información y comunicación, la mayoría de los encuestados sí piensan que la organización aplica mecanismos de salvaguarda de la información como confidencialidad de sus operaciones y similares y solo pocos de los encuestados consideran que la organización no aplica mecanismos de salvaguarda de la información como confidencialidad de sus operaciones y similares.

En lo referente a la supervisión y monitoreo, la mayoría de los encuestados sí piensan que la gerencia evalúa periódicamente y que los componentes del control interno están presentes y funcionan adecuadamente y pocos de los encuestados piensan que la gerencia no evalúa periódicamente y que los componentes del control interno no están presentes y que el control interno no funciona adecuadamente.

## **5.2 Recomendaciones**

En el presente informe se recomienda:

A la entidad del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo realizar un control exhaustivo en cuanto al control interno de la entidad para que puedan brindar un servicio de calidad.

## Referencias

- Alvarado, M. y Tuquiñahui, S. (2015). Propuesta de implementación de un sistema de control interno, basado en el modelo COSO, aplicado a la empresa Electro Instalaciones en la ciudad de Cuenca. (Tesis de pregrado). Universidad Politécnica Salesiana, Cuenca, Ecuador.
- Arceda, Sandra. (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”, de la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua.
- Control Interno – Marco Integrado (2013). Copyright 2013 del Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO).
- Estupiñán, R. (2015). Control interno y fraudes. Bogotá: ECO Ediciones.
- Frías, I (13 de junio del 2016). El control interno en las empresas. Perspectivas EY Perú. Recuperado de: <https://perspectivasperu.ey.com/2016/06/13/control-interno-empresas/>
- Flores, Luz y Guevara, Mónica, (2017). “Análisis del sistema de control interno basado en el modelo COSO en la compra de Maíz Olguita S.A.C.”. Universidad Peruana Unión. Tarapoto, Perú.
- Hernández, R.; Fernández, C. y Baptista, P. (2014). Metodología de la investigación. 6ta edición. Interamericana Editores, S.A. de C.V.
- Jaramillo, Viviana, (2017). “El control interno como mecanismo disuasivo en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2016”, de la Universidad Peruana Unión. Tarapoto, Perú.
- Rodríguez, W. y Vásquez, E. (2016). Propuesta del diseño de un Sistema de Control Interno para obtener la eficiencia en el proceso productivo y mejorar el costo beneficio de la empresa Dulce Pastelería EIRL (Tesis de pregrado). Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo.

- Vara, A. (2012). Desde la idea hasta la sustentación: 7 pasos para una tesis exitosa. Un método efectivo para las ciencias empresariales. Instituto de Investigación de la Facultad de Ciencias Administrativas y Recursos Humanos. Universidad de San Martín de Porres, Lima.
- Muñiz, Luis. (2013). Como Implantar y Evaluar un Sistema de Control de Gestion. Profit Editorial, (2013).
- Quispe, Jessica, (2016). “Aplicación de las normas de control interno en la unidad de tesorería de la dirección regional de transportes y comunicaciones – Puno, Periodos 2015 – 2016”.de la Universidad Nacional del Altiplano. Puno, Perú.
- Solarte, Enríquez, & Benavides. (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). Revista Espacios, Vol. 39 (N°03) Año 2018. Pág. 30.
- Lozano, G., & Tenorio, J. (2015). El sistema de control Interno: Una herramienta para el perfeccionamiento de la gestión empresarial en el Sector Construcción. Accounting power for business, 1(1), 49-59.Downloads/896-Texto%20del%20artículo-1195-1-10-20180524.pdf.
- Vega & Nieves, (2016). Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno / Procedure for component Supervising and Monitoring management of the Internal Control. Universidad de Olguín Oscar Lucero Moya. Red de Revistas Científicas de América Latina, el Caribe, España y Portugal. Vol. 22, No.1.
- Santillana, Juan (2015). Sistema de Control Interno. Tercera Edición. Pearson 2015.

Anexos

Anexo N° 01. Matriz Operacional

<b>TÍTULO</b>	<b>VARIABLE</b>	<b>DIMENSIONES</b>	<b>INDICADORES</b>
<b>Evaluación del control interno del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo</b>	Control interno	Ambiente de control	Integridad y valores éticos Administración de estrategias
		Evaluación de riesgos	Estructura organizacional Asignación de autoridad y responsabilidad
		Actividades de Control	Identificación de riesgos Valoración de riesgos Respuesta al riesgo
		Información y Comunicación	Porcentaje de actividades establecidas Seguimiento y monitoreo Implantación y seguimiento de medidas correctivas
		Supervisión	Nivel de comunicación Nivel de responsabilidad Información actualizada Nivel de implementación del control interno Acciones de supervisión Segregación de funciones

<b>TÍTULO</b>	<b>PROBLEMAS</b>	<b>OBJETIVOS</b>	<b>Diseño</b>
	<b>General</b>	<b>General</b>	
	¿Cómo se evalúa el control interno del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo?	Evaluar el control interno del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo.	
	<b>Específicos</b>	<b>Específicos</b>	
	¿Cómo se evalúa el ambiente de control del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo?	Evaluar el ambiente de control del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo.	
<b>Evaluación del control interno del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo</b>	¿Cómo es la evaluación de riesgos del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo?	Evaluación de riesgos del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo.	La investigación es de tipo estudio de caso y de diseño exploratoria cualitativo.
	¿Cómo se evalúa las actividades del control del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo?	Evaluar las actividades de control del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo.	
	¿Cómo se evalúa la información y comunicación del control del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo?	Evaluar la información y comunicación del control del proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo	
	¿Cómo se evalúa la supervisión del control del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo?	Evaluar la supervisión del control del proyecto Especial Huallaga Especial y bajo Mayo	

### Anexo N° 03. Instrumentos de Recolección de Datos

Encuesta a los trabajadores del área de control interno del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo.

<b>V1. Control interno</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
<b>D1. Ambiente de control</b>		
Existe responsabilidad, honestidad, respeto, esfuerzo y compromiso.		
Existe cordialidad entre el gerente y los trabajadores.		
Realizan actividades para fomentar la integración del personal y favorecer el clima laboral.		
Cuentan con un organigrama con los respectivos cargos y funciones.		
Se respeta los niveles de autoridad.		
Cada personal conoce sus funciones y responsabilidades.		
<b>D2. Evaluación de riesgos</b>		
Cumplen con las normas contables aplicables.		
Existe confiabilidad en la información financiera.		
Se tiene seguro de caja.		
Realizan medidas preventivas para evitar robos y fraudes.		
Realizan un análisis de las posibles pérdidas.		
<b>D3. Actividades de Control</b>		
Efectúan comparaciones periódicas de la información contable.		
Realizan balances mensuales.		
Realizan arqueo de caja.		
Se llenan correctamente las boletas, guías de remisión y liquidaciones de compra.		
Supervisan las actividades diarias.		
Presentan un informe de las actividades realizadas.		
Se lleva registro y control de los movimientos de caja.		
Mejoran el manejo de las operaciones.		

<b>D4. Información y Comunicación</b>		
La organización aplica mecanismos de salvaguarda de la información como la confidencialidad de sus operaciones y similares.		
Se brinda información contable y financiera de manera oportuna y adecuada a los distintos tipos de usuarios, en forma programada (diaria, semanal, mensual, trimestral, semestral, anual)		
La organización cuenta con un área específica que se encarga de evaluar la exactitud de la información derivada del sistema de comunicaciones para usuarios internos y externos.		
<b>D5. Supervisión</b>		
La gerencia evalúa periódicamente que los componentes del control interno, están presentes y funcionan adecuadamente.		
La entidad aplica políticas específicas de difusión de información pública mediante su página web o informativos propios.		
El personal directivo, supervisores y autoridades participan de capacitaciones periódicas sobre cómo hacer mejor su labor directiva.		
Los supervisores, jefes de área y autoridades participan en proyectos de mejora continua de la organización y comparten estrategias con subordinados, clientes y proveedores.		