



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Control interno de la Corporación Británica del Perú- Nuevo
Chimbote, 2021.

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORAS:

Cueva Mendez, Alejandra Rachel (orcid.org/0000-0002-6162-5392)

Haro Guillen, Flor de Oliva (orcid.org/0000-0003-2642-1252)

ASESOR:

Dr. Mucha Paitan, Angel Javier ([orcid.org/ 0000-0003-1411-8096](https://orcid.org/0000-0003-1411-8096))

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

CHIMBOTE – PERÚ

2021

Dedicatoria

Dedico esta tesis primeramente a Dios por permitirme tener vida, salud y poder realizar uno de mis propósitos que es ser Contadora.

A mi madre por brindarme su amor incondicional, apoyo, comprensión, y educación durante esta larga y hermosa carrera. Y en principal, su bendición a lo largo y diario de mi vida. A mis hermanos, Lee, Yoselin, Arnold, Nicolas y Camila gracias por ser parte de mi vida y por permitirme ser parte de su orgullo. A mi esposo por sus palabras y confianza, por su amor y brindarme el tiempo necesario para crecer profesionalmente. A mi hija por ser mi motor y motivo para salir adelante. A mi abuelita Benita por ser ese ángel que me cuida desde el cielo.

Alejandra Rachel Cueva Mendez

A Dios, por ser mi guía en todo momento brindándome las fuerzas necesarias para enfrentar las adversidades y así poder cumplir con mis metas trazadas.

A mi familia por ser el pilar más importante en mi vida, demostrando siempre su cariño y apoyo incondicional para poder culminar mi formación profesional.

Flor de Oliva Haro Guillen

Agradecimiento

En primera instancia agradezco a la Universidad, por las oportunidades que me ha brindado y la cual me dio la bienvenida al mundo como tal. Mis formadores, personas de gran sabiduría quienes gracias a sus conocimientos me ayudaron a llegar al punto en que me encuentro. Y por último a mi compañera de tesis por ser partícipe de la misma.

Sencillo no ha sido el proceso, pero gracias a las ganas de transmitirme sus conocimientos, he logrado importantes objetivos como culminar el desarrollo de mi tesis.

Alejandra Rachel Cueva Mendez

A Dios por brindarme la fortaleza y perseverancia necesaria para lograr uno de mis grandes objetivos. A mi familia por su apoyo y motivación constante en cada etapa de mi vida.

A los docentes que a lo largo de este tiempo me brindaron sus conocimientos, orientaciones y enseñanzas académicas para mi desarrollo profesional.

Flor de Oliva Haro Guillen

Índice de contenidos

Carátula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento.....	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas.....	v
Resumen	vi
Abstract	vii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO	3
III. METODOLOGÍA.....	9
3.1. Tipo y diseño de investigación	9
3.2. Variables y operacionalización.....	9
3.3. Población , muestra, muestreo, unidad de análisis	10
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	10
3.5. Procedimientos	11
3.6. Método de análisis de datos.....	11
3.7. Aspectos éticos.....	11
IV. RESULTADOS	12
V. DISCUSIÓN.....	36
CONCLUSIONES	40
RECOMENDACIONES.....	41
REFERENCIAS	42
ANEXOS	

Índice de tablas

Tabla 1: Matriz de consistencia	1
Tabla 2: Matriz de operacionalización de variables	3

Resumen

El presente trabajo tuvo como objetivo general; Evaluar el control interno de la Corporación Británica del Perú Nuevo Chimbote, 2021

El tipo de investigación es descriptiva y el diseño de investigación es no experimental. Por otra parte, la población estaba integrada por los colaboradores que conforman la Corporación Británica del Perú que en este caso fue 40 y para la muestra es igual a la población y por ser pequeña es la misma. Las técnicas e instrumentos utilizados fueron la ficha de observación y el cuestionario

Se pudo concluir que la “Corporación Británica del Perú” no cuenta con propósitos estratégicos redactados, con un reglamento de ética profesional aprobado y difundido, tampoco cuenta con un MOF, ROF, MAPRO, no cuenta con un PEI, POI. No tiene una programación por departamento. Se observó que no existen políticas de desarrollo para el personal, carecen de normas, reglas y manuales de funcionamiento, no se ha capacitado a los trabajadores respecto a las pocas normas de control que manejan.

Palabras Clave: Control interno, COSO, componentes

Abstract

The present work had as general objective; Evaluate the internal control of the Corporación Británica del Perú Nuevo Chimbote, 2021.

The type of research is descriptive and the research design is non-experimental. On the other hand, the population was made up of the collaborators that make up the Corporación Británica del Perú, which in this case was 40 and for the sample it is equal to the population and because it is small it is the same. The techniques and instruments used were the observation sheet and the questionnaire.

It was concluded that the "British Corporation of Peru" does not have drafted strategic purposes, with an approved and disseminated professional ethics regulation, nor does it have a MOF, ROF, MAPRO, it does not have a PEI, POI. It does not have a schedule by department. It was observed that there are no development policies for personnel, they lack norms, rules and operating manuals, and that workers have not been trained regarding the few control standards that they handle.

Keywords: Internal control, COSO, components

I. INTRODUCCIÓN

El manejo del recurso humano es una problemática en la mayoría de empresas ya sea en la parte pública como privada, ya que manifiesta diversas causas referidas al desempeño profesional cuya función es la adecuada gestión del departamento de RRHH. y administración; en muchas circunstancias no existe el cumplimiento en el desarrollo de la gestión en cuanto al proceso de selección de los colaboradores, definición del perfil, preselección, elección y evaluación, presentación de postulantes, contratación y seguimiento. Esta postura se desarrollaría debido a la carencia de un CI perfecto a esta clase de empresa donde se brinda el servicio del idioma inglés tales como : la realización de programas específicos de capacitación en el idioma inglés como son los programas teens, juniors, kids (los cuales beneficiara a sus familiares directos) y los programas de capacitación y actualización en lengua extranjera este último bajo la modalidad semi presencial y a distancia, así como la realización de talleres, seminarios y programas de capacitación relacionados dirigidos a profesionales y público en general ; cualidades propias de la Corporación Británica del Perú. La delimitación e imperfección se estaría provocando por la privación de un CI provechoso hacia el perfeccionamiento de las prestaciones que brinda.

En el área de recursos humanos no se está empleando las perspectivas teóricas y estratégicas ya que no se alcanzan los objetivos de hacer, sostener y desarrollar un grupo de profesionales con destrezas, ánimo y satisfacción idónea para lograr las metas propuestas; además no se estaría decretando, manteniendo e instruyendo condiciones organizacionales que aprueben la adaptación, progreso y bienestar pleno de los colaboradores y el alcance de los objetivos propios ; por ello no se obtendría la eficiencia y la eficacia con el personal que se dispone.

Así mismo, tampoco se estarían tomando en cuenta ciertos factores de los colaboradores como el factor financiero, factor laboral, factor tributario y el factor contable; sin ningún proyecto para la diligencia de recursos humanos donde se asignen los requerimientos futuros a sustento de determinar la cantidad de profesionales óptimos que demandará la entidad. Estos sucesos son consecuencias de un precario SCI donde no se estaría realizando los objetivos propuestos, careciendo del éxito de la eficiencia y eficacia de la averiguación

financiera y el desempeño del decreto destinado. La Corporación Británica del Perú, no estaba realizando un apropiado SCI lo cual provoca deterioros en el departamento de RRHH. y administración.

Por lo anteriormente expuesto nos planteamos la siguiente incógnita:

¿Cómo se presenta el control interno en la Corporación Británica del Perú-Nuevo Chimbote, 2021?

La justificación de la investigación se divide en: teórica, metodológica y práctica. En cuanto la teórica se acogió antecedentes y conceptos de diferentes autores relacionados a la variable de estudio control interno y sus respectivas dimensiones. Respecto a la justificación metodológica, se elaboró instrumentos para la recolección de información, como un cuestionario y una ficha de observación. Finalmente, en la justificación práctica, sirvió como base y fundamento para otros trabajos de investigación que tienen el mismo problema de control interno siendo de su misma naturaleza.

Entonces nos planteamos el siguiente objetivo general: Evaluar el control interno de la Corporación Británica del Perú Nuevo Chimbote, 2021. En cuanto a los objetivos específicos se planteó los siguientes:

Identificar el control interno de la Corporación Británica del Perú-Nuevo Chimbote, 2021 y analizar el control interno de la Corporación Británica del Perú-Nuevo Chimbote, 2021.

Finalmente, nuestra investigación no contó con hipótesis. Hernández, Fernández, y Baptista (2014), comentan que no siempre las investigaciones cuantitativas presentan hipótesis. Salvo que la investigación muestre un alcance correlacional o explicativo, y en el caso de las descriptivas siempre y cuando se quiera pronosticar un hecho o una cifra

II. MARCO TEÓRICO

En relación con los antecedentes nacionales se tiene a Fernández (2020) “Plan de mejora en el sistema de control interno para optimizar la gestión académica del Instituto Superior Tecnológico”. Se planteó la oferta de mejora del sistema de CI del Instituto mencionado anteriormente. Con una orientación cualitativo y cuantitativo, de tipo explicativa- propositiva. Luego de realizar un examen a los profesores responsables del crecimiento de los diferentes territorios curriculares sobre la Gestión Académica en el Instituto Superior Tecnológico “ELA” de Ferreñafe, se pudo descubrir que no existe un CI adecuado que haga obedecer sus parámetros.

Ruiz (2019) “El control interno COSO y su repercusión en la gestión de las instituciones educativas de Manuel Arévalo”. el presente estudio tuvo por finalidad establecer los resultados del control interno COSO en la administración de las Instituciones educativas mencionadas. Investigación aplicada de tipo descriptivo de diseño no experimental de corte transversal donde se pudo determinar que la mayoría de instituciones deben poner hincapié en los instrumentos de gestión los cuales deben desarrollarse durante todo el año académico de una forma competente y no solamente para desarrollar con lo establecido por el estado.

A nivel internacional se tiene a Quinaluisa, Ponce, Ortega, y Pérez (2018) “El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. Cofin Habana”. El objetivo es efectuar un estudio sobre el papel que desempeña cada aplicación de los informes COSO. Se concluyó que el CI es el desarrollo para amparar los bienes de la empresa y cumplir con los objetivos de eficacia y eficiencia. La metodología aplicada en el informe es histórica.

Morell, Fernández y Cedeño (2017) “El sistema de control interno en los departamentos docentes: una vía para propiciar la sostenibilidad en la gestión universitaria” el objetivo del presente artículo se basa en exponer la vivencia de la Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales, al esbozar los SCI hasta ese nivel organizativo. Se empleó métodos teóricos como el histórico-lógico. Se concluyó que hallaron la necesidad de emplear los SCI de las facultades hasta el nivel de los departamentos docentes, como enlace básico en la planificación, organización, ejecución y control de los procesos sustantivos.

Arencibia, Barrios, Cabrera, Domínguez y García (2013) “El Control Interno en la Educación Superior con enfoque en el Proceso Docente Educativo”. Tiene como finalidad brindar las características que muestren el Sistema de CI con enfoque en el Proceso Docente Educativo en las Instituciones de Educación Superior. El método empleado fue histórico-lógico. Finalmente concluyeron que se debe establecer una cultura de control y admitir conciencia acerca del valor del CI en una institución, ya sea empresarial o educacional.

Plasencia (2010) “El Sistema de Control Interno: garantía del logro de los objetivos”. Nos hace saber que un correcto Sistema de Control Interno es fundamental en una organización bien organizada, pues asegura proteger los recursos y hacer confiables los registros y resultados de la contabilidad; hecho preciso para el óptimo avance de cualquier organización, grande o pequeña. Llegando a la conclusión que es de sumo interés organizar un sistema de control interno y nunca dejarlo a lo improvisado.

Las dudas que provocan los escenarios modernos en que se desarrolla el ejercicio empresarial, en complicidad con la necesidad de contestar de forma óptima a las continuas variaciones y las distintas necesidades de los clientes, conllevan a la ejecución del control interno; como pieza del desarrollo de dirección que más coopera a corregir el desempeño del sistema. (Vega, Lao y Nieves, 2017, p.700).

Según Obispo (2015, p.31) en compañía de Medina y German (2016, p.197) plantean que: “El Control Interno es un proceso que lo efectúa la directiva de una organización, con el fin de originar un cierto grado de razonabilidad, para la prevención de riesgos”.

La definición de control interno está orientado en ser un proceso que afecta a los directores, administración y al resto de colaboradores de una organización con el fin de obtener los objetivos en tres categorías esenciales: la eficiencia de las operaciones, la fiabilidad de los reportes financieros y no financieros y el cumplimiento de las normas y regulaciones (Moeller, 2013, p.31). Asimismo engloba las formas y procedimientos de una entidad para respaldar los activos, la integridad, precisión y fiabilidad de la lista de cuentas. (Ackah y Pangka, 2013)

Akwaa y Moreno (2016) determinan al control interno como un instrumento gerencial que encubre todos los grupos de ejercicios diarios en todos los departamentos de la organización, en todas las etapas para defender los bienes, afianzar el cumplimiento y la claridad, anunciar las debilidades materiales, respaldar interés de las partes interesadas. (p.364)

Para Mantilla (2018) es el desarrollo, el cual se aplica por los colaboradores administrativos de la empresa, el control interno entonces se crea con el fin de desear confiabilidad y garantía para el cumplimiento de los propósitos de la entidad. (p.38)

El investigador Cabrera (2014), comenta sobre el CI en una empresa, es el que guía a la prevención, descubrir irregularidades, estas imperfecciones del sistema son diferenciadas en torno a la intencionalidad frente a una situación. (p. 97).

Länsiluoto, Jokipi y Eklund (2016) menciona que el marco de referencia examina al control interno como un plan de recursos, procesos, cultura y estructura que apoya a los integrantes de una organización a obtener sus metas (p. 8).

Navarro, López, y Pérez (2017) nos dicen que el proceso de control interno en una empresa, resulta necesario para la validez de su gestión financiera (p.45). Su triunfo está sujeto enteramente de la calidad de los recursos laborales de la organización. (Akhmetshin, Vasilev, Mironov, Zatsarinnaya, Romanova y Yumashev,2018 p.729)

La función crítica del Control Interno es contribuir en el progreso e implementación de las elecciones de la gestión. Por lo anterior, es imperioso estimarlo como un conducto de soporte al proceso de fundación de valor adicional mediante la acogida de una gestión comprensible. (Mykola ,2012, p.1244)

Nunuy, Adhi y Amapola (2020) comentan que la realidad de controles internos sobre el desarrollo de resultados de indagación contable puede dominar de manera adecuada la calidad y la eficiencia al afianzar que los bienes de la entidad se hayan asegurado perfectamente, prever el engaño y aseverar la credibilidad y exactitud de la información contable originada. (p.148)

Respecto a los métodos de CI, pueden distinguirse como "claves formadas socialmente"; es decir, contextos en que se debe batallar con muchas presiones al mismo nivel, variedad de entidades pueden contestar de diversas maneras en un

propósito no solo de obedecer con los ordenamientos sino también de lograr su principal meta (Henk ,2020, p.242)

Asimismo, Mazariegos, Águila, Pérez y Cruz (2013) mencionan que un SCI compone un enlace clave para las metas, alcanzar una utilización eficaz de los bienes, al evadir o minimizar las pérdidas por definición de extravío y derroche, engaño, conductas deshonestas y el rendimiento de un recurso sin la calidad solicitada por el mercado al que está encaminado. (p.463)

Kadhém y Al (2018) mencionan los beneficios del sistema de control interno: eficaz y eficiente en las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el acatamiento de las leyes y regulaciones empleadas (p.3050).

Rivas (2011) afirma que se encuentran un gran número de modelos de Control, así como muchas tendencias para un mejor gobierno corporativo. Los modelos más conocidos son: el COSO (USA), el COCO (Canadá), el Cadbury (Reino Unido), el Vienot (Francia), el Peters (Holanda), King (Sudáfrica) y MICIL (adaptación del COSO para Latinoamérica). Los modelos COSO, COCO s y MICIL son los más utilizados en las empresas del continente americano. (p.26)

El Informe COSO es un documento que presenta las esenciales normativas y lineamientos para la implementación de un sistema de control interno, desde que fue publicado ha sido aceptado, y es considerado una guía de referencia respecto a ello. El principal objetivo es contribuir a un mejor control de sus actividades, donde se tenga en cuenta el entendimiento de los conceptos de control interno y sus respectivos componentes para su correcta implementación (Coloma y Costa ,2015).

El COSO presenta las definiciones de control interno además muestra ciertas condiciones para una evaluación de auditoría. No solo se busca el logro de objetivos sino proporcionar alternativas que ayuden a la organización. (Vieira y De Freitas,2015,p.165).

Ahora definiremos el COSO I, En cuanto Commission (2014, p.202) conjuntamente con Hernández (2016, p.17), argumentan que: “Es un escrito donde se proporciona un modelo de control que será efectivo al aplicarlo en las organizaciones”.

Gramling y Baker (2014, p.430) mencionan que el COSO III:

“Es un proceso elaborado por la alta dirección donde se busca el trabajo en

conjunto de los colaboradores para el logro de los objetivos”.

El marco integrado COSO III dispone tres objetivos esenciales: el primer objetivo está relacionado con la eficacia y eficiencia de las operaciones además de las protección de los activos ante cualquier contingencia; el segundo objetivo es acerca de la información general ya sea interna o externa y contiene los elementos de oportunidad, confiabilidad y transparencia; y el tercer objetivo es el de cumplimiento, de leyes o normas por las que se rige la entidad. (Morales ,2017,p.106)

López, Cañizares y Mayorga (2018) nos dicen que: De acuerdo al modelo COSO, el sistema de control interno presenta cinco componentes: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión.

Ambiente de control: constituye el fundamento de la pirámide de control interno, que sirve de base para los demás componentes. A través de ello, los administrativos deben instaurar valores morales y éticos para crear un ambiente de trabajo óptimo. (Mulvani,Munir,Akbar y Sudrajat ,2020, p.1288)

Respecto a la evaluación de riesgos, Mantilla (2018, p. 39) señala que toda empresa debe detectar y afrontar los riesgos (interno y externo) que se presentan en las actividades que realiza, de igual modo buscar herramientas para poder tratarlos.

Ahora definiremos las actividades de control, en cuanto COSO (2013, p.67) conjuntamente con Bruwer , Coetzee y Meiring (2017, p.13), argumentan que:

Las actividades de control interno son ciertas acciones que son implementadas por la gerencia y tiene que ser cumplidos por todos los niveles jerárquicos, esto ayudará a mitigar los riesgos para el cumplimiento de los objetivos.

El componente Información y comunicación precisa que la información debe ser confiable y oportuna, además se debe definir el sistema a utilizar. Se estructura en las siguientes normas: sistema de información, flujo y canales de comunicación (SI), contenido, calidad y responsabilidad (CCR) y rendición de cuenta (RC) (Vega, Pérez y Nieves ,2017, p.215).

En cuanto a la supervisión debe ser continua donde se establezcan actividades de

monitoreo, dirección y otras que involucren las funciones que los colaboradores desempeñan (COSO, 2013, p.96).

Para el diseño del control interno es favorable tomar en cuenta cada uno de sus componentes de esta manera se tendrá un sistema de control eficaz, conveniente, oportuno y beneficioso (Durán,2018, p.89).

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

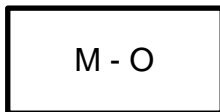
Tipo de investigación

Según Hernández, Fernández y Baptista (2014), el tipo de investigación es de carácter descriptivo, porque permite al investigador detallar y describir las situaciones que suceden en un determinado fenómeno como detallar la importancia, características, propiedades y otros factores que se pueda describir de la variable. (p.155)

Diseño de investigación

El diseño de la investigación es no experimental: transversal y descriptivo simple.

Según Hernández, Fernández y Baptista (2014), afirmaron que “el diseño de investigación no experimental de corte transversal no altera las variables significativamente y recolectará datos en un solo periodo” (p.155).



Dónde:

M = Corporación Británika del Perú

O = Control interno

3.2. Variables y operacionalización

Variable 01: Control interno

Definición conceptual: Según Mendoza, Delgado, Barreiro y García (2018) es el plan en el que una entidad establece fundamentos, normas y procedimientos que, al unísono busca el bienestar de la entidad (p.215)

Definición operacional:

Dimensiones: Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información - comunicación y Supervisión.

Indicadores: Integridad y valores éticos, responsabilidad de supervisión, autoridad

y compromiso. Objetivos, riesgo, fraude y cambios esenciales. Desarrollar actividades, controles generales y políticas. Información relevante, comunicación externa e interna. Evaluaciones y comunicación de deficiencias.

Escala de medición: ordinal

3.3. Población (criterios de selección), muestra, muestreo, unidad de análisis

Población: La población estaba integrada por los colaboradores que conforman la Corporación Británika del Perú que en este caso fue 40 colaboradores.

También expresaron Palella y Martins (2008), que la población es “un grupo de unidades del cual se obtendrá información para emitir conclusiones” (p.83).

- **Criterios de inclusión:** Todos los colaboradores que tiene la institución

35 docentes
5 administrativos

- **Criterios de exclusión:** Todos los alumnos que estudian en la institución.

Muestra: La muestra es igual a la población y por ser pequeña es la misma.

La muestra, de acuerdo Balestrini (2008), lo definió a manera de "una fracción de la población" (p.130).

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnica: Las técnicas que se emplearon fue la observación y la encuesta, a fin de usar la Escala de Likert que calcula posturas o tendencias personales referente al ambiente colectivo propio.

Los ítems están compuestos por cinco opciones: siempre, casi siempre, algunas veces, muy pocas veces y nunca.

Según Vizcarra (2014) “el investigador contempla de forma más extensa algunos comportamientos, para señalar particularidades o probables acontecimientos” (p.20).

Rojas (2013) señala que “la encuesta establece interrogantes a problemas y

da posibles respuestas (p.33).

Instrumento: Se utilizaron la ficha de observación y el cuestionario, el cual contenía 20 ítems que sirvieron para la recolección de información importante.

Bernal (2006) mencionó que “los instrumentos son medios por el cual se respalda el indagador a fin de aproximarse a las apariencias y mostrar resultados” (p.2).

3.5. Procedimientos

Para recolectar la información que se requiere se elaboró un cuestionario y fichas de observación. Después de ello se aplicó un cuestionario virtual con la finalidad de que los colaboradores de la empresa puedan responder a las preguntas planteadas que nos ha servido para los resultados de esta investigación. Además, se fue a la Institución y se pudo observar los documentos y procedimientos de control interno

3.6. Método de análisis de datos

Se utilizó la estadística descriptiva en base a los datos que se representaron en tablas y gráficos.

3.7. Aspectos éticos

En esta investigación, se respetó la autoría de distintas definiciones, tesis, artículos científicos empleados como fuente de información, referenciando las citas con formato APA. La información obtenida de la empresa fue utilizada únicamente con fin educativo a nivel universitario.

IV. RESULTADOS

Respuestas obtenidas de la ficha de observación aplicado a la “Corporación Británica del Perú”.

ÍTEM N°	FICHA DE DOCUMENTOS			OBSERVAC.
		SI	NO	
02	Posee su Visión.	X		
03	Posee su Misión.	X		
05	Tiene un reglamento de ética profesional aprobado y difundido.		X	
06	Cuenta con MOF		X	
07	Cuenta con ROF		X	
08	Cuenta con MAPRO		X	
09	Cuenta con PEI		X	
10	Cuenta con POI		X	
12	La institución posee políticas, normas o reglas para cada departamento.		X	
13	Cuenta con statutos	X		

ÍTEM N°	FICHA DE PROCESOS			OBSERVAC.
		SI	NO	
01	La Institución tiene propósitos estratégicos redactados.		X	
04	La Institución goza de un diagrama de flujo.	X		
11	Tienen una programación por departamento para identificar los ejercicios que desarrollan y las que realizarán al futuro		X	
14	Posee un plan de mejora.	X		
15	Cuenta con políticas de crecimiento para los colaboradores.		X	
16	Se ha promulgado las reglas de CI a los colaboradores.		X	
17	Se ha fundado manuales de funcionamiento.		X	
18	La Administración ha preparado a los colaboradores con relación al CI.		X	

ESTUDIO DE LA FICHA DE OBSERVACIÓN DEL INFORME:

ÍTEM 01: La Institución no tiene propósitos estratégicos redactados.

ÍTEM 05: No tiene un reglamento de ética profesional aprobado y difundido.

ÍTEM 06: No cuenta con MOF

ÍTEM 07: No cuenta con ROF

ÍTEM 08: No cuenta con MAPRO

ÍTEM 09: No cuenta con PEI

ÍTEM 10: No cuenta con POI

ÍTEM 11: No tienen una programación por departamento para identificar los ejercicios que desarrollan y las que realizarán al futuro

ÍTEM 12: La institución no posee políticas, normas o reglas para cada departamento.

ÍTEM 15: No cuenta con políticas de crecimiento para los colaboradores.

ÍTEM 16: No se ha promulgado las reglas de CI a los colaboradores.

ÍTEM 17: No se ha fundado manuales de funcionamiento.

ÍTEM 18: La Administración no ha preparado a los colaboradores con relación al CI.

Resultados de la ficha de observación aplicada a la “Corporación Británika del Perú”

ITEM	PREGUNTAS	DETALLE		OBSERVACIÓN
		SI	NO	
1	¿La institución ha llevado a cabo un proyecto de formación a los colaboradores?	X		
2	¿El área de recursos humanos emplea un proyecto de inducción para los nuevos colaboradores?	X		
3	¿La institución promociona procedimientos de selección y contratación en base a habilidades laborales?	X		
4	¿La institución ofrece los beneficios sociales que por ley les concierne a los colaboradores?		X	Se observó que la empresa solo otorga beneficios laborales a la parte administrativa.
5	¿La institución inspecciona el tiempo extra que laboran los colaboradores?	X		
6	¿La institución se encarga de los seguros contra accidentes para el provecho de los colaboradores?		X	En el contrato aceptado por ambas partes no se llegó a ningún acuerdo de seguro contra accidentes
7	¿El área de recursos humanos aplica encuestas a los colaboradores para comprender si están a gusto en la institución ?	X		
8	¿El área de recursos humanos presenta un óptimo seguimiento de inasistencias y tardanzas?	X		
9	¿La institución tiene controlado las autorizaciones de los colaboradores?	X		
10	¿En el área de recursos humanos se examina el desenvolvimiento de los colaboradores?	X		

ANÁLISIS DE LA FICHA DE OBSERVACIÓN:

ÍTEM 04: Se observó que la empresa solo otorga beneficios laborales a la parte administrativa (ESSALUD, VACACIONES), y a los docentes solo se les paga por las horas laboradas, ya sea tiempo completo o medio tiempo, solo eso.

ÍTEM 05: En el contrato aceptado por ambas partes no se llegó a ningún acuerdo de seguro contra accidentes, puesto que no se creía esencial.

Resultados del cuestionario aplicado a la “Corporación Británica del Perú”

AMBIENTE DE CONTROL

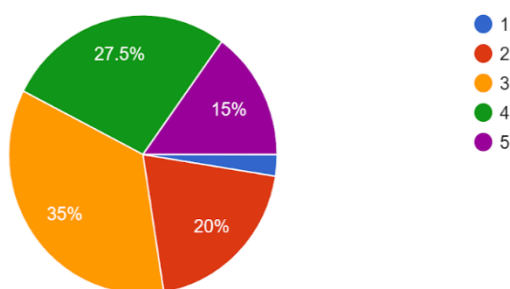
1. En su institución actúan con ética.

CUADRO N° 01

DETALLE	FRECUENCIA
Nunca	1
Muy pocas veces	8
Algunas veces	14
Casi siempre	11
Siempre	6
TOTAL	40

Fuente: Elaboración propia

GRÁFICO N° 01



ANÁLISIS DEL GRÁFICO N° 01: El 35% de los colaboradores contestaron que algunas veces en su institución actúan con ética, el 28% respondieron que casi siempre en su institución actúan con ética, mientras el 20% contestó que muy pocas veces en su institución actúan con ética, además el 15% contestó que siempre en su institución actúan con ética, y finalmente el 3% dijo que nunca en su institución actúan con ética.

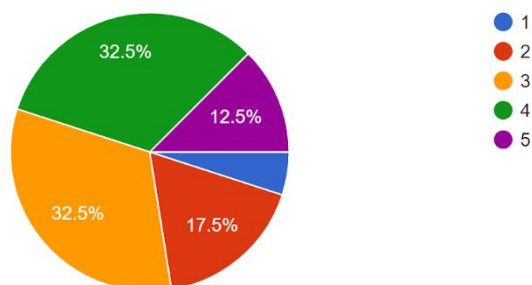
2. Se fomenta costumbres dirigidas a la transparencia y la ética

CUADRO N° 02

DETALLE	FRECUENCIA
Nunca	2
Muy pocas veces	7
Algunas veces	13
Casi siempre	13
Siempre	5
TOTAL	40

Fuente: Elaboración propia

GRÁFICO N° 02



ANÁLISIS DEL GRÁFICO N° 02: El 33% de los colaboradores contestaron que algunas veces se fomenta costumbres dirigidas a la transparencia y la ética, el 33% respondieron que casi siempre se fomenta costumbres dirigidas a la transparencia y la ética, en tanto el 18% añade que muy pocas veces se fomenta costumbres dirigidas a la transparencia y la ética, de igual manera el 13% menciona que siempre se fomenta costumbres dirigidas a la transparencia y la ética, finalmente el 5% responde que nunca se fomenta costumbres dirigidas a la transparencia y la ética.

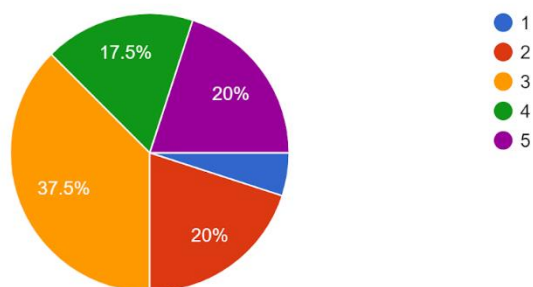
3. Emplean un entorno de control interno apropiado.

CUADRO N° 03

DETALLE	FRECUENCIA
Nunca	2
Muy pocas veces	8
Algunas veces	15
Casi siempre	7
Siempre	8
TOTAL	40

Fuente: Elaboración propia

GRÁFICO N° 03



ANÁLISIS DEL GRÁFICO N° 03: El 38% de los colaboradores contestaron que algunas veces emplean un entorno de control interno apropiado, el 20% comentó que muy pocas veces emplean un entorno de control interno apropiado, el 20% añadió que siempre emplean un entorno de control interno apropiado, 18% señaló que casi siempre emplean un entorno de control interno apropiado, y finalmente el 5% contestó que emplean un entorno de control interno apropiado.

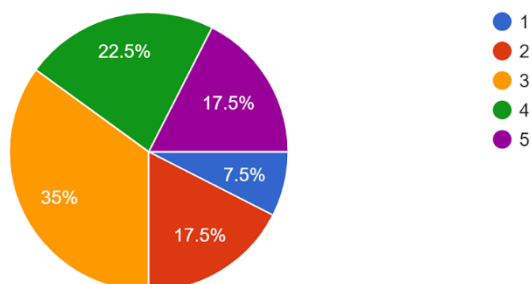
4. Obedecen el reglamento implantado por la institución.

CUADRO N° 04

DETALLE	FRECUENCIA
Nunca	3
Muy pocas veces	7
Algunas veces	14
Casi siempre	9
Siempre	7
TOTAL	40

Fuente: Elaboración propia

GRÁFICO N° 04



ANÁLISIS DEL GRÁFICO N° 04: El 35% de los colaboradores contestaron que algunas veces obedecen el reglamento implantado por la institución, el 23% señaló que casi siempre obedecen el reglamento implantado por la institución, el 18% comentó que muy pocas veces obedecen el reglamento implantado por la institución, 18% contestó que obedecen el reglamento implantado por la institución, y finalmente el 8% resaltó que nunca obedecen el reglamento implantado por la institución.

EVALUACIÓN DE RIESGOS

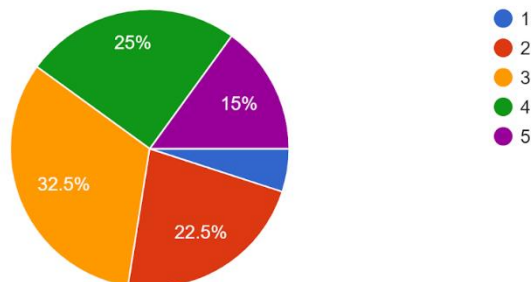
5. Su institución coopera con la obtención de las metas trazadas

CUADRO N° 05

DETALLE	FRECUENCIA
Nunca	2
Muy pocas veces	9
Algunas veces	13
Casi siempre	10
Siempre	6
TOTAL	40

Fuente: Elaboración propia

GRÁFICO N° 05



ANÁLISIS DEL GRÁFICO N° 05: El 33% de los colaboradores contestaron que algunas veces su institución contribuye al logro efectivo de los objetivos establecidos, el 25 % comento que casi siempre su institución coopera con la obtención de las metas trazadas, el 23% señaló que muy pocas veces su institución coopera con la obtención de las metas trazadas, el 15% respondieron que siempre su institución coopera con la obtención de las metas trazadas, 5% comentaron que nunca su institución coopera con la obtención de las metas trazadas.

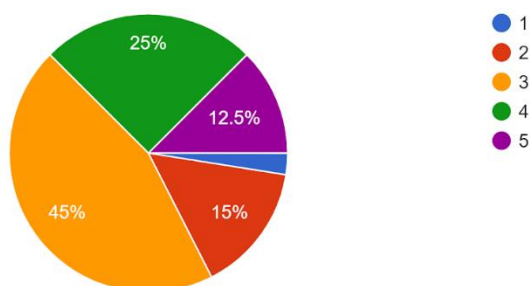
6. Impulsan la eficiencia, eficacia, transparencia y economía.

CUADRO N° 06

DETALLE	FRECUENCIA
Nunca	1
Muy pocas veces	6
Algunas veces	18
Casi siempre	10
Siempre	5
TOTAL	40

Fuente: Elaboración propia

GRÁFICO N° 06



ANÁLISIS DEL GRÁFICO N° 06: El 45% de los colaboradores contestaron que algunas veces impulsan la eficiencia , eficacia ,transparencia y economía, el 25 % comento que casi siempre impulsan la eficiencia , eficacia ,transparencia y economía, el 15% señalo que muy pocas veces impulsan la eficiencia , eficacia ,transparencia y economía, el 13% respondieron que siempre impulsan la eficiencia , eficacia ,transparencia y economía, 3% comentaron que nunca impulsan la eficiencia , eficacia ,transparencia y economía.

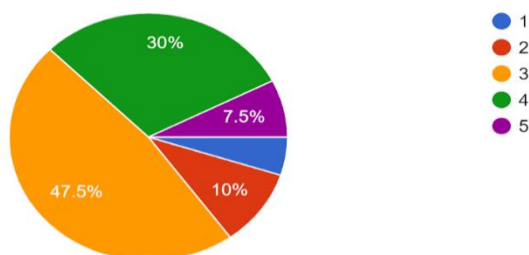
7. Acogen disposiciones contra supuestas imperfecciones que se presenten en el despliegue de sus ocupaciones.

CUADRO N° 07

DETALLE	FRECUENCIA
Nunca	2
Muy pocas veces	4
Algunas veces	19
Casi siempre	12
Siempre	3
TOTAL	40

Fuente: Elaboración propia

GRÁFICO N° 07



ANÁLISIS DEL GRÁFICO N° 07: El 48% de los colaboradores contestaron que algunas veces acogen disposiciones contra supuestas imperfecciones que se presenten en el despliegue de sus ocupaciones, el 30% comentó que casi siempre acogen disposiciones contra supuestas imperfecciones que se presenten en el despliegue de sus ocupaciones, el 10% señaló que muy pocas veces acogen disposiciones contra supuestas imperfecciones que se presenten en el despliegue de sus ocupaciones, el 8% respondieron que siempre acogen disposiciones contra supuestas imperfecciones que se presenten en el despliegue de sus ocupaciones, 5% comentaron que nunca acogen disposiciones contra supuestas imperfecciones que se presenten en el despliegue de sus ocupaciones.

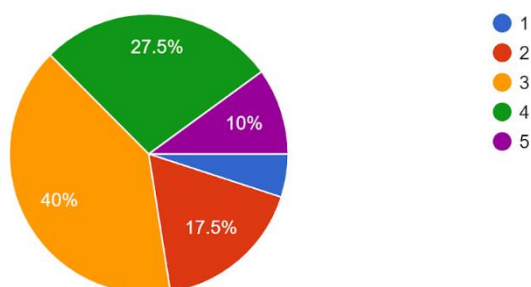
8. Han fundado y promovido las reglas y políticas para la gestión de los probables riesgos.

CUADRO N° 08

DETALLE	FRECUENCIA
Nunca	2
Muy pocas veces	7
Algunas veces	16
Casi siempre	11
Siempre	4
	40

Fuente: Elaboración propia

GRÁFICO N° 08



ANÁLISIS DEL GRÁFICO N° 08: El 40% de los colaboradores contestaron que algunas veces han fundado y promovido las reglas y políticas para la gestión de los probables riesgos, el 28 % comento que casi siempre han fundado y promovido las reglas y políticas para la gestión de los probables riesgos, el 18% señalo que muy pocas veces han fundado y promovido las reglas y políticas para la gestión de los probables riesgos, el 10% respondieron que siempre han fundado y promovido las reglas y políticas para la gestión de los probables riesgos, 5% comentaron que nunca han fundado y promovido las reglas y políticas para la gestión de los probables riesgos.

ACTIVIDADES DE CONTROL

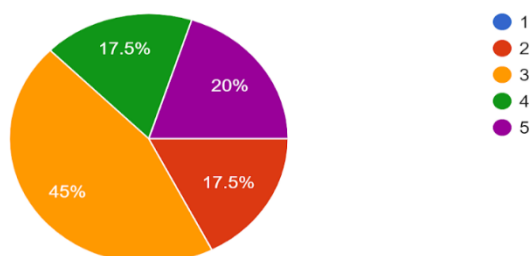
9. Hay una efectiva gestión de los medios económicos.

CUADRO N° 09

DETALLE	FRECUENCIA
Nunca	0
Muy pocas veces	7
Algunas veces	19
Casi siempre	7
Siempre	7
TOTAL	40

Fuente: Elaboración propia

GRÁFICO N° 09



ANÁLISIS DEL GRÁFICO N° 09: El 45% de los colaboradores contestaron que algunas veces hay una efectiva gestión de los medios económicos, el 20 % comento que siempre hay una efectiva gestión de los medios económicos, el 18% comento que casi siempre hay una efectiva gestión de los medios económicos, el 18% señaló que muy pocas veces hay una efectiva gestión de los medios económicos.

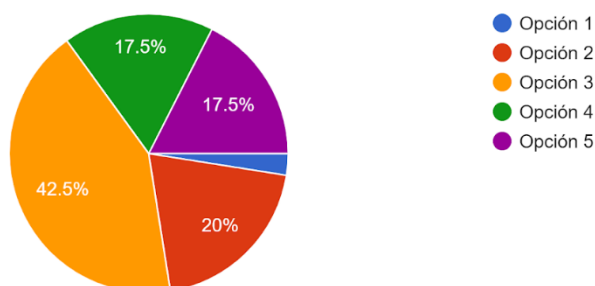
10. Pertinentemente se lleva a cabo los inventarios de tangibles y posesiones de activos en todo periodo económico.

CUADRO N° 10

DETALLE	FRECUENCIA
Nunca	1
Muy pocas veces	8
Algunas veces	17
Casi siempre	7
Siempre	7
TOTAL	40

Fuente: Elaboración propia

GRÁFICO N° 10



ANÁLISIS DEL GRÁFICO N° 10: El 43% de los colaboradores contestaron que algunas veces pertinentemente se lleva a cabo los inventarios de tangibles y posesiones de activos en todo periodo económico, el 20% comentó que muy pocas veces pertinentemente se lleva a cabo los inventarios de tangibles y posesiones de activos en todo periodo económico, el 18% comentó que casi siempre pertinentemente se lleva a cabo los inventarios de tangibles y posesiones de activos en todo periodo económico, el 18% señaló que siempre pertinentemente se lleva a cabo los inventarios de tangibles y posesiones de activos en todo periodo económico, 3% comentó que nunca pertinentemente se lleva a cabo los inventarios de tangibles y posesiones de activos en todo periodo económico.

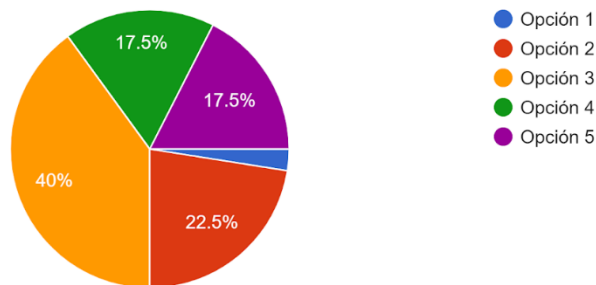
11. Realizan apreciaciones continuas a los colaboradores en la ejecución de sus ocupaciones.

CUADRO N° 11

DETALLE	FRECUENCIA
Nunca	1
Muy pocas veces	9
Algunas veces	16
Casi siempre	7
Siempre	7
TOTAL	40

Fuente: Elaboración propia

GRÁFICO N° 11



ANÁLISIS DEL GRÁFICO N° 11: El 40% de los colaboradores contestaron que algunas veces realizan apreciaciones continuas a los colaboradores en la ejecución de sus ocupaciones, el 23% comentó que muy pocas veces realizan apreciaciones continuas a los colaboradores en la ejecución de sus ocupaciones, el 18% comentó que casi siempre realizan apreciaciones continuas a los colaboradores en la ejecución de sus ocupaciones, el 18% señaló que siempre realizan apreciaciones continuas a los colaboradores en la ejecución de sus ocupaciones, 3% comentó que nunca realizan apreciaciones continuas a los colaboradores en la ejecución de sus ocupaciones.

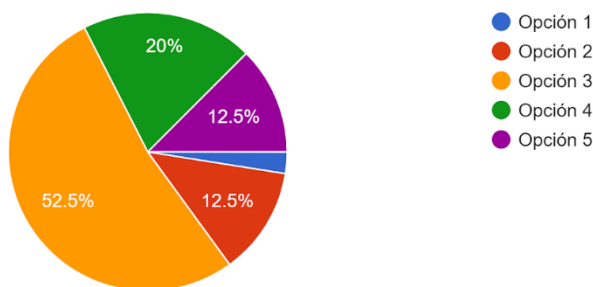
12. Se anota todas las actividades o procedimientos según reglas peculiares.

CUADRO N° 12

DETALLE	FRECUENCIA
Nunca	1
Muy pocas veces	5
Algunas veces	21
Casi siempre	8
Siempre	5
TOTAL	40

Fuente: Elaboración propia

GRÁFICO N° 12



ANÁLISIS DEL GRÁFICO N° 12: El 53% de los colaboradores contestaron que algunas veces se anota todas las actividades o procedimientos según reglas peculiares, el 20 % comento que casi siempre se anota todas las actividades o procedimientos según reglas peculiares, el 13 % comento que muy pocas veces se anota todas las actividades o procedimientos según reglas peculiares, el 13% señaló que siempre se anota todas las actividades o procedimientos según reglas peculiares, 3% comento que nunca se anota todas las actividades o procedimientos según reglas peculiares.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

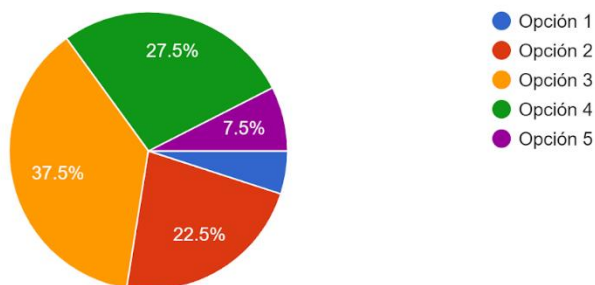
13. En su instituto los estados financieros están disponibles para todos los accionistas.

CUADRO N° 13

DETALLE	FRECUENCIA
Nunca	2
Muy pocas veces	9
Algunas veces	15
Casi siempre	11
Siempre	3
TOTAL	40

Fuente: Elaboración propia

GRÁFICO N° 13



ANÁLISIS DEL GRÁFICO N° 13: El 37.5% de los colaboradores contestaron que algunas veces en su instituto los estados financieros están disponibles para todos los accionistas, el 27.5 % comentó que casi en su instituto los estados financieros están disponibles para todos los accionistas, el 22.5 % comentó que muy pocas veces en su instituto los estados financieros están disponibles para todos los accionistas, el 7.5% señaló que siempre en su instituto los estados financieros están disponibles para todos los accionistas, 5% comentó que nunca en su instituto los estados financieros están disponibles para todos los accionistas.

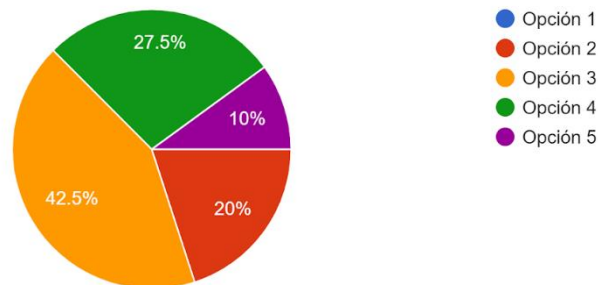
14. Presenta la técnica idónea para el desarrollo de información.

CUADRO N° 14

DETALLE	FRECUENCIA
Nunca	0
Muy pocas veces	8
Algunas veces	17
Casi siempre	11
Siempre	4
TOTAL	40

Fuente: Elaboración propia

GRÁFICO N° 14



ANÁLISIS DEL GRÁFICO N° 14: El 43% de los colaboradores contestaron que algunas veces presenta la técnica idónea para el desarrollo de información, el 28 % comento que casi siempre presenta la técnica idónea para el desarrollo de información, el 20 % comento que muy pocas veces presenta la técnica idónea para el desarrollo de información, el 10% señalaro que siempre presenta la técnica idónea para el desarrollo de información.

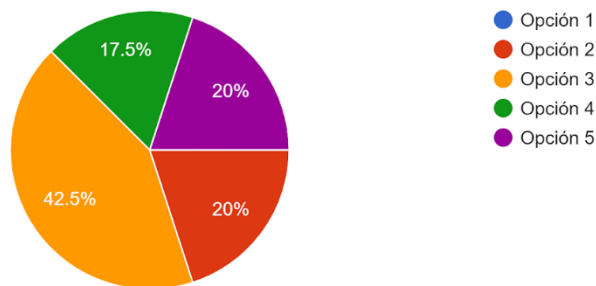
15. El área de contabilidad realiza informes mensuales sobre los estados financieros de la institución.

CUADRO N° 15

DETALLE	FRECUENCIA
Nunca	0
Muy pocas veces	8
Algunas veces	17
Casi siempre	7
Siempre	8
TOTAL	40

Fuente: Elaboración propia

GRÁFICO N° 15



ANÁLISIS DEL GRÁFICO N° 15: El 43% de los colaboradores contestaron que algunas veces el área de contabilidad realiza informes mensuales sobre los estados financieros de la institución, el 20% comentó que muy pocas veces el área de contabilidad realiza informes mensuales sobre los estados financieros de la institución, el 20% comentó que siempre el área de contabilidad realiza informes mensuales sobre los estados financieros de la institución, el 18% señaló que casi siempre el área de contabilidad realiza informes mensuales sobre los estados financieros de la institución.

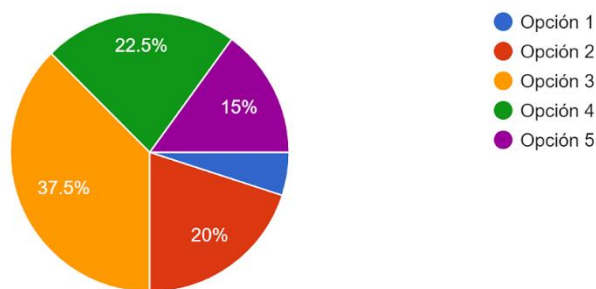
16. Aseguran la disponibilidad de la información a los colaboradores.

CUADRO N° 16

DETALLE	FRECUENCIA
Nunca	2
Muy pocas veces	8
Algunas veces	15
Casi siempre	9
Siempre	6
TOTAL	40

Fuente: Elaboración propia

GRÁFICO N° 16



ANÁLISIS DEL GRÁFICO N° 16: El 38% de los colaboradores contestaron que algunas veces aseguran la disponibilidad de la información a los colaboradores, el 23% comentó que muy pocas veces aseguran la disponibilidad de la información a los colaboradores, el 20% comentó que casi siempre aseguran la disponibilidad de la información a los colaboradores, el 15% señaló que aseguran la disponibilidad de la información a los colaboradores, 5% comentó que nunca aseguran la disponibilidad de la información a los colaboradores.

SUPERVISIÓN

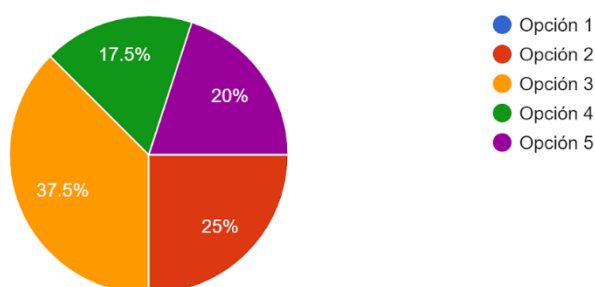
17. Avisan a la alta dirección de la institución sobre las deficiencias de control interno.

CUADRO N° 17

DETALLE	FRECUENCIA
Nunca	0
Muy pocas veces	10
Algunas veces	15
Casi siempre	7
Siempre	8
TOTAL	40

Fuente: Elaboración propia

GRÁFICO N° 17



ANÁLISIS DEL GRÁFICO N° 17: El 38% de los colaboradores contestaron que algunas veces avisan a la alta dirección de la institución sobre las deficiencias de control interno, el 25% comentó que muy pocas veces avisan a la alta dirección de la institución sobre las deficiencias de control interno, el 20% comentó que siempre avisan a la alta dirección de la institución sobre las deficiencias de control interno, el 18% señaló que casi siempre avisan a la alta dirección de la institución sobre las deficiencias de control interno.

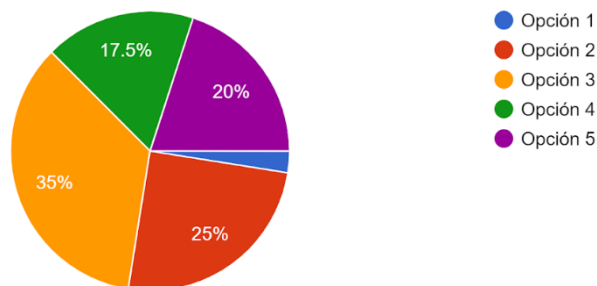
18. Efectúan acciones de seguimiento constante de las operaciones para el efectivo proceso de las ocupaciones encomendadas.

CUADRO N° 18

DETALLE	FRECUENCIA
Nunca	1
Muy pocas veces	10
Algunas veces	14
Casi siempre	7
Siempre	8
TOTAL	40

Fuente: Elaboración propia

GRÁFICO N° 18



ANÁLISIS DEL GRÁFICO N° 18: El 35% de los colaboradores contestaron que algunas veces efectúan acciones de seguimiento constante de las operaciones para el efectivo proceso de las ocupaciones encomendadas, el 25% comentó que muy pocas veces efectúan acciones de seguimiento constante de las operaciones para el efectivo proceso de las ocupaciones encomendadas, el 20% comentó que siempre efectúan acciones de seguimiento constante de las operaciones para el efectivo proceso de las ocupaciones encomendadas, el 18% señaló que casi efectúan acciones de seguimiento constante de las operaciones para el efectivo proceso de las ocupaciones encomendadas, el 3% comentó que nunca efectúan acciones de seguimiento constante de las operaciones para el efectivo proceso de las ocupaciones encomendadas.

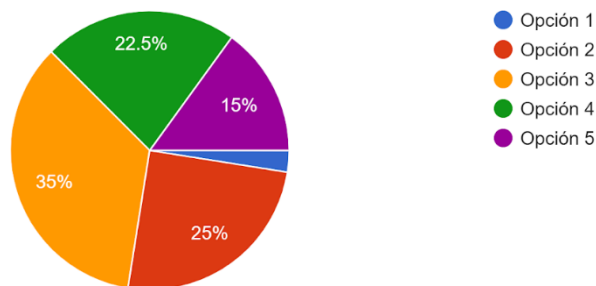
19. Plantean arreglos en el área donde usted labora.

CUADRO N° 19

DETALLE	FRECUENCIA
Nunca	1
Muy pocas veces	10
Algunas veces	14
Casi siempre	9
Siempre	6
TOTAL	40

Fuente: Elaboración propia

GRÁFICO N° 19



ANÁLISIS DEL GRÁFICO N° 19: El 35% de los colaboradores contestaron que algunas veces plantean arreglos en el área donde usted labora, el 25% comentó que muy pocas veces arreglos en el área donde usted labora, el 23% comentó que casi siempre arreglos en el área donde usted labora, el 15% señaló que siempre arreglos en el área donde usted labora, el 3% comentó que nunca arreglos en el área donde usted labora.

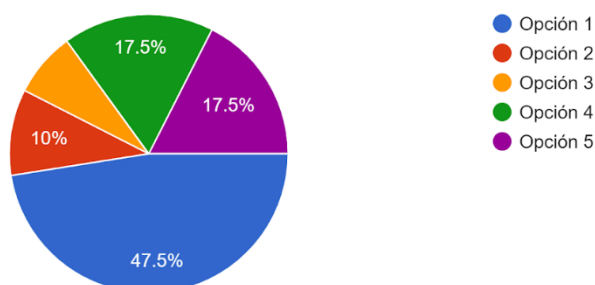
20. Instauran auditorías internas para un seguimiento específico y objetivo.

CUADRO N° 20

DETALLE	FRECUENCIA
Nunca	19
Muy pocas veces	4
Algunas veces	3
Casi siempre	7
Siempre	7
	40

Fuente: Elaboración propia

GRÁFICO N° 20



ANÁLISIS DEL GRÁFICO N° 20: El 48% de los colaboradores contestaron que nunca instauran auditorías internas para un seguimiento específico y objetivo, el 18% comentó que casi siempre instauran auditorías internas para un seguimiento específico y objetivo, el 18% comentó que siempre instauran auditorías internas para un seguimiento específico y objetivo, el 10% señaló que muy pocas veces instauran auditorías internas para un seguimiento específico y objetivo, el 8% comentó que algunas veces instauran auditorías internas para un seguimiento específico y objetivo.

V. DISCUSIÓN

En la presente investigación titulada “Control interno de la Corporación Británica del Perú- Nuevo Chimbote, 2021”, se analizó la información y plasmó los resultados obtenidos a través de los diferentes instrumentos de recolección de datos, se pudo evidenciar como se viene efectuando el control interno en la institución, por ello se discute de esta manera:

La institución no tiene propósitos estratégicos redactados. Según Ramos (2008) menciona que la estrategia era observada como el método para arruinar a los adversarios en motivo del adecuado empleo de las herramientas (p.11). Consideramos que las estrategias son importantes porque contribuyen a tomar decisiones y a obtener los óptimos resultados posibles.

No tiene un reglamento de ética profesional aprobado y difundido. Cañón y Rodríguez (2016) nos señalan que la ética es un tipo de ejemplar de los que aspira informar el accionar de la persona de una manera transparente (p.1141). Consideramos que el ser humano debe brindar un servicio imparcial y que realice un adecuado trabajo, dar lo que se merecen y que resulte adecuado para el consumidor.

No cuenta con MOF, ROF, MAPRO, PEI y POI. Según El Peruano (2017) indica que: El estudio de la investigación obtenida permite identificar las debilidades de control de la organización, en relación con los miembros que la conforman. Para ello se sugiere algunos instrumentos que aportan a la Implementación del Sistema de Control Interno tales como PEI, POI, ROF, Estructura Orgánica, MOF, Presupuesto Inicial de Apertura, PETI, PAC, Clasificador de Cargos, CAP, Manual de Perfiles de Puestos, Plan de Desarrollo de las Personas, TUPA Y MAPRO. (p.38)

Consideramos que los instrumentos de CI deben radiar eficiencia, confiabilidad de los estados contables y ejecutar religiosamente con leyes y regulaciones.

No tiene una programación por departamento para identificar el rubro en el que se desarrollan y las que realizaran a futuro. Salazar y Gerardo (2006) señalan que:

Los planes implantan las metas de la entidad y determinan los procedimientos óptimos para lograrlos. Además, los planes son el conducto para que la entidad alcance y desarrolle los materiales para alcanzar los objetivos; y que los integrantes de la organización desempeñen actividades y tomen decisiones coherentes con las metas y técnicas seleccionadas (p.3).

Consideramos que el empresario de programar o planear las actividades de cada área ya que le va a permitir evitar contingencias futuras o, en su defecto, tener tiempo para solucionar y reponerse ante cualquier percance que surja fuera de lo estipulado.

La institución no posee políticas, normas o reglas para cada departamento. De acuerdo Guerra , Meizoso y Roque (2015) determinan que la aplicación de las normas de gestión documental a los departamentos de la organización permitiría establecer el marco técnico-organizativo necesario para la mejora continua de sus servicios. Mi apreciación es que es de suma importancia las normas laborales en las organizaciones ya que perfeccionan la credibilidad de los vínculos transaccionales, mejoran el desempeño de los colaboradores y a la vez mejoran la capacidad de la empresa para producir bienes servicios y remediar las necesidades de sus consumidores.

No se ha promulgado las reglas de CI a los colaboradores. Plasencia, C. (2010) afirma que:

Un óptimo Sistema de Control Interno es parte significativa de una empresa bien organizada, pues asegura la protección de los bienes y hace veraces los registros y resultados de la contabilidad, que resultan necesarios para el buen desarrollo de cualquier organización.

Consideramos que el Sistema de Control Interno posibilita la mejora del uso de recursos con detenimiento para obtener un correcto manejo en la parte administrativa y financiera, consiguiendo mayor productividad.

Un 45% de colaboradores respondieron que algunas veces existe una efectiva gestión de los medios económicos. Según Quinaluisa, Ponce, Ortega, y Pérez (2018) mencionan que: Las herramientas de aplicación del modelo COSO brinda información necesaria al administrador sobre su gestión, con respecto al uso de los

recursos (económicos, financieros, humanos, materiales) disponibles previniendo su desperdicio y uso inadecuado o ilícito (p.282). Es importante saber optimizarlo para controlar el endeudamiento o asegurar liquidez suficiente para pagar las obligaciones.

El 43% de los colaboradores contestaron que algunas veces pertinentemente se lleva a cabo los inventarios de tangibles y posesiones de activos en todo periodo económico. Durán (2012) señala que al realizar inventarios permite obtener información constante del aprovisionamiento en algún momento, de esta manera brinda un servicio óptimo al cliente (p.57). Se debe mantener el balance correcto de existencias en los almacenes ya que así se evitará la falta de algún material o activo al brindar el servicio.

El 38% de los colaboradores contestaron que algunas veces en su instituto los estados financieros están disponibles para todos los accionistas. De esta manera, Marcotrigiano (2013) aduce que:

Los estados financieros dan a conocer el producto de la gestión de la empresa en el periodo que se está comunicando, de esta manera los clientes estarán al tanto de la gestión, del uso de los recursos, para así implementar medidas correctivas en caso de ser necesario. (p.46)

A través de ellos se pueden comprender las alteraciones y el desarrollo que presenta una empresa durante un tiempo determinado. También dicha información es de suma importancia para los inversionistas.

El 38% de los colaboradores contestaron que algunas veces avisan a la alta dirección de la institución sobre las deficiencias de control interno. Por ello Carmona y Barrios (2007) comentan que:

Es imprescindible un preciso significado de las deficiencias que son trascendentales o no para ser comunicadas, antes de ello se debe realizar un análisis de las causas y consecuencias de la deficiencia detectada, así como el enlace con las metas y peligros de la entidad. (p.161).

Se debe realizar la descripción de las deficiencias con la explicación de los efectos e informárselo a los accionistas, para que se puedan tomar las medidas correctivas

oportunamente.

El 48% de los colaboradores contestaron que nunca instauran auditorías internas para un seguimiento específico y objetivo. Hernández (2016) menciona que:

La auditoría interna esta presente en el medio corporativo, ya que su colaboración en ella es muy importante debido que aporta una perspectiva estricta para la evaluación y eficiencia de los procedimientos de gestión de control. (p.17)

Es relevante realizar auditorías internas para la optimización de las operaciones y adquirir mayores beneficios económicos para la empresa o el alcance más eficaz de sus objetivos.

Se observó que la empresa solo otorga beneficios laborales a la parte administrativa (ESSALUD, VACACIONES), y a los docentes solo se les paga por las horas laboradas, ya sea tiempo completo o medio tiempo Rojas (2012) señala que en el Art. 24° de la Constitución Política del Estado en el segundo párrafo dispone que “El pago de la remuneración y de los beneficios sociales del trabajador se antepone a cualquier otra obligación del empleador” (p.82).El gerente debe evitar inconvenientes legales con sus colaboradores y cumplir con sus obligaciones para que se sientan motivados al realizar sus funciones teniendo como beneficio el desarrollo de la institución.

VI. CONCLUSIONES

Como resultado de la presente investigación realizada a la “ Corporación Británica del Perú”, se llegó a las siguientes conclusiones:

1. Se identificó el control interno en la “ Corporación Británica del Perú”, teniendo en cuenta sus componentes, se presentó lo siguiente: En relación al ambiente de control, la Institución no posee propósitos estratégicos redactados, con un reglamento de ética profesional aprobado y difundido, tampoco cuenta con un MOF, ROF, MAPRO, no cuenta con un PEI, POI. No tiene una programación por departamento. Se observó que no existen políticas de crecimiento para los colaboradores, no se ha fundado manuales de funcionamiento, la administración no ha preparado a los colaboradores con relación al control interno.
2. Se analizó lo más grave del control interno en la “ Corporación Británica del Perú”, se concluye que la institución no cuenta con controles internos, encontrando varias deficiencias ; carencia de instrumentos de gestión, los cuales no han sido informados a los colaboradores, el cual ha provocado que muchos de ellos por desconocimiento no realicen lo establecido, realizando las diversas actividades de manera empírica. Además, existe la falta de controles y al no poseer políticas y/o lineamientos, instructivos, manuales de procedimientos, entre otros, incita a que decidan incorrectamente. En muchas oportunidades se ha laborado sin instrumentos que orienten las acciones de los colaboradores.

VII. RECOMENDACIONES

Se detectó que la “ Corporación Británica del Perú” tiene deficiencias en cuanto al control interno; por lo que se recomienda lo siguiente:

- El Gerente en coordinación con la parte administrativa debe elaborar los instrumentos de gestión con los que no cuenta a fin de concientizar a los colaboradores mediante orientaciones de cómo aplicar los controles internos, hacer de entendimiento y difundir por escrito a los colaboradores, los mismos que ayudarán al logro de las metas estipuladas.

- El Gerente en coordinación con la parte administrativa necesita crear una junta de control interno, que monitoree continuamente el accionar de cada uno de las áreas de dicha Institución, efectuando el uso de las normas de control interno con la intención de prevenir que se labore de forma ineficiente.

REFERENCIAS

- Ackah, D. y Pangka, M. (2013). Effectiveness of Internal Control System as a Quality Control Mechanism in Public Organizations. Atlantic International University (School of Business and Economics). Recuperado de <https://www.grin.com/document/285561>
- Akhmetshin, E., Vasilev, V., Mironov, D., Zatsarinnaya, E., Romanova, M. y Yumashev, A. (2018). Internal control system in enterprise management : analysis and interaction matrices. *European Research Studies Journal*, 21(2), 728-740.
- Akwaa, E. y Moreno , J. (2016). Effect of internal controls on credit risk among listed Spanish banks. *Capital intangible*, 12 (1), 357-389. ISSN: 2014-3214. Disponible en: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=54943657016>
- Arencibia, Y., Barrios, Y., Cabrera, N., Domínguez, O. y García, N. (2013). El Control Interno en la Educación Superior con enfoque en el Proceso Docente Educativo. *Revista Avances Vol. 15 (1)*.
[file:///C:/Users/WINDOWS/Downloads/Dialnet-ElControlInternoEnLaEducacionSuperiorConEnfoqueEnE-5350845%20\(2\).pdf](file:///C:/Users/WINDOWS/Downloads/Dialnet-ElControlInternoEnLaEducacionSuperiorConEnfoqueEnE-5350845%20(2).pdf)
- Bruwer, J., Coetzee, P. y Meiring, J. (2017). The empirical relationship between the managerial conduct and internal control activities in South African small, medium and micro enterprises. *South African Journal of Economic and Management Sciences* , 20(1), 1-19. <https://dx.doi.org/10.4102/sajems.v20i1.1569> recuperado de http://www.scielo.org.za/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2222-34362017000100031
- Cabrera, C. (2014). La efectividad del control interno de las empresas de transporte urbano Transdiaz y Sodetrans S.A.S. De la ciudad de Barranquilla 2013-2. *Revista de la Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables de la Universidad Libre Seccional Barranquilla*. Volumen 4 numero 12. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6578964>

- Cañón, W., Y Rodríguez, A. (2016). Algunas Reflexiones Sobre Ética Y Moral En El Ambiente Académico. Revista CUIDARTE, 7(1),1141-1143.[fecha de Consulta 8 de Junio de 2021]. ISSN: 2216-0973. Disponible en: www.redalyc.org/articulo.oa?id=359543375001
- Carmona González, Mayra, & Barrios Hernández, Yosvany (2007). Nuevo paradigma del control interno y su impacto en la gestión pública. Economía y Desarrollo, 141(1),152-171.[fecha de Consulta 9 de Junio de 2021]. ISSN: 0252-8584. Disponible en: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=425541595009>
- Coloma, M. y Costa, F. (2015). Relación y análisis de los cambios al informe coso y su vínculo con la transparencia empresarial. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7145014>
- Commission, C.(2014). Integrated framework. Recovered from: http://www.coso.org/documents/990025P_Executive_Summary_final_may20_e.pdf.
- COSO (2013). Control Interno – Marco Integrado “Marco y Apéndices”.
- Durán, Y. (2012). Administración del inventario: elemento clave para la optimización de las utilidades en las empresas. Visión Gerencial, (1),55-78.[fecha de Consulta 9 de Junio de 2021]. ISSN: 1317-8822. Disponible en: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=465545892008>
- Durán,A.(2018). El nuevo enfoque de riesgo en el control interno de la administración pública venezolana. Sapienza Organizacional, vol. 5, núm. 9, pp. 81-104. ISSN: 2443:4256.Disponible en https://www.redalyc.org/jatsRepo/5530/553056570005/html/index.html#redalyc_553056570005_ref14
- El Peruano (2017). Guía Para La Implementación Y Fortalecimiento Del Sistema De Control Interno En Las Entidades Del Estado. Disponible en: https://www.mef.gob.pe/contenidos/sis_control_interno/normativa/RCG004_2017_Guia_implemen_SCI.pdf
- Fernández, J. (2020). Plan de mejora en el sistema de control interno para optimizar la gestión académica del Instituto Superior Tecnológico. Revista

Clake Education Vol. 1 Núm. 03 (2020). Recuperado de <http://revistaclakeeducation.com/ojs/index.php/Multidisciplinaria/article/view/28>

Gramling , A., & Baker, R. (2014). Internal Control Systems. Recovered from:https://go.gale.com/ps/retrieve.do?tabID=T003&resultListType=RESULT_LIST&searchResultsType=SingleTab&searchType=BasicSearchForm¤tPosition=1&docId=GALE%7CCX3727500183&docType=Topic+overview&sort=Relevance&contentSegment=&prodId=GURL&contentSet=GALE%7.

Guerra, R., Meizoso, M., Roque, R. (2015). Normalización y aplicación de los principios de gestión de la calidad en la actividad archivística. *Revista Habanera de Ciencias Médicas*, 14(4),527-535.[fecha de Consulta 8 de Junio de 2021]. ISSN:. Disponible en: www.redalyc.org/articulo.oa?id=180441053017

Henk, O. (2020). Internal control through the lens of institutional work: a systematic literature review. *J Manag Control* 31, 239–273.

Hernández P., Osneidy (2016). La auditoría interna y su alcance ético empresarial. *Actualidad Contable Faces*, 19(33),15-41.[fecha de Consulta 9 de Junio de 2021]. ISSN: 1316-8533. Disponible en: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25746579003>

Hernández, P. (2016). La auditoría interna y su alcance ético empresarial. *Actualidad Contable Faces*, 19 (33), 15-41. ISSN: 1316-8533. Disponible en: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25746579003>

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, L. (2014). *Metodología de la investigación*. (6ta ed.) México: McGrawHill.

Kadhem,A. y Al,H.(2018). The Role Of Internal Auditing And Internal Control System On The Financial Performance Quality In Banking Sector. *Revista de Ciencias Humanas y Sociales*, ISSN 1012-1587, N°. 86, 2018, págs. 3045-3056. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7338202>

Länsiluoto, A. & Jokipi, A. & Eklund, T. (2016). Internal control effectiveness – a clustering approach. *Managerial Auditing Journal*, 31 (1), 5 – 34.

- Lopez, A., Cañizares, M., y Mayorga, M. (2018). La auditoría interna como herramienta de gestión para el control en los gobiernos autónomos descentralizados de la provincia de Morona Santiago. Recuperado de <http://www.scielo.org.co/pdf/cuco/v19n47/0123-1472-cuco-19-47-00080.pdf>
- Mantilla, S. (2018) Auditoria del Control Interno. (4ta ed.). ECOE Ediciones. Bogotá.
- Marcotrigiano Z., Laura A. (2013). Reflexiones acerca de la elaboración y presentación de estados financieros bajo ambiente VEN-NIF PYME. Actualidad Contable Faces, 16(26),45-81.[fecha de Consulta 9 de Junio de 2021]. ISSN: 1316-8533. Disponible en: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25728399004>
- Mazariegos , A., Águila, J.,Pérez , M. y Cruz, R. (2013). El Control Interno De Una Organización Productora De Café Certificado, En Chiapas, México. Revista Mexicana de Agronegocios, 33 (), 460-470. ISSN: 1405-9282. Disponible en: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=14127709007>
- Medina,R. y German , F. (2016). Evaluación social del control interno. Recuperado de:<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5645573>.
- Mendoza, W., Delgado, M., Barreiro,I. y García,T.(2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público.Revista Científica Dominio de las Ciencias Vol. 4, núm.4., oct, 2018, pp. 206-240.Recuperado de [file:///C:/Users/WINDOWS/Downloads/Dialnet-ElControllInternoYSuInfluenciaEnLaGestionAdministra-6656251%20\(2\).pdf](file:///C:/Users/WINDOWS/Downloads/Dialnet-ElControllInternoYSuInfluenciaEnLaGestionAdministra-6656251%20(2).pdf)
- Moeller, R. (2013). Executive's Guide to COSO Internal Controls: Understanding and Implementing the New Framework. (pp. 29 – 40)
- Morales,O. (2017). El sistema de control interno en las posadas turísticas del estado Mérida, Venezuela. Economía, XLII (44), 99-127. ISSN: 1315-2467. Disponible en: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=195653981006>
- Morell, L., Fernández, L. y Cedeño, R. (2017). El sistema de control interno en los departamentos docentes: una vía para propiciar la sostenibilidad en la gestión universitaria. *Cofin Habana*, 11(2), 295-310. Recuperado de

[http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612017000200020&lng=es&tlnq=es.](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612017000200020&lng=es&tlnq=es)

Mulyani, S. , Munir,D., Akbar,B. , Yoseph,M. y Sudrajat, S.(2020). The significance of the internal control system implementation on village government performance. Revista de Ciencias Humanas y Sociales, ISSN 1012-1587, Nº. Extra 27, 2020. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7667424>

Mykola, M.(2012). Expanding internal control functionality scope. European Researcher, ISSN-e 2224-0136, Nº. 27, 2012, págs. 1242-1247. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=4048756>

Navarro, C., Lopez, M., y Perez, M. (2017) Normas de control contable: operación imprescindible en la gestión empresarial: un caso ecuatoriano. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202017000300007

Nunuy,A.,Adhi,A. y Poppy ,S.(2020). Effect of Employee Competence and Internal Control Systems on Accounting Information Quality of the local Government in West Java region. *Utopía Y Praxis Latinoamericana*, 25(1), 146-154.Disponible en : <https://www.redalyc.org/jatsRepo/279/27963086015/html/index.html>

Obispo,D.(2015). Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú . Recuperado de: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5127579>.

Plasencia, C. (2010). El Sistema de Control Interno: garantía del logro de los objetivos. MEDISAN, 14(5),586-590.[fecha de Consulta 8 de Junio de 2021]. ISSN: . Disponible en: www.redalyc.org/articulo.oa?id=368445241001

Plasencia, C. (2010). El Sistema de Control Interno: garantía del logro de los objetivos. MEDISAN, 14 (5), 586-590. ISSN:. Disponible en: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=368445241001>

Quinaluisa, N., Ponce V., Muñoz, S., Ortega, X y Pérez, J., (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 12(1), 268-283.Recuperado de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S20736061201800010

0018&lng=es&tlng=es.

Ramos, A. (2008). Cómo Llegan A La Definición De La Estrategia Las Empresas Localizadas En El Valle De Aburrá. Revista EIA, (9), 9-29. [Fecha de Consulta 8 de Junio de 2021]. ISSN: 1794-1237. Disponible en: [Www.Redalyc.Org/Articulo.Oa?id=149216913001](http://www.redalyc.org/articulo.Oa?id=149216913001)

Rekalde, I.; Vizcarra, M.T. y Macazaga, A.M. (2014). La observación como estrategia de investigación para construir contextos de aprendizaje y fomentar procesos participativos. Educación XX1, 17 (1), 199-220. doi: 10.5944/educxx1.17.1.1074.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=4542650>

Rivas, G. (2011). Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos. Observatorio laboral.
<https://www.redalyc.org/pdf/2190/219022148007.pdf>

Rojas Carrasco, Ever (2012). DERECHOS REALES FRENTE A LOS DERECHOS LABORALES. UN PROBLEMA SIN RESOLVER. UCV-HACER. Revista de Investigación y Cultura, 1(1),82-86.[fecha de Consulta 9 de Junio de 2021]. ISSN: 2305-8552. Disponible en: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=521752338013>

Rojas, I. (2011). Elementos Para El Diseño De Técnicas De Investigación: Una Propuesta De Definiciones Y Procedimientos En La Investigación Científica. Tiempo de Educar, 12 (24), 277-297. ISSN: 1665-0824. Disponible en: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=31121089006>

Ruiz, M. (2019). El control interno COSO y su repercusión en la gestión de las instituciones educativas de Manuel Arévalo. Tesis de Maestría. Universidad Nacional de Trujillo.

Safina,A.(2018). Internal control and audit of public sector organizations Revista San Gregorio, págs. 151-157,ISSN-e 1390-7247.Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6841032>

Salazar, D., y Gerardo R. (2006). Planificación. ¿Éxito Gerencial?. Multiciencias, 6(1),0.[fecha de Consulta 8 de Junio de 2021]. ISSN: 1317-2255. Disponible en: www.redalyc.org/articulo.oa?id=90460103

- Vega, L., Lao, O. y Nieves, A. (2017). Proposal of a coefficient to evaluate the management of the internal control. *Contaduría y administración*, 62(2),699-714. Recuperado de http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0186-10422017000200683&lng=es&nrm=iso&tlng=en
- Vega, L., Pérez, M. y Nieves, A. (2017). Procedimiento Para Evaluar El Nivel De Madurez Y Eficacia Del Control Interno. *Revista Científica "Visión de Futuro"*, 21 (2), 212-230. ISSN: 1669-7634. Disponible en: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=357955446006>
- Vieira, E., y De Freitas, J. (2015). O reflexo do controle interno e do COSO para a auditoria e a governança corporativa a partir de uma pesquisa exploratória. *Revista Científica Hermes - FIPEN*, 14, 156-175. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5278819>

ANEXOS

Tabla 1: Matriz de consistencia

TÍTULO	PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVO ESPECÍFICO	VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	POBLACIÓN Y MUESTRA	TIPO DE INVESTIGACION
Control interno de la Corporación Británica del Perú Nuevo Chimbote, 2021.	¿Cómo se presenta el control interno en la Corporación Británica del Perú-Nuevo Chimbote, 2021?	Evaluar el control interno de la Corporación Británica del Perú Nuevo Chimbote, 2021.	Identificar el control interno de la Corporación Británica del Perú-Nuevo Chimbote, 2021.	Control interno	Ambiente de control	integridad y valores éticos, responsabilidad de supervisión, autoridad y compromiso.	Población: La población está integrada por los colaboradores que conforman la Corporación Británica del Perú que en este caso está constituido por 40 colaboradores.	Aplicada
			Analizar el control interno de la Corporación Británica del Perú Nuevo		Evaluación de riesgo	objetivos, riesgo, fraude y cambios significativos.		
					Actividades de control	desarrollar actividades, controles generales y políticas.		

			Chimbote, 2021.		Información y comunicación	información relevante comunicación externa e interna.	de colaboradores que conforman la Corporación Británica del Perú, que en este caso está	
					Supervisión	evaluaciones y comunicación de deficiencias.	constituido por 40 colaboradores	

Tabla 2:Matriz de operacionalización de variables

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Control Interno	Según Mendoza , Delgado, Barreiro y García (2018) es el plan mediante el cual una organización establece principios, métodos y procedimientos que, coordinados y unidos entre sí, buscan proteger los recursos de la entidad (p.10)	Conjunto de normas y controles que la empresa debe tomar, para así evitar la comisión de errores y fraudes, ganar seguridad y confiabilidad. Es decir, en consecuencia, se cuida el patrimonio.	Ambiente de control	integridad y valores éticos, responsabilidad de supervisión, autoridad y compromiso.	Ordinal
			Evaluación de riesgo	objetivos , riesgo, fraude y cambios significativos.	
			Actividades de control	desarrollar actividades, controles generales y políticas.	
			Información y comunicación	información relevante , comunicación externa e interna.	
			Supervisión	evaluaciones y comunicación de deficiencias.	

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE CONTROL INTERNO

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	AMBIENTE DE CONTROL							
1	En su institución actúan con ética.	X		X		X		
2	Se fomenta costumbres dirigidas a la transparencia y la ética	X		X		X		
3	Emplean un entorno de control interno apropiado.	X		X		X		
4	Obedecen el reglamento implantado por la institución.	x		x		x		
	EVALUACION DE RIESGOS	Si	No	Si	No	Si	No	
5	Su institución coopera con la obtención de las metas trazadas.	X		X		X		
6	Impulsan la eficiencia, eficacia, transparencia y economía.	X		X		X		
7	Acogen disposiciones contra supuestas imperfecciones que se presenten en el despliegue de sus ocupaciones.	X		X		X		
8	Han fundado y promovido las reglas y políticas para la gestión de los probables riesgos	X		X		X		
	ACTIVIDADES DE CONTROL	Si		Si	No	Si	No	
9	Hay una efectiva gestión de los medios económicos.	X		X		X		
10	Pertinentemente se lleva a cabo los inventarios de tangibles y posesiones de activos en todo periodo económico.							
11	Realizan apreciaciones continuas a los colaboradores en la ejecución de sus ocupaciones.	X		X		X		
12	Se anota todas las actividades o procedimientos según reglas peculiares.	X		X		X		
	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	Si	No	Si	No	Si	No	
13	En su instituto los estados financieros están disponibles para todos los accionistas.	X		X		X		
14	Presenta la técnica idónea para el desarrollo de información.	X		X		X		
15	El área de contabilidad realiza informes mensuales sobre los estados financieros de la institución.	X		X		X		
16	Aseguran la disponibilidad de la información a los colaboradores.	X		X		X		
	SUPERVISIÓN	Si	No	Si	No	Si	No	
17	Avisan a la alta dirección de la institución sobre las deficiencias de control interno.	X		X		X		
18	Efectúan acciones de seguimiento constante de las operaciones para el efectivo proceso de las ocupaciones encomendadas.	X		X		X		
19	Plantean arreglos en el área donde usted labora.	X		X		X		
20	Instauran auditorías internas para un seguimiento específico y objetivo.	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Existe suficiencia

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

Apellidos y nombres del juez validador: Solano Campos Marianela Karina DNI: 18140478

Especialidad del validador: Contadora

26 de abril del 2021

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

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE CONTROL INTERNO

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	AMBIENTE DE CONTROL							
1	Su empresa práctica los valores éticos	X		X		X		
2	Se promueve una cultura orientada a la transparencia y la ética.	X		X		X		
3	Se utiliza un ambiente de control interno adecuado	X		X		X		
4	Se cumple con la normatividad establecida por la institución.	x		x		x		
	EVALUACION DE RIESGOS	Si	No	Si	No	Si	No	
5	Su empresa contribuye al logro efectivo de los objetivos establecidos	X		X		X		
6	Se promueve la eficiencia, eficacia, transparencia y economía.	X		X		X		
7	Se adoptan medidas para mitigar las posibles deficiencias que ocurran en el desarrollo de sus funciones.	X		X		X		
8	Se ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de los posibles riesgos.	X		X		X		
	ACTIVIDADES DE CONTROL	Si	No	Si	No	Si	No	
9	Existe una buena administración de los recursos	X		X		X		
10	Se realizan oportunamente los inventarios de materiales y bienes de activos en cada ejercicio económico.							
11	Se hace evaluaciones constantes a todo el personal en el cumplimiento de sus funciones.	X		X		X		
12	Se lleva un registro de todos los movimientos o procedimientos según normas específicas.	X		X		X		
	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	Si	No	Si	No	Si	No	
13	En su empresa los estados financieros están disponibles para toda la plana directiva	X		X		X		
14	Cuenta con la tecnología suficiente para los procesos de información.	X		X		X		
15	El área de contabilidad realiza informes mensuales sobre los estados financieros de la empresa	X		X		X		
16	Se garantiza el acceso de información a los trabajadores.	X		X		X		
	SUPERVISIÓN	Si	No	Si	No	Si	No	
17	Las deficiencias de control interno son informadas a la alta dirección de la institución	X		X		X		
18	Se realiza acciones de monitoreo continuo de las operaciones para el correcto proceso de las funciones establecidas.	X		X		X		
19	Se proponen mejoras en el área donde usted labora	X		X		X		
20	Se establece auditorías internas para una evaluación precisa y transparente.	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

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

Apellidos y nombres del juez validador: Mgtr. CPCC. Carlos Antonio Rosales Enriquez **DNI: 44798519**

Especialidad del validador: Contabilidad, Finanzas y Negocios Internacionales


26 de abril del 2021

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

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Rosales', enclosed within a rectangular box. The signature is stylized and somewhat cursive.

Firma del Experto Informante

CUESTIONARIO

Control interno de la Corporación Británica del Perú-Nuevo Chimbote, 2021.

Sr. Sra. Srta.

Nos encontramos realizando un estudio, respecto al Control interno de la Corporación Británica del Perú -Nuevo Chimbote, 2021. Agradecemos su colaboración por las respuestas brindadas del siguiente instrumento:

Instrucciones:

Lea detenidamente las preguntas formuladas y responda con seriedad, marcando con un aspa en la alternativa que corresponda:

Todas las preguntas tienen diversas opciones de respuesta, deberá elegir solo una, salvo que el enunciado de la pregunta diga expresamente que puede seleccionar varias.

	Nunca	Muy pocas veces	Algunas veces	Casi siempre			Siempre	
Nº	DIMENSIONES / ítems		1	2	3	4	5	
	AMBIENTE DE CONTROL							
1	En su institución actúan con ética.							
2	Se fomenta costumbres dirigidas a la transparencia y la ética							
3	Emplean un entorno de control interno apropiado.							
4	Obedecen el reglamento implantado por la institución.							
	EVALUACION DE RIESGOS							
5	Su institución coopera con la obtención de las metas trazadas.							
6	Impulsan la eficiencia, eficacia, transparencia y economía.							
7	Acogen disposiciones contra supuestas imperfecciones que se presenten en el despliegue de sus ocupaciones.							
8	Han fundado y promovido las reglas y políticas para la gestión de los probables riesgos							
	ACTIVIDADES DE CONTROL							
9	Hay una efectiva gestión de los medios económicos.							
10	Pertinentemente se lleva a cabo los inventarios de tangibles y posesiones de activos en todo periodo económico.							
11	Realizan apreciaciones continuas a los colaboradores en la ejecución de sus ocupaciones.							
12	Se anota todas las actividades o procedimientos según reglas peculiares.							
	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN							

13	En su instituto los estados financieros están disponibles para todos los accionistas.					
14	Presenta la técnica idónea para el desarrollo de información.					
15	El área de contabilidad realiza informes mensuales sobre los estados financieros de la institución.					
16	Aseguran la disponibilidad de la información a los colaboradores.					
	SUPERVISIÓN					
17	Avisan a la alta dirección de la institución sobre las deficiencias de control interno.					
18	Efectúan acciones de seguimiento constante de las operaciones para el efectivo proceso de las ocupaciones encomendadas.					
19	Plantean arreglos en el área donde usted labora.					
20	Instauran auditorías internas para un seguimiento específico y objetivo.					

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE CONTROL INTERNO

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
1	¿La empresa ha puesto en práctica un plan de capacitación al personal?							
2	¿El área de recursos humanos aplica un programa de inducción para el personal que recién ingresa?	X		X		X		
3	¿La empresa promueve procesos de selección y contratación basados en competencias laborales?	X		X		X		
4	¿La empresa brinda los beneficios sociales que por ley les corresponden a los trabajadores?	X		X		X		
5	¿La empresa contrata y revisa el tiempo extra que laboran los trabajadores?							
6	¿La empresa gestiona seguros contra accidentes para el bienestar de los trabajadores?	X		X		X		
7	¿El área de recursos humanos aplica encuestas a los trabajadores para conocer su nivel de satisfacción laboral en la empresa?	X		X		X		
8	¿El área de recursos humanos tiene un adecuado control de faltas y tardanzas?	X		X		X		
9	¿La empresa tiene regulado los permisos del personal?	X		X		X		
10	¿En el área de recursos humanos se evalúa el desempeño de los trabajadores?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Existe suficiencia

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

Apellidos y nombres del juez validador: Solano Campos Marianela Karina DNI: 18140478

Especialidad del validador: Contadora

26 de abril del 2021

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

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE CONTROL INTERNO

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
1	¿La empresa ha puesto en práctica un plan de capacitación al personal?							
2	¿El área de recursos humanos aplica un programa de inducción para el personal que recién ingresa?	X		X		X		
3	¿La empresa promueve procesos de selección y contratación basados en competencias laborales?	X		X		X		
4	¿La empresa brinda los beneficios sociales que por ley les corresponden a los trabajadores?	X		X		X		
5	¿La empresa contrata y revisa el tiempo extra que laboran los trabajadores?							
6	¿La empresa gestiona seguros contra accidentes para el bienestar de los trabajadores?	X		X		X		
7	¿El área de recursos humanos aplica encuestas a los trabajadores para conocer su nivel de satisfacción laboral en la empresa?	X		X		X		
8	¿El área de recursos humanos tiene un adecuado control de faltas y tardanzas?	X		X		X		
9	¿La empresa tiene regulado los permisos del personal?	X		X		X		
10	¿En el área de recursos humanos se evalúa el desempeño de los trabajadores?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

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

Apellidos y nombres del juez validador: Mgtr. CPCC. Carlos Antonio Rosales Enriquez DNI: 44798519

Especialidad del validador: Contabilidad, Finanzas y Negocios Internacionales

26 de abril del 2021

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

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Xosala", is written over a horizontal dashed line. The signature is stylized and includes a large loop on the left side.

Firma del Experto Informante

FICHA DE OBSERVACIÓN DE LA GESTIÓN DE LOS RECURSOS HUMANOS

INTRODUCCION

El presente instrumento forma parte del trabajo de investigación titulado: "Control Interno de la Corporación Británica del Perú-Nuevo Chimbote,2021. La información es de carácter confidencial y reservado; ya que los resultados serán manejados solo para la investigación.

ITEM	PREGUNTAS	DETALLE		OBSERVACIÓN
		SI	NO	
1	¿La institución ha llevado a cabo un proyecto de formación a los colaboradores?			
2	¿El área de recursos humanos emplea un proyecto de inducción para los nuevos colaboradores?			
3	¿La institución promociona procedimientos de selección y contratación en base a habilidades laborales?			
4	¿La institución ofrece los beneficios sociales que por ley les concierne a los colaboradores?			
5	¿La institución inspecciona el tiempo extra que laboran los colaboradores?			
6	¿La institución se encarga de los seguros contra accidentes para el provecho de los colaboradores?			
7	¿El área de recursos humanos aplica encuestas a los colaboradores para comprender si están a gusto en la institución ?			
8	¿El área de recursos humanos presenta un óptimo seguimiento de inasistencias y tardanzas?			
9	¿La institución tiene controlado las autorizaciones de los colaboradores?			
10	¿En el área de recursos humanos se examina el desenvolvimiento de los colaboradores?			

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE CONTROL INTERNO

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
01	La Institución tiene propósitos estratégicos redactados.	X		X		X		
02	Posee su Visión.	X		X		X		
03	Posee su Misión.	X		X		X		
04	La Institución goza de un diagrama de flujo.	X		X		X		
05	Tiene un reglamento de ética profesional aprobado y difundido.	x		x		x		
06	Cuenta con MOF	Si	No	Si	No	Si	No	
07	Cuenta con ROF	X		X		X		
08	Cuenta con MAPRO	X		X		X		
09	Cuenta con PEI	X		X		X		
10	Cuenta con POI	X		X		X		
11	Tienen una programación por departamento para identificar los ejercicios que desarrollan y las que realizarán al futuro	Si		Si	No	Si	No	
12	La institución posee políticas, normas o reglas para cada departamento.	X		X		X		
13	Cuenta con estatutos							
14	Posee un plan de mejora.	X		X		X		
15	Cuenta con políticas de crecimiento para los colaboradores.	X		X		X		
16	Se ha promulgado las reglas de CI a los colaboradores.	Si	No	Si	No	Si	No	
17	Se ha fundado manuales de funcionamiento.	X		X		X		
18	La Administración ha preparado a los colaboradores con relación al CI.	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Existe suficiencia

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

Apellidos y nombres del juez validador: Solano Campos Marianela Karina **DNI:** 18140478

Especialidad del validador: Contadora

26 de abril del 2021

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

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'M. S. Gallo C.', is positioned above a dashed line.

Firma del Experto Informante

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE CONTROL INTERNO

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
01	La Institución tiene propósitos estratégicos redactados.							
02	Posee su Visión.	X		X		X		
03	Posee su Misión.	X		X		X		
04	La Institución goza de un diagrama de flujo.	X		X		X		
05	Tiene un reglamento de ética profesional aprobado y difundido.	x		x		x		
06	Cuenta con MOF	Si	No	Si	No	Si	No	
07	Cuenta con ROF	X		X		X		
08	Cuenta con MAPRO	X		X		X		
09	Cuenta con PEI	X		X		X		
10	Cuenta con POI	X		X		X		
11	Tienen una programación por departamento para identificar los ejercicios que desarrollan y las que realizarán al futuro	Si		Si	No	Si	No	
12	La institución posee políticas, normas o reglas para cada departamento.	X		X		X		
13	Cuenta con statutos							
14	Posee un plan de mejora.	X		X		X		
15	Cuenta con políticas de crecimiento para los colaboradores.	X		X		X		
16	Se ha promulgado las reglas de CI al a los colaboradores.	Si	No	Si	No	Si	No	
17	Se ha fundado manuales de funcionamiento.	X		X		X		
18	La Administración ha preparado a los colaboradores con relación al CI.	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

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

Apellidos y nombres del juez validador: Mgtr. CPCC. Carlos Antonio Rosales Enriquez **DNI: 44798519**

Especialidad del validador: Contabilidad, Finanzas y Negocios Internacionales


26 de abril del 2021

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

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Rosales', written over a horizontal dashed line.

Firma del Experto Informante

FICHA DE DOCUMENTOS

N°	FICHA DE OBSERVACIÓN	ALTERNATIVAS		OBSERVAC.
		SI	NO	
01	La Institución tiene propósitos estratégicos redactados.		X	
02	Posee su Visión.	X		
03	Posee su Misión.	X		
04	La Institución goza de un diagrama de flujo.	X		
05	Tiene un reglamento de ética profesional aprobado y difundido.		X	
06	Cuenta con MOF		X	
07	Cuenta con ROF		X	
08	Cuenta con MAPRO		X	
09	Cuenta con PEI		X	
10	Cuenta con POI		X	
11	Tienen una programación por departamento para identificar los ejercicios que desarrollan y las que realizarán al futuro		X	
12	La institución posee políticas, normas o reglas para cada departamento.		X	
13	Cuenta con estatutos	X		
14	Posee un plan de mejora.	X		
15	Cuenta con políticas de crecimiento para los colaboradores.		X	
16	Se ha promulgado las reglas de CI a los colaboradores.		X	
17	Se ha fundado manuales de funcionamiento.		X	
18	La Administración ha preparado a los colaboradores con relación al CI.		X	



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, MUCHA PAITAN ANGEL JAVIER, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - CHIMBOTE, asesor de Tesis titulada: "CONTROL INTERNO DE LA CORPORACIÓN BRITÁNICA DEL PERÚ- NUEVO CHIMBOTE, 2021.", cuyo autor es CUEVA MENDEZ ALEJANDRA RACHEL, constato que la investigación cumple con el índice de similitud establecido de 21.00%, y verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo 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.

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

CHIMBOTE, 25 de Julio del 2021

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
MUCHA PAITAN ANGEL JAVIER DNI: 17841314 ORCID 0000-0003-1411-8096	Firmado digitalmente por: AMUCHAP el 25-07-2021 23:53:56

Código documento Trilce: TRI - 0147965



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, MUCHA PAITAN ANGEL JAVIER, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - CHIMBOTE, asesor de Tesis titulada: "CONTROL INTERNO DE LA CORPORACIÓN BRITÁNICA DEL PERÚ- NUEVO CHIMBOTE, 2021.", cuyo autor es HARO GUILLEN FLOR DE OLIVA, constato que la investigación cumple con el índice de similitud establecido de 21.00%, y verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo 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.

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

CHIMBOTE, 25 de Julio del 2021

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
MUCHA PAITAN ANGEL JAVIER DNI: 17841314 ORCID 0000-0003-1411-8096	Firmado digitalmente por: AMUCHAP el 25-07-2021 23:54:24

Código documento Trilce: TRI - 0147988