



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

El Control Interno y su relación con la Auditoría Interna en el Departamento
de Tesorería en la Empresa Dominión Perú SAC, Chorrillos 2018

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO

AUTORA:

Silvera Roca, Bretzy Dennys

ASESOR:

Mg. Carlos Alberto, Vásquez Villanueva

LINEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LIMA-PERÚ

2018



DICTAMEN DE SUSTENTACIÓN DE TESIS
N° 273-2018-II-UCV Lima Ate/ EP CON.-DPI

El presidente y los miembros del Jurado Evaluador designado con RESOLUCION DIRECTORAL N° 182-2018-II-UCV LIMA ATE/ EP CON.-DPI de la Escuela Profesional de CONTABILIDAD acuerdan:

PRIMERO.-

- Aprobar pase a publicación ()
- Aprobar por unanimidad (X)
- Aprobar por mayoría ()
- Desaprobar ()

La tesis presentada por el (la) estudiante SILVERA ROCA BRETZY DENNYS, denominado:

“EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA AUDITORIA INTERNA EN EL DEPARTAMENTO DE TESORERÍA EN LA EMPRESA DOMINIÓN PERÚ SAC, CHORRILLOS 2018

SEGUNDO.- Al culminar la sustentación, el (la) estudiante SILVERA ROCA BRETZY DENNYS, obtuvo el siguiente calificativo:

NUMERO	LETRAS	CONDICIÓN
16	DIECISEIS	APROBADO POR UNANIMIDAD

Presidente (a): VIZCARRA QUIÑONES ALBERTO MIGUEL

Firma

Secretario: ESPINOZA GAMBOA ERICKA

Firma

Vocal: VASQUEZ VILLANUEVA CARLOS ALBERTO

Firma



Dr. Otto Terry Ponte
Coordinador de Escuela de Contabilidad
UCV – Lima Ate



C.c: Archivo
Escuela Profesional, Interesados, Archivo

Somos la universidad de los
que quieren salir adelante.



ucv.edu.pe

DEDICATORIA

A mi Madre por su sacrificio y esfuerzo, por guiarme y darme una carrera para mi presente y tener esa confianza en mí. Ella la que siempre me apoya incondicionalmente. Por haberme formado como la persona que soy, mi madre quien me motivo para alcanzar mis anhelos. Mucho de mis logros se la debo a ella.

AGRADECIMIENTO

A Dios por todas las oportunidades, por permitirme caer, levantarme y seguir adelante. Con la bendición y amor de permitirme culminar mis estudios.

A mi familia por estar en todo momento de mi formación Universitaria, especialmente a mi madre la que estuvo guiándome en todo momento.

Agradezco a mis formadores, personas de gran sabiduría quienes me apoyaron durante mi formación de mi carrera, por transmitirme sus conocimientos y dedicación que los ha regido.

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Yo, Bretzy Dennys Silvera Roca con DNI N° 70111925, alumna de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela de Contabilidad. Con la tesis titulada: "El Control Interno y su relación con la Auditoría Interna en el Departamento de Tesorería en la Empresa Dominión Perú SAC, Chorrillos 2018".

Declaro bajo juramento que la presente la tesis es de mi autoría, así mismo toda la información que se presenta en el desarrollo de la tesis son auténticos y veraces.

Por lo siguiente, me responsabilizo ante cualquier falsedad, plagio (información sin citar autores) u omisión tanto de documentos por lo cual sumo la responsabilidad de acuerdo a las políticas establecidas por la Universidad Cesar Vallejo.

Lima, 15 de diciembre del 2018



Bretzy Dennys, Silvera Roca

DNI N° 70111925

PRESENTACIÓN

Señores miembros del jurado:

Cumpliendo con el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo, presento ante ustedes la tesis titulada “El Control Interno y su relación con la Auditoria Interna en el Departamento de Tesorería en la Empresa Dominión Perú SAC, Chorrillos 2018”, la misma que someto a vuestra consideración y cumpliendo con los requisitos de aprobación para obtener el título Profesional de Contador Público.

Con el propósito de demostrar que el Control Interno se relaciona con la Auditoria Interna en el Departamento de Tesorería en la Empresa Dominión Perú SAC, Chorrillos 2018. De esa manera se obtendrá el buen manejo del control interno para lograr las metas que la empresa tiene designada evitando una falta de eficiencia en las actividades que se realiza.

Asimismo, la tesis está realizada de lo siguiente: El capítulo I se desarrolló la introducción el cual consta de: La realidad problemática, trabajos previos, teorías relacionadas a las variables, formulación de problemas, la justificación, hipótesis y los objetivos. En el capítulo II se desarrolló el marco metodológico el cual consta de: Diseño de investigación, la operacionalización de variables, población y muestra, las técnicas e instrumentos de recolección de datos, los métodos de análisis de datos y los aspectos éticos. El capítulo III se obtuvo los resultados mediante el instrumento. El capítulo IV compuesta por la discusión. El capítulo V contiene las conclusiones. En el VI se obtuvo las recomendaciones, finalizando se observa las referencias bibliográficas y los anexos.

ÍNDICE

PÁGINA DEL JURADO.....	ii
DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD	v
PRESENTACIÓN	vi
RESÚMEN	xii
ABSTRACT	xiii
I. INTRODUCCIÓN	14
1.1. Realidad Problemática	14
1.2 Trabajos Previos	15
1.2.1. Antecedentes Internacionales.	15
1.2.2. Antecedentes Nacionales.	17
1.3. Teorías Relacionadas al Tema	18
1.3.1 Control Interno.	18
1.3.1.1 Definición.	18
1.3.1.2 Objetivos.....	18
1.3.1.3 Componentes.	19
1.3.2. Auditoria Interna.....	22
1.3.1.1. Definición.	22
1.3.1.2 Alcance.	22
1.3.1.3 Objetivos.....	24
1.3.1.4 Planeación de la Auditoria.....	24
1.3.1.5 Ejecución de la Auditoria.	29
1.3.1.6 Presentación del Informe.	30
1.3.1.7 Ética de la Auditoría Interna.....	31

1.3.1.8 Tesorería.....	32
1.4. Formulación del problema.....	32
1.5. Justificación de Investigación.....	33
1.6. Hipótesis.....	33
1.7. Objetivos.....	34
II. MÉTODO.....	35
2.1 Diseño de Investigación.....	35
2.2 Variables - Operacionalización.....	36
2.3 Población y Muestra.....	37
2.3.1. Población.....	37
2.3.2. Muestra.....	37
2.4 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos, Validez y Confiabilidad.....	37
2.4.1 Técnica de Recolección de Datos.....	37
2.4.2 Instrumento de recolección de datos.....	37
2.5 Método de análisis de datos.....	37
2.6 Aspectos Éticos.....	37
2.7 Validación y Confiabilidad.....	37
III. RESULTADOS.....	38
3.1 Confiabilidad del Instrumento.....	38
3.1.1 Juicio de Experto.....	38
3.1.2 Confiabilidad Estadística.....	39
3.2 El Control Interno y la Planificación.....	39
3.2.1 Prueba de Normalidad.....	39
3.2.2 Prueba de Correlación.....	40
3.3 El Control Interno y la Ejecución.....	41
3.3.1 Prueba de Normalidad.....	41
3.3.2 Prueba de Correlación.....	41

3.4 El Control Interno y el Informe	42
3.4.1 Prueba de Normalidad.	42
3.4.2 Prueba de Correlación.....	43
3.5 El Control Interno y la Auditoría Interna	44
3.5.1 Prueba de Normalidad.	44
3.5.2 Prueba de Correlación.....	45
IV. DISCUSIÓN.....	46
4.1. Control Interno y la Auditoría Interna	46
4.2. Control Interno.....	47
V. CONCLUSIONES	48
VI. RECOMENDACIONES	49

Tablas

Tabla N° 01 Matriz de Variables	36
Tabla N° 2 Validación V Aiken.....	38
Tabla N° 3 Información de los Expertos	38
Tabla N° 4 Alfa de Cronbach	39
Tabla N° 5: Prueba de normalidad del control interno y la planificación de auditoría de ShapiroWilk.....	39
Tabla N° 6: Prueba de correlación R de Pearson entre el control interno y la planificación de auditoría	40
Tabla N° 7: Prueba de normalidad del control interno y la ejecución de auditoría de Shapiro Wilk.....	41
Tabla N° 8: Prueba de correlación R de Pearson entre el control interno y la ejecución de auditoría	41
Tabla N° 9: Prueba de normalidad del control interno y el informe de auditoría de Shapiro Wilk.....	42
Tabla N° 10: Prueba de correlación R de Pearson entre el control interno y el informe de auditoría interna	43
Tabla N° 11: Prueba de normalidad del control interno y la auditoría interna de Shapiro Wilk.....	44
Tabla N° 12: Prueba de correlación R de Pearson entre el control interno y la auditoría interna.....	45

Anexos

<i>Anexo N° 01 Matriz de Consistencia</i>	<i>54</i>
<i>Anexo N°02: Matriz Instrumental.....</i>	<i>55</i>
<i>Anexo N°03: Instrumento.....</i>	<i>56</i>
<i>Anexo N° 4: Carta de Autorización</i>	<i>59</i>
<i>Anexo N° 5: Validación de expertos</i>	<i>60</i>

RESÚMEN

El objetivo es determinar en qué medida se relaciona el Control Interno con la auditoría Interna en el Departamento de Tesorería en la Empresa Dominión Perú SAC, Chorrillos 2018. Por lo que en nuestro problema tenemos ¿En qué medida se relaciona el Control Interno con la Auditoría Interna en el Departamento de Tesorería en la Empresa Dominión Perú SAC, Chorrillos 2018?

Es de enfoque cuantitativo, tipo correlacional, corte transversal y diseño no experimental. La población se realizó a 20 trabajadores del área contable, tesorería, administración; la muestra fue de acuerdo a la fórmula de muestra no probabilística. El instrumento se validó y se obtuvo la validez y confiabilidad mediante la validez de expertos, por lo tanto, la técnica que se usó fue la encuesta, la recolección de datos se obtuvo a través del cuestionario el cual contiene 20 ítems respecto a los indicadores de cada variable, es de escala Likert.

De acuerdo a los resultados que se obtuvo en el análisis estadístico, aceptamos la hipótesis general que establece que el control interno se relaciona significativamente con la auditoría interna, se determinó que hay una relación del 66% entre el control interno y la planificación, como también el control interno y la ejecución de auditoría se relaciona con un 41%, así mismo el control interno y el informe de auditoría se relaciona con un 66%. Por lo tanto, se concluye que el control interno y la auditoría interna se relaciona con un 77% en el Departamento de Tesorería en la empresa Dominión Perú SAC, Chorrillos 2018. Se observa que la relación entre variables estudiadas es directa, el cual quiere decir que, a mejor control interno, mejor será la auditoría interna.

Palabras claves: Control Interno – Eficiencia - Auditoría

ABSTRACT

The objective of the research was to determine the extent to which Internal Control is related to Internal Auditing in the Treasury Department of the Domínion Perú SAC Company, Chorrillos 2018. For more information, see the section Internal Control with Internal Auditing in the Department of Treasury in the Dominion Peru SAC Company, Chorrillos 2018?

Is of quantitative approach, correlational type, cross section and non-experimental design. The population was made with 20 workers from the accounting area, treasury, administration; the sample was according to the non-probabilistic sample formula. The instrument is validated and the value and reliability were obtained by means of the duration of the experts, therefore, the technique that was used in the survey, the data collection was obtained through the questionnaire which contains 20 articles Regarding the indicators of Each variable, it is Likert scale.

According to the results obtained in the statistical analysis, the general hypotheses that were maintained in the internal audit, it was determined that there is a 66%. Relationship between internal control and planning, as also The internal control and the execution of the audit are related to 41%, and the same internal control and the audit report are related to 66%. Therefore, it is concluded that internal control and internal audit are related to 77% in the Treasury Department in the company Dominion Perú SAC, Chorrillos 2018. Observe the relationship between the variables studied is direct, which means that, better internal control, better internal audit.

Keywords: Internal Control – Efficiency – Audit

I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad Problemática

La empresa fue fundada en el año 1999. Hoy en día es un proveedor global de servicios multitécnicos y de soluciones. Especializada en la tecnología e innovación y así dar lo mejor a sus clientes de esa manera hacer que sus procesos productivos sean más eficientes. Pertenece al Régimen Tributario General.

El control interno es de suma importancia para todas las empresas, la mayoría de las empresas no tienen un adecuado control de la información o procesos. El cual, el problema surge en la empresa Dominión Perú SAC, debido a la falta de deficiencia en el control y supervisión de las informaciones. En toda empresa es adecuado contar con un buen control en todas las áreas, para evitar fraudes, distorsión de la información ya que perjudica para los resultados de sus objetivos de la empresa.

La Auditoría interna a nivel mundial es de suma importancia dado que, cada vez las organizaciones se van actualizando debido a la globalización, a los reglamentos de estándares internacionales, los avances tecnológicos y nuevos riesgos que enfrentan las empresas continuamente. El primer antecedente de la Auditoría Interna nació en Inglaterra y ésta fue creada seguida de las sociedades anónimas, éstas por su cantidad de accionistas, magnitud financiera y capacidad productora no permitía que una sola persona manejara, controlara, verificara y supervisara su información financiera, contable y patrimonial.

En América Latina, los auditores internos a comparación con sus colegas a nivel mundial tienen un mayor desempeño en sus organizaciones puesto que, tienen una sólida relación con las partes interesadas, casi siempre están bien alineados con los objetivos estratégicos de su entidad y son muy hábiles en tecnología de auditoría automatizada otorgando así una satisfacción plena a sus clientes y creando valor real en las organizaciones que trabajan.

En el Perú, las empresas mayormente les dan importancia a la labor que desempeñan dejando de lado los procedimientos que deben seguir; siendo necesario lograr los objetivos y no afectar la organización; es por ello, que los responsables de realizar la auditoría interna, deben valorar el control existente en este sector y emplear un procedimiento de auditoría con su respectivo programa. En esta perspectiva la auditoría interna el propósito es confrontar las gestiones de control interno.

Vamos a señalar que un buen manejo del control interno beneficia a identificar la forma de cómo se lleva a cabo el proceso administrativo general, por lo que, en esta problemática mencionaremos el problema con el que cuenta la empresa; así como también tener cuidado con los puntos sensibles que se encuentren, con la intención que en adelante esto no suceda, realizando los dispositivos más adecuados para optimar la administración de esta empresa y teniendo en cuenta que al contar con un buen control interno se podrá conocer las crisis y adoptar las medidas correctivas necesarias pudiendo ser utilizada estos mismos, por los gerentes y parte administrativa; el control interno se relaciona con la auditoría interna.

Desde otro punto, las entidades en todo el mundo van progresando rápidamente, lo que hace que los directores, no consigan contrastar de modo inmediata los lineamientos establecidos. Por lo tanto, no consiguen detectar malos manejos o fraudes internamente de la empresa, entonces es allí donde, el control interno se relaciona con la auditoría interna, pues tiene como objetivo velar, con el propósito que la entidad sea viable económicamente.

La Empresa Dominión Perú SAC en el año 2018. El directorio de la empresa manifestó problemas en el área de Tesorería como la falta de eficiencia en el control interno lo que hace que no consigan contrastar inmediatamente los lineamientos establecidos, asimismo, no consiguen detectar malos manejos o fraudes internamente ya que, hubo desviaciones y alteraciones en el Estado Financiero de la entidad, debido a que en los últimos periodos la información financiera no ha sido confiable. Es por ello que esta investigación se determinará el control interno y su relación con la auditoría interna.

1.2 Trabajos Previos

1.2.1. Antecedentes Internacionales.

Machorro (2013) nos comenta: “La importancia de la relación del control interno y la auditoría interna en el departamento de Tesorería, México”. El objetivo es determinar y explicar la importancia que tiene el control interno en relación con la auditoría interna en el departamento de Tesorería de una empresa; es de estudio correlacional así mismo el diseño fue aplicado el tipo de estudio documental debido a que la información se recopiló de libros relativos sobre la auditoría y el control interno. Se concluye, que hay una relación entre el control interno y la planificación, la ejecución y el informe de auditoría en el Departamento de Tesorería. Así mismo, se sugiere a las empresas que verifiquen su control interno con

cuestionarios y al detectar deficiencias tratar de corregirlas para minimizar los riesgos y alcanzar la perfección en las operaciones. Por el cual se verá reflejado en los resultados del informe financiero, así mismo mostrando la correlación que hay entre el control interno y la auditoría interna.

Serrano (2013) nos comenta: “Evaluación del control interno en el Departamento de Tesorería en una empresa de Telecomunicaciones, Guatemala”. El objetivo es la revisión permanente y el fortalecimiento del control interno ya que se debe de orientar establemente para así lograr las propuestas de la empresa; se aplica el método descriptivo en forma relato de las características a operar de una empresa ya que se recopilará por los trabajadores. El resultado obtenido es supervisar adecuadamente las actividades de los personales para así detectar errores que presenta la empresa. El cual se identificó que el control interno es deficiente debido a la falta de planificación de actividades de control y supervisión, debido al desconocimiento de la cultura organizacional actual, la cual, no permitió establecer una adecuada supervisión continua en el Departamento de Tesorería para comprobar que se esté desarrollando todo correctamente.

Jerónimo (2012) en su investigación “La auditoría interna como apoyo del control interno, en las empresas consideradas como las más grandes, de la ciudad de Uruapan, Mich, México”. Tiene como objetivo determinar el respaldo, apoyo que brinda al departamento de auditoria interna para el buen desarrollo del control interno en las empresas; es método descriptivo-Correlacional, se empleó el método de Muestreo Aleatorio simple, se llega a una muestra de 20 elementos, el cual fue reducido a 15 por falta de cooperación de la empresa, el cual será mediante la aplicación de cuestionario a administradores o gerentes de la empresa. Se usó cuestionarios elaborados por el auditor ya que las preguntas indica la efectividad de una adecuada medida de control. Tiene como conclusión que, al contar con un departamento de auditoria interna a modificar, corregir o mejorar los procedimientos, con el objeto de lograr mejores resultados. El cual se obtuvo que la auditoría interna como apoyo del control interno se relaciona con un 82%. De esa manera, la empresa tendrá un funcionamiento eficiente y eficaz que se reflejará en el crecimiento de la empresa.

Reyes (2014) en su investigación “Modelo de auditoria Interna basado en riesgos para las empresas en San Salvador. Tiene como objetivo mejorar las prácticas de control interno de acuerdo a los riesgos que pueda tener, así mismo brindar aseguramiento de los recursos con

los que cuenta la empresa, realizando principios de eficiencia y eficacia; el diseño fue descriptiva. Concluye, en saber identificar los riesgos que hay internamente, es por ello que perjudica el logro de los objetivos planteados por la empresa, el cual se le recomienda a la empresa a mejorar para obtener un buen control a ejecutar y así el desarrollo sea efectivo.

1.2.2. Antecedentes Nacionales.

Álvarez (2016) en su investigación “Importancia de la Auditoria Interna y su relación en el control empresarial, Arequipa”. Tuvo como objetivo demostrar la importancia que tiene la auditoria interna y su relación que ocasiona para optimizar los riesgos bajo un buen control en la empresa; en esta investigación es tipo correlacional, el cual el instrumento fue el cuestionario. Se puede concluir que la auditoria interna se relaciona favorablemente con el control empresarial ya que permite dar apoyo y aseguramiento a la Gerencia para evaluar y mejorar la eficacia ante los riesgos que pueda tener la empresa internamente, logrando la reducción de deficiencias, el cual se detallara mediante recomendaciones para seguir creciendo la empresa.

Vicente (2015) en su investigación “Implementación de la Auditoria Interna y su importancia en las mypes del Perú: “Galería Guisado” Lima, 2015. Tuvo como principal describir de qué manera la implementación de la auditoria interna es importante en las mypes del Perú; el tipo de investigación fue descriptivo no experimental. Tiene como resultado que la auditoria interna en la empresa es una actividad que evalúa y así mismo el control para la revisión de las operaciones se podría aplicar a aquellas que tienen efecto en la información contable para proporcionar un servicio a la dirección.

Villaruel (2013) en su investigación “Proceso de Auditoria de la información y comunicación dentro del control interno según el caso, Lima”. Tiene como objetivo evaluar los controles internos con la finalidad de determinar su alineamiento hacia políticas y el cumplimiento hacia la empresa auditada, evaluar el cumplimiento de las metas establecidas del control interno; el tipo de estudio es descriptiva. Se llegó a la conclusión que toda empresa debe de contar con el departamento de auditoria ya que es de suma importancia

Vigo (2015) en su investigación: “Diagnostico del Control Interno y Propuesta una Área de Auditoria Interna para la empresa Constructora Serpec SRL, Chimbote”. Tiene como objetivo diagnosticar los problemas del control interno y proponer un área de auditoria

interna para la empresa; la investigación es de diseño descriptivo, el cual la población se realizará a todos los trabajadores de la empresa de muestreo no probabilístico. Por lo tanto, se llegó a la conclusión de que la auditoría interna es una actividad independiente, evalúa las distintas áreas de esa manera dar las mejores recomendaciones para corregir los errores. El cual es de suma importancia contar con al área de auditoría interna ya que favorecerá a la dirección de la empresa, ayudará a lograr los objetivos establecidos, a la protección de los bienes de la empresa, así mismo evitar irregularidades del personal durante su trabajo.

1.3. Teorías Relacionadas al Tema

1.3.1 Control Interno.

1.3.1.1 Definición.

Granados (2010) informa que: Es el conjunto de políticas, planes, normas con el fin de procurar que todas las actividades se realicen de acuerdo a las normas constitucionales y legales dentro de las políticas trazadas por la dirección y lograr las metas u objetivos trazadas.

Catácora (2008) informa que: Es la seguridad razonable el cual, se reflejan en los estados financieros.

1.3.1.2 Objetivos.

Lara (2012) nos menciona sobre el objetivo del control interno: Determinar las acciones, el control, políticas, la evaluación, procedimientos y mejoramiento continuo de la organización.

Examinar los procedimientos utilizados en el control en el Departamento de Tesorería, observando el grado de confiabilidad y eficacia.

Comprobar que los Fondos Fijos asignados a las diferentes Facultades y Oficinas Administrativas de la institución estén debidamente custodiados y sean exactos en su monto.

Los desembolsos efectuados tengan la naturaleza de gastos menores, propios a los de caja chica, y que estén debidamente autorizados por el responsable del fondo.

Comprobar que los desembolsos estén debidamente sustentados con comprobantes de pago válidos legal y tributariamente, y estén emitidos a nombre de la institución.

El monto del fondo fijo asignado sea suficiente, considerando su correcta utilización y oportunidad de liquidación.

1.3.1.3 Componentes.

Según Claros & León (2012). El informe COSO describe al control interno de lo siguiente: Proceso que es efectuado por el consejo de administración, dirección y los personales de la entidad con el fin de obtener una seguridad razonable en cuanto a los objetivos que tiene la entidad.

1.3.1.3.1 Ambiente de control.

Coopers & Lybrants (2010) nos informa que: Consiste en las políticas que reflejan las actitudes de los directores, administración y de los personales de la entidad. Por lo tanto, es la disciplina organizacional de la actitud del personal frente a sus labores que realiza.

Está compuesto por sus colaboradores ante las empresas rivales y la estructura de la entidad ya que es la división de los movimientos que realiza la empresa estableciendo autoridades por lo que solo tienen un mismo objetivo de alcanzar.

Estupiñam (2008) nos comenta sobre los compuestos del ambiente del control

1.3.1.3.1.1 Integridad y Valores éticos.

El jefe tendrá que recalcar que los valores éticos se tendrán que aplicar en todas las áreas, creando una cultura apropiada y así evitar las tentaciones que podría llevar al personal de la empresa a cometer actos ilegales. Recalcando de un comportamiento adecuado de las actividades que realizan cada personal.

1.3.1.3.1.2 Competencia profesional.

Los personales de toda entidad deben de tener el conocimiento de cómo se realiza las actividades o que riesgos está teniendo en el área que trabaja, de esa manera, contar con un buen procedimiento del control interno para tener buenos desenvolvimientos con respecto a las funciones que se le designo. La competencia profesional inicia a cumplirse desde la selección del nuevo personal.

1.3.1.3.1.3 Estructura Organizativa.

Toda entidad debe contar con la estructura organizativa que realizará con cumplir con la visión, misión y las metas, ya que, así se le hará más fácil por lo que está teniendo todo controlado y así se cumplirá detalladamente las actividades encargadas.

Se define las responsabilidades de cada empleado, el cual conocerá sus responsabilidades, poseer un nivel de información constante con relación a los cambios que se realizan internamente.

1.3.1.3.2 Evaluación de los Riesgos.

Coopers & Lybrants (2010) nos comenta: “Sirve a los ejecutivos a identificar, analizar los riesgos que presenta la empresa y saber cómo enfrentarlos, de esa manera, lograr las metas establecidas.

Estupiñam nos comenta sobre la evaluación de los riesgos:

1.3.1.3.2.1 Identificación del riesgo.

Es de suma importancia, el cual se detectan los errores o posibles desviaciones de lo que pueda estar ocurriendo internamente. La identificación de riesgo es un proceso generalmente integrado a la planificación y la estrategia, el cual consta de: Partir de cero, quiere decir de no basarse en el esquema de riesgo de los estudios anteriores.

1.3.1.3.2.2 Valoración de los riesgos.

Conlleva un proceso que comprende una serie de actividades: Identificación, evaluación, análisis y revisión de los riesgos; el cual se tendrá presente la documentación y comunicación para los sujetos interesados en la gestión ya que podrán tomar decisiones razonables para así lograr las metas establecidas.

1.3.1.3.3 Actividades de Control.

Coopers & Lybrants (2010): Son las actividades que se le asigna diariamente a los empleados por la gerencia, el cual son los procedimientos planteados por la entidad. Con el propósito de lograr los objetivos u metas para el buen desarrollo de la empresa. El cual cada actividad debe ser monitoreada, es decir mediante cuestionarios o observaciones, revisado por el directivo y el auditor interno.

Estupiñam (2008) nos comenta sobre las actividades de control:

1.3.1.3.3.1 Políticas de Procedimientos.

Toda entidad debe contar con un manual sobre la actividad que va a realizar cada personal, obteniendo los procedimientos y políticas que son establecidos para lograr los objetivos.

1.3.1.3.3.2 Segregar Responsabilidades.

Es una actividad muy fundamental, ya que está orientada a evitar que el personal que tenga dos o más responsabilidades. Aparte de contar con un sistema contable se podría implementar sistemas de seguridad y evitar los riesgos que se presenta, así mismo disponer de un manual de procesos y procedimientos.

1.3.1.3.4 Información y Comunicación.

Coopers & Lybrants (2010) nos señala: “Que cada área de la entidad debe de identificar, comunicar sobre la actividad que realiza de acuerdo a las responsabilidades designadas, ya que cada informe que se realiza debe ser confidencial de manera que se podrá determinar las inconveniencias que se encontró y lograr con los objetivos establecidos.

Estupiñam (2008) nos comenta sobre la información y comunicación:

1.3.1.3.4.1 Información y responsabilidad.

Debe ser analizada y comunicada ese mismo instante, de esa manera la información presentada tenga confiabilidad y relevancia por lo que el informe presentado este correcto.

1.3.1.3.4.2 Comunicación de información.

Es un papel primordial en el control interno, ya que es la interacción que se ejercerá para transmitir las estrategias y planes o los cambios que se presentan, y las demás tareas a realizar tanto internos como externos.

1.3.1.3.5 Supervisión.

Coopers & Lybrants (2010) nos comenta: “Proceso que evalúa el movimiento del control interno, ya que todo el proceso debe ser monitoreado y los problemas detectadas ser modificadas de acuerdo a lo que se necesite, el cual será supervisado de manera periódica para detectar los errores. El departamento de auditoria interna no es el único responsable de la supervisión, porque cada proceso tiene que tener a alguien que sea responsable. De esa manera mejorar el control y deberá ser aprobado por todos los niveles de la entidad.

Estupiñam (2008) nos menciona sobre los pasos de la supervisión:

1.3.1.3.5.1 Prevención y Monitoreo.

El monitoreo se lleva a cabo en las actividades, procedimientos por parte de la entidad, ahí se observará si se está realizando de acuerdo a las normas establecidas para determinar los objetivos propuestos. El directorio evalúa los resultados obtenidos el cual se detallará si se está logrando los objetivos de acuerdo al desempeño que realizan.

1.3.1.3.5.2 Reporte de Deficiencias.

Se les comunica a los encargados para las soluciones necesarias e inmediatas. Consta de los reportes acumulados sobre las deficiencias que se encontró en la elaboración del informe, el cual se le entregará al encargado del área. Y así mejorar las debilidades o deficiencias con la que la empresa cuenta, de esa manera se podrá tomar las mejores

decisiones ante los problemas o fallos que se encontró, por lo tanto, se podrá llegar a los objetivos u metas propuestas.

1.3.2. Auditoria Interna.

1.3.1.1. Definición.

Borrajo (2013) nos comenta lo siguiente: Es una actividad independiente, de agregar valor de esa manera, mejorar las operaciones de una entidad. Así mismo es de gran importancia para la entidad el cual, ayudará a lograr los objetivos.

Gago (2013) nos comenta lo siguiente: Es realizada por un trabajador de la misma empresa ya que tiene a cargo la evaluación del control interno. El cual se cumplirá los objetivos, de esa manera lograr obtener mejorar la eficacia de los riesgos que pueda tener la Organización.

Santillana (2000) nos comenta lo siguiente: Es una función independiente de evaluación dentro de la empresa, para evaluar y examinar las actividades como un servicio a la misma empresa.

Ramiro (2000) nos comenta lo siguiente: Es el examen posterior y sistemático realizado por un auditor profesional, con el propósito de opinar o de dictaminar cuando se trate de estados financieros.

1.3.1.2 Alcance.

Ruiz (2014) nos comenta: Abarca en la NAGA, Normas del Control Interno y las Normas Internas de la organización, de esa manera poder evitar los riesgos, así mismo se podrá proteger sus activos, evitando los fraudes. Permite evaluar la validez de los controles contables, financieros de una empresa así obtener un control efectivo.

Procedimientos

-Solicitar a la Oficina de Tesorería un reporte de los ingresos recaudados durante el período bajo examen. El reporte debe estar clasificado por cada uno de los conceptos que generaron los ingresos.

-Preparar papeles de trabajo resumiendo, por conceptos, los totales recaudados durante el período bajo examen. Totalizar y cruzar con el balance. Seleccionar una muestra (en meses y días) representativa de los ingresos.

-Preparar el corte documentario retroactivo, de las boletas de venta emitidas durante el período bajo examen. Cotejar la correlatividad de la numeración de la última boleta de venta emitida el día anterior al período bajo examen, y del número de la primera boleta de venta emitida el día después del período bajo examen.

-Solicitar las liquidaciones diarias de los ingresos recaudados por tesorería durante los días seleccionados para el examen y la documentación sustentadora de los ingresos (boletas de venta, boletas de pago, boletas de depósito bancario, etc.), y los listados de movimiento diario.

-Verificar los ingresos reportados por tesorería con la documentación sustentadora probando sumas, comprobando que las boletas de venta hayan sido emitidas en forma correlativa, que las boletas de venta anuladas estén debidamente sustentadas y que el listado de movimientos sea el reflejo de las operaciones efectuadas.

-Verificar que los ingresos recaudados hayan sido íntegra y oportunamente depositados en las cuentas corrientes bancarias de la institución, cotejándolos con las boletas de depósito del banco, debidamente refrendadas. En caso de detectarse alguna retención del efectivo de los ingresos, verificar que cuente con autorización superior e indagar las razones y el destino del dinero. Comprobar que se haya efectuado la reposición del dinero retenido y que éste haya sido depositado en las cuentas bancarias.

-Cruzar los ingresos depositados en el banco, con el estado de cuenta corriente bancario, del mes correspondiente. Seleccionar algunos meses del ejercicio al que corresponde el examen. Obtener las liquidaciones diarias de ingresos de los meses seleccionados y preparar papeles de trabajo con el detalle de los ingresos diarios.

-En base a las boletas de depósitos bancarios correspondientes, comprobar que el efectivo recaudado haya sido íntegra y oportunamente depositado en las cuentas corrientes bancarias de la empresa.

-Seleccionar algunos meses del ejercicio al que corresponde el examen y obtener los listados de movimiento diario de ventas de especies valoradas (solicitudes diversas), por cada uno de los tipos.

-Preparar papeles de trabajo en los que se detalle la numeración inicial y final de cada tipo de solicitudes vendidas diariamente.

-Hacer el seguimiento de la numeración correlativa, por cada tipo de solicitud. En caso que se detecte algún número faltante, indagar y evaluar los motivos.

1.3.1.3 Objetivos.

Examinar los procedimientos utilizados en el control en el Departamento de Tesorería, observando el grado de confiabilidad y eficacia.

Comprobar que los ingresos recaudados por el Departamento de Tesorería estén debidamente custodiados, registrados y sean exactos en su monto.

Verificar que los ingresos recaudados sean íntegra y oportunamente depositados en las cuentas bancarias.

1.3.1.4 Planeación de la Auditoria.

Bernal (2008) nos menciona: “Es la fase inicial del examen, el cual consiste en determinar de manera anticipada los procedimientos que se van a utilizar, permitirá que el auditor identifique sobre los riesgos que presenta la organización internamente.

Bernal (2008). Nos comenta sobre la planeación de la auditoria interna:

1.3.1.4.1 Carta de Presentación

Para realizar una auditoría, el jefe tendrá que emitir un orden de trabajo ya que ahí se le dará la autorización para su ejecución. El Director determinara para que dé inicio al auditor, el cual se autoriza mediante una carta de presentación para iniciar con lo planificado en la organización. Así mismo el auditor planeara sobre el desarrollo que se llevara a cabo y se obtenga una información adecuada.

1.3.1.4.2 Planificación Preliminar

Es obtener la información con el fin de identificar las condiciones que se dieron a ejecutar la auditoria. Es un proceso el cual se dará inicio con la emisión de la orden de trabajo, el primer paso será elaborar una guía para la visita previa de esa manera obtener información sobre la empresa a ser examinada y así obtener la información necesaria ya que luego se culminará con la emisión del reporte *obtenido*.

1.3.1.4.3 Planificación Específica

Tiene como propósito principal evaluar el control interno, ya que se detallará los riesgos que se presentaron durante la ejecución del trabajo. Con el objetivo de lograr las metas y objetivos para la auditoria.

PROGRAMA: DEPARTAMENTO DE TESORERIA

PROCEDIMIENTOS	HECHO POR	REF. P/T
-----------------------	----------------------	---------------------

1. Solicitar a la Oficina de Tesorería un reporte mensual de los ingresos recaudados durante el año a evaluar y clasificada por c/u de los conceptos que generaron el ingreso indicando el monto total de ingresos.
2. Preparar una hoja de trabajo que resuma cada uno de los meses del año a evaluar detallando los ingresos totales de cada mes y un total general del año, clasificado por cada uno de los conceptos que generaron los ingresos.
3. Preparar una hoja de trabajo que resuma los ingresos diarios separados por meses indicando el monto diario, así como el total mensual.
4. Preparar una hoja resumen de la numeración correlativa de boletas emitidas en forma mensual para examinar el primer y último Nro. emitido en c/u de los meses del año a examinar.
5. Seleccionar una muestra representativa de ingresos tomando 2 días de c/u de los meses del año a examinar, tanto el mayor y menor ingreso del día, días correlativos, los dos primeros y/o los 2 últimos días de cada mes, etc.
6. Preparar un listado de los ingresos de la muestra representativa de los 2 días de c/u de los meses de año a examinar.

7. Preparar una hoja de trabajo en el que se cruzara información entre el listado de ingresos de los meses y días seleccionados y verificar importes con originales de las boletas de venta emitidas por tesorería. En caso de no ubicar las boletas de venta en tesorería, solicitarlas a Cuentas Corrientes y/o Contabilidad.
8. Preparar una hoja resumen de Ingresos por mes seleccionado y verificar con las boletas de depósito original el total de ingresos por día depositado en la cuenta corriente.
9. Cruzar información entre las boletas de depósitos en originales tanto en soles como en dólares con el estado de cuenta bancario proporcionados por el Área de Contabilidad y verificar fecha, referencia del Nro. de operación e importe que aparece refrendado en la Boleta de Depósito y/o hoja adicional. En caso de no ubicar las boletas de depósito originales en tesorería, solicitarlos en la Área. de Contabilidad y verificarlo.
10. Preparar una hoja de trabajo en el que se anotará el N° correlativo de solicitudes vendidas por la Oficina de Tesorería en el año 2018. Se tomará una muestra de tres meses, detallando los días y su respectiva numeración correlativa para detectar faltantes tanto en solicitud de alumno, membretada, única de egresado, reincorporación y de facilidades de Pago.
11. Aplicar otros procedimientos que considere pertinente.

Hecho por:

Fecha:

Revisado por:

Fecha:

PROGRAMA: DEPARTAMENTO DE TESORERIA

PROCEDIMIENTOS	HECHO POR	REF. P/T
1. Recopilar normas internas referidas al uso y renovación del fondo de caja y normas legales y tributarias vigentes, referidas a la emisión de los comprobantes de pago.		
2. Presentarse ante el responsable del fondo fijo a quien se le informará sobre el arqueo a realizarse. Invitar al responsable a presenciar el arqueo del fondo fijo o algún personal que éste designe.		
3. Solicitar información al responsable sobre el monto asignado a su Oficina como fondo fijo.		
4. Solicitar el dinero en efectivo (billetes y monedas) del fondo fijo, así como la documentación que sustentan los gastos, sean estos documentos provisionales (comprobante de caja), documentos definitivos (factura, boleta de venta, ticket de caja registradora, comprobante de caja, etc).		
5. Recontar el dinero en efectivo y registrar el detalle en el P/T Arqueo de Caja Efectivo. Verificar que el efectivo del fondo esté custodiado en una caja metálica con llave, como medida de seguridad.		
6. Detallar en los P/T los documentos definitivos y provisionales, según corresponda. Revisar la autenticidad y validez de los comprobantes de pago.		

7. Comprobar que los gastos corresponden a la naturaleza del fondo, y los comprobantes de pago están debidamente autorizados (visados) y pertenecen a la institución.
8. Si la liquidación de fondo fijo de caja ya ha sido presentada, solicitar una fotocopia del cargo del Oficio para luego proceder a su revisión en la Oficina de Contabilidad para verificar los comprobantes de pago presentados.
9. Preparar el resumen del arqueo y determinar sobrantes o faltantes. De ser el caso, solicitar las explicaciones correspondientes y obtener la firma del responsable del fondo.
10. En el caso de no efectuar el arqueo del fondo fijo de caja chica, por diferentes motivos como: no está el responsable del fondo, o está de vacaciones, o no se tiene la llave donde se guarda en fondo, etc. Levantar un acta de asistencia donde se explique los motivos y obtener la firma del responsable del fondo o de un testigo de la oficina.

Hecho por:

Fecha:

Revisado por:

Fecha:

1.3.1.5 Ejecución de la Auditoría.

Ramón (2013) nos afirma que: En esta etapa se pone en práctica el plan de auditoría y los procedimientos planificados. Así mismo se realiza el análisis a los estados financieros para determinar su razonabilidad. El auditor tendrá que identificar, analizar y evaluar la información; se detectan los errores, de esa manera evaluar los resultados de las pruebas.

Ramón (2013) nos comenta sobre la ejecución de la auditoría interna:

1.3.1.5.1 Técnica a emplear.

Es el método en el cual el auditor investigara, indagara, analizará, inspeccionara lo cual le permitirá facilitar un procedimiento correcto, ya que se detallará las opiniones y conclusiones de acuerdo al trabajo que se determinó.

1.3.1.5.2 Evaluación de Procedimientos.

Es la agrupación de técnicas de esa manera determinar las situaciones que se observe, el cual el auditor demostrara su opinión con respecto al trabajo que fue realizado. Por lo tanto, obtiene las bases para fundamentar su opinión es lo siguiente:

Naturaleza: Decidir de que como se llevara a cabo la elaboración.

Alcance: La relación de las pruebas selectivas

Oportunidad: el tiempo determinado el cual se llevará sobre los procedimientos de auditoría que se aplicará.

1.3.1.5.3 Documentación de Soporte.

Proporciona los elementos necesarios de esa manera obtener la confiabilidad de la información que se obtuvo. La documentación es el registro de las actividades realizadas, por ello la información que se detalle será valiosa ya que se sustentara mediante evidencias y las conclusiones de la actividad, es decir que será de total confiabilidad.

La documentación es muy importante ya que es el registro de las actividades que se realiza, los procedimientos para la consecución de las conclusiones.

Normas: Tapia, Rueda & Silva (2017) nos afirma que: “La Auditoría Interna, como cualquier disciplina, se rige por directrices que permiten alinear el accionar profesionistas, órganos colegiados, instancias de fiscalización y grupos de interés involucrados con la

finalidad de estandarizar los criterios para garantizar la mejora continua mediante su cumplimiento y apego”

Normas sobre Desempeño.

Son lo siguiente:

Informe del Auditor.

Es muy principal para mencionar a lo que se llegó después de la auditoría, significa respecto a la fiabilidad, informar sobre las decisiones tomadas, fomentar la confianza en el correcto funcionamiento de la entidad.

Normas para la Documentación.

Los auditores tendrán que documentar información relevante que tenga como evidencia las conclusiones y como fue el resultado del trabajo realizado.

Asimismo, el auditor podrá tener una documentación del trabajo donde identificará, analizará la información para lograr los objetivos trazados, justificará las conclusiones y el resultado obtenido del trabajo.

1.3.1.6 Presentación del Informe.

Ramos (2008) nos comenta: Es la etapa final del proceso de auditoría, una vez de haber obtenido los resultados que se detectó y el soporte documental para sustentar el dictamen emitido. Se le comunicará las observaciones y recomendaciones a la gerencia, sobre los resultados obtenidos, presenta sus conclusiones sobre las diferencias encontradas.

El informe de auditoría presentará lo siguiente:

Describir la situación sin exagerar ni minimizar las deficiencias observadas. La información obtenida se basará en situaciones concretas y no sobre rumores, al momento de exponer las observaciones deberá ser imparcial y sin prejuicios.

En la redacción la idea se expresará en forma clara y así atraer la atención del lector, así mismo evitara el uso de una terminología técnica ya que los usuarios no comprenderán lo que el auditor está informando.

Ramos (2008) nos habla sobre los pasos para la elaboración del Informe:

1.3.1.6.1 Informe Oportuno.

El informe de auditoría será entregado en el momento oportuno, será emitido sin ningún retraso, con el fin de que la gerencia pueda tomar las decisiones correctas enseguida sobre el problema que se detectó mediante la auditoría.

1.3.1.6.2 Informe claro.

Consiste al momento de presentar el informe, deberá ser clara, el informe debe redactarse de tal forma que exprese primero las observaciones más importantes. Lo que se observó en la auditoría, que a juicio del auditor no revisten una importancia relativa, así como las recomendaciones, no serán incluidas en el informe de auditoría, ya que serán informadas a la gerencia a través de memorandos internos.

1.3.1.6.3 Informe congruente.

El informe tendrá que sustentar las razones por las cuales un determinado proceso, no está acorde con las políticas o procedimientos establecidos. Al sustentar las deficiencias que se observó en el desarrollo de la auditoría, se indicara qué consecuencias puede tener la entidad sino se corrigen los problemas que se detectó. Por lo tanto, expone a los usuarios a tomar las mejores decisiones.

1.3.1.7 Ética de la Auditoría Interna.

Santillana (2013): Resulta de mucha importancia hablar sobre la ética, ya que la sociedad necesita el apoyo de cada trabajador sea confiable de esa manera contribuir con la mejora de la sociedad. La ética es necesaria y muy relevante en la auditoría interna por lo que debe transmitir esa confianza para la seguridad objetiva respecto al manejo de los riesgos y tener un buen control.

Santillana (2013) nos comenta las éticas de la Auditoría Interna, son lo siguiente:

Integridad:

Demstrar confianza, responsabilidad y sobre todo honestidad con respecto al trabajo que tienen por investigar, así como el apego a la ley y los trabajos realizados guardando las informaciones que se obtuvo mediante la elaboración de la auditoría.

Objetividad: El auditor no se verá participando en ninguna actividad que pueda afectar su imagen. Tendrá que informar toda la información que encontró y no deberá ser distorsionada aquella actividad realizada.

Confidencialidad:

El auditor al obtener el trabajo terminado, no deberá de informar a ninguna otra empresa sin que fuera autorizada bajo la autoridad.

1.3.1.8 Tesorería.

Pérez (2013) define lo siguiente:

Es el departamento de una empresa, se encarga de operar los procedimientos de control necesario para salvaguardar los recursos financieros de la empresa. Por lo tanto, tesorería es el encargado de que haya dinero disponible para el pago de cada fecha establecida ya que ellos dan la orden de los pagos.

1.3.1.8.1 Importancia de Tesorería.

Pérez (2013) define lo siguiente:

Es la parte fundamental de la empresa, cumple las tareas asignadas por la Gerencia. Ya que en esta área es en la que opera el dinero de la empresa por lo que están pendientes de las entradas y desembolsos que se realiza. Por lo tanto, el tesorero es el encargado de controlar que los saldos disponibles cubran las necesidades de la empresa.

1.3.1.8.2. Funciones Principales de la Tesorería.

Pérez (2013) define lo siguiente:

Planificar y ejecutar los pagos oportunos de acuerdo con un programa para la remuneración al personal, prepara y presenta los informes mensuales. Gestión de cobros a clientes y pagos, y la toma de decisión del Tesorero.

1.4. Formulación del problema

1.4.1 Problema General.

¿En qué medida se relaciona el Control Interno con la Auditoría Interna en el Departamento de Tesorería en la Empresa Dominión Perú SAC, Chorrillos 2018?

1.4.2 Problemas Específicos.

a) ¿En qué medida se relaciona el Control Interno con la planificación de Auditoría Interna en el Departamento de Tesorería en la Empresa Dominión Perú SAC, Chorrillos 2018?

b) ¿En qué medida se relaciona el Control Interno con la ejecución de Auditoría Interna en el Departamento de Tesorería en la Empresa Dominión Perú SAC, Chorrillos 2018?

c) ¿En qué medida se relaciona el Control Interno con el informe de Auditoría Interna en el Departamento de Tesorería en la Empresa Dominión Perú SAC, Chorrillos 2018?

1.5. Justificación de Investigación

La investigación, se realizó con la finalidad de prevenir fraudes u omisiones en la información que proporcione la gerencia. El control interno permitirá conocer el correcto funcionamiento de las normas establecidas, el cual, se verá reflejado al obtener buenos resultados en la empresa. Es importante, porque en el departamento de tesorería se detectó problemas, para lo cual se tendrá que mejorar el control interno para minimizar los riesgos y lograr mejorar la situación financiera.

Una de las razones por el cual se está desarrollando la investigación, es muy importante hacer el uso adecuado del control interno y contar con el departamento de auditoría interna por lo que el objetivo es resguardar los recursos evitando pérdidas, como así también detectar las desviaciones que pueda tener la empresa internamente.

El beneficio será para la empresa por lo que se podrá determinar qué problemas cuenta y así evitar los riesgos mediante un buen control interno, así mismo servirá de base para otras investigaciones futuras respecto al control y la auditoría en el departamento de tesorería. El resultado es mejorar el control en el Departamento de tesorería, ya que permitirá a la gerencia de la empresa Dominión Perú SAC delegar las funciones, evaluando los procesos de las actividades que se realiza en tesorería. Establecer políticas que permita un mejor control de ingresos y egresos de dinero con eficacia y transparencia.

La viabilidad que tiene el estudio es de tener un buen control interno para así evitar los errores o posibles fraudes.

1.6. Hipótesis

1.6.1. Hipótesis General.

El Control Interno se relaciona significativamente con la auditoría interna en el Departamento de Tesorería en la Empresa Dominión Perú SAC, Chorrillos 2018.

1.6.2. Hipótesis Específicas.

a) El Control Interno se relaciona significativamente con la planificación de auditoría interna en el Departamento de Tesorería en la Empresa Dominión Perú SAC, Chorrillos 2018.

- b) El Control Interno se relaciona significativamente con la ejecución de auditoría interna en el Departamento de Tesorería en la Empresa Dominión Perú SAC, Chorrillos 2018.
- c) El Control Interno se relaciona significativamente con el informe de auditoría interna en el Departamento de Tesorería en la Empresa Dominión Perú SAC, Chorrillos 2018.

1.7. Objetivos

1.7.1. Objetivo General.

Determinar en qué medida se relaciona el Control Interno con la auditoría interna en el Departamento de Tesorería en la Empresa Dominión Perú SAC, Chorrillos 2018.

1.7.2. Objetivos Específicos.

- a) Determinar en qué medida se relaciona el Control Interno con la planificación de auditoría interna en el Departamento de Tesorería en la Empresa Dominión Perú SAC, Chorrillos 2018.
- b) Determinar en qué medida se relaciona el Control Interno con la ejecución de auditoría interna en el Departamento de Tesorería en la Empresa Dominión Perú SAC, Chorrillos 2018.
- c) Determinar en qué medida se relaciona el Control Interno con el informe de auditoría interna en el Departamento de Tesorería en la Empresa Dominión Perú SAC, Chorrillos 2018.

II. MÉTODO

2.1 Diseño de Investigación

Hernández, Fernández y Baptista (2014) mencionan lo siguiente: Diseño no experimental debido a que no existió manipulación en las variables, es realizado tal cual se presenta para luego ser analizados.

Hidalgo (2008) nos comenta lo siguiente: Es de corte transversal, dado que los datos de la investigación se recolectaron en un determinado tiempo. El propósito es analizar la relación entre ambas variables.

Hernández, Fernández y Baptista (2014) nos comentan: La investigación es tipo Correlacional. Es decir, se examinará la relación de las variables en la misma unidad de investigación. El propósito es determinar la relación entre dos o más variables.

La presente tesis es diseño no experimental, corte transversal y tipo correlacional ya que busca describir las variables, por lo tanto, la información se recolecto en un momento preciso.

Dónde:

X ←→ Y

X1 ←→ Y1

X1 ←→ Y2

X1 ←→ Y3

X = Control Interno

Y = Auditoría Interna

Y1 Planificación

Y2 Ejecución

Y3 Presentación del Informe.

2.2 Variables - Operacionalización

Tabla N° 01 Matriz de Variables

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES
CONTROL INTERNO	Ambiente de Control	Integridad y valores éticos
		Compromiso de competencia profesional
		Estructura de la organización
	Evaluación de Riesgo	Identificación de riesgo
		Valoración de los riesgos
Actividades de Control	Políticas de procedimiento Segregar responsabilidades	
Información y Comunicación	Información y responsabilidad	
	Comunicación de información	
Supervisión	Prevención y monitoreo	
	Reporte de deficiencias	
AUDITORIA INTERNA	Planificación	Carta de Presentación
		Planificación Preliminar
		Planificación Especifica
	Ejecución	Técnica a emplear
		Evaluación de procedimientos
Documentación de soporte		
Presentación del Informe	Informe oportuno	
	Informe claro	
	Informe congruente	

2.3 Población y Muestra

2.3.1. Población.

Está integrada por la Empresa Dominión Perú SAC Distrito de Chorrillos, por 50 trabajadores.

2.3.2. Muestra.

Se recopiló la información a 20 trabajadores del área contable, tesorería, administración organizando una reunión en la empresa Dominión Perú SAC.

2.4 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos, Validez y Confiabilidad

2.4.1 Técnica de Recolección de Datos.

En el desarrollo de la investigación, se realizó preguntas, de esa manera recopilar información de la empresa, y así lograr las opiniones que sean necesarias para la investigación de la encuesta.

2.4.2 Instrumento de recolección de datos.

El instrumento que se usó fue el cuestionario, contiene preguntas respecto a los indicadores de cada variable a medir. El cual se realizará organizando una reunión.

2.5 Método de análisis de datos

La información obtenida se procesó al programa estadístico SPSS. Por lo tanto, se efectuó tablas y así demostrar los hallazgos del estudio realizado.

2.6 Aspectos Éticos

Es muy importante, todo lo mencionado en esta investigación es cierto, para obtener información de acuerdo al APA fueron citados los autores correspondientes de cada libro y así evitar plagios. Así mismo se obtuvo confidencialidad respecto a los datos de los colaboradores que fueron encuestados.

2.7 Validación y Confiabilidad

Para obtener la validez del instrumento se evaluó mediante 3 expertos de la Línea de Auditoría, el cual, fue evaluado cada ítem que sea precisa y clara, que dominen ambas variables, ya que se revisó las dimensiones, variables e hipótesis se adaptan a los ítems.

La confiabilidad permitió obtener el valor del instrumento, que los resultados obtenidos sean coherentes.

III. RESULTADOS

3.1 Confiabilidad del Instrumento

3.1.1 Juicio de Experto.

Tabla N° 2 Validación V Aiken

Ítem de Evaluación	V Aiken
Relevancia	93.33%
Pertinencia	93.89%
Claridad	93.33%
PROMEDIO	93.52%

El instrumento que se realizó, contiene preguntas respecto a los indicadores de cada variable, el cual obtuve 20 ítems, para la validez con respecto a la Relevancia se obtuvo el 93.33%, así como también la Pertinencia con un 93.89%, así mismo la Claridad con un 93.33%, por lo tanto se obtuvo un promedio de 93.52% de validez, con un promedio de validez elevada.

Tabla N° 3 Información de los Expertos

Expertos	Especialidad	Años Experiencia
1. Mg. Eduardo Alfredo Bernales Aranda	Auditor	20
2. Mg. Luis Tito Huanca Cárdenas	Auditor	20
3. Mg. Celfa Samaniego Montoya	Finanzas	20

La encuesta se aplicó a 20 trabajadores del área contable, tesorería, administración. El cual se validó por 3 expertos que son lo siguiente: Mg. Eduardo Alfredo Bernales Aranda especializado en auditoría con experiencia de 20 años, al Mg. Luis Tito Huanca Cárdenas especializado en auditoría con experiencia de 20 años, así mismo a la Mg. Celfa Samaniego Montoya especializada en Finanzas con experiencia de 20 años. El cual se revisó el instrumento para poder ser aplicada, se obtuvo el 93.52%, el cual es validado y aceptado.

3.1.2 Confiabilidad Estadística.

Para obtener la validez del instrumento se utilizó el alfa de Cronbach, mientras el valor se aproxime a 1 mayor es su fiabilidad.

Tabla N° 4 Alfa de Cronbach

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
83.3%	20

El estadístico de Alfa de Cronbach señala un grado de confiabilidad de 83.3% con un número de 20 elementos del cuestionario que se aplicó en la empresa Dominión Perú SAC, Chorrillos 2018, es decir que el nivel de confiabilidad es aceptable.

3.2 El Control Interno y la Planificación

3.2.1 Prueba de Normalidad.

Tabla N° 5: Prueba de normalidad del control interno y la planificación de auditoría de Shapiro Wilk

	Estadístico	Shapiro-Wilk	
		Gl	Sig.
Control interno	0.951	20	0.384
Planeamiento	0.906	20	0.053

Regla de decisión

Si el p valor es $> 0,05$ se acepta la hipótesis nula (H_0)

Si el p valor es $< 0,05$ se rechaza la hipótesis nula y acepta la alterna (H_1)

Prueba de hipótesis

H_0 : La distribución de datos de la variable es normal

H_1 : La distribución de los datos de la variable no es normal

Interpretación

Se observa que el p valor del control interno es igual a 0,384 ($p > 0,05$) indica que tiene una distribución normal, del mismo modo el p valor del planeamiento de auditoría es de 0,053 ($p > 0,05$), que indica una distribución normal de la variable. Considerando lo anterior su utilizará el estadístico de R de Pearson para medir la relación entre las variables de estudio.

3.2.2 Prueba de Correlación.

Tabla N° 6: Prueba de correlación R de Pearson entre el control interno y la planificación de auditoría

	Planeamiento		
	R Pearson	p valor	N
Control interno	0,660**	0.002	20

Regla de decisión

Si el p valor es $> 0,05$ se acepta la hipótesis nula (H_0)

Si el p valor es $< 0,05$ se rechaza la hipótesis nula y acepta la alterna (H_1)

Prueba de hipótesis

H_0 : No existe relación significativa entre el control interno y la planificación de auditoría en el Departamento de Tesorería en la empresa Dominión Perú SAC, Chorrillos 2018.

H_1 : Existe relación significativa entre el control interno y la planificación de auditoría en el Departamento de Tesorería en la empresa Dominión Perú SAC, Chorrillos 2018.

Interpretación

Se observa la relación entre el control interno y la planificación de auditoría. A través del análisis estadístico de correlación de Pearson se obtuvo el resultado de 0,660 y un p valor igual a 0.002 ($p \text{ valor} < 0,05$) por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la alterna, es decir existe relación significativa entre el control interno y la planificación de auditoría en el Departamento de Tesorería en la empresa Dominión Perú SAC, Chorrillos 2018. Además, se observa que la relación entre las variables estudiadas es directa, es decir a mejor control interno, mejor será la planificación de auditoría.

3.3 El Control Interno y la Ejecución

3.3.1 Prueba de Normalidad.

Tabla N° 7: Prueba de normalidad del control interno y la ejecución de auditoría de Shapiro Wilk

	Estadístico	Shapiro-Wilk	
		Gl	Sig.
Control interno	0.951	20	0.384
Ejecución	0.914	20	0.077

Regla de decisión

Si el p valor es $> 0,05$ se acepta la hipótesis nula (H_0)

Si el p valor es $< 0,05$ se rechaza la hipótesis nula y acepta la alterna (H_1)

Prueba de hipótesis

H_0 : La distribución de datos de la variable es normal

H_1 : La distribución de los datos de la variable no es normal

Interpretación

Se observa que el p valor del control interno es igual a 0,384 ($p > 0,05$) indica que tiene una distribución normal, del mismo modo el p valor de la ejecución de auditoría es de 0,077 ($p > 0,05$), que indica una distribución normal de la variable. Considerando lo anterior se utilizará el estadístico de R de Pearson para medir la relación entre las variables de estudio.

3.3.2 Prueba de Correlación.

Tabla N° 8: Prueba de correlación R de Pearson entre el control interno y la ejecución de auditoría

	R Pearson	Ejecución	
		p valor	N
Control interno	0.415	0.069	20

Regla de decisión

Si el p valor es $> 0,05$ se acepta la hipótesis nula (H_0)

Si el p valor es $< 0,05$ se rechaza la hipótesis nula y acepta la alterna (H_1)

Prueba de hipótesis

H_0 : No existe relación significativa entre el control interno y la ejecución de auditoría en el Departamento de Tesorería en la empresa Dominión Perú SAC, Chorrillos 2018.

H_1 : Existe relación significativa entre el control interno y la ejecución de auditoría en el Departamento de Tesorería en la empresa Dominión Perú SAC, Chorrillos 2018.

Interpretación

Se observa la relación entre el control interno y la ejecución de auditoría. A través del análisis estadístico de correlación de Pearson se obtuvo el resultado de 0,415 y un p valor igual a 0.069 (p valor $> 0,05$) por lo tanto, se acepta la hipótesis nula, es decir, no existe relación significativa entre el control interno y la ejecución de auditoría en el Departamento de Tesorería en la empresa Dominión Perú SAC, Chorrillos 2018. Además, se observa que la relación entre las variables estudiadas es directa, es decir a mejor control interno, mejor será la ejecución de auditoría.

3.4 El Control Interno y el Informe

3.4.1 Prueba de Normalidad.

Tabla N° 9: Prueba de normalidad del control interno y el informe de auditoría de Shapiro Wilk

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	Gl	Sig.
Control interno	0.951	20	0.384
Informe de auditoría	0.946	20	0.306

Regla de decisión

Si el p valor es $> 0,05$ se acepta la hipótesis nula (H_0)

Si el p valor es $< 0,05$ se rechaza la hipótesis nula y acepta la alterna (H_1)

Prueba de hipótesis

H_0 : La distribución de datos de la variable es normal

H_1 : La distribución de los datos de la variable no es normal

Interpretación

Se observa que el p valor del control interno es igual a 0,384 ($p>0,05$) indica que tiene una distribución normal, del mismo modo el p valor del informe de auditoría interna es de 0,306 ($p>0,05$), que indica una distribución normal de la variable. Considerando lo anterior su utilizará el estadístico de R de Pearson para medir la relación entre las variables de estudio.

3.4.2 Prueba de Correlación.

Tabla N° 10: Prueba de correlación R de Pearson entre el control interno y el informe de auditoría interna

	Informe de auditoría		
	R Pearson	p valor	N
Control interno	0,665**	0.001	20

Regla de decisión

Si el p valor es $> 0,05$ se acepta la hipótesis nula (H_0)

Si el p valor es $< 0,05$ se rechaza la hipótesis nula y acepta la alterna (H_1)

Prueba de hipótesis

H_0 : No existe relación significativa entre el control interno y el informe de auditoría interna en el Departamento de Tesorería en la empresa Dominión Perú SAC, Chorrillos 2018.

H_1 : Existe relación significativa entre el control interno y el informe de auditoría interna en el Departamento de Tesorería en la empresa Dominión Perú SAC, Chorrillos 2018.

Interpretación

Se observa la relación entre el control interno y el informe de auditoría interna. A través del análisis estadístico de correlación de Pearson se obtuvo el resultado de 0,665 y un p valor igual a 0.001 ($p < 0,05$) por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, es decir, existe relación significativa entre el control interno y la auditoría interna en el Departamento de Tesorería en la empresa Dominión Perú SAC, Chorrillos 2018. Además, se observa que la relación entre las variables estudiadas es directa, es decir a mejor control interno, mejor será el informe de auditoría interna.

3.5 El Control Interno y la Auditoría Interna

3.5.1 Prueba de Normalidad.

Tabla N° 11: Prueba de normalidad del control interno y la auditoría interna de Shapiro Wilk

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	0.951	20	0.384
Auditoría interna	0.946	20	0.306

Regla de decisión

Si el p valor es $> 0,05$ se acepta la hipótesis nula (H_0)

Si el p valor es $< 0,05$ se rechaza la hipótesis nula y acepta la alterna (H_1)

Prueba de hipótesis

H_0 : La distribución de datos de la variable es normal

H_1 : La distribución de los datos de la variable no es normal

Interpretación

Se observa que el p valor del control interno es igual a 0,384 ($p > 0,05$) indica que tiene una distribución normal, del mismo modo el p valor de la auditoría interna es de 0,306 ($p > 0,05$),

que indica una distribución normal de la variable. Considerando lo anterior su utilizará el estadístico de R de Pearson para medir la relación entre las variables de estudio.

3.5.2 Prueba de Correlación.

Tabla N° 12: Prueba de correlación R de Pearson entre el control interno y la auditoría interna

	Auditoría interna		
	R Pearson	p valor	N
Control interno	0,777**	0.000	20

Regla de decisión

Si el p valor es $> 0,05$ se acepta la hipótesis nula (H_0)

Si el p valor es $< 0,05$ se rechaza la hipótesis nula y acepta la alterna (H_1)

Prueba de hipótesis

H_0 : No existe relación significativa entre el control interno y la auditoría interna en el Departamento de Tesorería en la empresa Dominión Perú SAC, Chorrillos 2018.

H_1 : Existe relación significativa entre el control interno y la auditoría interna en el Departamento de Tesorería en la empresa Dominión Perú SAC, Chorrillos 2018.

Interpretación

Se observa la relación entre el control interno y la auditoría interna. A través del análisis estadístico de correlación de Pearson se obtuvo el resultado de 0,777 y un p valor igual a 0.000 ($p \text{ valor} < 0,05$) por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, es decir, existe relación significativa entre el control interno y la auditoría interna en el Departamento de Tesorería en la empresa Dominión Perú SAC, Chorrillos 2018. Además, se observa que la relación entre las variables estudiadas es directa, es decir a mejor control interno, mejor será la auditoría interna.

IV. DISCUSIÓN

4.1. Control Interno y la Auditoría Interna

Guardan relación con lo que sostiene el Mexicano Machorro (2013) titulado: La importancia de la relación del control interno y la auditoría interna en el departamento de Tesorería, que hay una relación de 65% entre el control interno y la planificación, la ejecución y el informe de auditoría en el Departamento de Tesorería. Con el fin de que toda empresa debe contar con un buen control interno, ya que contando con un buen control se podrá detectar los riesgos o posibles fraudes que pueda haber internamente, así mismo se sugiere a las empresas que verifiquen su control interno con cuestionarios y al detectar deficiencias tratar de corregirlas para minimizar los riesgos y alcanzar la perfección en las operaciones. Por el cual se verá reflejado en los resultados del informe financiero

En el cual en la presente investigación titulada el control interno y su relación con la auditoría interna en el Departamento de Tesorería en la empresa Dominión Perú SAC, Chorrillos 2018 se obtuvo que, si existe relación con un 66% significativa entre el control interno y la planificación, ejecución y el informe de auditoría. Se observa que la relación entre las variables estudiadas es directa, es decir a mejor control interno, mejor será la auditoría interna. Por lo tanto, se observa la relación en las ambas investigaciones tanto el control interno y la auditoría, el cual hay una mínima diferencia del 1%, es decir, aunque se haya aplicado en otro periodo tienen una relación directa, debido a que ambas se realizaron en el Departamento de Tesorería.

Asimismo, coincide con el mexicano Jerónimo (2012) titulado: La auditoría interna como apoyo del control interno, se llegó a la conclusión que, al contar con un departamento de auditoría interna se podrá corregir, mejorar los procedimientos, con el objetivo de lograr mejores resultados. El cual se obtuvo que la auditoría interna como apoyo del control interno se relaciona con un 80%. De esa manera la empresa tendrá un funcionamiento eficiente y eficaz que se reflejará en el crecimiento de la empresa.

En el cual, en la presente investigación titulada: El control interno y su relación con la auditoría interna en el Departamento de Tesorería en la empresa Dominión Perú SAC, Chorrillos 2018 se obtuvo que, el control interno y la auditoría interna se relaciona con un 77%, el cual significa que es una relación directa, decir que, a mejor control interno, mejor

será la auditoría interna. Por lo tanto, se observa que en las ambas investigaciones el control interno y la auditoría interna si se relacionan correctamente, el cual hay una mínima diferencia del 3%, es decir, aunque se haya aplicado en otro periodo tienen una relación directa, es por ello que el contar con un adecuado control interno y el departamento de la auditoria favorecerá a la empresa.

De esa manera el Peruano Álvarez (2016) titulado: La importancia de la Auditoria Interna y su relación en el control empresarial. Se llegó a la conclusión que la auditoria interna se relaciona favorablemente con el control empresarial ya que permite dar apoyo y aseguramiento a la Gerencia para evaluar y mejorar la eficacia ante los riesgos que pueda tener la empresa internamente, logrando la reducción de deficiencias, el cual se detallará mediante recomendaciones para seguir creciendo la empresa.

En el cual, en la presente investigación titulado: El control interno y su relación con la auditoría interna en el Departamento de Tesorería en la empresa Dominión Perú SAC, Chorrillos 2018 se concluye que al contar con un control interno se podrá detectar perdidas por fraudes o negligencias, de esa manera proteger los recursos de la empresa, asegurando la veracidad de los datos contables. Por lo tanto, se observa que en las ambas investigaciones de lo importante que es contar con el control interno y la auditoría interna en la empresa.

4.2. Control Interno

Pero, en lo que no concuerda el estudio es según el autor de Guatemala Serrano (2013) con su investigación titulada “Evaluación del control interno en el Departamento de Tesorería”. Por lo que Serrano opina que una variable tiene mayor relevancia. El cual se identificó que el control interno es deficiente debido a la falta de planificación de actividades de control y supervisión en el Departamento de Tesorería para comprobar que se esté desarrollando correctamente. En el cual, en la presente investigación titulado: El control interno y su relación con la auditoría interna en el Departamento de Tesorería en la empresa Dominión Perú SAC, Chorrillos 2018 se concluye el control interno y la auditoría interna se relaciona con un 77%, el cual se determina que sí existe una relación directa. Por lo tanto, se observa que en la primera investigación para el autor Serrano opina que una variable tiene mayor relevancia, mientras en la presente investigación se concluye lo importante que es contar con el control interno y la auditoria interna.

V. CONCLUSIONES

Al realizar el estudio se determinó la relación con un 66% entre el control interno y la planificación de auditoría en el Departamento de Tesorería en Dominión Perú SAC. Se observa una relación directa, el cual quiere decir que, a mejor control interno, mejor será la planificación de auditoría. Por lo tanto, el p valor es $> 0,05$ a través del análisis estadístico de correlación de R Pearson se acepta la hipótesis nula (H_0), el cual se determina que sí existe una relación directa, es decir existe relación significativa.

El control interno y la ejecución de auditoría se relaciona con un 41% en el Departamento de Tesorería en la empresa Dominión Perú SAC. Se observa una relación directa, el cual quiere decir que, a mejor control interno, mejor será la ejecución de auditoría. Por lo tanto, el p valor es $> 0,05$ a través del análisis estadístico de correlación de R Pearson se acepta la hipótesis nula (H_0), el cual se determina que sí existe una relación directa, pero no es significativa.

El control interno y el informe de auditoría se relaciona con un 66% en el Departamento de Tesorería en la empresa Dominión Perú SAC. Se observa una relación directa, el cual quiere decir que, a mejor control interno, mejor será el informe de auditoría. Por lo tanto, el p valor es $> 0,05$ a través del análisis estadístico de correlación de R Pearson se acepta la hipótesis nula (H_0), el cual se determina que sí existe una relación directa, es decir existe relación significativa.

El control interno y la auditoría interna se relaciona con un 77% en el Departamento de Tesorería en la empresa Dominión Perú SAC. Se observa una relación directa, el cual quiere decir que, a mejor control interno, mejor será la auditoría interna. Por lo tanto, el p valor es $> 0,05$ a través del análisis estadístico de correlación de R Pearson se acepta la hipótesis nula (H_0), el cual se determina que sí existe una relación directa, es decir existe relación significativa.

VI. RECOMENDACIONES

Como se observa hay una relación del 66% entre el Control Interno y la Planificación, para obtener un mayor porcentaje, mejorar en Tesorería mediante una buena planificación el cual ayudará para el logro de sus objetivos. Proporcionará información que la gerencia necesita para las buenas decisiones ante los riesgos o posibles fraudes que pueda estar ocurriendo internamente. Al realizar una buena planificación se obtendrá una visión de las fortalezas y debilidades del cómo está encaminando la empresa.

Así mismo el Control Interno y la Ejecución con un 41% el cual, se le recomienda a la empresa a mejorar en la ejecución, debido a que se descuidó en el departamento de tesorería ya que se detectó alteraciones en el estado financiero, ante ello es recomendable que la empresa verifique constantemente que se cumpla toda la ejecución del plan de acción, a lo que lleva un hábito del control constante.

El Control Interno y el Informe tienen una relación de 66% para obtener un mayor porcentaje se le recomienda, que es primordial que la empresa disponga un encargado en el área de Tesorería de inspeccionar internamente las actividades que se realiza, de esa manera evitar los errores o fraudes que pueda estar ocurriendo. Mediante un informe de las actividades que muestren los resultados de las labores que se realice, como un reporte mensual de los ingresos recaudados durante el año a evaluar y clasificada por c/u de los conceptos que generen el ingreso indicando el monto total de ingresos, el cual servirá para evaluar claramente la eficacia de las acciones. Con el objetivo de medir su desenvolvimiento del tesorero y así comparar las metas con lo que se ha conseguido hasta el momento del informe. Por lo tanto, servirá para mostrar que es lo que perseguimos con determinadas acciones en un cierto periodo.

Por lo tanto, la empresa tendrá que evaluar constantemente el control interno en el departamento de Tesorería. Es fundamental contar con la auditoría interna ya que se ocupa del control interno, es decir, realiza una evaluación puntual y periódica, posterior como consecuencia de las tareas llevadas a cabo por el control.

REFERENCIAS

- Álvarez (2016). *Importancia de la Auditoría Interna y su relación en el control empresarial*. Perú, Arequipa.
- Bernal, F. (2008). *La carta de gerencia empresarial*. Perú. Actualidad Empresarial, Contador Público.
- Borrajo, D. (2013). *La auditoría interna y externa*. Economista.
- Carrasco, D. (2009). *Metodología de la investigación científica*. Perú, Lima. Ed. San Marcos.
- Coopers & Lybrants (2010). *Los nuevos conceptos del Control Interno (Informe COSO)*. España: Ediciones Días De Santos.
- Estupiñan, R. (2015). *Administración de Riesgos E.R.M y la Auditoría Interna (2da edición)*. Colombia. Bogotá: Eco Ediciones.
- Garvey, A. (2007). *Ética y enseñanza de la contabilidad*. Colombia. Contaduría.
- Gaitán, R. (2012). *Control interno y fraudes. Análisis de informe COSO*. Bogotá, Colombia: Ed. Ecoe.
- Gago, R. (2013). *La Implementación de Auditoría Interna y su Impacto en la Gestión de las Cooperativas*, Lima Metropolitana. Lima, Perú. (Tesis para optar el Grado de Maestro en Contabilidad).
http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/673/3/gago_rs.pdf
- García, J. (2015). *Evaluación del control interno del área de inventario, mediante el informe COSO*. Managua, Nicaragua. Para optar título de Licenciado en Contaduría Pública. Recuperado de: <http://repositorio.unan.edu.ni/8333/1/17499.pdf>
- Hernández, O. (2015) *La auditoría interna y su alcance ético empresarial*. Actualidad Contable FACES, Mérida. Venezuela.
<http://www.redalyc.org/jatsRepo/257/25746579003/index.html.com>
- Hernández, R; Fernández, C & Batista, P (2014). *Metodología de la investigación*. (6°. Ed). México DF: Mc Graw Hill.
- Hidalgo, J. (2008). *La tesis*. Lima, Perú: Fecat.

- Jerónimo, D. (2012). *La auditoría interna como apoyo del control interno*. Urapan, México. (Tesis para obtener el título de Licenciada en Contaduría) <http://132.248.9.195/ppt2005/0341445/Index.html>
- Lara, A. (2012). *Toma el control de tu negocio*. México: LID Editorial Empresarial.
- Machorro, D. (2013). *La importancia de la relación del control interno y la auditoría interna en el departamento de Tesorería*, México. (Tesis para optar el grado de Magister en contabilidad). Recuperado de: <http://132.248.9.195/ptd2013/Presenciales/0706366/Index.html>
- Manual de la Auditoría Interna (2011). *Instituto Interamericano de Cooperación para la agricultura* (IICA). Colombia.
- Martín Granados, V., & Mancilla Rendón, M. (2010). *Control en la administración para una información financiera confiable*. Perú. Contabilidad y Negocios <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=281621753005>
- Mejía, R. (2012). *Autoevaluación del Sistema de Control Interno. AD-minister*. Colombia <http://www.redalyc.org/comocitar.oa?id=322327245005>
- Ramón, P. (2013). *Manual de control interno. Los circuitos informativos en la administración empresarial*. Barcelona: EADA.
- Ramos, M. (2008). *Normas para el ejercicio Profesional de la auditoría interna*. Puerto Rico: Emitidas por el Instituto de Auditores Internos. <https://www.csv.go.cr/documents/10179/10843/NEPAIS+Normas+p.+el+ejercicio+profesional+de+la+A.I..pdf/88aff866-0250-4615-9502-0e76ea6bec7f>
- Ramón, J. (2013). *Procesos de la auditoría interna*. Perú: (3ra edic.). Santillana <https://catedrafinancierags.files.wordpress.com/2012/04/auditoria-interna-juan-ramc3b3n-santillana.pdf>
- Ruiz, R. (2014). *Procedimientos de Auditoría*. Perú. Contador Público.
- Santilla, G. (2013). *Auditoría interna*. Federal, México: Pearson Educación.
- Serrano, A (2013). *Evaluación del Control Interno en la empresa de Telecomunicaciones*. Guatemala. (Tesis para optar Contador Público y Auditor).

- Tapia C., Rueda R. & Silva R. (2017) *Auditoría Interna Perspectivas de Vanguardia*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos. <https://books.google.com.pe/books?id=JCFHDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=auditoria+interna&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwif6DBpa7bAhXhx1kKHR9IDHwQ6AEIJzAA#v=onepage&q=auditoria%20interna&f=false>
- Vicente, R. (2015). *Implementación de la auditoria interna y su importancia en la mypesccc*. Lima, Perú.
- Villarroel, V. (2013). *Proceso de Auditoria de la información y comunicación dentro del control interno según el coso*. Lima, Perú. (Tesis para optar título de ingeniero). http://tesis.pucp.edu.pe:8080/repositorio/bitstream/handle/123456789/4805/VILLARROEL_VICTOR_PROCESO_AUDITORIA_INFORMACION_CONTROL_INTERNO_COSO%20II_ERM.pdf?sequence=1
- Viloria, N. (2005). *Factores que inciden en el sistema de control interno de una organización*. Actualidad Contable Faces, Venezuela. <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25701111>
- Vigo, Y. (2015). *Diagnóstico del Control Interno y Propuesta de un área de Auditoria Interna*. Chimbote, Perú. (Tesis para obtener el título profesional de contador público). Recuperado de: http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/16576/Vigo_VYK.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Zarpan, D. (2013). *Evaluación del sistema de control interno, para detectar riesgos operativos en la Municipalidad de Pomalca*. (Tesis de pregrado, Universidad Santo Toribio de Mogrovejo).

Anexos

Anexo N° 01 Matriz de Consistencia

TÍTULO: "El Control Interno y su relación con la Auditoría Interna en el Departamento de Tesorería en la empresa Dominión Perú SAC, Chorrillos 2018"

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLE	METODOLOGIA
PROBLEMA GENERAL:	OBJETIVO GENERAL:	HIPOTESIS GENERAL		Tipo: Correlacional
PG: ¿ En qué medida se relaciona el control interno con la auditoría interna en el Departamento de Tesorería en la Empresa Dominión Perú SAC, Chorrillos 2018?	OG: Determinar en qué medida se relaciona el control interno con la auditoría interna en el Departamento de Tesorería en la Empresa Dominión Perú SAC, Chorrillos 2018.	HG: El control interno se relaciona significativamente con la auditoría interna en el Departamento de Tesorería en la Empresa Dominión Perú SAC, Chorrillos 2018.	V1: CONTROL INTERNO	X ↔ Y
PROBLEMAS ESPECÍFICOS:	OBJETIVOS ESPECÍFICOS:	HIPOTESIS ESPECIFICOS:		
P1: ¿En qué medida se relaciona el control interno con la planificación de auditoría interna en el Departamento de Tesorería en la Empresa Dominión Perú SAC, Chorrillos 2018?	O1: Determinar en qué medida se relaciona el control interno con la planificación de auditoría interna en el Departamento de Tesorería en la Empresa Dominión Perú SAC, Chorrillos 2018.	H1: El control interno se relaciona significativamente con la planificación de auditoría interna en el Departamento de Tesorería en la Empresa Dominión Perú SAC, Chorrillos 2018.		Diseño No Experimental X ↔ Y1
P2: ¿En qué medida se relaciona el control interno con la ejecución de auditoría interna en el Departamento de Tesorería en la Empresa Dominión Perú SAC, Chorrillos 2018?	O2: Determinar en qué medida se relaciona el control interno con la ejecución de auditoría interna en el Departamento de Tesorería en la Empresa Dominión Perú SAC, Chorrillos 2018.	H2: El control interno se relaciona significativamente con la ejecución de auditoría interna en el Departamento de Tesorería en la Empresa Dominión Perú SAC, Chorrillos 2018.	V2: AUDITORIA INTERNA	X ↔ Y2
P3: ¿En qué medida se relaciona el control interno con el informe de auditoría interna en el Departamento de Tesorería en la Empresa Dominión Perú SAC, Chorrillos 2018?	O3: Determinar en qué medida se relaciona el control interno y el informe de auditoría interna en el Departamento de Tesorería en la Empresa Dominión Perú SAC, Chorrillos 2018.	H3: El control interno se relaciona significativamente con el informe de auditoría interna en el Departamento de Tesorería en la Empresa Dominión Perú SAC, Chorrillos 2018.	INTERVENIENTES . Masculino .Femenino	X ↔ Y3
			TODA EDAD	

Anexo N°02: *Matriz Instrumental*

TÍTULO: “EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA AUDITORÍA INTERNA EN EL DEPARTAMENTO DE TESORERÍA EN LA EMPRESA DOMINION PERÚ SAC, CHORRILLOS 2018”

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	DEFINICION INSTRUMENTAL	DEFINICION OPERACIONAL	FUENTES DE INFORMACION	TECNICA E INSTRUMENTO
CONTROL INTERNO	Ambiente de Control	Integridad y valores éticos	En la empresa, se promueven los valores éticos	Escala de Likert: 1. Nunca 2. A veces 3. Casi siempre 4. Siempre	Empresa Dominión Perú SAC	TECNICA: Encuesta INSTRUMENTO: Cuestionario
		Compromiso de competencia profesional	En la empresa, se promueve el compromiso de competencia personal			
		Estructura de la organización	En la empresa, se conoce la estructura organizativa			
	Evaluación de riesgo	Identificación de riesgo	En la empresa, se identifican los riesgos			
		Valoración de los riesgos	En la empresa, se realiza la valoración de riesgo			
	Actividades de control	Políticas de procedimiento	En la empresa, se informan las políticas de procedimientos			
		Segregar responsabilidades	En la empresa, la dirección segrega responsabilidades capacitando constantemente			
	Información y comunicación	Información y responsabilidad	En la empresa, la información que informa cada área son evaluadas para mejorar el control			
		Comunicación de información	En la empresa, la comunicación de información es adecuada (horizontal y vertical)			
	Supervisión	Prevención y monitoreo	En la empresa, se realiza un monitoreo de las actividades que realiza cada personal			
Reporte de deficiencias		En la empresa, se elabora el reporte de deficiencias para luego ser supervisada por el gerente				
AUDITORIA INTERNA	Planificación	Carta de presentación	En la empresa, la carta de presentación para la auditoria es adecuada			
		Planificación preliminar	En la empresa, se realiza la planificación preliminar para la auditoria			
		Planificación específica	En la empresa, la planificación específica se desarrolla de manera adecuada para la auditoria			
	Ejecución	Técnica a emplear	En la empresa, se determinan las técnicas a emplear en la auditoría			
		Evaluación de procedimientos	En la empresa, se evalúan los procedimientos			
		Documentación de soporte	En la empresa, se elabora documentación de soporte			
	Presentación del Informe	Informe oportuno	En la empresa, el informe de auditoría es oportuno			
		Informe claro	En la empresa, el informe de auditoría es claro			
		Informe congruente	En la empresa, el informe de auditoría es congruente con el objetivo			

Anexo N°03: *Instrumento*

Universidad Cesar Vallejo

Escuela de Contabilidad

CUESTIONARIO: EL CONTROL INTERNO Y LA AUDITORIA INTERNA

El presente cuestionario tiene el propósito de recoger información correspondiente al desarrollo de una tesis titulada: “**EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA AUDITORÍA INTERNA EN EL DEPARTAMENTO DE TESORERÍA EN LA EMPRESA DOMINIÓN PERÚ SAC, CHORRILLOS 2018**”. En este sentido, agradecemos de antemano la honestidad de sus respuestas, dada la seriedad exigida por una investigación.

Marque con una X la respuesta que cree conveniente:

1. Genero:

Femenino (1)

Masculino (2)

2. Edad:

Menos de 22 años (1)

De 23 – 30 años (2)

De 31 – 40 años (3)

De 41 – 50 años (4)

Más de 51 años (5)

3. Estado civil:

Soltero (1)

Casado (2)

4. Grado de Instrucción:

Técnico Profesional (1)

Universitario Profesional (2)

II. INFORMACION SOBRE LAS VARIABLES DE INVESTIGACION:

Cada ítem contiene 4 respuestas, el cual usted tendrá que marcar con una X la respuesta que corresponda.

Nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
1	2	3	4

	Ítems	1	2	3	4
	CONTROL INTERNO				
	Ambiente de Control	1	2	3	4
1	En la empresa, se promueven los valores éticos				
2	En la empresa, se promueve el compromiso de competencia personal				
3	En la empresa, se conoce la estructura organizativa				
	Evaluación de Riesgos	1	2	3	4
4	En la empresa, se identifican los riesgos				
5	En la empresa, se realiza la valoración de riesgo				
	Actividades de Control	1	2	3	4
6	En la empresa, se informan las políticas de procedimientos				
7	En la empresa, la dirección segrega responsabilidades capacitando constantemente				
	Información y Comunicación	1	2	3	4
8	En la empresa, la información que informa cada área son evaluadas para mejorar el control				
9	En la empresa, la comunicación de información es adecuada (horizontal y vertical)				
	Supervisión	1	2	3	4
10	En la empresa, se realiza un monitoreo de las actividades que realiza cada personal				

11	En la empresa, se elabora el reporte de deficiencias para luego ser supervisada por el gerente				
	AUDITORIA INTERNA				
	Planeación	1	2	3	4
12	En la empresa, la carta de presentación para la auditoria es adecuada				
13	En la empresa, se realiza la planificación preliminar para la auditoria				
14	En la empresa, la planificación especifica se desarrolla de manera adecuada para la auditoria				
	Ejecución	1	2	3	4
15	En la empresa, se determinan las técnicas a emplear en la auditoría				
16	En la empresa, se evalúan los procedimientos				
17	En la empresa, se elabora documentación de soporte				
	Presentación del Informe	1	2	3	4
18	En la empresa, el informe de auditoría es oportuno				
19	En la empresa, el informe de auditoría es claro				
20	En la empresa, el informe de auditoría es congruente con el objetivo				

Gracias por completar el cuestionario.

Anexo N° 4: Carta de Autorización

dominion
perú

"Año del Diálogo y Reconciliación Nacional"

Srta. : Silvera Roca, Bretzy Dennys

Asunto : Autorización de la información de la empresa Dominión Perú SAC.

Por medio del presente, Autorizo a la Srta. Silvera Roca Bretzy Dennys, identificada con DNI N° 70111925, con código 6500055133. Alumna de la Universidad Cesar Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela de Contabilidad. Autorizo brindar la información de la empresa, manteniendo la ética profesional de la información requerida para el desarrollo de la tesis denominada "El Control Interno y su relación con la Auditoría Interna en el Departamento de Tesorería en la Empresa Dominión Perú SAC, Chorrillos 2018".

Chorrillos, 16 abril de 2018

Atentamente,



Juan Eduardo Vega Iparraguirre
GERENTE DE RECURSOS HUMANOS

Anexo N° 5: Validación de expertos

Experto N° 01



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide el Control Interno y la Auditoría Interna

1: MD: Muy en Desacuerdo 2: D: Desacuerdo 3: A: Acuerdo 4: MA: Muy de Acuerdo

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
CONTROL INTERNO														
DIMENSIÓN 1: AMBIENTE DE CONTROL														
1	En la empresa, se promueven los valores éticos			X			X			X				
2	En la empresa, se promueve el compromiso de competencia personal			X			X			X				
3	En la empresa, se conoce la estructura organizativa			X			X			X				
DIMENSIÓN 2: EVALUACIÓN DE RIESGO														
4	En la empresa, se identifican los riesgos		X			X				X				
5	En la empresa, se realiza la valoración de riesgo		X			X				X				
DIMENSIÓN 3: ACTIVIDADES DE CONTROL														
6	En la empresa, se informan las políticas de procedimientos			X			X					X		
7	En la empresa, la dirección segrega responsabilidades capacitando constantemente			X			X					X		
DIMENSIÓN 4: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN														
8	En la empresa, la información que informa cada área son evaluadas para mejorar el control		X			X				X				
9	En la empresa, la comunicación de información es adecuada (horizontal y vertical)			X			X					X		
DIMENSIÓN 5: SUPERVISIÓN														
10	En la empresa, se realiza un monitoreo de las actividades que realiza cada personal			X			X					X		
11	En la empresa, se elabora el reporte de deficiencias para luego ser supervisada por el gerente			X			X					X		
AUDITORIA INTERNA														
DIMENSIÓN 1: PLANIFICACIÓN														
12	En la empresa, la carta de presentación para la auditoría es adecuada			X			X					X		
13	En la empresa, se realiza la planificación preliminar para la auditoría			X			X					X		
14	En la empresa, la planificación específica se desarrolla de manera adecuada para la auditoría			X			X					X		
DIMENSIÓN 2: EJECUCIÓN														
15	En la empresa, se determinan las técnicas a emplear en la auditoría			X			X					X		
16	En la empresa, se evalúan los procedimientos			X			X					X		
17	En la empresa, se elabora documentación de soporte			X			X					X		
DIMENSIÓN 3: PLANIFICACIÓN DEL INFORME														
18	En la empresa, el informe de auditoría es oportuno			X			X					X		
19	En la empresa, el informe de auditoría es claro			X			X					X		
20	En la empresa, el informe de auditoría es congruente con el objetivo			X			X					X		



Observaciones: _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador Dr. / Mg: SAMANIEGO MONTOYA CELFA DNI: 09727649

Especialidad del validador: CONTABILIDAD Y FINANZAS

06 de 11 del 2018

- ¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
- ²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
- ³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Firma del Experto Informante.

Especialidad

Experto N° 02:



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide el Control Interno y la Auditoría Interna

1: MD: Muy en Desacuerdo 2: D: Desacuerdo 3: A: Acuerdo 4: MA: Muy de Acuerdo

N°	DIMENSIONES / Ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
CONTROL INTERNO														
DIMENSIÓN 1: AMBIENTE DE CONTROL														
1	En la empresa, se promueven los valores éticos			X			X					X		
2	En la empresa, se promueve el compromiso de competencia personal			X			X					X		
3	En la empresa, se conoce la estructura organizativa			X			X					X		
DIMENSIÓN 2: EVALUACIÓN DE RIESGO														
4	En la empresa, se identifican los riesgos			X			X					X		
5	En la empresa, se realiza la valoración de riesgo			X			X					X		
DIMENSIÓN 3: ACTIVIDADES DE CONTROL														
6	En la empresa, se informan las políticas de procedimientos			X			X					X		
7	En la empresa, la dirección segrega responsabilidades capacitando constantemente			X			X					X		
DIMENSIÓN 4: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN														
8	En la empresa, la información que informa cada área son evaluadas para mejorar el control			X			X					X		
9	En la empresa, la comunicación de información es adecuada (horizontal y vertical)			X			X					X		
DIMENSIÓN 5: SUPERVISIÓN														
10	En la empresa, se realiza un monitoreo de las actividades que realiza cada personal			X			X					X		
11	En la empresa, se elabora el reporte de deficiencias para luego ser supervisada por el gerente			X			X					X		
AUDITORIA INTERNA														
DIMENSIÓN 1: PLANIFICACION														
12	En la empresa, la carta de presentación para la auditoría es adecuada			X			X					X		
13	En la empresa, se realiza la planificación preliminar para la auditoría			X			X					X		
14	En la empresa, la planificación específica se desarrolla de manera adecuada para la auditoría			X			X					X		
DIMENSIÓN 2: EJECUCIÓN														
15	En la empresa, se determinan las técnicas a emplear en la auditoría			X			X					X		
16	En la empresa, se evalúan los procedimientos			X			X					X		
17	En la empresa, se elabora documentación de soporte			X			X					X		
DIMENSIÓN 3: PLANIFICACIÓN DEL INFORME														
18	En la empresa, el informe de auditoría es oportuno			X			X					X		
19	En la empresa, el informe de auditoría es claro			X			X					X		
20	En la empresa, el informe de auditoría es congruente con el objetivo			X			X					X		



Observaciones: _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador Dr./Mg. Edwilio A. Bando A. DNI: 0952348

Especialidad del validador: Psicología - Gestión de la Salud

06 de 11 del 2018

- ¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
- ²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
- ³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Firma del Experto Informante.

Especialidad

Experto N° 03:



Certificado de validez de contenido del Instrumento que mide el Control Interno y la Auditoría Interna

1: MD: Muy en Desacuerdo 2: D: Desacuerdo 3: A: Acuerdo 4: MA: Muy de Acuerdo

N°	DIMENSIONES / Items	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
CONTROL INTERNO														
DIMENSIÓN 1: AMBIENTE DE CONTROL														
1	En la empresa, se promueven los valores éticos				/			X					/	
2	En la empresa, se promueve el compromiso de competencia personal				X			/					X	
3	En la empresa, se conoce la estructura organizativa				X			X					X	
DIMENSIÓN 2: EVALUACIÓN DE RIESGO														
4	En la empresa, se identifican los riesgos				X			X					X	
5	En la empresa, se realiza la valoración de riesgo				X			X					/	
DIMENSIÓN 3: ACTIVIDADES DE CONTROL														
6	En la empresa, se informan las políticas de procedimientos				X			X					X	
7	En la empresa, la dirección delega responsabilidades capacitando constantemente				/			X					X	
DIMENSIÓN 4: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN														
8	En la empresa, la información que informa cada área son evaluadas para mejorar el control		X				X					X		
9	En la empresa, la comunicación de información es adecuada (horizontal y vertical)				/			X					X	
DIMENSIÓN 5: SUPERVISIÓN														
10	En la empresa, se realiza un monitoreo de las actividades que realiza cada personal				/			/					/	
11	En la empresa, se elabora el reporte de deficiencias para luego ser supervisada por el gerente				X			X					X	
AUDITORIA INTERNA														
DIMENSIÓN 1: PLANIFICACIÓN														
12	En la empresa, la carta de presentación para la auditoría es adecuada				X			X					X	
13	En la empresa, se realiza la planificación preliminar para la auditoría				X			X					X	
14	En la empresa, la planificación específica se desarrolla de manera adecuada para la auditoría		X					X					X	
DIMENSIÓN 2: EJECUCIÓN														
15	En la empresa, se determinan las técnicas a emplear en la auditoría				X			/					X	
16	En la empresa, se evalúan los procedimientos				X			X					X	
17	En la empresa, se elabora documentación de soporte				X			X					X	
DIMENSIÓN 3: PLANIFICACIÓN DEL INFORME														
18	En la empresa, el informe de auditoría es oportuno				X			X					X	
19	En la empresa, el informe de auditoría es claro				X			X					X	
20	En la empresa, el informe de auditoría es congruente con el objetivo				X			X					X	



Observaciones: _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador Dr. / Mg: Huasca Cardenas Luis Tito DNI: 09597812

Especialidad del validador: Contabilidad y Auditoria

- ***Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado
- ***Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
- ***Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

..... 06 de 11 del 2018


LUIS T. HUASCA CARDENAS
Contador Público Colegiado
Matrícula N° 29359

Firma del Experto Informante.

Especialidad

Yo,

.....Carlos Alberto Vásquez Villanueva.....
 docente de la Facultad Ciencias Empresariales..... y
 Escuela Profesional Contabilidad..... de la Universidad César Vallejo Ate.....
 (precisar filial o sede), revisor (a) de la tesis titulada

"El Control Interno y su relación con la Auditoría Interna en el
Departamento de Tesorería en la Empresa Dominión Perú S.A.C.,
Chorrillos 2018....."

del (de la) estudiante Silvera Roca, Bretzy Dennys
 constato que la investigación tiene un índice de
 similitud de 20..% verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin.

El/la suscrito (a) analizó dicho reporte y concluyó que cada una de las
 coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la
 tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas
 por la Universidad César Vallejo.

Lugar y fecha 305-D, 15 de diciembre del 2018



Firma

Nombres y apellidos del (de la) docente

DNI: 00238680



Elaboró	 Dirección de Investigación	Revisó	 Responsable del JGC	 Vicerectorado de Investigación	
---------	---	--------	--	---	--

Resumen de coincidencias X

20 %

1	Entregado a Universida...	7 %
2	repositorio.ucv.edu.pe	6 %
3	repositorio.upeu.edu.pe	2 %
4	Entregado a Universida...	1 %
5	Entregado a Universida...	1 %
6	repositorio.espe.edu.ec	<1 %
7	Entregado a UNIM IIRDE	<1 %

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
 ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

"El Control Interno y su relación con la Auditoría Interna en el Departamento de Tesorería en la Empresa Dominión Perú SAC, Chorrillos 2018"

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTORIA:
 Silveira Rosa, Irlesy Demys

ASESOR:
 Mg. Carlos Alberto Vasquez Villanueva



El Jurado encargado de evaluar la tesis presentada por don
 (a) Bretzy D. Silveira Roca
 cuyo título es: El Control Interno y su relación con la Auditoría
 Interna en el departamento de tesorería en la
 Empresa Dominión Perú SAC, Chorrillos 2018

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por
 el estudiante, otorgándole el calificativo de: 16 (número)
Dieciseis (letras).

Trujillo (o Filial) 15 de 12 del 2018



.....
 PRESIDENTE



.....
 SECRETARIO



.....
 VOCAL






Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	 Responsable del SGC	 Vicerectorado de Investigación
---------	----------------------------	--------	--	---



**AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE TESIS
EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL UCV**

Código : F08-PP-PR-02.02
Versión : 09
Fecha : 23-03-2018
Página : 1 de 1

Yo Bretzy Dennys Silvera Roca....., identificado con DNI N° 70111925,
egresado de la Escuela Profesional de Contabilidad..... de la
Universidad César Vallejo, autorizo (X) , No autorizo () la divulgación y
comunicación pública de mi trabajo de investigación titulado
"El Control Interno y su relación con la Auditoría Interna en el Departamento de Tesorería en la Empresa
Dominión Perú SAC, Chorrillos 2018" en el Repositorio Institucional de la UCV
(<http://repositorio.ucv.edu.pe/>), según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822,
Ley sobre Derecho de Autor, Art. 23 y Art. 33

Fundamentación en caso de no autorización:

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

Bretzy Dennys Silvera Roca
FIRMA

DNI: 70111925.....

FECHA: 15 de Diciembre del 2018.



[Signature]



[Signature]

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Responsable del SGC	Vicerrectorado de Investigación
---------	----------------------------	--------	---------------------	---------------------------------



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

CONSTE POR EL PRESENTE EL VISTO BUENO QUE OTORGA EL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN DE:

Programa de Estudios de Contabilidad

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:

Bretzy Denny, silvera Roca

TÍTULO DE LA TESIS:

El Control Interno y su relación con la Auditoría Interna en el Departamento de Tesorería en la Empresa Dominión Perú SAC, Chorrillos 2018

PARA OBTENER EL TÍTULO O GRADO DE:

Contador Público

SUSTENTADO EN FECHA: 15 de Diciembre del 2018

NOTA O MENCIÓN: 56



Alberto Miguel Vizcarrá Quiñones
ALBERTO MIGUEL
VIZCARRA QUIÑONES

NOMBRE Y FIRMA DEL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN (SELLO DE LA ESCUELA)