

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN - HUÁNUCO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS



**EL CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA DE
GESTIÓN EN LAS MICRO EMPRESAS RECREACIONALES
EN LA PROVINCIA DE HUÁNUCO - AÑO 2018**

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

TESISTAS **Anjely CHISTAMA ISUIZA**
Liz Jannet GARAY SUAREZ
Alexandra PANDURO VARGAS

ASESOR **Dr. Cayto MIRAVAL TARAZONA**

HUÁNUCO - PERÚ

2019

DEDICATORIA

A Dios por brindarnos la oportunidad y fortaleza para luchar en la vida.

A nuestros padres a quienes nos dieron vida, educación, apoyo y consejos. A nuestros compañeros de estudio, a mis maestros y amigos, quienes sin su ayuda nunca habiéramos podido desarrollar esta tesis. A todos ellos les agradecemos desde el fondo de nuestra alma.

Los autores

AGRADECIMIENTO.

A la Facultad de Ciencias Contables y Financieras de la Universidad Nacional Hermilio Valdizan de Huánuco, por constituirse en una gran oportunidad de superación y en el logro de nuestra profesionalización.

A los docentes de la Facultad, que nos brindaron sus conocimientos y experiencias durante el desarrollo de la Tesis, por brindarnos su asesoramiento en el campo de la investigación, por sus críticas y orientación en el desarrollo del presente trabajo de investigación.

Los Autores.

RESUMEN

La investigación tuvo como propósito determinar de qué manera el Control Interno y sus componentes es aplicado como Herramienta de Gestión en las microempresas recreacionales en la provincia de Huánuco – año 2018; Nos ha permitido mejoras económicas, la eficiencia y la eficacia en las micro empresas Recreacionales de la Provincia de Huánuco, La determinación de los componentes del control interno contribuyen a la planificación de actividades en las microempresas recreacionales en la provincia de Huánuco en la aplicación como herramienta a partir del examen, análisis y elaboración de informes sobre el control interno de las políticas, programas, planes, proyectos, acciones, sistemas, operaciones y/o actividades ejecutados por las microempresas, dejando de lado la persecución indebida a los empleados y funcionarios pudiendo detectar desviaciones que podrían conllevar a la responsabilidad administrativa, penal y civil en el ejercicio de funciones.

El enfoque de estudio fue cuantitativo, con un diseño no experimental, transversal. El instrumento empleado fue el cuestionario con una escala de actitudes (escala de Likert) que se aplicó a la unidad de análisis. Los datos se procesaron mediante la técnica de la estadística descriptiva, la comprobación de hipótesis se realizó mediante la prueba estadística no paramétrica de la chi-cuadrada.

Palabras clave:

Control interno, debilidades, Componentes de control.

ABSTRACT

The purpose of the research was to determine how Internal Control and its components are applied as a Management Tool in recreational microenterprises in the province of Huánuco - year 2018; it has allowed us economic improvements, efficiency and efficiency in the Recreational micro-enterprises of the Province of Huánuco. The determination of the components of internal control contribute to the planning of activities in the recreational micro-enterprises in the province of Huánuco in the application as a tool from the examination, analysis and preparation of reports on the internal control of the policies, programs, plans, projects, actions, systems, operations and / or activities executed by the microenterprises, leaving aside the undue persecution of employees and officials. Detect deviations that could lead to administrative, criminal and civil responsibility in the exercise of functions.

The study approach was quantitative, with a non-experimental, transversal design. The instrument used was the questionnaire with an attitude scale (Likert scale) that was applied to the unit of analysis. The data was processed using the technique of descriptive statistics, the hypothesis testing was performed using the nonparametric statistical test of chi-square.

Keywords:

Internal control, weaknesses, control components.

INTRODUCCIÓN

La investigación titulada: El Control Interno como Herramienta de Gestión en las Micro Empresas Recreacionales en la Provincia de Huánuco - año 2018; tiene como propósito una evaluación independiente y profesional sobre el desempeño y rendimiento de control interno en las micro empresas recreacionales y el uso de los recursos, comprobando el cumplimiento de las metas y objetivos señalados, además se debe determinar si las empresas adquiere, protege y emplea sus recursos de manera económica y eficiente. Se debe proporcionar elementos de juicio adicionales para la toma de decisiones, su alcance va más allá del aspecto netamente financiero y administrativo, por lo tanto, involucra la participación de los profesionales en diversas especialidades por cuanto va a examinar diferentes áreas.

Todas estas acciones y actividades son elementos clave para un buen funcionamiento del control interno y se implementa en todas las áreas de micro y pequeñas empresa recreacionales en la provincia de Huánuco.

Para llegar a solucionar la problemática y el contraste de los objetivos e hipótesis planteadas, el trabajo se ha desarrollado en los siguientes capítulos:

El Capítulo I: Contiene ELPLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA, se presenta el planteamiento del problema el mismo que constituye la base del trabajo de investigación, objetivos, justificación e importancia, delimitaciones, hipótesis y variables de la investigación.

El Capítulo II, contiene EL MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN: Antecedentes relacionados con la investigación las bases teóricas y la definición de términos básicos.

El capítulo III: Contiene EL MARCO METODOLÓGICO: El tipo de investigación, el método, diseño y esquema de la investigación, la población y muestra, las técnicas de recolección y tratamiento de datos, los instrumentos de recolección de datos, fuentes y el procesamiento y presentación de datos.

El Capítulo IV: Contiene LOS RESULTADOS: Presenta los resultados del trabajo de campo con aplicación estadística, cuadros, gráficos, e interpretación.

El Capítulo V: Contiene LA DISCUSIÓN DE RESULTADOS: Se presenta la contrastación de los resultados de trabajo de campo con los referentes bibliográficos, la prueba de hipótesis general y las pruebas de hipótesis específicas.

Finalmente se presenta las conclusiones, recomendaciones y como colofón de la tesis la bibliografía, el cuestionario de preguntas de las encuestas aplicadas y la matriz de consistencia.

INDICE

	Pág.
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Resumen	iv
Summary	v
Introducción	vi
Índice	viii

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1	Descripción del problema	10
1.2	Formulación del problema	15
	1.2.1 Problema General	15
	1.2.2 Problemas específicos	15
1.3	Objetivo	16
	1.3.1 Objetivo general	16
	1.3.2 Objetivos específicos	16
1.4	Justificación e importancia	17
	1.4.1 Justificación	17
	1.4.2 Importancia	18
1.5	Delimitaciones	19
1.6	Hipótesis	19
	1.6.1 Hipótesis General	19
	1.6.2 Hipótesis específicas	19
1.7	Variables	20
	1.7.1 Dimensiones	20
	1.7.2 Indicadores	20

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1	Antecedentes	21
2.2	Bases Teóricas	25

2.3	Definiciones de términos básicos	47
-----	----------------------------------	----

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1	Tipo de investigación	52
3.2	Métodos	52
3.3	Diseño y esquema de investigación	52
3.4	Población y muestra	53
	3.4.1 Población	53
	3.4.2 Muestra	54
3.5	Técnicas de recolección y tratamiento de datos	55
	3.5.1 Técnicas	55
	3.5.2 Tratamientos de datos	55
3.6	Instrumentos de recolección de datos, fuentes	56
	3.6.1 Instrumentos	56
3.7	Procesamiento y presentación de datos	56
	3.7.1 Procesamiento de datos	56
	3.7.2 Presentación de datos	57

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1	Resultados del trabajo de campo	58
-----	---------------------------------	----

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

5.1	Contrastación con los referentes bibliográficos	78
5.2	Contrastación de la hipótesis general	81
5.3	Contrastación de las hipótesis específicas	83

CONCLUSIONES

RECOMENDACIONES

BIBLIOGRAFÍA

ANEXOS.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

Con el incremento de las necesidades de prestación de servicios específicamente en los centros recreacionales, las empresas de este rubro han tenido que aumentar la intensidad de sus operaciones. Al tener que operar a niveles cada vez mayores, las empresas recreacionales deben aumentar sus capacidades administrativas. (Romero, 2005)

Todo el país no es ajeno a todo este cambio, ya que a través de ello lo que se quiere es incrementar el turismo en todos los departamentos del país es por ello que durante los últimos años el turismo ha ido incrementando progresivamente. (Zapata & Tapia, 2012). El 2014 no fue la excepción y registró un crecimiento, según el INEI (2015) de 1.68%, todo ello debido al aumento del consumo interno de platos típicos de cada zona, esto se sustentó en el incremento de inversión y difusión del turismo. Ante esta situación expuesta surge la necesidad de poder establecer lineamientos que permitan a las microempresas un mejor y eficaz control de sus actividades. Muchas personas piensan que las microempresas recreacionales carecen de problemáticas y que todo es realizado del modo correcto, pero es todo lo contrario a lo que se piensa, las

microempresas recreacionales en la prestación de servicios y expendio de comidas y bebidas, son pequeñas empresas con grandes déficits de profesionalización, es decir, poca incorporación y utilización de conocimientos científicos o académicos para llevar a cabo su estrategia y gestión. Por lo general (o hasta hace muy poco) no tenían estrategias formalizadas, diseño de procesos, estandarización de procedimientos, sistemas para el control de gestión o la comunicación, y dentro de estos sistemas de gestión de recursos humanos; reclutamiento y selección, inducción, capacitación, evaluación del desempeño, sistema para fijar rentas y compensaciones, descripciones de roles y procesos de coordinación. “El desarrollo de la actividad de centros recreacionales ha determinado una muy particular forma de organizar la actividad de expendio de comidas y bebidas, y por ello una forma especial de organizar el trabajo¹. La problemática que aquí podemos notar es la siguiente:

ROTACIÓN DEL PERSONAL

Un punto fundamental donde las microempresas recreacionales deben enfocarse es lo relacionado a los recursos humanos con los que cuenta para cada actividad a utilizar, es por ello que la selección de personal para dicho sector representa una materia fundamental en todo el

¹ *Revista Accounting power for business VOLUMEN I NÚMERO 1 p. 49 - 59*

proceso de planeación.(Zapata & Tapia, 2012) La razón principal es que el recurso humano puede ser entendido como el recurso máspreciado y difícilmente reemplazable, Chiavenato (2009) explica: “las organizaciones están conformadas por personas y dependen de ellas para alcanzar sus objetivos y cumplir sus misiones. Para las personas, las organizaciones constituyen el medio para alcanzar varios objetivos personales en el mínimo tiempo y con el menor esfuerzo y conflicto”. El recurso humano establece lineamientos empresariales, además no solo los establece, sino que los ejecuta; pero por, sobre todo, las personas son la clave para que las empresas, sujetas al cambio continuo, puedan lograr esos objetivos en el mercado competitivo actual. Es por ello que el factor humano juega un papel muy importante dentro de las microempresas recreacionales, es allí donde se tiene que ver en qué momento rotar el personal, y ver si la rotación realizada le produce productividad y eficiencia, a su vez se tiene que evaluar que mucha rotación también puede traer consecuencias como: personal nuevo e inexperto, no conocedor de las tareas; es por ello que se tiene que evaluar bien ya que todo ello se traduce en ganancias o pérdidas de las microempresas recreacionales. (Herrera, 2011) La rotación del personal ayuda a la empresa a adquirir nuevos

recursos, siempre y cuando sean mayores las entradas que las salidas, para impulsar las operaciones y aumentar los resultados. (Herrera, 2011)²

CONTROL INTERNO

A finales del siglo XIX se demostró la importancia del control sobre la gestión de los negocios y que este se había quedado rezagado frente a un acelerado proceso de la producción. El control interno es de importancia para la estructura administrativa de una empresa, es un proceso que constituye un medio para un fin, no un fin en sí mismo; es ejecutado por personas, no son solamente manuales de políticas y formas, sino personas en cada nivel de una organización (Mazariegos, 2006)

Para la administración moderna, el tener una clara comprensión del concepto y el alcance de un Sistema de Control Interno constituye un factor clave para los propósitos de alcanzar una utilización eficaz de los recursos al evitar o disminuir las pérdidas por concepto de desvíos y despilfarros, fraudes, conductas corruptivas y la producción de un bien sin la calidad requerida por el mercado al que está dirigido. El control interno es una herramienta útil mediante la cual la administración logra asegurar, la

² *Revista Accounting power for business VOLUMEN I NÚMERO 1 p. 49 - 59*

conducción ordenada y eficiente de las actividades de la empresa. (Mazariegos y otros, 2013)

La NIA 400 en el numeral 8 nos indica que el sistema del control interno significa que todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la gerencia de una entidad para el logro de los objetivos de la gerencia deben asegurar, hasta donde sea factible, la ordenada y eficiente conducción de su negocio, incluyendo la adherencia a las políticas de la gerencia, la salvaguarda de activos, la prevención y determinación de fraudes y errores, la exactitud e integridad de los registros contables y la oportuna preparación de información financiera confiable. El sistema de control interno se extiende más allá de aquellos aspectos que se relacionan directamente con las funciones del sistema contable.

En esta misma NIA, en el numeral 7, sistema contable significa la serie de tareas y registros de una entidad por medio de las cuales las transacciones son procesadas con el propósito de mantener registros financieros. Dicho sistema identifica, compila, analiza, calcula, clasifica, registra, resume y reporta transacciones y otros eventos.

A través de los años, el control interno ha ido evolucionando; es así como Mantilla y Blanco (2005) evidencian tres generaciones de control interno: "Primera generación: esta

etapa de control interno se basó en acciones empíricas, a partir de procedimientos de ensayo y error. Esta generación, si bien es obsoleta aún tiene una fuerte aplicación generalizada. La principal causa de su insistente aplicación se debe a la carente profesionalización de quienes tienen a su cargo el sistema de control interno. Dicha etapa estuvo fuertemente relacionada con los controles contables y administrativos.

Frente a estas evidencias se ha planteado los siguientes problemas generales y específicos.

1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1 Problema General

¿De qué manera el Control Interno y sus componentes es aplicado como Herramienta de gestión en las microempresas recreacionales en la provincia de Huánuco – año 2018?

1.2.2 Problemas Específicos:

- a. ¿En qué medida el componente de control interno ambiente de control contribuye a la planificación de actividades en las microempresas recreacionales en la provincia de Huánuco – año 2018?

- b. ¿En qué medida el componente de control interno evaluación de riesgos contribuye a mejorar la organización de las microempresas recreacionales en la provincia de Huánuco – año 2018?

- c. ¿En qué medida el componente de control interno actividades de control contribuye a mejorar el control financiero de las microempresas recreacionales en la provincia de Huánuco – año 2018?

1.3 OBJETIVOS:

1.3.1 Objetivo General

Analizar de qué manera el Control Interno y sus componentes es aplicado como Herramienta de gestión en las microempresas recreacionales en la provincia de Huánuco – año 2018.

1.3.2 Objetivos específicos

- a. Determinar en qué medida el componente de control interno ambiente de control contribuye a la planificación de actividades en las microempresas recreacionales en la provincia de Huánuco – año 2018

- b. Determinar en qué medida el componente de control interno evaluación de riesgos contribuye a mejorar la organización de las microempresas recreacionales en la provincia de Huánuco – año 2018

- c. Determinar en qué medida el componente de control interno actividades de control contribuye a mejorar el control financiero de las microempresas recreacionales en la provincia de Huánuco – año 2018.

1.4 JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA

1.4.1 JUSTIFICACIÓN

La presente investigación se justifica porque a través del control interno y sus componentes como aplicado a las micro empresas recreacionales en la provincia de Huánuco mejorarán la prestación de servicios a los usuarios o consumidores finales.

1.4.1.1 Justificación teórica: Esta investigación se realiza con el propósito de aportar el control interno como herramienta de gestión en las micro empresas recreacionales en la provincia de Huánuco – año 2018.

Las mismas que al ser validadas los resultados de esta investigación podrían ser incorporados como conocimiento a las demás micro empresas.

1.4.1.2 Justificación práctica: Esta investigación se realiza porque existe la necesidad de mejorar el nivel de recaudación de ingresos de las micro empresas Recreacionales de la Provincia de Huánuco – año 2018 por ser una fuente de ingreso muy importante.

1.4.1.3 Justificación metodológica: La mejora de captación de recursos de las micro empresas permitirá mejorar las capacidades de atención a los clientes y una vez que sean demostradas y validadas podrán ser utilizados en otros trabajos de investigación y en otras para ser mejoradas.

1.4.2 IMPORTANCIA

Es importante la investigación porque a través de ello se logrará mejorar los servicios que se presta a los usuarios dando estricto cumplimiento a las normas de control interno y para la satisfacción de los clientes e usuarios mejorando de esta manera la gestión.

1.5 LIMITACIONES

No se ha presentado limitación alguna para llevar a cabo la presente investigación.

1.6 HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

Para la presente investigación queda formulada bajo los siguientes términos:

1.6.1 HIPÓTESIS GENERAL.

El Control Interno y sus componentes es aplicado como Herramienta de gestión en las microempresas recreacionales en la provincia de Huánuco – año 2018

1.6.2 HIPÓTESIS ESPECÍFICAS.

- a. El componente de control interno ambiente de control contribuye a la planificación de actividades en las microempresas recreacionales en la provincia de Huánuco – año 2018
- b. El componente de control interno evaluación de riesgos contribuye a mejorar la organización de las microempresas recreacionales en la provincia de Huánuco – año 2018
- d. El componente de control interno actividades de control contribuye a mejorar el control

financiero de las microempresas recreacionales
en la provincia de Huánuco – año 2018.

1.7 VARIABLES E INDICADORES

1.7.1 Variable Independiente

- **Control Interno**

1.7.2 Variable dependiente.

- **Herramienta de gestión**

1.7.3 DEFINICIÓN OPERACIONAL

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	TIPO DE VARIABLE
INDEPENDIENTE: CONTROL INTERNO Se define como el conjunto de normas, principios, fundamentos, procesos, procedimientos, acciones, mecanismos, técnicas e instrumentos de Control que, ordenados, relacionados entre sí y unidos a las personas que conforman una institución pública, se constituye en un medio para lograr una función	- Ambiente de control	- Lealtad - Desempeño - Logro de objetivos	Cuantitativa
	- Evaluación de riesgos	- Riesgo sísmico - Riesgo de exposición - Riesgo socio económico	Cuantitativa
	- Actividades de control	- Planeación - Políticas - Procedimientos	Cuantitativa
DEPENDIENTE: HERRAMIENTA DE GESTIÓN Son todos los sistemas, aplicaciones, controles, soluciones de cálculo, metodología, etc., que ayudan a la gestión de una empresa en los siguientes aspectos generales: Herramientas para el registro de datos en cualquier departamento empresarial.	- Planificación	- Planificación - Organización - Control financiero	Cuantitativa
	- Organización	- Estructura administrativa - Sistema administrativo - Objetivos	Cuantitativa
	- Control financiero	- Eficacia - Eficiencia - Cumplimiento de leyes	Cuantitativa

CAPÍTULO II

MARCO TEORICO

2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

RODELO J. y BARRIOS M. (2014) TESIS: DISEÑO DE UN MODELO DE CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS HOTELEROS ECO TURÍSTICOS NATIVOS ACTIVOS ECO HOTEL LA COCOTERA, QUE PERMITIRÁ EL MEJORAMIENTO DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA UNIVERSIDAD DE CARTAGENA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA CARTAGENA DE INDIAS D.T.Y.C C. 2014

Mediante el desarrollo de la investigación realizada en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos Nativos Activos Eco hotel La Cocotera, se pudo evidenciar que el Control Interno es una herramienta fundamental para realizar de una forma más efectiva el objeto social y los objetivos trazados por la empresa. Por esta razón los autores finalmente estructuran una definición para el Control Interno concibiéndolo como aquel instrumento administrativo que proporciona seguridad en las operaciones, confiabilidad en la información financiera, el cumplimiento de las leyes y mejora la comunicación entre las diferentes áreas de las organizaciones. El Control Interno como tal no significa el

remedio infalible a las eventuales anomalías y/o inconsistencias que puedan surgir en el desarrollo normal de los negocios, pero si brinda la posibilidad de mitigar y aliviar los traumas que se podrían presentar. El concepto de Control Interno reviste una importancia fundamental para la estructura administrativo-contable de la entidad que fue objeto de estudio. Se relaciona con la confiabilidad de sus estados contables, con la veracidad razonable de su sistema de información interno, con su eficacia y eficiencia operativa y con el riesgo de fraude. Si bien es cierto, que ningún sistema de Control Interno, por más detallado y estructurado que sea, puede por sí solo garantizar el cumplimiento de sus objetivos, los autores buscan con este trabajo brindar a la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos Nativos Activos Eco hotel La Cocotera, una seguridad razonable de que el objetivo se logre.

GONZABAY DE LOOR D. A. y TORRES FLORES M. C.
(2017) TESIS: PROPUESTA DE MEJORA DEL CONTROL INTERNO BASADO EN EL MODELO COSO EN VENTAS CORP S.A UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA. Para optar por el Grado de:

CONTADOR PÚBLICO GUAYAQUIL – ECUADOR ENERO
2017

Los resultados obtenidos de la evaluación realizada a VENTAS CORP S.A. nos proporcionan la base para obtener las siguientes conclusiones:

- Aplicar el Informe COSO mediante las entrevistas estructuradas para evaluar el Control Interno de VENTASCORP S.A. nos permitió identificar los riesgos y evidenciar que en ciertas áreas no existen procedimientos de control y otros no proporcionan seguridad razonable a los procesos por lo cual es necesario que se realicen mejoras que permitan disminuir los riesgos a lo que se ve expuesta la empresa.
- Actualmente presenta falencias importantes como la falta de: direccionamiento ético, manuales de funciones y procedimientos, indicadores claves de rendimiento e ineficiencia para alcanzar metas y objetivos
- Dentro del área financiera se pudo evidenciar mediante la observación que existen algunos procedimientos de control interno que no están permitiendo que las actividades de la empresa sean llevadas a cabo correctamente.

- Para perfeccionar los procedimientos dentro de las áreas de la empresa se hace necesario proponer mejoras que permitan a la misma detectar a tiempo las dificultades que puedan afectarle para el logro de sus objetivos.

COVARRUBIAS, F. HERNÁNDEZ & HERNÁNDEZ, (2013)

TESIS: “CONTROL INTERNO EN EL DEPARTAMENTO DE TESORERÍA”, DESARROLLADO EN MÉXICO, cuyo objetivo fue: Dar a conocer a los sectores de manera particular los controles que se deben seguir en el departamento de tesorería y el porqué de aplicarlos, llegando a los siguientes resultados:

El control interno es una herramienta fundamental para que se lleven a cabo las actividades de las diferentes áreas que se encuentren en la empresa, creando un buen ambiente de control y generando el mínimo de riesgos, de hecho, podremos comparar entre el pasado y el presente de la empresa, debido a cómo influye este instrumento en las actividades y objetivos futuros de las organizaciones. Además, el control interno como herramienta, es muy importante para la función de la empresa, ya que ayuda a los administradores a tener un mejor control de las operaciones de cada área de la organización, logrando así que sus

procesos funcionen adecuadamente, para los cuales es necesario tener en cuenta manuales y reglas, con la finalidad de que cada departamento de la empresa sea eficiente y productivo. Por lo tanto, cuando se emplea el control interno en una empresa de manera adecuada el resultado siempre será positivo, ya que esta herramienta es para la mejora continua de los procesos de la empresa, haciéndola más eficiente y protegiendo su patrimonio.

2.2 BASES TEÓRICAS

EL CONTROL INTERNO

¿Qué es el Control Interno?

Desde el punto de vista del ciclo gerencial y de sus funciones, el control se define como “la medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que se han cumplido los objetivos de la entidad y los planes ideados para alcanzarlos”³. Para Robbins/Coulter, el control como función de la administración consiste en “Vigilar el desempeño actual, compararlo con una norma y emprender las acciones que hicieran falta”.

³ Administración, Una perspectiva global, Harold Koontz y Heinz Wehrich, México. McGraw Hill. 1994.

Según las Normas de Control Interno⁴ , el concepto de control abarca lo siguiente:

El Control Interno es un “proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para asegurar que se alcancen los siguientes objetivos gerenciales:

- Promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como en la calidad de los servicios públicos que presta.
- Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido de los mismos y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación que pudiera afectarlos.
 - Cumplir con la normatividad aplicable a la entidad y a sus operaciones.
 - Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
 - Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
 - Promover que los funcionarios o servidores públicos cumplan con rendir cuentas sobre la misión u objetivo que les haya sido encargado, así como sobre los

⁴ Aprobadas mediante Resolución de Contraloría General N°320-2006-CG publicado el 03.11.2006. Definición incorporada por INTOSAI en el marco del XVIII INCOSAI realizado el año 2004 en Budapest.

fondos y bienes públicos que les hayan sido asignados”

¿Qué es el Sistema de Control Interno?

Es el conjunto de políticas, normas, planes, organización, metodología y registros organizados e instituidos en cada entidad del Estado para la consecución de la misión y objetivos institucionales que le corresponde cumplir.

Esta definición⁵ es aplicable para todas las instituciones públicas y privadas del país, sean éstas pequeñas o grandes. Por ejemplo, la implementación de este sistema implicaría que las autoridades y el personal que laboran en la misma se comprometan con su misión y con el logro de sus objetivos institucionales, desarrollando esfuerzos para lograr un manejo eficiente de los recursos de que disponen para este fin y alineando la organización, planes y procedimientos con dichos objetivos.

¿Cuál es la estructura del Sistema de Control Interno?

Este sistema se encuentra organizado en cinco componentes que son complementarios entre sí. Estos componentes son reconocidos internacionalmente por las

⁵ Definición y contenidos tomados de la Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG que aprueba las Normas de Control Interno, publicada el 01.11.2006.

principales organizaciones mundiales especializadas⁶ en materia de control interno y si bien su denominación y elementos pueden variar, su utilización facilita la implementación estandarizada del control interno en las entidades del Estado, contribuyendo igualmente a una evaluación ordenada, uniforme e integral por parte de los órganos de control competentes. A continuación, presentamos un cuadro que resume cuáles son estos componentes y cuál es el objetivo del Sistema de Control Interno para cada uno; asimismo, usted encontrará junto a Cada uno, cuales son las normas asociadas que ayudan a alcanzar dichos objetivos.

⁶ En base al informe COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) el cuál fue elaborado por el Instituto Americano de Contadores Públicos, la Asociación Americana de Contabilidad, el Instituto de Auditores Internos que agrupa a alrededor de cincuenta mil miembros y opera en aproximadamente cincuenta países.

Cuadro 2. Componentes del Sistema de Control Interno ¹⁴

Componente		¿Qué busca este componente?	Normas generales de control interno asociadas
I. Ambiente de control		Establecer un entorno organizacional favorable para el ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas que sensibilicen a los miembros de la entidad, generando una cultura de control interno y una gestión escrupulosa.	1.1 Filosofía de la Dirección 1.2 Integridad y Valores Éticos 1.3 Administración Estratégica 1.4 Estructura Organizacional 1.5 Administración de Recursos Humanos 1.6 Competencia Profesional 1.7 Asignación de Autoridad y Responsabilidad 1.8 Órgano de Control Institucional
II. Evaluación de riesgos		Identificar, analizar y administrar los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales y elaborar una respuesta apropiada a los mismos.	2.1 Planeamiento de la Administración de Riesgos 2.2 Identificación de Riesgos 2.3 Valoración de los Riesgos 2.4 Respuesta al Riesgo
III. Actividades de control gerencial		Establecer políticas, procedimientos y prácticas para asegurar que los objetivos institucionales se logren y que las estrategias para mitigar riesgos se ejecuten. Estos se impartirán por el titular o funcionario que designe la gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones que les hayan sido asignadas.	3.1 Procedimientos de Autorización y Aprobación 3.2 Segregación de Funciones 3.3 Evaluación Costo-Beneficio 3.4 Controles sobre el Acceso a los Recursos o Archivos 3.5 Verificaciones y Conciliaciones 3.6 Evaluación del Desempeño 3.7 Rendición de Cuentas 3.8 Documentación de Procesos, Actividades y Tareas 3.9 Revisión de Procesos, Actividades y Tareas 3.10 Controles para las Tecnologías de la Información y Comunicaciones
IV. Información y comunicación		Asegurar que el registro, procesamiento, integración y flujo de información se dé en todas las direcciones, con calidad y oportunidad a través de métodos, procesos, canales, medios y acciones con un enfoque sistémico y regular. Esto permitirá que se cumplan las responsabilidades individuales y grupales.	4.1 Funciones y características de la información 4.2 Información y responsabilidad 4.3 Calidad y suficiencia de la información 4.4 Sistemas de información 4.5 Flexibilidad al cambio 4.6 Archivo Institucional 4.7 Comunicación Interna 4.8 Comunicación Externa 4.9 Canales de Comunicación
V. Supervisión El sistema de control interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación. También debe tener 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.	Actividades de prevención y monitoreo	Llevar a cabo acciones de prevención y monitoreo con el fin de asegurar la consecución de los objetivos del control interno.	5.1.1 Prevención y Monitoreo 5.1.2 Monitoreo oportuno del Control Interno
	Seguimiento de resultados	Revisar y verificar los logros de las medidas de control interno implementadas, así como de las recomendaciones formuladas por los órganos del Sistema Nacional de Control en sus informes.	5.2.1 Reporte de Deficiencias 5.2.2 Implantación y Seguimiento de Medidas Correctivas
	Compromisos de mejoramiento	Ver que los órganos y personal de la administración institucional efectúen auto evaluaciones para el mejor desarrollo del control interno e informen sobre cualquier desviación o deficiencia susceptible de corrección, obligándose a cumplir con las disposiciones o recomendaciones que se formulan para la mejora u optimización de sus labores.	5.3.1 Autoevaluación 5.3.2 Evaluaciones independientes

14 Elaborado a partir de la Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG que aprueba las Normas de Control Interno.

¿Qué es un proceso?

Se denomina proceso a la secuencia de acciones o conjunto de actividades encadenadas que transforman insumos en determinados productos o resultados.

Para este fin, los procesos requieren de recursos para su ejecución, los cuales pueden ser financieros, tecnológicos, humanos, etc.; así como requiere también de un marco normativo o documentación de referencia bajo la cual se desarrollan.

Esta definición se visualiza en el esquema siguiente⁷, el cual muestra la existencia de un sistema de control, el cual interviene en cada etapa del proceso (Entrada-Transformación-Salida).

Por ejemplo, para la construcción de una obra pública, se requieren de materiales, tales como ladrillos, cemento (Entrada), personas y el dinero para empezar el proyecto (Recursos), una vez que se cuenta con los recursos necesarios, viene el proceso de Transformación, que son todas las acciones que llevo a cabo como gerente para que la obra sea concluida. Finalmente, entrego a los beneficiarios o usuarios, la obra concluida que es el producto final (salida). Asimismo, cabe resaltar que en cada

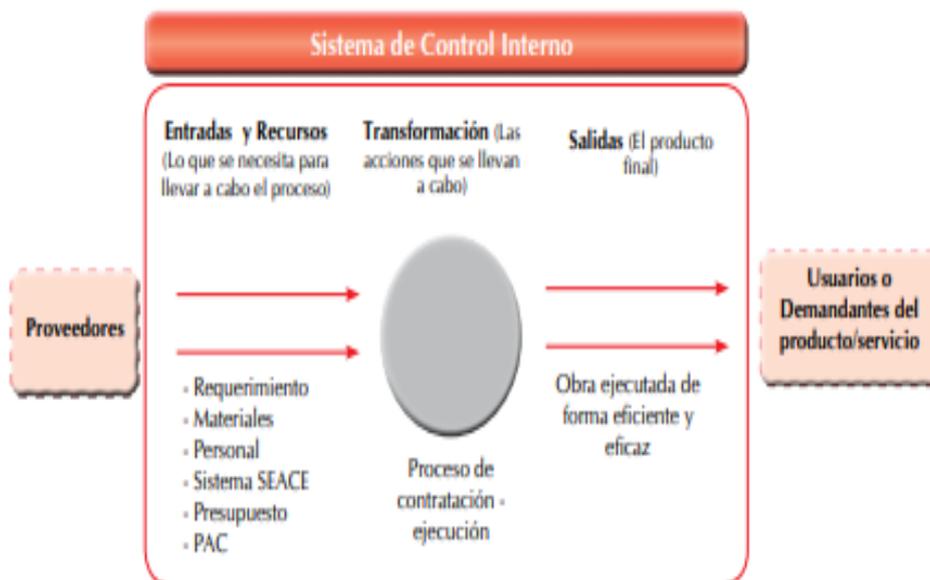
⁷ Adaptado del texto "Gerencia de Procesos", Hernando Mariño Navarrete, Editorial Alfaomega, 2003.

secuencia de Entrada-Transformación Salida, interviene el control interno, en el sentido de que para empezar la obra (entrada), necesito contar por ejemplo con la aprobación del expediente técnico y tener toda la documentación pertinente en orden; lo cual es en efecto una acción de control interno. De la misma forma en la transformación, el Gerente de Obras debe tener en cuenta que, para el logro de sus objetivos, sus acciones deben estar alineadas a las directivas de ejecución de obras que maneja la entidad (marco normativo). En consecuencia, cada etapa, se asocia a mecanismos de control interno, lo cual favorece a la generación de procesos óptimos al interior de las instituciones.

En general todo proceso está condicionado o influenciado por cinco factores a tomar en cuenta:⁸

- **El tipo de gerencia que guía el proceso:** ¿Es una gerencia que coloca el énfasis en la cantidad o en la calidad?, ¿es autocrática o democrática?, ¿practica controles internos en cada etapa?, ¿facilita u obstaculiza el proceso?, ¿motiva al personal?, ¿mide el desempeño?

⁸ Adaptado del texto "Gerencia de Procesos", Hernando Mariño Navarrete, Editorial Alfaomega, 2003.



ORIGEN DEL CONTROL INTERNO

El origen del Control Interno, surge junto a la partida doble, que fue una de las medidas de control descrita por Franciscano Fray Lucas Paccioli en su libro titulado CONTABILIDAD DE PARTIDA DOBLE en el siglo XV.

Pero no fue hasta finales del siglo XIX que, como consecuencia del aumento de las tareas, los hombres de negocios al no poder atender personalmente todos los problemas administrativos, operativos y financieros se vieron en la necesidad de delegar funciones dentro de la organización, creando de esta manera sistemas y procedimientos que prevengan, disminuyan fraudes o errores y protejan sus intereses. Fue así como comenzó hacerse sentir la necesidad de crear un control sobre la gestión de los negocios y es así como nace el control interno

como una función gerencial, para asegurar y comprobar que los objetivos preestablecidos se cumplan tal y como fueron fijadas.

DEFINICIÓN DEL CONTROL INTERNO

Es indispensable estar al tanto de algunas definiciones que nos permitan conocer detalladamente sobre el Control Interno: Cook y Winkle (2006), definieron el control interno como: “El sistema interno de una compañía que está integrado por el plan de organización, la asignación de deberes y responsabilidades, el diseño de cuentas e informes y todas las medidas y métodos empleados para; proteger los activos, obtener la exactitud y la confiabilidad de la contabilidad y de otros datos e informes operativos, promover y juzgar la eficiencia de las operaciones de todos los aspectos de las actividades de la compañía y comunicar las políticas administrativas y estimular y medir el cumplimiento de las mismas”.

El término “Sistema de Control Interno” significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adaptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de los activos, la prevención y detección de

fraude y error, la posición e integridad de los registros contables, y la oportuna preparación de la información financiera confiable”.

De acuerdo a las diferencias y similitudes de las definiciones antes mencionados concluimos que: El Control Interno es un proceso que ayuda a lograr las metas, objetivos planteados y salvaguardar los activos de la entidad. No solo se trata de políticas, principios y procedimientos, si no de responsabilidades y actividades que realizan las personas en cada nivel de jerarquía, las cuales interrelacionadas entre si tienen como objetivo proteger los activos de la organización.

El Control Interno no es un evento aislado es más bien una serie de acciones que se realizan de manera constante en el funcionamiento y operación de la entidad, el control interno no puede evitar que se realicen malas prácticas por parte de los colaboradores de una organización, sin embargo, permite tomar medidas correctivas a tiempo evitando pérdidas importantes para la empresa.

OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO

Entre los objetivos del Control Interno se tienen:

- Salvaguardar los activos de la entidad evitando pérdidas por fraudes y negligencias.

- Adoptar medidas de protección para los activos en forma adecuada.
- Estimular el seguimiento de las prácticas ordenadas por la gerencia.
- Promover, evaluar y velar por la seguridad, la calidad y la mejora continua en todos los procesos.
- Asegurar la exactitud y veracidad de los datos contables y financieros, los cuales son utilizados por la gerencia para la toma de decisiones.
- Crear una cultura de control en todos los niveles de la organización.
- Determinar lineamientos para evitar que se realicen procesos sin aprobaciones autorizadas.

IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO

Cuanto mayor y compleja sea una empresa, mayor será la importancia de un adecuado sistema de control interno. Pero cuando tenemos empresas que tienen más de un dueño, muchos empleados, y muchas tareas delegadas, es necesario contar con un adecuado sistema de control interno. Este sistema deberá ser sofisticado y complejo según se requiera en función de la complejidad de la organización.

Con las organizaciones de tipo multinacional, los directivos imparten órdenes hacia sus filiales en distintos países, pero el cumplimiento de las mismas no puede ser controlado con su participación frecuente. Pero si así fuese su presencia no asegura que se eviten los fraudes. Entonces cuanto más se alejan los propietarios de las operaciones, más necesario se hace la existencia de un sistema de control interno adecuadamente estructurado.

La importancia de tener un buen sistema de control interno en las empresas cada vez incrementa debido a que a través de esta herramienta se hace más fácil poder medir la eficiencia y productividad de la organización, también asegura la confiabilidad de los estados financieros frente a los fraudes y errores; a su vez ayuda a que los recursos disponibles, sean utilizados en forma eficiente, basados en criterios técnicos que permiten asegurar su integridad, custodia y registro oportuno, en los sistemas respectivos.

ORIGEN DE CONTROL INTERNO SEGÚN EL INFORME COSO

El origen del control interno, está asociado con el nacimiento de la partida doble inventado en 1494 por Fray Luca Paccioli. Pero a fines del siglo XIX, debido al aumento de las operaciones surge la necesidad de controlar los procesos, mediante el establecimiento de sistemas y procedimientos

que sean capaces de proteger sus pertenencias e intereses de fraudes o errores.

El denominado “Informe COSO” (Committee of Sponsoring Organizations) sobre control interno – marco integrado, fue publicado en el año 1992 en Estados Unidos de América. El Committee of Sponsoring Organizations, fue creado en 1985 en los Estados Unidos por la Treadway Commission, National Commission On Fraudulent Financial Reporting, quien trabajó por más de cinco años para emitir el Informe COSO.

El grupo estaba constituido por representantes de las siguientes organizaciones:

- Asociación Americana de Contabilidad (American Accounting Association, AAA)
- Instituto Americano de Contadores Públicos (American Institute of Certified Public Accountants, AICPA)
- Instituto de Administración y Contabilidad (Financial Executive Institute, FEI)
- Instituto de Auditores y Contabilidad (Institute of Internal Auditors, IIA)
- Instituto de Ejecutivos Financieros (Institute of Management Accountants, IMA)

DEFINICIÓN DEL CONTROL INTERNO SEGÚN INFORME COSO

Según el informe COSO “el control interno es un proceso llevado a cabo por la administración, la dirección y el resto del personal de la entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento”.

El Informe COSO es un documento que agrupa una serie de principios y procedimientos, que permite orientar tanto a las organizaciones como a los gobiernos, en temas de control interno, así como en la gestión de riesgos, errores y fraudes, entre otros.

Dado a su aceptación internacional, el Informe COSO establece un modelo estándar de control interno, que permite evaluar y mejorar los sistemas de control integrando todas las áreas dando que permitan lograr los objetivos.

IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO SEGÚN INFORME COSO

Con el crecimiento de las operaciones y exigencias de los procesos productivos y operativos, las organizaciones fueron creando políticas, procedimientos y delegando autoridades que les permitan establecer un control de los mismo, minimizando riesgos. El modelo de control interno COSO,

brinda una estructura de métodos y procesos permanentes, repetitivos flexibles a cambios, interrelaciona todas las áreas sus recursos y objetivos, para la identificación, evaluación y disminución de riesgos y lograr eficacia en sus operaciones.

EFFECTIVIDAD DEL CONTROL INTERNO SEGÚN INFORME COSO

Los controles internos son diferentes en cada empresa, y su efectividad no está dada por su tamaño más bien es por los objetivos que persigan y las estrategias que empleen para alcanzarlos.

El control interno brinda a la administración una seguridad razonable sobre los procesos que se lleven a cabo dentro de ella. Porque es un error creer que el control interno puede brindar una seguridad total o absoluta de que se alcanzaran todos los objetivos.

Se considera un control interno efectivo, si la alta dirección posee una seguridad razonable de que:

- Se sabe la medida en la que la organización está alcanzando los objetivos operacionales.
- Los contenidos de los estados financieros están siendo elaborados de forma fiable.
- Se cumplen las leyes y reglamentos.

COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO SEGÚN INFORME COSO

El Control Interno según el modelo COSO consta de cinco componentes interrelacionados e integrados en los procesos de la entidad.

AMBIENTE DE CONTROL

Este primer componente es la base del control interno. El ambiente de control está compuesto por normas, manuales, procedimientos, lineamientos, políticas, filosofía de los directivos y de la alta gerencia, que influyen en la forma como son llevadas a cabo las operaciones y estiman los riesgos. El ambiente de control incluye la integridad y los valores éticos de la organización.

EVALUACIÓN DE RIESGOS

Cada entidad se enfrenta a una variedad de riesgos originarios de fuentes externa e interna. El riesgo se define como la posibilidad de que un evento suceda y afecte negativamente al éxito de los objetivos. La evaluación del riesgo involucra un proceso dinámico e interactivo para identificar y evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos. Los riesgos deben evaluarse en relación a unos niveles preestablecidos de tolerancia. De este modo, la evaluación de riesgos constituye la base para determinar cómo se gestionarán.

La dirección debe precisar los objetivos operativos, de información y de cumplimiento, con un alto grado de claridad y detalle para el reconocimiento y evaluación de los riesgos con impacto potencial en dichos objetivos. La evaluación de riesgos asimismo demanda que la dirección estime el impacto que pueden alcanzar posibles variaciones en el entorno externo y dentro de su propio modelo de negocio, y que pueden provocar que el control interno no resulte efectivo.

ACTIVIDAD DE CONTROL

Las actividades de control son las gestiones implantadas por medios de políticas y procedimientos que ayudan a garantizar que se ejecuten las instrucciones de la dirección para debilitar los riesgos con impacto potencial de los objetivos. Las actividades de control se llevan a cabo en todos los niveles de la entidad, en todas las etapas de los procesos de negocio, y en el entorno tecnológico. Según su naturaleza pueden ser preventivos o de detección y pueden abarcar una amplia gama de actividades manuales y automatizadas. La segregación de funciones normalmente está integrada en la definición y funcionamiento de las actividades de control.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

La información es vital para que la entidad pueda llevar a cabo sus responsabilidades de control interno y sobrellevar el logro de sus objetivos. La dirección demanda información relevante y de calidad, tanto de fuentes internas como externas, para afirmar la labor de los otros componentes del control interno. La comunicación es el proceso perpetuo e interactivo de facilitar, compartir y lograr la información necesaria. La comunicación interna es el medio por el cual la información se divulga a través de toda la organización, que filtra en sentido ascendente, descendente y a todos los niveles de la entidad. La comunicación externa persigue dos propósitos: comunicar, de fuera hacia el interior de la organización, información externa relevante y proporcionar información interna relevante de dentro hacia fuera, en respuesta a las necesidades y expectativas de grupos de interés externos.

SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO

Las evaluaciones continuas, las evaluaciones autónomas o una composición de ambas se utilizan para establecer si cada uno de los cinco componentes del control interno, incluidos los controles para cumplir los principios de cada componente, está vigente y marchan adecuadamente. Los

descubrimientos son valorados y las deficiencias son comunicadas oportunamente, las significativas son comunicadas a la alta gerencia y al directorio.

HERRAMIENTA DE GESTIÓN

Como bien hemos visto en nuestro sitio, la gestión es un elemento fundamental que ayuda a toda entidad empresarial con su desarrollo para el logro de los objetivos que la misma se propone, pero, así como la gestión requiere de una correcta planificación y ejecución, la misma también necesita de distintas herramientas que puedan optimizar su desarrollo.

La competencia en el entorno empresarial es parte de la naturaleza de cada empresa, y la misma dependerá de que las herramientas de gestión sean las correctas para llevar a cabo el adecuado desarrollo de las planificaciones correspondientes a los recursos que ayudarán a una empresa con el logro de cada uno de sus objetivos.

Ahora bien, si hablamos de las herramientas de gestión que más se utilizan por las empresas actualmente, definitivamente es la tecnología y sus respectivos avances quienes encabezan y lideran esta lista. Es importante tener en cuenta que en estos días, una empresa no es capaz de

obtener ventajas sostenibles únicamente por medio de la aplicación de nuevas herramientas de gestión tecnológicas sobre los bienes físicos, activos y pasivos financieros, ya que el logro exitoso de la competitividad empresarial debe enfocarse a un correspondiente plan en cual tiene por tarea fijar la visión, los objetivos y las estrategias mediante las cuales se llevará a cabo este desarrollo con base en un adecuado diagnóstico institucional. Ahora bien, si nos referimos más puntualmente a los tipos de herramientas de gestión, debemos mencionar los indicadores de gestión, aquí deberemos tener en cuenta algunas ramificaciones que los mismos se centran básicamente en la correcta implementación de esta herramienta de gestión; por ejemplo, cuando nos refiramos a los indicadores de gestión debemos remarcar los atributos y los diferentes tipos de indicadores que pueden presentarse; los propósitos y beneficios de los mismos y debemos determinar si éstos serán utilizados a modo de indicadores globales o individuales.

HERRAMIENTAS DE GESTIÓN PARA EL DESARROLLO EMPRESARIAL

Podemos decir que una de las herramientas de gestión más importantes con la que cuentan las empresas son los

sistemas de gestión, ya que, mediante éstos, la misma puede lograr mantener el control total sobre todas las actividades que comprende la gestión. Los sistemas informáticos involucrados en el proceso de gestión de una empresa tienen la tarea de cumplir con dos características técnicas fundamentales, las cuales son el facilitar el trabajo colaborativo de los usuarios del sistema y proporcionar las herramientas de gestión que puedan proporcionar un mayor énfasis en el desarrollo de la gestión administrativa de una entidad empresarial. Habitualmente estas herramientas de gestión tienen la característica de permitir una rápida adaptación por parte de los usuarios. Es fundamental que toda empresa que recién comienza establezca las herramientas de gestión que utilizará para su desarrollo.

Debemos considerar a las herramientas de gestión como parte fundamental de toda empresa. La gestión empresarial es el medio más importante por el cual la empresa emprenderá su camino para lograr los objetivos deseados, por ello, establecer las herramientas de gestión que serán utilizadas para poder lograr este desarrollo, representan un factor prioritario en todo sistema empresarial. Son muchas las empresas en la actualidad que disponen de diferentes departamentos de gestión y administración basados en una visión muy tradicional que se apoya fundamentalmente en

el control del cumplimiento de las reglas internas predispuestas por las herramientas de gestión correspondientes a cada área empresarial.

Además es muy importante que todas y cada una de las herramientas de gestión que se empleen para el desarrollo de la misma tengan como objetivo la planificación a corto plazo que deberá ser inferior a un año; las funciones gestionarias y administrativas que son absorbidas por la administración de la empresa sin la necesidad de la participación de la gerencia personal; el empleo de los índices directivos correspondientes: la atención escasa correspondiente a la estructura organizacional de la empresa.

Por último queremos destacar que las herramientas de gestión tienen por objetivo concebir, planificar, coordinar, ejecutar y realizar el correspondiente control de las políticas y procedimientos para el ingreso, promoción y permanencia de las relaciones laborales entre todos los recursos con los que cuenta una empresa, conformando de esta manera un orden y una coherencia con relaciones e interacción mutua para lograr un mejor ambiente en el cual se puedan desarrollar todos los medios para poder alcanzar la metas propuestas por la empresa.

2.3 DEFINICIÓN DE TÉRMINOS BÁSICOS:

Actividades de control. Las actividades de control son muy diversas. Comprenden políticas, procedimientos, mecanismos, prácticas y una serie de medidas que se adoptan para conducir la gestión y asegurar que ésta se oriente eficazmente al logro de los objetivos institucionales.

Ambiente de control. Es el primer componente del sistema de control interno (SCI). El ambiente de control incluye una serie de factores presentes en la organización y que definen parámetros tanto específicos como tácitos para la operación del sistema de control interno.

Control financiero. El control financiero puede entenderse como el estudio y análisis de los resultados reales de una empresa, enfocados desde distintas perspectivas y momentos, comparados con los objetivos, planes y programas empresariales, tanto a corto como en el mediano y largo plazo.

Cumplimiento de leyes. Actualmente entendemos que una ley es un tipo de norma jurídica. Esto significa que ha sido creada por un legislador o autoridad competente. Su cumplimiento es obligatorio y en caso contrario se suele establecer algún tipo sanción.

Desempeño. Cumplir una obligación, realizar una actividad, dedicarse a una tarea.

Eficacia. Capacidad para producir el efecto deseado o de ir bien para determinada cosa.

Eficiencia. Capacidad para realizar o cumplir adecuadamente una función.

Estructura administrativa. Es el "sistema de relaciones formales que se establecen en el interior de una organización/empresa para que ésta alcance sus objetivos de conservación, productivos y económicos"[1]. La estructura será entonces, la herramienta que le permita a la organización alcanzar sus objetivos.

Evaluación de riesgos. Es uno de los pasos que se utiliza en un proceso de gestión de riesgos. El riesgo R se evalúa mediante la medición de los dos parámetros que lo determinan, la magnitud de la pérdida o daño posible L, y la probabilidad p que dicha pérdida o daño llegue a ocurrir.

Lealtad. Sentimiento de respeto y fidelidad a los propios principios morales, a los compromisos establecidos o hacia alguien.

Logro de objetivos. Es uno de los caminos, que nos lleva a la felicidad, a la satisfacción a autorrealizarnos y a vivir de la manera que anhelamos.

Metas. Es un resultado deseado que una persona o un sistema imagina, planea y se compromete a lograr: un punto final deseado personalmente en una organización en algún desarrollo asumido. Muchas personas tratan de alcanzar objetivos dentro de un tiempo finito, fijando plazos.

Objetivos. Un objetivo es el fin último al que se dirige una acción u operación. Es el resultado o sumatoria de una serie de metas y procesos. Se dice que la persona después de haber identificado un objetivo cuyo logro considere importante, tiene que ser capaz de describir las acciones que representen el significado de éste.

Organización. Grupo de personas y medios organizados con un fin determinado.

Planeación. La planeación o planeamiento es un accionar que está vinculado a planear.

Planificación. Consiste en el proceso de establecer metas y escoger la mejor manera de alcanzarlas, y una vez se tenga todo claro pueda emprenderse la acción.

Políticas. La política es una actividad orientada en forma ideológica a la toma de decisiones de un grupo para alcanzar ciertos objetivos. También puede definirse como una manera de ejercer el poder con la intención de resolver o minimizar el choque entre los intereses encontrados que se producen dentro de una sociedad.

Procedimientos. Es un conjunto de acciones u operaciones que tienen que realizarse de la misma forma, para obtener siempre el mismo resultado bajo las mismas circunstancias (por ejemplo, procedimiento de emergencia). Y puede referirse a: Subrutina en programación. Procedimiento efectivo en teoría de la computación.

Recursos. Conjunto de elementos disponibles para resolver una necesidad o para llevar a cabo una empresa.

Resultados. Es el corolario, la consecuencia o el fruto de una determinada situación o de un proceso. El concepto se emplea de distintas maneras de acuerdo al contexto. En el deporte, se denomina resultado al saldo que arroja una competencia y que supone, al final de la misma, la determinación del ganador.

Riesgo de exposición. Es la condición de desventaja debido a la ubicación, posición o localización de un sujeto, objeto o sistema expuesto al riesgo. Susceptibilidad es el grado de fragilidad interna de un sujeto, objeto o sistema para enfrentar una amenaza y recibir un posible impacto debido a la ocurrencia de un evento adverso.

Riesgo sísmico. Se llama riesgo sísmico a una medida que combina el peligro sísmico, con la vulnerabilidad y la

posibilidad de que se produzcan en ella daños por movimientos sísmicos en un período determinado.

Riesgo socio económico. La noción de riesgo se relaciona con la inminencia, la contigüidad o la cercanía de un daño potencial. El término, por lo tanto, está vinculado a la posibilidad de que se concrete un daño. Esto quiere decir que el riesgo social depende de las condiciones del entorno que rodea al individuo.

Sistema administrativo. En su acepción más amplia, un sistema administrativo es una red o un esquema de procesos cuya finalidad es favorecer el cumplimiento de los objetivos de una organización. El sistema apunta a que los recursos de la organización en cuestión sean administrados de forma eficiente.

CAPÍTULO III MARCO METODOLOGICO

3.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN

La investigación, es de tipo “aplicada”; porque su interés radica en analizar de qué manera el Control Interno y sus componentes es aplicado como Herramienta de gestión en las microempresas recreacionales en la provincia de Huánuco – año 2018.

3.2 MÉTODO

La investigación aplicaron el método “**analítico**” tomando un diseño no experimental, porque se basaron en analizar de qué manera el control interno y sus componentes es aplicado como Herramienta de gestión en las microempresas recreacionales en la provincia de Huánuco – año 2018.

3.3 DISEÑO Y ESQUEMA DE INVESTIGACIÓN.

DISEÑO

En la presente investigación se utilizaron el diseño correlacional.

ESQUEMA

Donde las variables se manejarán bajo el siguiente esquema:

$$M = O_x \quad r \quad O_y$$

Dónde:

M = Es la muestra de la investigación

X = Variable Independiente

Y = Variable Dependiente

O = Observación

r = Relación de cada evento

3.4 UNIVERSO / POBLACIÓN

De acuerdo a **Sierra (2006)**⁹ Es el conjunto total de individuos, objetos o medidas que poseen algunas características comunes observables en un lugar y en un momento determinado. Cuando se vaya a llevar a cabo alguna investigación debe de tenerse en cuenta algunas características esenciales como son homogeneidad, tiempo, espacio y/o cantidad.

La población o universo para la presente investigación lo constituyen las microempresas recreacionales en la provincia de Huánuco, según cuadro adjunto:

⁹ La cita corresponde a Sierra, Restituto. "Tesis Doctorales y Trabajos de Investigación Científica". Editorial Thomson.

MICROEMPRESAS RECREACIONALES

N°	Nombres	Dueños	Contadores	Total
1	Recreo turístico FALCON	1	1	2
2	Recreo turístico SHISMAY	1	1	2
3	Recreo turístico JACARANDÁ	1	1	2
4	Recreo turístico el BAMBU	1	1	2
5	Recreo turístico TRADICIONES HUANUQUEÑAS	1	1	2
6	Recreo turístico el BOSQUE	1	1	2
7	Recreo turístico LAS GARDENIAS	1	1	2
8	Recreo turístico La ABUELITA	1	1	2
9	Recreo turístico la OLLA DE BARRO	1	1	2
10	Recreo turístico el HUERTO	1	1	2
11	Recreo Rinconcito Huanuqueño	1	1	2
12	Recreo turístico WADO	1	1	2
13	Recreo turístico el EMBRUJO	1	1	2
14	Recreo turístico la PERRICHOLI	1	1	2
15	Recreo turístico GARDEN PARTS	1	1	2
16	Recreo turístico AMAZON PARADISE	1	1	2
17	Recreo turístico el HATUM RUMI	1	1	2
18	Recreo turístico el HUERTO HUANUQUEÑO	1	1	2
19	Recreo turístico KOTOSH	1	1	2
20	Recreo turístico PILLCO MARCA	1	1	2
	TOTAL	20	20	40

Fuente. Cámara de Comercio de Huánuco

MUESTRA.

Según **CARRASCO DÍAZ S. (2009:243) Muestras intencionadas:** el investigador procede a seleccionar la muestra en forma intencional, eligiendo aquellos elementos

que considera convenientes y cree que son los más representativos”.¹⁰

Se tomará como muestra al total de la población por ser un tamaño óptimo para trabajar.

3.5 TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN Y TRATAMIENTO DE DATOS

Para lograr el cumplimiento de los objetivos de estudio se acudirá al empleo de técnicas de recolección y tratamiento de datos y como instrumento para medir la situación actual, se aplicará el cuestionario diseñado por la escala de Likert, y así poder analizar de qué manera el Control Interno y sus componentes según COSO es aplicado como herramienta de gestión en las microempresas recreacionales de la provincia de Huánuco.

3.5.1 Técnicas:

- a) **La encuesta:** que se aplicaron al total de la población que se muestra en el cuadro anterior.

3.5.2 Tratamiento de Datos:

Se realizaron a través de la estadística descriptiva, utilizando las siguientes digitalizaciones: Entrada de datos y validaciones preliminares, fusión y división de ficheros dentro del programa informático, Validación

¹⁰ *La cita corresponde a Carrasco S. “Metodología de la Investigación Científica” Lima. San Marcos. 2009*

de los datos (nuevos controles, edición e imputaciones), Decisiones finales sobre los errores, Finalización del tratamiento de datos, Tabulaciones finales.

3.6 INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS, FUENTES

Los instrumentos de recolección de datos nos permitieron extraer información respecto a las variables de estudio, a través de ellos se sintetizará toda la labor previa a la investigación. Se resumirán todos los aportes del marco teórico al seleccionar los datos que corresponden a los indicadores y, por lo tanto, a las variables o conceptos utilizados.

3.6.1 Instrumentos:

- Cuestionarios

3.7 PROCESAMIENTO Y PRESENTACION DE DATOS

3.7.1 Procesamiento:

Para el procesamiento de datos se usaron las herramientas de software informático como Ms Office, para la elaboración de los gráficos y cuadros, teniendo en cuenta las variables de la presente investigación.

Durante el proceso se ejecutarán las operaciones necesarias para convertir los datos en información significativa. Los datos serán presentados en tablas, cuadros, figuras y gráficos analizados con la aplicación de la estadística descriptiva.

- Ordenamiento y clasificación
- Gráficas estadísticas
- Procesamiento computarizado con Excel
- Procesamiento computarizado con SPSS

3.7.2 Presentación de datos:

Se utilizaron la estadística descriptiva para analizar la existencia de asociaciones entre variables para cada uno de los indicadores. Además, se utilizará el análisis de correlación simple para medir el grado de relación entre las variables independiente y dependiente para arribar a la demostración de la Hipótesis.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1 RESULTADOS DEL TRABAJO DE CAMPO

ENCUESTAS

4.1.1 CONTROL INTERNO Y HERRAMIENTAS DE GESTION

Interrogante.

¿Considera Ud. que el control interno y sus componentes es aplicado como herramienta de control en las microempresas recreacionales en la provincia de Huánuco – año 2018?

Interpretación:

Del total de 40 personas encuestadas, obtuvimos:

- 20 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 50% del total.
- 12 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 30% del total encuestado.
- 6 respondieron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 15%.
- 1 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 2%
- 1 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 3%

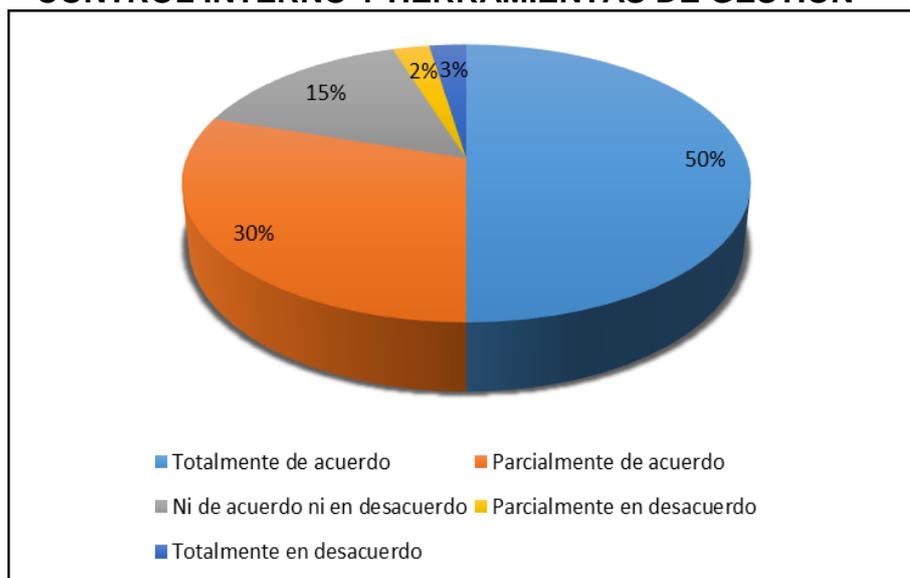
La mayoría de los encuestados coincidió en que el control interno y sus componentes es aplicado como herramienta de control en las microempresas recreacionales en la provincia de Huánuco – año 2018. Hubo algunos encuestados que respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.

CUADRO N° 01
CONTROL INTERNO Y HERRAMIENTAS DE GESTION

Alternativa	Total Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	20	50.00%
Parcialmente de acuerdo	12	30.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	15.00%
Parcialmente en desacuerdo	1	2.00%
Totalmente en desacuerdo	1	3.00%
Total	40	100.00%

Elaboración : propia

GRAFICO N° 01
CONTROL INTERNO Y HERRAMIENTAS DE GESTION



Elaboración : propia

4.1.2 LEALTAD Y RECURSOS DE PLANIFICACION

¿Considera Ud. Qué la lealtad influye en el desarrollo de los ingresos de las microempresas recreacionales de la Provincia de Huánuco repercutiendo en la planificación?

Interpretación:

Del total de 40 personas encuestadas, obtuvimos:

- 22 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 55% del total.
- 6 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 15% del total encuestado.
- 9 respondieron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 22%.
- 1 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 3%
- 2 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 5%

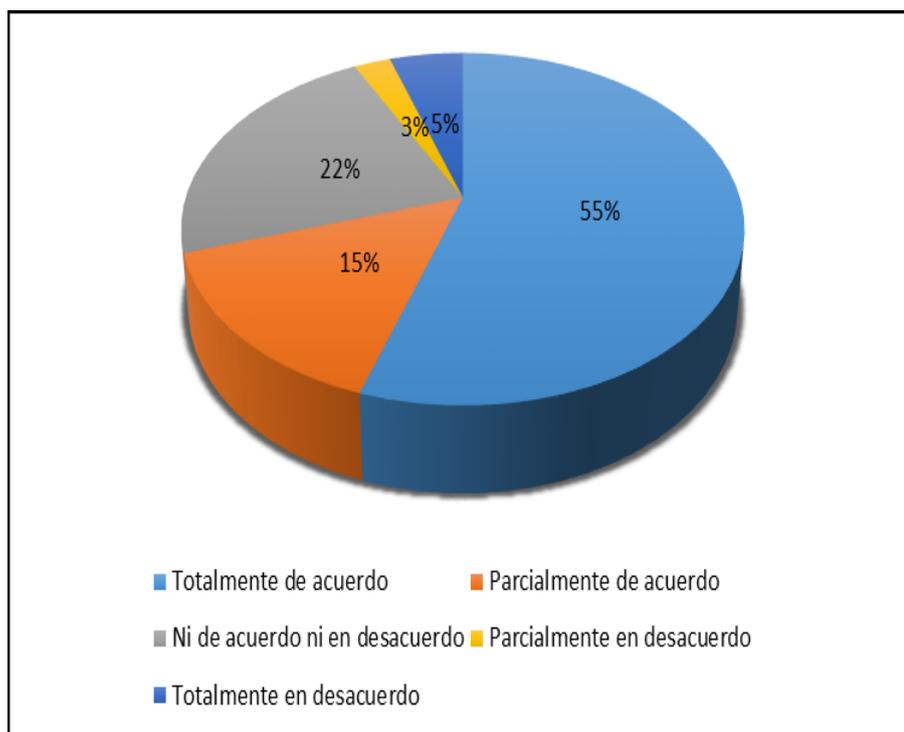
La mayoría de los encuestados coincidió que la lealtad influye en el desarrollo de los ingresos de las microempresas recreacionales de la Provincia de Huánuco repercutiendo en la planificación. Hubo algunos encuestados que respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.

CUADRO N° 02
LEALTAD Y RECURSOS DE PLANIFICACION

Alternativa	Total Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	22	55.00%
Parcialmente de acuerdo	6	15.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	9	22.00%
Parcialmente en desacuerdo	1	3.00%
Totalmente en desacuerdo	2	5.00%
Total	40	100.00%

Elaboración : propia

GRAFICO N° 02
LEALTAD Y RECURSOS DE PLANIFICACION



Elaboración : propia

4.1.3 DESEMPEÑO EN EL AMBIENTE DE CONTROL Y METAS

Interrogante:

¿Cree Ud. que el desempeño en el ambiente de control influirá en las metas de planificación de las microempresas recreacionales de la Provincia de Huánuco?

Interpretación:

Del total de personal encuestado, 40 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 21 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 52% del total.
- 6 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 15% del total encuestado.
- 3 respondieron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 7%.
- 5 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 13%
- 5 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 13%

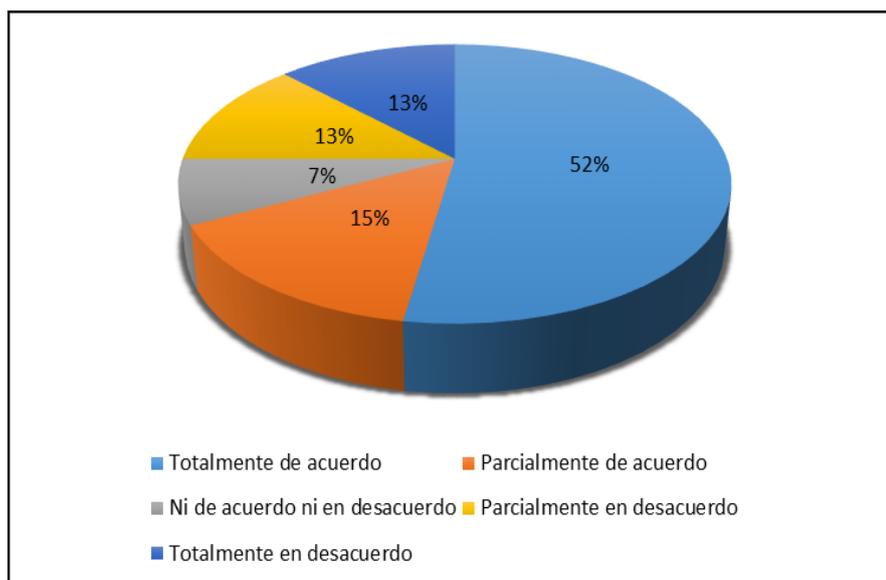
En definitiva, observamos los resultados obtenidos y notamos claramente que el desempeño en el ambiente de control influirá en las metas de planificación de las microempresas recreacionales de la Provincia de Huánuco. Hubo algunos encuestados que respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.

CUADRO N° 03
DESEMPEÑO EN EL AMBIENTE DE CONTROL Y METAS

Alternativa	Total Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	21	52.00%
Parcialmente de acuerdo	6	15.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	7.00%
Parcialmente en desacuerdo	5	13.00%
Totalmente en desacuerdo	5	13.00%
Total	40	100.00%

Elaboración : propia

GRAFICO N° 03
DESEMPEÑO EN EL AMBIENTE DE CONTROL Y METAS



Elaboración : propia

4.1.4 LOGROS DE OBJETIVOS Y RESULTADOS EN LA HERRAMIENTA DE GESTION

Interrogante:

¿Considera usted, que el logro de objetivos en control interno influye en los resultados de la planificación en las microempresas de la Provincia de Huánuco?

Interpretación:

De todos los encuestados, 40 personas, se dieron como resultados los siguientes:

- 15 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 37% del total.
- 5 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 12% del total encuestado.
- 5 respondieron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 13%.
- 11 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 28%
- 4 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 10%

Observando los resultados, notamos que el logro de objetivos en control interno influye en los resultados de la planificación en las microempresas de la Provincia de Huánuco. Hubo algunos encuestados que respondieron ni

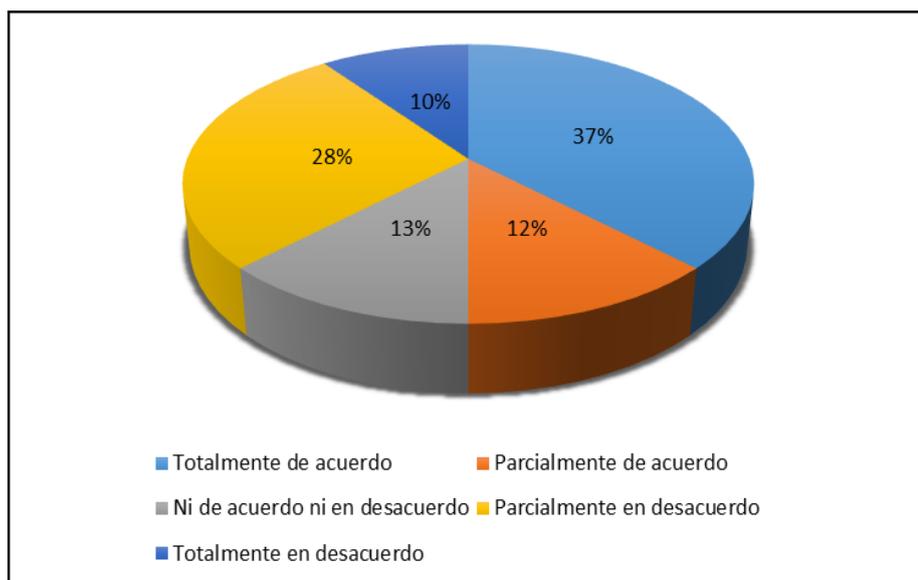
de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.

CUADRO N° 04
LOGROS DE OBJETIVOS Y RESULTADOS EN LA
HERRAMIENTA DE GESTION

Alternativa	Total Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	15	37.00%
Parcialmente de acuerdo	5	12.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	13.00%
Parcialmente en desacuerdo	11	28.00%
Totalmente en desacuerdo	4	10.00%
Total	40	100%

Elaboración : propia

GRAFICO N° 04
LOGROS DE OBJETIVOS Y RESULTADOS EN LA
HERRAMIENTA DE GESTION



Elaboración : propia

4.1.5 EVALUACION DE RIESGOS SISMICOS Y ESTRUCTURA ADMINISTRATIVA

Interrogante:

¿Cree Ud. que los riesgos sísmicos influirán en la estructura administrativa de la organización en las herramientas de gestión?

Interpretación:

Del total de personal encuestado, 40 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 24 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 60% del total.
- 4 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 10% del total encuestado.
- 8 respondieron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 20%.
- 2 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 5%
- 2 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 5%

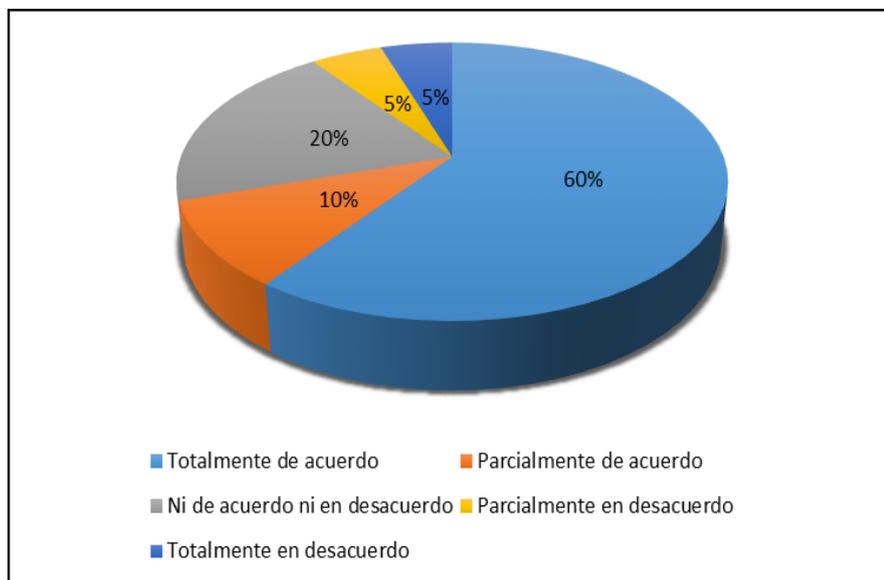
En este ítem la mayoría de los encuestados están “totalmente de acuerdo” los riesgos sísmicos influirán en la estructura administrativa de la organización en las herramientas de gestión. Hubo algunos encuestados que respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.

CUADRO N° 05
EVALUACION DE RIESGOS SISMICOS Y ESTRUCTURA
ADMINISTRATIVA

Alternativa	Total Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	24	60.00%
Parcialmente de acuerdo	4	10.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	8	20.00%
Parcialmente en desacuerdo	2	5.00%
Totalmente en desacuerdo	2	5.00%
Total	40	100%

Elaboración : propia

GRAFICO N° 05
EVALUACION DE RIESGOS SISMICOS Y ESTRUCTURA
ADMINISTRATIVA



Elaboración : propia

4.1.6 RIESGOS DE EXPOSICION Y SISTEMAS ADMINISTRATIVOS

Interrogante:

¿Considera Ud. que las actividades de Riesgos de exposición en la evaluación de riesgos influirá en el sistema administrativo de las microempresas recreacionales de la provincia de Huánuco?

Interpretación:

Del total de personal encuestado, 40 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 16 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 40% del total.
- 4 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 10% del total encuestado.
- 12 respondieron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 30%.
- 4 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 10%
- 4 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 10%.

Todas las personas encuestadas consideran que las actividades de Riesgos de exposición en la evaluación de riesgos influirán en el sistema administrativo de las microempresas recreacionales de la provincia de Huánuco. Hubo algunos encuestados que respondieron ni de

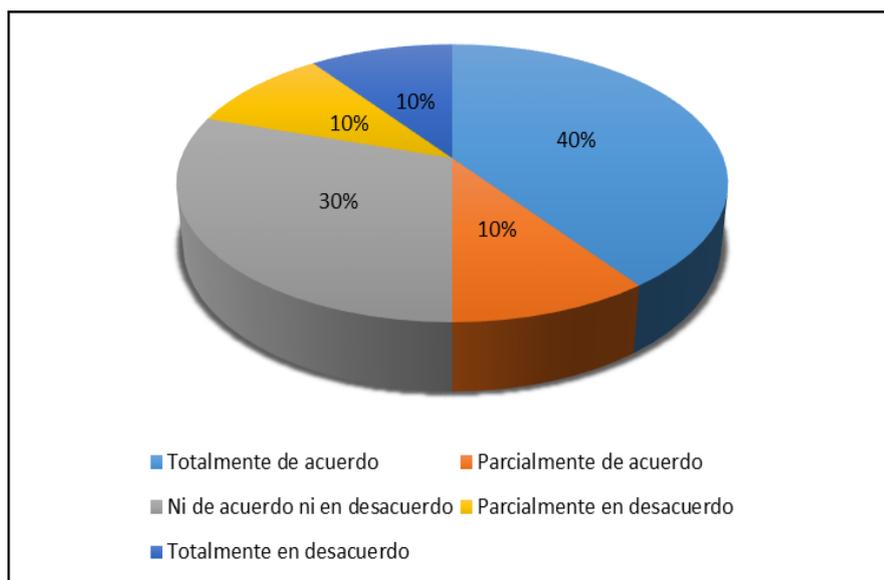
acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.

CUADRO Nº 06
RIESGOS DE EXPOSICION Y SISTEMAS
ADMINISTRATIVOS

Alternativa	Total Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	16	40.00%
Parcialmente de acuerdo	4	10.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	12	30.00%
Parcialmente en desacuerdo	4	10.00%
Totalmente en desacuerdo	4	10.00%
Total	40	100%

Elaboración : propia

GRAFICO Nº 06
RIESGOS DE EXPOSICION Y SISTEMAS
ADMINISTRATIVOS



Elaboración : propia

4.1.7 RIESGOS SOCIO ECONOMICOS Y OBJETIVOS

Interrogante:

¿Cree Ud. que los riesgos socioeconómicos de control interno conllevan a objetivos concretos en las microempresas recreacionales de la provincia de Huánuco?

Interpretación:

Del total de personal encuestado, 40 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 23 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 57% del total.
- 5 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 12% del total encuestado.
- 10 respondieron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 25%.
- 1 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 3%
- 1 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 3%

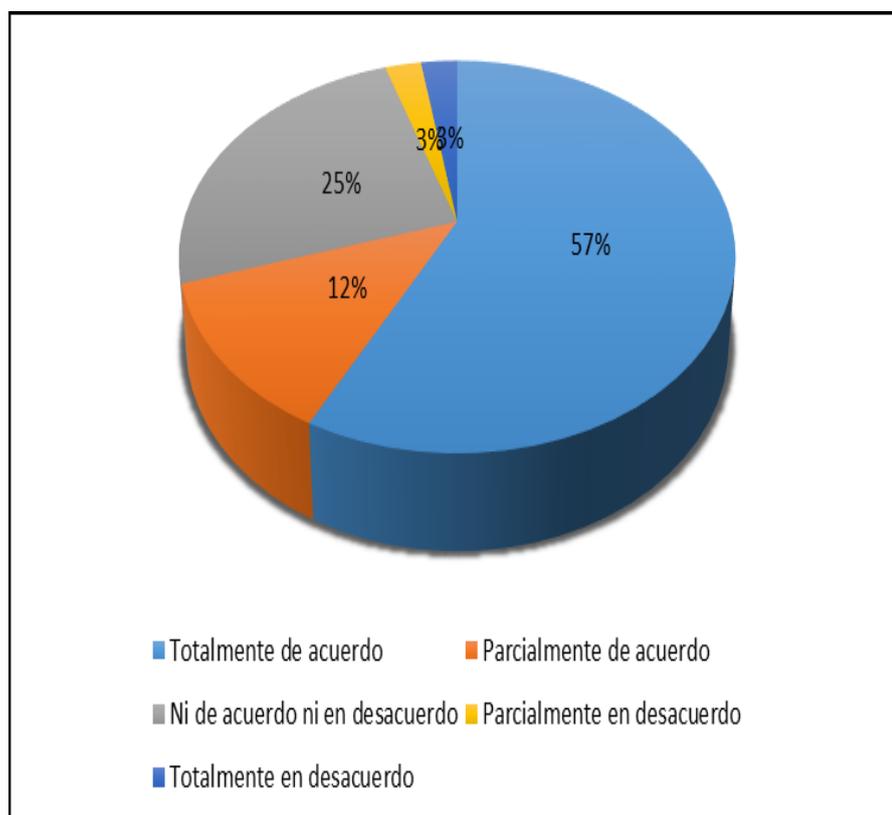
La mayoría de los participantes respondieron “totalmente de acuerdo”, que los riesgos socioeconómicos de control interno conllevan a objetivos concretos en las microempresas recreacionales de la provincia de Huánuco. Hubo algunos encuestados que respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.

CUADRO N° 07
RIESGOS SOCIO ECONOMICOS Y OBJETIVOS

Alternativa	Total Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	23	57.00%
Parcialmente de acuerdo	5	12.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	10	25.00%
Parcialmente en desacuerdo	1	3.00%
Totalmente en desacuerdo	1	3.00%
Total	40	100%

Elaboración : propia

GRAFICO N° 07
RIESGOS SOCIO ECONOMICOS Y OBJETIVOS



Elaboración : propia

4.1.8 PLANEACION Y EFICACIA EN LAS ACTIVIDADES DE CONTROL

Interrogante:

¿Considera Ud. que la planeación del control interno trae consigo la eficacia en las actividades de control en los centros recreacionales de la provincia de Huánuco?

Interpretación:

Del total de personal encuestado, 40 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 20 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 50% del total.
- 13 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 32% del total encuestado.
- 2 respondieron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 5%.
- 3 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 8%
- 2 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 5%

En concordancia con el ítem anterior, la mayoría de encuestados manifestaron estar de acuerdo con que la planeación del control interno trae consigo la eficacia en las actividades de control en los centros recreacionales de

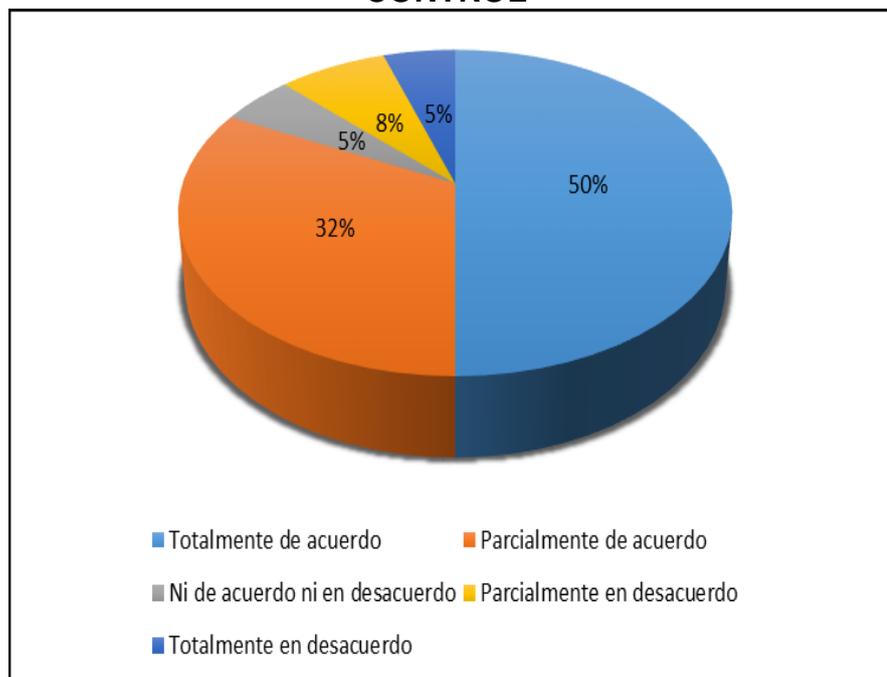
la provincia de Huánuco. Hubo algunos encuestados que respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.

CUADRO N° 08
PLANEACION Y EFICACIA EN LAS ACTIVIDADES DE CONTROL

Alternativa	Total Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	20	50.00%
Parcialmente de acuerdo	13	32.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	5.00%
Parcialmente en desacuerdo	3	8.00%
Totalmente en desacuerdo	2	5.00%
Total	40	100.00%

Elaboración : propia

GRAFICO N° 08
PLANEACION Y EFICACIA EN LAS ACTIVIDADES DE CONTROL



Elaboración : propia

4.1.9 POLITICAS Y FICIENCIA

Interrogante:

¿Esta Ud. de acuerdo que la políticas de control interno son aplicados con eficiencia teniendo en cuenta las herramientas de gestión en los centros recreacionales de la provincia de Huánuco

Interpretación:

Del total de personal encuestado, 40 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 17 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 42% del total.
- 13 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 32% del total encuestado.
- 4 respondieron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 10%.
- 3 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 8%
- 3 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 8%

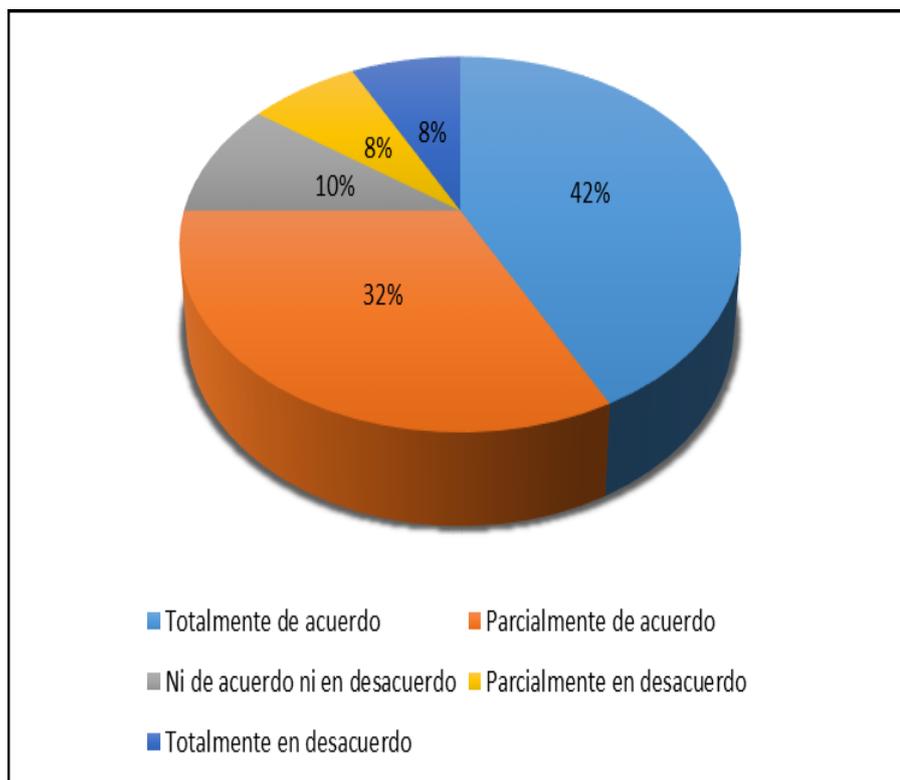
De acuerdo a los resultados que se muestran, la mayoría de participantes señalaron estar “totalmente de acuerdo”, con que las políticas de control interno son aplicadas con eficiencia teniendo en cuenta las herramientas de gestión en los centros recreacionales de la provincia de Huánuco

CUADRO Nº 09
POLITICAS Y EFICIENCIA

Alternativa	Total Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	17	42.00%
Parcialmente de acuerdo	13	32.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	10.00%
Parcialmente en desacuerdo	3	8.00%
Totalmente en desacuerdo	3	8.00%
Total	40	100%

Elaboración : propia

GRAFICO Nº 09
POLITICAS Y EFICIENCIA



Elaboración : propia

4.1.10 PROCEDIMIENTOS Y CUMPLIMIENTOS DE LEYES

Interrogante:

¿Esta Ud. de acuerdo con que los procedimientos de control interno funcionan de acuerdo al cumplimiento de leyes en los centros recreacionales de la provincia de Huánuco.

Interpretación:

Del total de personal encuestado, 40 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 26 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 82% del total.
- 2 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 6% del total encuestado.
- 2 respondieron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 6%.
- 1 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 3%
- 1 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 3%

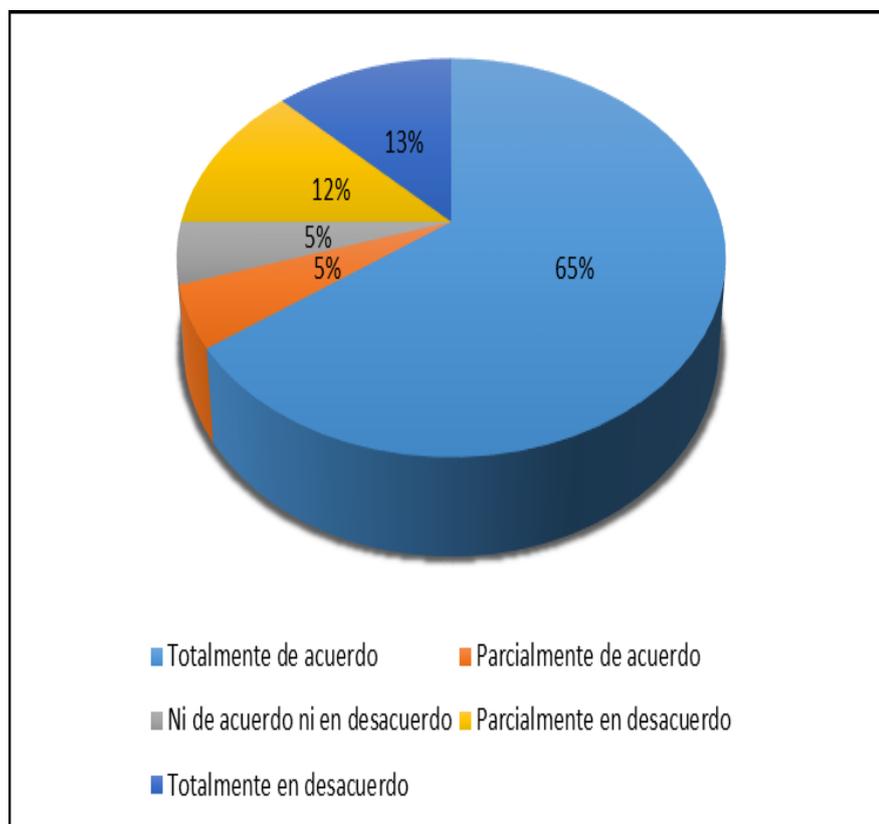
Con respecto a la interrogante planteada, los participantes adujeron que con que los procedimientos de control interno funcionan de acuerdo al cumplimiento de leyes en los centros recreacionales de la provincia de Huánuco. Hubo una minoría de encuestados que manifestaron no estar de acuerdo y otros se mostraron en desacuerdo.

CUADRO Nº 10
PROCEDIMIENTOS Y CUMPLIMIENTOS DE LEYES

Alternativa	Total Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	26	65.00%
Parcialmente de acuerdo	2	5.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	5.00%
Parcialmente en desacuerdo	5	12.00%
Totalmente en desacuerdo	5	13.00%
Total	40	100%

Elaboración : propia

GRAFICO Nº 10
PROCEDIMIENTOS Y CUMPLIMIENTOS DE LEYES



Elaboración : propia

CAPITULO V

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

5.1 CONTRASTACIÓN CON LOS REFERENTES BIBLIOGRÁFICOS

RODELO J. y BARRIOS M. (2014), señala que:

Mediante el desarrollo de la investigación realizada en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos Nativos Activos Eco hotel La Cocotera, se pudo evidenciar que el Control Interno es una herramienta fundamental para realizar de una forma más efectiva el objeto social y los objetivos trazados por la empresa. Por esta razón los autores finalmente estructuran una definición para el Control Interno concibiéndolo como aquel instrumento administrativo que proporciona seguridad en las operaciones, confiabilidad en la información financiera, el cumplimiento de las leyes y mejora la comunicación entre las diferentes áreas de las organizaciones. El Control Interno como tal no significa el remedio infalible a las eventuales anomalías y/o inconsistencias que puedan surgir en el desarrollo normal de los negocios, pero si brinda la posibilidad de mitigar y aliviar los traumas que se podrían presentar. El concepto de Control Interno reviste una importancia fundamental para la estructura administrativo-contable de la entidad que fue objeto de estudio. Se relaciona con la confiabilidad de sus estados contables, con la veracidad razonable de su sistema de información interno, con su eficacia y eficiencia operativa y con el riesgo de fraude. Si bien es cierto, que ningún sistema de Control Interno, por más

detallado y estructurado que sea, puede por sí solo garantizar el cumplimiento de sus objetivos, los autores buscan con este trabajo brindar a la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos Nativos Activos Eco hotel La Cocotera, una seguridad razonable de que el objetivo se logre.

Los resultados obtenidos confirman la hipótesis planteada que El componente de ambiente de control contribuye a la planificación de actividades en las microempresas recreacionales en la provincia de Huánuco – año 2018.

GONZABAY DE LOOR D. A. y TORRES FLORES M. C. (2017)

Señala lo siguiente:

- Aplicar el Informe COSO mediante las entrevistas estructuradas para evaluar el Control Interno de VENTASCORP S.A. nos permitió identificar los riesgos y evidenciar que en ciertas áreas no existen procedimientos de control y otros no proporcionan seguridad razonable a los procesos por lo cual es necesario que se realicen mejoras que permitan disminuir los riesgos a lo que se ve expuesta la empresa.
- Actualmente presenta falencias importantes como la falta de: direccionamiento ético, manuales de funciones y procedimientos, indicadores claves de rendimiento e ineficiencia para alcanzar metas y objetivos

- Dentro del área financiera se pudo evidenciar mediante la observación que existen algunos procedimientos de control interno que no están permitiendo que las actividades de la empresa sean llevadas a cabo correctamente.
- Para perfeccionar los procedimientos dentro de las áreas de la empresa se hace necesario proponer mejoras que permitan a la misma detectar a tiempo las dificultades que puedan afectarle para el logro de sus objetivos.

El componente de control interno evaluación de riesgos contribuye a mejorar la organización de las microempresas recreacionales en la provincia de Huánuco – año 2018.

COVARRUBIAS, F. HERNÁNDEZ & HERNÁNDEZ, (2013)

El control interno es una herramienta fundamental para que se lleven a cabo las actividades de las diferentes áreas que se encuentren en la empresa, creando un buen ambiente de control y generando el mínimo de riesgos, de hecho, podremos comparar entre el pasado y el presente de la empresa, debido a cómo influye este instrumento en las actividades y objetivos futuros de las organizaciones. Además, el control interno como herramienta, es muy importante para la función de la empresa, ya que ayuda a los administradores a tener un mejor control de las operaciones de cada área de la organización, logrando así que sus procesos funcionen adecuadamente, para los cuales es necesario tener en

cuenta manuales y reglas, con la finalidad de que cada departamento de la empresa sea eficiente y productivo. Por lo tanto, cuando se emplea el control interno en una empresa de manera adecuada el resultado siempre será positivo, ya que esta herramienta es para la mejora continua de los procesos de la empresa, haciéndola más eficiente y protegiendo su patrimonio.

El componente de control interno actividades de control contribuye a mejorar el control financiero de las microempresas recreacionales en la provincia de Huánuco – año 2018.

5.2 CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS GENERAL

HIPÓTESIS ALTERNA

El Control Interno y sus componentes es aplicado como Herramienta de gestión en las microempresas recreacionales en la provincia de Huánuco – año 2018.

HIPOTESIS NULA

El Control Interno y sus componentes no es aplicado como Herramienta de gestión en las microempresas recreacionales en la provincia de Huánuco – año 2018.

EL CONTROL INTERNO Y HERRAMIENTAS DE CONTROL

1. CONTROL INTERNO Y HERRAMIENTAS DE GESTION	20	12	6	1	1
2. LEALTAD Y RECURSOS DE PLANIFICACION	22	6	9	1	2
3. DESEMPEÑO EN EL AMBIENTE DE CONTROL Y METAS	21	6	3	5	5
4. LOGROS DE OBJETIVOS Y RESULTADOS EN LA HERRAMIENTA DE GESTION	15	5	5	11	4
5. EVALUACION DE RIESGOS SISMICOS Y ESTRUCTURA ADMINISTRATIVA	24	4	8	2	2
6. RIESGOS DE EXPOSICION Y SISTEMAS ADMINISTRATIVOS	16	4	12	4	4
7. RIESGOS SOCIO ECONOMICOS Y OBJETIVOS	23	5	10	1	1
8. PLANEACION Y EFICACIA EN LAS ACTIVIDADES DE CONTROL	20	13	2	3	2
9. POLITICAS Y EFICIENCIA	17	13	4	3	3
10. PROCEDIMIENTOS Y CUMPLIMIENTOS DE LEYES	26	2	2	5	5
Total	204	70	61	36	29

H1	a	b	c	d	e	N
O _i	204	70	61	36	29	400
E _i	80	80	80	80	80	400

$$X^2 = 254.675$$

Número de filas (n) = 10

Número de columnas (M) = 5

Probabilidad a = 0.05

Grado de Libertad, gl = 36

El valor crítico de la prueba, considerando 36 grados de libertad y

la probabilidad a = 0.05 es 50.99846017

Como la $X^2 = 254.675 > a X^2C = 50.99846017$ entonces se acepta la hipótesis planteada

INTERPRETACIÓN:

Dado que el valor calculado de la prueba X^2 es mayor al valor crítico, se acepta la hipótesis planteada, a la probabilidad de $\alpha = 0.05$, de margen de error.

5.3 CONTRASTACIÓN DE LAS HIPÓTESIS ESPECÍFICAS

5.3.1 HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 1

HIPOTESIS ALTERNA

El componente de control interno y el ambiente de control contribuyen a la planificación de actividades en las microempresas recreacionales en la provincia de Huánuco – año 2018

HIPOTESIS NULA

El componente de control interno ambiente de control no contribuye a la planificación de actividades en las microempresas recreacionales en la provincia de Huánuco – año 2018

EL AMBIENTE DE CONTROL Y LA PLANIFICACION DE ACTIVIDADES

VARIABLES	ESCALA				
	5	4	3	2	1
	a	b	c	d	e
1. CONTROL INTERNO Y HERRAMIENTAS DE GESTION	20	12	6	1	1
2. LEALTAD Y RECURSOS DE PLANIFICACION	22	6	9	1	2
3. DESEMPEÑO EN EL AMBIENTE DE CONTROL Y METAS	21	6	3	5	5
4. LOGROS DE OBJETIVOS Y RESULTADOS EN LA HERRAMIENTA DE GESTION	15	5	5	11	4
TOTALES	78	29	23	18	12

	a	b	c	d	e	N
O _i	78	29	23	18	12	160
E _i	32	32	32	32	32	160

$$X^2 = 87.5625$$

Número de Filas (r) = 4

Número de Columnas (C) = 5

Probabilidad $\alpha = 0.05$

Grado de Libertad, $gl = 12$

El valor crítico de la prueba, considerando 12 grados de libertad y la probabilidad $\alpha = 0.05$ es **21.0260698**

Como la $X^2 = 87.5625 > \alpha X^2C = 21.0260698$ entonces se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la Hipótesis nula.

5.3.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 2

HIPOTESIS ALTERNA

El componente de control interno y la evaluación de riesgos contribuyen a mejorar la organización de las microempresas recreacionales en la provincia de Huánuco – año 2018

HIPOTESIS NULA

El componente de control interno y la evaluación de riesgos no contribuyen a mejorar la organización de las microempresas recreacionales en la provincia de Huánuco – año 2018

EVALUACION DE RIESGOS Y MEJORA DE LA ORGANIZACIÓN

VARIABLES	ESCALA				
	5	4	3	2	1
	a	b	c	d	e
5. VALUACION DE RIESGOS SISMICOS Y ESTRUCTURA ADMINISTRATIVA	24	4	8	2	2
6. RIESGOS DE EXPOSICION Y SISTEMAS ADMINISTRATIVOS	16	4	12	4	4
7. RIESGOS SOCIO ECONOMICOS Y OBJETIVOS	23	5	10	1	1
TOTALES	63	13	30	7	7

H1 Opciones	a	b	c	d	e	N
O _i	63	13	30	7	7	120
E _i	24	24	24	24	24	120

$$X^2 = 94$$

Número de Filas (r) = 3

Número de Columnas (C) = 5

Probabilidad $\alpha = 0.05$

Grado de Libertad, $gl = 8$

El valor crítico de la prueba, considerando 8 grados de libertad y la probabilidad $\alpha = 0.05$ es **15.50731306**

Como la $X^2 = 94 > X^2_c = 15.50731306$ entonces se acepta la hipótesis planteada

5.3.3 HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 3

HIPOTESIS ALTERNA

El componente de control interno y las actividades de control contribuye a mejorar el control financiero de las microempresas recreacionales en la provincia de Huánuco – año 2018.

HIPOTESIS NULA

El componente de control interno y las actividades de control no contribuye a mejorar el control financiero de las microempresas recreacionales en la provincia de Huánuco – año 2018.

ACTIVIDADES Y MEJORAS DE CONTROL

VARIABLES	ESCALA				
	5	4	3	2	1
	a	b	c	d	e
8. PLANEACION Y EFICACIA EN LAS ACTIVIDADES DE CONTROL	20	13	2	3	2
9. POLITICAS Y EFICIENCIA	17	13	4	3	3
10. PROCEDIMIENTOS Y CUMPLIMIENTOS DE LEYES	26	2	2	5	5
TOTALES	63	28	8	11	10

H1 Opciones	a	b	c	d	e	N
O _i	63	28	8	11	10	120
E _i	24	24	24	24	24	120

$$\chi^2 = 89.91666667$$

Número de Filas (r) = 3

Número de Columnas (C) = 5

Probabilidad $\alpha = 0.05$

Grado de Libertad, $gl = 8$

El valor crítico de la prueba, considerando 8 grados de libertad y la probabilidad $\alpha = 0.05$ es **15.5073131**. Como la

$$\chi^2 = 89.91666667$$

> $\chi^2_c = 15.5073131$ entonces se rechaza la **H₀**

CONCLUSIONES

1. El Control Interno y sus componentes es aplicado como Herramienta de gestión en las microempresas recreacionales en la provincia de Huánuco – año 2018.
2. El componente de control interno ambiente de control contribuye a la planificación de actividades en las microempresas recreacionales en la provincia de Huánuco – año 2018
3. El componente de control interno evaluación de riesgos contribuye a mejorar la organización de las microempresas recreacionales en la provincia de Huánuco – año 2018
4. El componente de control interno actividades de control contribuye a mejorar el control financiero de las microempresas recreacionales en la provincia de Huánuco – año 2018.

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda que el control interno bien implementado en las micro y pequeñas empresas recreacionales contribuye a la recaudación de ingresos propios, teniendo en cuenta las sub variables ya que el seguimiento de los mismos permitirá mejorar los ingresos de la microempresas de la provincia de Huánuco.
2. Se recomienda que el componente de control interno ambiente de control contribuye a la planificación de actividades en las microempresas recreacionales en la provincia de Huánuco – año 2018
3. Se recomienda que el componente de control interno evaluación de riesgos contribuya a mejorar la organización de las microempresas recreacionales en la provincia de Huánuco – año 2018.
4. Se recomienda que el componente de control interno actividades de control contribuye a mejorar el control financiero de las microempresas recreacionales en la provincia de Huánuco – año 2018.

BILIOGRAFIA

1. **BERNAL, C.** (2000) Metodología de la Investigación. Bogotá: Editorial Prentice Hall
3. **CARRASCO S.** (2009) "Metodología de la Investigación Científica" Lima. San Marcos.
4. **CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE 1993** (Art 31)
5. **HAROLD KOONTZ Y HEINZ WEHRICH** (1994) Administración, Una perspectiva global, México. McGraw Hill. 1994.
6. **MARIÑO H.** (2003) Adaptado del texto "Gerencia de Procesos Editorial Alfa omega.
7. **RESOLUCIÓN DE CONTRALORÍA GENERAL N°320-2006-CG** Aprobadas y publicado el 03.11.2006. Definición incorporada por INTOSAI en el marco del XVIII INCOSAI realizado el año 2004 en Budapest.
8. **RESOLUCIÓN DE CONTRALORÍA N° 320-2006-CG** Definición y contenidos tomados de que aprueba las Normas de Control Interno, publicada el 01.11.2006.
9. **EN BASE AL INFORME COSO** (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) el cuál fue elaborado por el Instituto Americano de Contadores Públicos, la Asociación Americana de Contabilidad, el Instituto de Auditores Internos que agrupa a alrededor de cincuenta mil miembros y opera en aproximadamente cincuenta países.

TESIS:

1. **RODELO J. y BARRIOS M. (2014)** TESIS: DISEÑO DE UN MODELO DE CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS HOTELEROS ECO TURÍSTICOS NATIVOS ACTIVOS ECO HOTEL LA COCOTERA, QUE PERMITIRÁ EL MEJORAMIENTO DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA UNIVERSIDAD DE CARTAGENA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA CARTAGENA DE INDIAS D.T.Y.C C. 2014
2. **GONZABAY DE LOOR D. A. y TORRES FLORES M. C. (2017)** TESIS: PROPUESTA DE MEJORA DEL CONTROL INTERNO BASADO EN EL MODELO COSO EN VENTAS CORP S.A UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA. Para optar por el Grado de: CONTADOR PÚBLICO GUAYAQUIL – ECUADOR ENERO 2017
3. **COVARRUBIAS, F. HERNÁNDEZ & HERNÁNDEZ, (2013)** TESIS: “CONTROL INTERNO EN EL DEPARTAMENTO DE TESORERÍA”, DESARROLLADO EN MÉXICO

ANEXOS

ANEXO 01

ENCUESTA

INSTRUCCIONES:

La presente técnica de la encuesta, tiene como finalidad recabar información relacionada con la investigación sobre **LA EJECUCION PRESUPUESTAL Y LAS CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES DE BIENES Y SERVICIOS EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN DE HUÁNUCO AÑO – 2017**; al respecto, se le solicita que frente a las preguntas que a continuación se les presentan, marque con un aspa (X) en la alternativa que usted considera correcta. Se le agradece su participación:

- 1. ¿Considera Ud. que el control interno y sus componentes es aplicado como herramienta de control en las microempresas recreacionales en la provincia de Huánuco – año 2018?**

TOTALMENTE DE ACUERDO

PARCIALMENTE DE ACUERDO

NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO

PARCIALMENTE EN DESACUERDO

TOTALMENTE EN DESACUERDO

- 2. ¿Considera Ud. Qué la lealtad influye en el desarrollo de los ingresos de las microempresas recreacionales de la Provincia de Huánuco repercutiendo en la planificación?**

TOTALMENTE DE ACUERDO

PARCIALMENTE DE ACUERDO

NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO

PARCIALMENTE EN DESACUERDO

TOTALMENTE EN DESACUERDO

3. **¿Cree Ud. que el desempeño en el ambiente de control influirá en las metas de planificación de las microempresas recreacionales de la Provincia de Huánuco?**

TOTALMENTE DE ACUERDO

PARCIALMENTE DE ACUERDO

NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO

PARCIALMENTE EN DESACUERDO

TOTALMENTE EN DESACUERDO

4. **¿Considera usted, que el logro de objetivos en control interno influye en los resultados de la planificación en las microempresas de la Provincia de Huánuco?**

TOTALMENTE DE ACUERDO

PARCIALMENTE DE ACUERDO

NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO

PARCIALMENTE EN DESACUERDO

TOTALMENTE EN DESACUERDO

5. **¿Cree Ud. que los riesgos sísmicos influirán en la estructura administrativa de la organización en las herramientas de gestión?**

TOTALMENTE DE ACUERDO

PARCIALMENTE DE ACUERDO

NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO

PARCIALMENTE EN DESACUERDO

TOTALMENTE EN DESACUERDO

6. **¿Considera Ud. que las actividades de Riesgos de exposición en la evaluación de riesgos influirá en el sistema**

administrativo de las microempresas recreacionales de la provincia de Huánuco?

TOTALMENTE DE ACUERDO

PARCIALMENTE DE ACUERDO

NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO

PARCIALMENTE EN DESACUERDO

TOTALMENTE EN DESACUERDO

- 7. ¿Cree Ud. que los riesgos socioeconómicos de control interno conllevan a objetivos concretos en las microempresas recreacionales de la provincia de Huánuco?**

TOTALMENTE DE ACUERDO

PARCIALMENTE DE ACUERDO

NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO

PARCIALMENTE EN DESACUERDO

TOTALMENTE EN DESACUERDO

- 8. ¿Considera Ud. que la planeación del control interno trae consigo la eficacia en las actividades de control en los centros recreacionales de la provincia de Huánuco?**

TOTALMENTE DE ACUERDO

PARCIALMENTE DE ACUERDO

NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO

PARCIALMENTE EN DESACUERDO

TOTALMENTE EN DESACUERDO

- 9. ¿Esta Ud. de acuerdo que la políticas de control interno son aplicados con eficiencia teniendo en cuenta las herramientas de gestión en los centros recreacionales de la provincia de Huánuco**

TOTALMENTE DE ACUERDO
PARCIALMENTE DE ACUERDO
NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO
PARCIALMENTE EN DESACUERDO
TOTALMENTE EN DESACUERDO

- 10. ¿Esta Ud. de acuerdo con que los procedimientos de control interno funcionan de acuerdo al cumplimiento de leyes en los centros recreacionales de la provincia de Huánuco.**

TOTALMENTE DE ACUERDO
PARCIALMENTE DE ACUERDO
NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO
PARCIALMENTE EN DESACUERDO
TOTALMENTE EN DESACUERDO

ANEXO 02

MATRIZ DE CONSISTENCIA

TITULO: EL CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA DE GESTIÓN EN LAS MICRO EMPRESAS RECREACIONALES EN LA PROVINCIA DE HUÁNUCO - AÑO 2018

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	INDICADORES
<p>General: ¿De qué manera el Control Interno y sus componentes es aplicado como Herramienta de gestión en las microempresas recreacionales en la provincia de Huánuco – año 2018?</p>	<p>General: Analizar de qué manera el Control Interno y sus componentes es aplicado como Herramienta de gestión en las microempresas recreacionales en la provincia de Huánuco – año 2018.</p>	<p>General: El Control Interno y sus componentes es aplicado como Herramienta de gestión en las microempresas recreacionales en la provincia de Huánuco – año 2018.</p>	<p>Independiente X: Control Interno</p> <p>Dependiente Y: Herramienta de gestión</p>	
<p>Específicos: a. ¿En qué medida el componente de control interno ambiente de control contribuye a la planificación de actividades en las microempresas recreacionales en la provincia de Huánuco – año 2018?</p>	<p>Específicos: a. Determinar en qué medida el componente de control interno ambiente de control contribuye a la planificación de actividades en las microempresas recreacionales en la provincia de Huánuco – año 2018</p>	<p>Específicas: a. El componente de control interno ambiente de control contribuye a la planificación de actividades en las microempresas recreacionales en la provincia de Huánuco – año 2018</p>	<p>Dimensiones - Ambiente de control</p> <p>- Planificación</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Lealtad - Desempeño - Logro de objetivos - Recursos - Metas - Resultados
<p>b. ¿En qué medida el componente de control interno evaluación de riesgos contribuye a mejorar la organización de las microempresas recreacionales en la provincia de Huánuco – año 2018?</p>	<p>b. Determinar en qué medida el componente de control interno evaluación de riesgos contribuye a mejorar la organización de las microempresas recreacionales en la provincia de Huánuco – año 2018</p>	<p>b. El componente de control interno evaluación de riesgos contribuye a mejorar la organización de las microempresas recreacionales en la provincia de Huánuco – año 2018</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Evaluación de riesgos - Organización 	<ul style="list-style-type: none"> - Riesgo sísmico - Riesgo de exposición - Riesgo socio económico - Estructura administrativa - Sistema administrativo - Objetivos

<p>c. ¿En qué medida el componente de control interno actividades de control contribuye a mejorar el control financiero de las microempresas recreacionales en la provincia de Huánuco – año 2018?</p>	<p>c. Determinar en qué medida el componente de control interno actividades de control contribuye a mejorar el control financiero de las microempresas recreacionales en la provincia de Huánuco – año 2018.</p>	<p>c. El componente de control interno actividades de control contribuye a mejorar el control financiero de las microempresas recreacionales en la provincia de Huánuco – año 2018.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Actividades de control - Control financiero 	<ul style="list-style-type: none"> - Planeación - Políticas - Procedimientos - Eficacia - Eficiencia - Cumplimiento de leyes
--	--	---	--	--

ANEXO 03

TABLA 3-Distribución Chi Cuadrado χ^2

P = Probabilidad de encontrar un valor mayor o igual que el chi cuadrado tabulado, χ^2 = Grados de Libertad

v/p	0,001	0,0025	0,005	0,01	0,025	0,05	0,1	0,15	0,2	0,25	0,3	0,35
1	10,8274	9,1404	7,8794	6,6349	5,0239	3,8415	2,7055	2,0722	1,6424	1,3233	1,0742	0,8735
2	13,8150	11,9827	10,5965	9,2104	7,3778	5,9915	4,6052	3,7942	3,2189	2,7726	2,4079	2,0996
3	16,2660	14,3202	12,8381	11,3449	9,3484	7,8147	6,2514	5,3170	4,6416	4,1083	3,6649	3,2831
4	18,4662	16,4238	14,8602	13,2767	11,1433	9,4877	7,7794	6,7449	5,9886	5,3853	4,8784	4,4377
5	20,5147	18,3854	16,7496	15,0863	12,8325	11,0705	9,2363	8,1152	7,2893	6,6257	6,0644	5,5731
6	22,4575	20,2491	18,5475	16,8119	14,4494	12,5916	10,6446	9,4461	8,5581	7,8408	7,2311	6,6948
7	24,3213	22,0402	20,2777	18,4753	16,0128	14,0671	12,0170	10,7479	9,8032	9,0371	8,3834	7,8061
8	26,1239	23,7742	21,9549	20,0902	17,5345	15,5073	13,3616	12,0271	11,0301	10,2189	9,5245	8,9094
9	27,8767	25,4625	23,5893	21,6660	19,0228	16,9190	14,6837	13,2880	12,2421	11,3887	10,6564	10,0060
10	29,5879	27,1119	25,1881	23,2093	20,4832	18,3070	15,9872	14,5339	13,4420	12,5489	11,7807	11,0971
11	31,2635	28,7291	26,7569	24,7250	21,9200	19,6752	17,2750	15,7671	14,6314	13,7007	12,8987	12,1836
12	32,9092	30,3182	28,2997	26,2170	23,3367	21,0261	18,5493	16,9893	15,8120	14,8454	14,0111	13,2661
13	34,5274	31,8830	29,8193	27,6882	24,7356	22,3620	19,8119	18,2020	16,9848	15,9839	15,1187	14,3451
14	36,1239	33,4262	31,3194	29,1412	26,1189	23,6848	21,0641	19,4062	18,1508	17,1169	16,2221	15,4209
15	37,6978	34,9494	32,8015	30,5780	27,4884	24,9958	22,3071	20,6030	19,3107	18,2451	17,3217	16,4940
16	39,2518	36,4555	34,2671	31,9999	28,8453	26,2962	23,5418	21,7931	20,4651	19,3689	18,4179	17,5646
17	40,7911	37,9462	35,7184	33,4087	30,1910	27,5871	24,7690	22,9770	21,6146	20,4887	19,5110	18,6330
18	42,3119	39,4220	37,1564	34,8052	31,5264	28,8693	25,9894	24,1555	22,7595	21,6049	20,6014	19,6993
19	43,8194	40,8847	38,5821	36,1908	32,8523	30,1435	27,2036	25,3289	23,9004	22,7178	21,6891	20,7638
20	45,3142	42,3358	39,9969	37,5663	34,1696	31,4104	28,4120	26,4976	25,0375	23,8277	22,7745	21,8265
21	46,7963	43,7749	41,4009	38,9322	35,4789	32,6706	29,6151	27,6620	26,1711	24,9348	23,8578	22,8876
22	48,2676	45,2041	42,7957	40,2894	36,7807	33,9245	30,8133	28,8224	27,3015	26,0393	24,9390	23,9473

23	49,7276	46,6231	44,1814	41,6383	38,0756	35,1725	32,0069	29,9792	28,4288	27,1413	26,0184	25,0055
24	51,1790	48,0336	45,5584	42,9798	39,3641	36,4150	33,1962	31,1325	29,5533	28,2412	27,0960	26,0625
25	52,6187	49,4351	46,9280	44,3140	40,6465	37,6525	34,3816	32,2825	30,6752	29,3388	28,1719	27,1183
26	54,0511	50,8291	48,2898	45,6416	41,9231	38,8851	35,5632	33,4295	31,7946	30,4346	29,2463	28,1730
27	55,4751	52,2152	49,6450	46,9628	43,1945	40,1133	36,7412	34,5736	32,9117	31,5284	30,3193	29,2266
28	56,8918	53,5939	50,9936	48,2782	44,4608	41,3372	37,9159	35,7150	34,0266	32,6205	31,3909	30,2791
29	58,3006	54,9662	52,3355	49,5878	45,7223	42,5569	39,0875	36,8538	35,1394	33,7109	32,4612	31,3308
30	59,7022	56,3325	53,6719	50,8922	46,9792	43,7730	40,2560	37,9902	36,2502	34,7997	33,5302	32,3815
31	61,0980	57,6921	55,0025	52,1914	48,2319	44,9853	41,4217	39,1244	37,3591	35,8871	34,5981	33,4314
32	62,4873	59,0461	56,3280	53,4857	49,4804	46,1942	42,5847	40,2563	38,4663	36,9730	35,6649	34,4804
33	63,8694	60,3953	57,6483	54,7754	50,7251	47,3999	43,7452	41,3861	39,5718	38,0575	36,7307	35,5287
34	65,2471	61,7382	58,9637	56,0609	51,9660	48,6024	44,9032	42,5140	40,6756	39,1408	37,7954	36,5763
35	66,6192	63,0760	60,2746	57,3420	53,2033	49,8018	46,0588	43,6399	41,7780	40,2228	38,8591	37,6231
36	67,9850	64,4097	61,5811	58,6192	54,4373	50,9985	47,2122	44,7641	42,8788	41,3036	39,9220	38,6693
37	69,3476	65,7384	62,8832	59,8926	55,6680	52,1923	48,3634	45,8864	43,9782	42,3833	40,9839	39,7148
38	70,7039	67,0628	64,1812	61,1620	56,8955	53,3835	49,5126	47,0072	45,0763	43,4619	42,0450	40,7597
39	72,0550	68,3830	65,4753	62,4281	58,1201	54,5722	50,6598	48,1263	46,1730	44,5395	43,1053	41,8040
40	73,4029	69,6987	66,7660	63,6908	59,3417	55,7585	51,8050	49,2438	47,2685	45,6160	44,1649	42,8477
45	80,0776	76,2229	73,1660	69,9569	65,4101	61,6562	57,5053	54,8105	52,7288	50,9849	49,4517	48,0584
50	86,6603	82,6637	79,4898	76,1538	71,4202	67,5048	63,1671	60,3460	58,1638	56,3336	54,7228	53,2576
55	93,1671	89,0344	85,7491	82,2920	77,3804	73,3115	68,7962	65,8550	63,5772	61,6650	59,9804	58,4469
60	99,6078	95,3443	91,9518	88,3794	83,2977	79,0820	74,3970	71,3411	68,9721	66,9815	65,2265	63,6277
70	112,3167	107,8079	104,2148	100,4251	95,0231	90,5313	85,5270	82,2553	79,7147	77,5766	75,6893	73,9677
80	124,8389	120,1018	116,3209	112,3288	106,6285	101,8795	96,5782	93,1058	90,4053	88,1303	86,1197	84,2840
90	137,2082	132,2554	128,2987	124,1162	118,1359	113,1452	107,5650	103,9040	101,0537	98,6499	96,5238	94,5809
100	149,4488	144,2925	140,1697	135,8069	129,5613	124,3421	118,4980	114,6588	111,6667	109,1412	106,9058	104,8615

NOTA BIOGRAFICA

Anjely, CHISTAMA ISUIZA

DATOS PERSONALES

NOMBRE: ANJELY
APELLIDOS: CHISTAMA ISUIZA
DNI: 76794712
FECHA DE NACIMIENTO: 18/09/1994
DOMICILIO: JR. APARICIO
POMARES 158 – AMARILIS –HUANUCO -
HUANUCO
CELULAR: 942050434 - MOVISTAR
E-MAIL: ANGIE_180994@HOTMAIL.COM



ESTUDIOS REALIZADOS

Educación primaria

Lugar : San Martin – Picota – Shamboyacu
Año : 2001-2006
Centro Educativo : N° 0771 “José Faustino Sánchez Carrión “

Educación secundaria

Lugar : San Martin – Picota – Shamboyacu
Año : 2007-2011
Centro Educativo : N° 0771 “José Faustino Sánchez Carrión “

Educación superior

Lugar : Huánuco
Año : 2013-2019
Universidad : UNHEVAL

EXPERIENCIA LABORAL

01/10/2015 – 11/12/2015 “SAGA FALABELLA ORIENTE SAC”

AREA: OPERACIONES

CARGO: CAJERA

- ✓ Trato cordial con los clientes
- ✓ Realización de cobros a los clientes
- ✓ Emisión de comprobantes de pago

15/01/2017 – 15/08/2017 “ESTUDIO JURIDICO CONTABLE CARNERO & ASOCIADOS”

AREA: CONTABLE

CARGO: ASISTENTE ADMINISTRATIVO Y CONTABLE

- ✓ Promoví y desarrollé actividades de contabilidad
- ✓ Lleve el control de inventarios
- ✓ Lleve el control estadístico de ingresos y ventas.

08/03/2018 – 16/10/2019 “CREDISCOTIA FINANCIERA SAC”

AREA: OPERACIONES

CARGO: REPRESENTANTE DE SERVICIOS

- ✓ Trato cordial con los clientes

- ✓ Realización de cobros a los clientes
- ✓ Emisión de comprobantes de pago
- ✓ Venta de créditos, tarjetas de créditos.

FORMACION ACADEMICA

INSTITUCION: UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN -
UNHEVAL - HUANUCO

NIVEL ALCANZADO: BACHILLER

CARRERA: CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

CONOCIMIENTOS DE INFORMATICA

- ✓ Microsoft Office a nivel intermedio (Word, Excel, Power Point)
- ✓ Conocimientos en programa contable FOXCONT, ADSOFT.
- ✓ Conocimientos en SIGA, SIAF.

INFORMACIÓN ADICIONAL

- Practicas Pre Profesionales “**ESTUDIO JURIDICO CONTABLE CARNERO Y ASOCIADOS SAC**”-Pillco Marca, 20 de noviembre de 2018 hasta 20 de marzo 2019.
- Participación en el Curso de “**LEY DE CONTRATACIONES CON EL ESTADO Y SU INTERRELACION CON EL INVIERTE.PE**” 18 de junio del 2018
- Participación en el Seminario “**seguridad y salud en el trabajo**” – GOREHCO- Huánuco, 24 abril 2018
- Participación en el encuentro Universitario de Tributación y Aduanas 2018 – SUNAT – Huánuco 20 de abril de 2018
- Participación en el Curso de Actualización Profesional “**SISTEMA INTEGRADO DE GESTION ADMINISTRATIVA-SIGA-ICTEP**” PERU- Huánuco, marzo de 2018
- Participación de la Capacitación “**SISTEMA INTEGRADO DE ADMINISTRACION FINANCIERA. SIAF SP 2018**” –ICTEP PERU - Huánuco, febrero de 2018
- Participación **CAPACITACIÓN “ORGANIZACIÓN Y GESTION ADMINISTRATIVA PUBLICA”**- ICTP PERU-Huánuco, noviembre del 2017
- Participación Conferencia Magistral “**Aspectos contable, financieros y auditoria**” y el “**perfil del contador público en la nueva era**”- **UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN** - Huánuco, setiembre del 2017
- Capacitación de “**RELACIONES HUMANAS, MARKETING Y NEGOCIACION ESTRATEGICA**”- ICTEP PERU- Huánuco, agosto del 2017
- Certificado de “**OFIMATICA APLICADA AL CONTROL GUBERNAMENTAL**”- La Contraloría General de la República - Lima, noviembre del 2016
- Certificado de “**PRESUPUESTO PUBLICO**”- La Contraloría General de la República - Lima, noviembre del 2016

- Participación I seminario Nacional de Contabilidad ASPECTOS **CONTABLES Y TRIBUTARIOS** – Huánuco, octubre del 2016
- Participación I Conapymes 2016, **Las Pymes: Desafío, Innovación Y Emprendimiento**. CPCC. José Darwin Malpartida Márquez, organizado **El Colegio De Contadores De Huánuco. - Tingo María, 23 de junio del 2016.**

NOTA BIOGRAFICA

Liz Jannet, GARAY SUAREZ



DATOS PERSONALES

NOMBRE: LIZ JANNET
APELLIDOS: GARAY SUAREZ
DNI: 72287933
FECHA DE NACIMIENTO: 26/01/1994
DOMICILIO: JR.NAPO MZ. Q LOTE 19
AMARILIS –HUÁNUCO - HUÁNUCO
CELULAR: 915937288 - BITEL
E-MAIL: gasu_0194@outlook.com

ESTUDIOS REALIZADOS

- ✓ **Educación primaria**
 - Lugar : Huánuco
 - Año : 1999-2004
 - Centro Educativo : I.E. MARCOS DURAN MARTEL

- ✓ **Educación secundaria**
 - Lugar : Huánuco
 - Año : 2005-2009
 - Centro Educativo : I.E. NUESTRA SEÑORA DE LAS MERCEDES

- ✓ **Educación superior**
 - Lugar : Huánuco
 - Año : 2011-2018
 - Universidad : UNHEVAL

EXPERIENCIA LABORAL

ASISTENTE ADMINISTRATIVO “FERRETERIA JIMMY & P”

Periodo: 5 enero de 2015 al 28 de febrero de 2017

ASISTENTE CONTABLE ADMINISTRATIVO DEL “ESTUDIO CONTABLE NATHALIA”

Periodo: 01 de marzo de 2017 hasta el 29 de diciembre de 2017

- Actividades de contabilidad
- Teneduría de libros y auditoría
- Consultoría fiscal
- Y otros.

ASISTENTE ADMINISTRATIVO DE SERVICIOS DE LA EMPRESA “MADERERA Y DERIVADOS LOS CEDROS S.A.C”

Periodo: 08 de enero de 2018 al 08 de febrero de 2019

PERSONAL DE APOYO PARA LA TOMA DE INVENTARIO DE LOS BIENES DE LA SEDE UGEL AMBO

Periodo: 04 de junio de 2019 al 23 de agosto de 2019.

PLANIFICADOR I para la dependencia ÁREA DE GESTIÓN INSTITUCIONAL de la UGEL AMBO

Periodo: 26 de agosto de 2019 al 30 de noviembre de 2019.

FORMACION ACADEMICA

INSTITUCION: UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN - UNHEVAL - HUANUCO

NIVEL ALCANZADO: BACHILLER

CARRERA: CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

CONOCIMIENTOS DE INFORMATICA

- ✓ Microsoft Office a nivel básica (Word, Excel, Power Point)
- ✓ Conocimientos en programa contable CONCAR.
- ✓ Conocimientos en SIGA, SIAF.

INFORMACIÓN ADICIONAL

- Participación en calidad de estudiante en “**I CONAPYMES**” realizado los días 22 y 23 de junio de 2016 con una duración de 30 horas lectivas, organizado por el colegio de contadores Públicos de Huánuco.
- Participación en calidad de **ASISTENTE** en ponencias magistrales “**ACTUALIZACIÓN CONTABLE 2016**” realizado los días 05 y 06 de septiembre de 2016 con una duración de 20 horas académicas, realizado en el auditorio de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras
- Participación como **ASISTENTE** en el curso de “**LEY DE CONTRATACIONES CON EL ESTADO Y SU INTERRELACION CON EL INVIERTE .PE**” realizado del 9 de junio al 18 de junio de 2018, organizado por el COLEGIO DE INGENIEROS DEL PERÚ Y ENCAP, con una duración de 50 horas académicas.
- Participación como **ASISTENTE** en el seminario de “**I CONVERSATORIO DE ACTUALIZACION TRIBUTARIA 2018**”, realizado en julio de 2018 con una duración 30 horas lectivas.
- Participación como **ASISTENTE** en el curso “**AUTOMATIZACION CONTABLE: CONCAR**”, realizado en agosto de 2018 con una duración de 90 horas lectivas.
- Participación como **ASISTENTE** en las “**CONFERENCIAS MAGISTRALES POR EL LV ANIVERSARIO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**”, realizado en septiembre de 2018 con 60 horas lectivas.

- Participación en el Curso de Actualización Profesional denominado **“GESTIÓN DE PRESUPUESTO PÚBLICO”** realizado del 17 al 28 de noviembre de 2018.
- Participación en el Curso de Actualización Profesional denominado **“GESTIÓN PÚBLICO Y LOS NUEVOS INSTRUMENTOS DE GESTIÓN”** realizado del 09 al 20 de febrero de 2019
- Participación en el Curso de Capacitación Profesional denominado **“SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA- SIGA NIVEL BÁSICO”** realizado del 16 al 27 de febrero de 2019.
- Participación en el Curso de Actualización Profesional denominado **“SISTEMA INTEGRADO DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA SIAF-RP”** realizado del 01 al 13 de junio de 2019.

NOTA BIOGRAFICA

Alexandra, PANDURO VARGAS



DATOS PERSONALES

NOMBRE: ALEXANDRA
APELLIDOS: PANDURO VARGAS
DNI: 76132694
FECHA DE NACIMIENTO: 27/08/1995
DOMICILIO: JR. HUANUCO N°845 – HUANUCO –
HUANUCO - HUANUCO
CELULAR: 990027943 - CLARO
E-MAIL: ALEXANDRA_PV20@OUTLOOK.COM

ESTUDIOS REALIZADOS

- ✓ **Educación primaria**
 - Lugar : J.C. y C. – Leoncio Prado – Huánuco
 - Año : 2001-2006
 - Centro Educativo : Institución Educativa 32494
- ✓ **Educación secundaria**
 - Lugar : J. C. y C. – Leoncio Prado – Huánuco
 - Año : 2007-2011
 - Centro Educativo : Institución Educativa 32494
- ✓ **Educación superior**
 - Lugar : Huánuco
 - Año : 2013-2018
 - Universidad : UNHEVAL

EXPERIENCIA LABORAL

26/04/2018 – 31/03/2019 INDECI

AREA: ADMINISTRACION

CARGO: PRACTICANTE

- ✓ ORIENTACIÓN AL PÚBLICO Y ENTIDADES
- ✓ APOYO EN EL ÁREA ADMINISTRATIVO Y CONTABLE

01/02/2015 – 31/01/2017 CONTADURIA PC 200

AREA: CONTABILIDAD

CARGO: ASISTENTE CONTABLE

- ✓ REALIZAR EL REGISTRO DE DOCUMENTOS EN EL SOFTWARE CONTABLE
- ✓ DECLARACIÓN DE IMPUESTOS MENSUALES Y ANUAL

FORMACION ACADÉMICA

INSTITUCION: UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN -
UNHEVAL - HUANUCO

NIVEL ALCANZADO: BACHILLER

CARRERA: CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

CONOCIMIENTOS DE INFORMATICA

- ✓ Microsoft Office (Word, Excel, Power Point)
- ✓ Conocimientos en programa contable FOXCONT, CONCAR.
- ✓ Conocimientos en SIGA, SIAF.

INFORMACIÓN ADICIONAL

- Curso Taller de SIAF (Sistema Integrado De Administración Financiera) Y Sus Procedimientos Administrativos, realizado por PORELPERU SAC, llevado a cabo entre los días 18 al 22 de marzo del 2019.
- Curso de “Prevención, Protección Y Control Del Fuego”, dirigido a funcionarios y servidores del Instituto Nacional de Defensa Civil INDECI, desarrollado del 13 al 29 de agosto del 2018.
- Curso taller “Sistemas Nacional De Abastecimiento En El Marco Ley De Contrataciones Del Estado”, realizado por ICTEP PERU EIRL, realizado los días 23 de junio al 04 de julio del 2015.
- I SEMINARIO NACIONAL E INTERNACIONAL de Formulación de Proyectos de Inversión, Sistema Nacional de Inversión Pública y Planeamiento Estratégico Publico Actualizado, organizado por la Fac. Cs. Adm. Y Turismo UNHEVAL, llevado a cabo el día 15 de noviembre del 2014.
- XXIV CONGRESO NACIONAL DE CONTADORES PUBLICOS DEL PERU 2014, realizado el 27, 28, 29 y 30 de agosto de 2014



"Año de la Consolidación del Mar de Grau"

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN
HUÁNUCO-PERÚ
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
DECANATO



ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

En la Ciudad Universitaria de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco, sito en Cayhuayna - Pillco Marca, a los 11 días del mes octubre 2019, a horas 10:00 a.m., se reunieron en la Sala de Grados de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, ubicada en el Pabellón N° 4, Segundo Piso, el Jurado de Tesis de la Tesis titulada: "EL CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA DE GESTIÓN EN LAS MICRO EMPRESAS RECREACIONALES EN LA PROVINCIA DE HUÁNUCO – AÑO 2018"; de la bachiller **Alexandra PANDURO VARGAS** designado con la Resolución N° 750-2019-UNHEVAL-FCCyF-D, del 19.JUL.2019, procedieron a dar inicio el acto público de sustentación para obtener el Título Profesional de Contador Público; siendo los miembros del Jurado de Tesis los siguientes docentes:

Dr. Elmer Jaimes Omonte	Presidente
Mg. Julio Nación Moya	Secretario
Dr. Josue Canchari de la Cruz	Vocal

Finalizada la sustentación de la tesis, se procedió a evaluar y calificar a la tesista, obteniendo el resultado siguiente:

APROBADO POR

DESAPROBADO POR

Unanimidad

En consecuencia, de acuerdo al Artículo 31° del Reglamento de Grados y Títulos de la UNHEVAL, y al Art. 30° del Reglamento Interno de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, la sustentante ha obtenido la nota de Dieciséis (16), considerándose el calificativo de: Bueno.

Finalmente se dio por concluido el acto público de sustentación a horas 11:30 am, firmando el presente en señal de conformidad.

[Firma]
PRESIDENTE
DNI N° 22412223

[Firma]
SECRETARIO
DNI N° 22464940

[Firma]
VOCAL
DNI N° 80089687



"Año de la Consolidación del Mar de Grau"

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN
HUÁNUCO-PERÚ
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
DECANATO



ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

En la Ciudad Universitaria de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco, sito en Cayhuayna - Pillco Marca, a los 11 días del mes octubre 2019, a horas 10:00 a.m., se reunieron en la Sala de Grados de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, ubicada en el Pabellón N° 4, Segundo Piso, el Jurado de Tesis de la Tesis titulada: "EL CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA DE GESTIÓN EN LAS MICRO EMPRESAS RECREACIONALES EN LA PROVINCIA DE HUÁNUCO – AÑO 2018"; de la bachiller Liz Jannet GARAY SUAREZ designado con la Resolución N° 750-2019-UNHEVAL-FCCyF-D, del 19.JUL.2019, procedieron a dar inicio el acto público de sustentación para obtener el Título Profesional de Contador Público; siendo los miembros del Jurado de Tesis los siguientes docentes:

Dr. Elmer Jaimes Omonte	Presidente
Mg. Julio Nación Moya	Secretario
Dr. Josue Canchari de la Cruz	Vocal

Finalizada la sustentación de la tesis, se procedió a evaluar y calificar a la tesista, obteniendo el resultado siguiente:

APROBADO POR

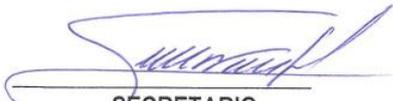
DESAPROBADO POR

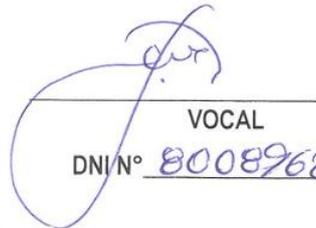
Unanimidad

En consecuencia, de acuerdo al Artículo 31° del Reglamento de Grados y Títulos de la UNHEVAL, y al Art. 30° del Reglamento Interno de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, la sustentante ha obtenido la nota de Dieciséis (16), considerándose el calificativo de: Buena.

Finalmente se dio por concluido el acto público de sustentación a horas 11:30 am, firmando el presente en señal de conformidad.


PRESIDENTE
DNI N° 22412223


SECRETARIO
DNI N° 22464940


VOCAL
DNI N° 80089687



"AÑO DEL DIÁLOGO Y LA RECONCILIACIÓN NACIONAL"
UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN
HUÁNUCO-PERÚ



FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
DECANATO

RESOLUCIÓN N° 1066-2018-UNHEVAL-FCCyF-D

Cayhuayna, 11 de diciembre de 2018.

VISTO, la Solicitud de fecha 10.DIC.2018, *Reg. 3022*, presentada por los egresados de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras Anjely CHISTAMA ISUIZA, Liz Jannet GARAY SUAREZ y Alexandra PANDURO VARGAS, pidiendo nombramiento de Asesor de Tesis para la elaboración de la tesis colectiva;

CONSIDERANDO:

Que, mediante la Resolución N° 052-2016-UNHEVAL-CEU, del 26.AGO.2016, se proclama y acredita al Dr. Cayto Didi MIRAVAL TARAZONA, como Decano de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras de la UNHEVAL, a partir del 02.SET.2016 hasta el 01.SET.2020;

Que, en mérito al Reglamento de Grados y Títulos, en el Capítulo IV, DE LA MODALIDAD DE TESIS, Artículo 13° refiere: "El alumno que va a obtener el título profesional por la modalidad de tesis debe presentar, en el último año de estudios de su carrera profesional, el Proyecto de Tesis, con el visto bueno del profesor de la asignatura de tesis o similar, solicitando al Decano de la Facultad el nombramiento de un Asesor de Tesis";

Que, con la Solicitud de fecha 10.DIC.2018, por los egresados de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, señores Anjely CHISTAMA ISUIZA, Liz Jannet GARAY SUAREZ y Alexandra PANDURO VARGAS, piden nombramiento de Asesor de Tesis para la elaboración de su Tesis Colectiva;

Que, revisado el cumplimiento de los requisitos estipulados en el Reglamento de Grados y Títulos de la UNHEVAL y en el Reglamento Interno de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, el Decano de la Facultad considera procedente atender la petición de los recurrentes y dispone el nombramiento del Asesor de Tesis al docente Dr. Cayto Didi Miraval Tarazona;

Estando a las atribuciones conferidas al Decano de Facultad de Ciencias Contables y Financieras por la Ley Universitaria N° 30220, y a los reglamentos internos;

SE RESUELVE:

- 1° **NOMBRAR** al docente Dr. Cayto Didi Miraval Tarazona como **ASESOR de TESIS**, de los egresados de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, señores Anjely CHISTAMA ISUIZA, Liz Jannet GARAY SUAREZ y Alexandra PANDURO VARGAS, encargado de asesorar la elaboración de la tesis colectiva; por lo expuesto en los considerandos de la presente Resolución.
- 2° **DAR A CONOCER** a las instancias correspondientes y a los interesados.

Regístrese, comuníquese y archívese.



DR. CAYTO DIDI MIRAVAL TARAZONA
DECANO

Distribución: Asesor/Interesados/Archivo

RL C/sec.

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN		REGLAMENTO DE REGISTRO DE TRABAJOS DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR GRADOS ACÁDEMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES			
VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN		RESPONSABLE DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL UNHEVAL	VERSION	FECHA	PAGINA
		OFICINA DE BIBLIOTECA CENTRAL	0.0	06/01/2017	1 de 2

ANEXO 2

AUTORIZACIÓN PARA PUBLICACIÓN DE TESIS ELECTRÓNICAS DE PREGRADO

1. IDENTIFICACIÓN PERSONAL (especificar los datos de los autores de la tesis)

Apellidos y Nombres: Anjely Chistama Izuiza.
 DNI: 76794712 Correo electrónico: angie_180994@hotmail.com

Teléfonos: Casa _____ Celular 942050434 Oficina _____

Apellidos y Nombres: Panduro Vargas Alexandra
 DNI: 76132694 Correo electrónico: alexandrapandurovargas@gmail.com

Teléfonos: Casa _____ Celular 990027913 Oficina _____

Apellidos y Nombres: Garay Suarez Liz Jannet.
 DNI: 72287933 Correo electrónico: gasu-0194@outlook.com

Teléfonos: Casa _____ Celular 915937288 Oficina _____

2. IDENTIFICACIÓN DE LA TESIS

Pregrado	
Facultad de:	<u>Ciencias Contables y Financieras</u>
E. P.:	<u>Ciencias Contables y Financieras</u>

Título Profesional obtenido:

Contador Público.

Título de la tesis:

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN		REGLAMENTO DE REGISTRO DE TRABAJOS DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR GRADOS ACÁDEMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES			
VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN		RESPONSABLE DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL UNHEVAL	VERSION	FECHA	PAGINA
		OFICINA DE BIBLIOTECA CENTRAL	0.0	06/01/2017	2 de 2

El Control Interno como Herramienta de Gestión en Las Micros
Empresas Recreacionales en la Provincia de Huánuco - Año 2018.

Tipo de acceso que autoriza(n) el (los) autor(es):

Marcar "X"	Categoría de Acceso	Descripción del Acceso
X	PÚBLICO	Es público y accesible al documento a texto completo por cualquier tipo de usuario que consulta el repositorio.
	RESTRINGIDO	Solo permite el acceso al registro del metadato con información básica, más no al texto completo

Al elegir la opción "Público", a través de la presente autorizo o autorizamos de manera gratuita al Repositorio Institucional – UNHEVAL, a publicar la versión electrónica de esta tesis en el Portal Web repositorio.unheval.edu.pe, por un plazo indefinido, consintiendo que con dicha autorización cualquier tercero podrá acceder a dichas páginas de manera gratuita, pudiendo revisarla, imprimirla o grabarla, siempre y cuando se respete la autoría y sea citada correctamente.

En caso haya(n) marcado la opción "Restringido", por favor detallar las razones por las que se eligió este tipo de acceso:

Asimismo, pedimos indicar el período de tiempo en que la tesis tendría el tipo de acceso restringido:

- () 1 año
- () 2 años
- () 3 años
- () 4 años

Luego del período señalado por usted(es), automáticamente la tesis pasará a ser de acceso público.

Fecha de firma: 04 de Noviembre del 2019

Firma del autor y/o autores:



76794712



76132694



72287933