



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE  
CONTABILIDAD**

**CONTROL INTERNO EN EL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD Y  
FINANZAS EN EL INSTITUTO NACIONAL DE ENFERMEDADES  
NEOPLASICAS, LIMA - 2015**

**TESIS PARA OBTENER POR EL TITULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR:**

**HILDA ROSA CORONADO MONTEZA**

**ASESOR:**

**DR. OSCAR SALAS QUINTOS**

**LINEA DE INVESTIGACION:**

**AUDITORIA Y PERITAJE**

**LIMA - PERÚ**

**2015**

## Página del jurado

.....  
DR. OSCAR SALAS QUINTOS  
Presidente

.....  
C.P.C NANCY CAMPOS HUAMAN  
Secretario

.....  
C.P.C. JESSICA HUAPAYA CUZCANO  
Vocal

## **DEDICATORIA**

### **Mis Padres y Hermanos (as)**

Por haberme apoyado en todo momento,

Por sus consejos, sus valores, por la

Motivación constante que me ha permitido

Ser una persona de bien y profesional

## **AGRADECIMIENTO**

En el presente trabajo de tesis primeramente agradezco a Dios por bendecirme, para llegar hasta donde he llegado, por haber hecho realidad este sueño anhelado.

A la UNIVERSIDAD CESA VALLEJO por darme la oportunidad de estudiar y ser una profesional, a mis docentes de tesis, Dr. Salas Quintos Oscar, Dr. Cojal Loli Bernardo y Dr. Chipana Chipana Hilario; por su esfuerzo y dedicación, quien con sus conocimientos, su experiencia, su paciencia y su motivación han logrado en mí que pueda terminar mi tesis con éxito.

También agradecer a mis profesores durante toda mi carrera profesional, porque todos han aportado con su conocimiento en mi formación, y en especial al profesor Juan Carlos Aguilar Culquicondor por sus consejos, su enseñanza, por su rectitud en su profesión como docente, por sus consejos, que ayudaron a formarme como persona y profesional.

Son muchas las personas que han formado parte de mi vida profesional a quienes me encantaría agradecerles su amistad, sus consejos, apoyo, ánimo y compañía en los momentos más difíciles de mi vida. Algunas están conmigo y otras en mis recuerdos y en mi corazón, sin importar en donde estén quiero darles las gracias por formar parte de mí, por todo lo que me han brindado y por todas sus bendiciones.

## **DECLARACION DE AUTENTICIDAD**

Yo Hilda Rosa Coronado Monteza con DNI N° 45264233, a efectos de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y auténtica.

Así mismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Lima, Diciembre del 2015

Hilda Rosa Coronado Monteza

## **PRESENTACION**

Señores miembros del Jurado:

En cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo presento ante ustedes la Tesis titulada “CONTROL INTERNO EN EL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD Y FINANZAS EN EL INSTITUTO NACIONAL DE ENFERMEDADES NEOPLASICAS LIMA 2015”, la misma que someto a vuestra consideración y espero que cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el título Profesional de Contador público .

La presente investigación es de diseño no experimental, está estructurado en siete capítulos: El primer capítulo, comprende la revisión de los antecedentes de investigación, tanto nacionales como internacionales, también se realiza la fundamentación científica en el marco teórico, terminando esta parte con la justificación, realidad problemática la formulación del problema, hipótesis y objetivos. El segundo capítulo se desarrolla el marco metodológico que comprende: la variable, el tipo de investigación, diseño del estudio, la población y su respectiva muestra, también el método de investigación, técnicas e instrumentos de recolección de datos utilizados así los métodos de análisis de datos. En el tercer capítulo, se presentan los resultados de la investigación. El cuarto capítulo corresponde a las respectivas discusiones. El quinto capítulo se redacta las conclusiones. En el sexto capítulo las recomendaciones de la investigación. El séptimo capítulo las referencias bibliográficas y por último los anexos.

La Autora

## INDICE

Índice de gráficos.....	8
<b><u>I. INTRODUCCION</u></b>	
1.1. Realidad problemática. ....	12
1.2. Trabajos previos. ....	13
1.3. Teorías relacionadas al tema. ....	18
1.4. Formulación de problema. ....	33
1.5. Justificación de estudio. ....	34
1.6. Hipótesis. ....	35
1.7. Objetivos. ....	35
<b><u>II.MARCO METODOLOGICO</u></b>	
2.1. Diseño de la investigación.....	36
2.2. Variable, Operacionalizacion. ....	38
2.3. Población y muestra. ....	39
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad. ...	39
2.5. Métodos de análisis de datos. ....	42
2.6. Aspectos éticos. ....	42
<b><u>III.RESULTADOS</u></b> .....	43
<b><u>IV.DISCUSION</u></b> .....	52
<b><u>V.CONCLUSIONES</u></b> .....	53
<b><u>VI.RECOMENDACIONES</u></b> .....	55
<b><u>VII, PROPUESTA</u></b> .....	56
<b><u>VIII. REFERENCIAS</u></b> .....	57
<b><u>ANEXOS</u></b> .....	58

## INDICE DE GRAFICOS

Grafico N° 01. ....	43
Grafico N° 02. ....	44
Grafico N° 03. ....	45
Grafico N° 04. ....	46
Grafico N° 05. ....	47
Grafico N° 06. ....	48
Grafico N° 07. ....	49
Grafico N° 08. ....	50
Grafico N° 09. ....	51
Grafico N° 10. ....	78
Grafico N° 11. ....	79
Grafico N° 12. ....	80
Grafico N° 13. ....	81
Grafico N° 14. ....	82
Grafico N° 15. ....	83
Grafico N° 16. ....	84
Grafico N° 17. ....	85
Grafico N° 18. ....	66



## RESUMEN

Esta investigación se denominó “CONTROL INTERNO EN EL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD Y FINANZAS EN EL INSTITUTO NACIONAL DE ENFERMEDADES NEOPLASICAL - LIMA 2015” desarrollada para alcanzar el título profesional en Contabilidad, siendo la problemática: ¿La alta dirección del INEN, está trabajando de acuerdo a los lineamientos establecidos por la Contraloría General de la Republica, con sus planes, programas, compromiso y respaldando la labor del OCI? Y por consiguiente se formuló el siguiente objetivo: Determinar si la alta dirección del INEN, está trabajando de acuerdo a los lineamientos establecidos por la Contraloría General de la Republica, con sus planes, programas, compromiso y respaldando la labor del OCI. Esta investigación es de tipo descriptivo, debido a que se va a describir fenómenos, situaciones, contextos y eventos sobre el control interno en el Instituto Nacional de Enfermedades Neoplásicas; esto es, detallar cómo son y cómo se manifiestan. El Instituto Nacional de Enfermedades Neoplásicas, será evaluado y observado en un solo momento (transversal). Las herramientas de control será el cuestionario, la población está compuesta por los trabajadores de Instituto Nacional de Enfermedades Neoplásicas. La muestra será extraída exclusivamente de los trabajadores que laboran en el área de contabilidad y en el Órgano de Control interno.

Palabras claves:

Control Interno, ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión.

## ABSTRACT

This research "INTERNAL CONTROL IN THE DEPARTMENT OF ACCOUNTING AND FINANCE IN THE NATIONAL INSTITUTE OF DISEASES NEOPLASICAL - LIMA 2015" was nominated developed to achieve professional degree in accounting, with the problem: what actions to take the Institutional Control to facilitate achieving the objectives of the National Institute of Neoplastic Diseases? And therefore in order to determine how the Institutional Control facilitates the achievement of the desired objectives for managing the National Institute of Neoplastic Diseases it was formulated. This research is descriptive, because they will describe events, situations, contexts and events on internal control in the National Institute of Neoplastic Diseases; is detailing how they are and how they manifest. The National Institute of Neoplastic Diseases, will be evaluated and observed at a single time (cross). Control tools is the questionnaire, the population is composed by workers of National Institute of Neoplastic Diseases. The sample will be taken exclusively of workers who work in the area of accounting and the internal control body.

### Keywords:

Internal Control, control environment, risk assessment, control activities, information and communication and monitoring.