



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

**Análisis del Control Interno en la Empresa Cementera Pacasmayo
S. A. A., Santiago de Surco, 2020**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO DE:
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORA:

Bach. Prado Sulcaray, Sonia (ORCID 0000-0002-5979-8585)

ASESOR:

Dr. Otto Franklin Terry Ponte (ORCID 0000-0003-0717-8023)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoria

Lima – Perú

2021

Dedicatoria

A mi mamá por su amor infinito y por ser muy importante en mi vida.

A mi hija Nathaly por ser mi motivación para superarme, mi fortaleza para afrontar los tropiezos y no rendirme ante los obstáculos que se me presentan en la vida.

Agradecimiento

Agradezco a Dios, por darme salud y fortaleza para no desistir a pesar de las adversidades que se presentan.

Al Mg. Carlos Alberto Vásquez Villanueva por su asesoría y orientación.

Al Dr. Gimmy R. Asmad Mena, por su acompañamiento y sugerencia profesional. Asimismo, por su apoyo incondicional, su paciencia y su motivación constante.

Índice de contenidos

| | Pág. |
|---|------|
| Carátula | i |
| Dedicatoria | ii |
| Agradecimiento | iii |
| Índice de contenidos | iv |
| Índice de tablas | v |
| Índice de figuras | vi |
| Resumen | vii |
| Abstract | viii |
| I. INTRODUCCIÓN | 1 |
| II. MARCO TEÓRICO | 5 |
| III. METODOLOGÍA | 19 |
| 3.1 Tipo y diseño de investigación | 19 |
| 3.2 variables y operacionalización | 20 |
| 3.3 Población, muestra, unidad de análisis | 20 |
| 3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos | 21 |
| 3.5 Procedimientos | 24 |
| 3.6 Métodos de análisis de datos | 24 |
| 3.7 Aspectos éticos | 24 |
| IV. RESULTADOS | 25 |
| V. DISCUSIÓN | 32 |
| VI. CONCLUSIONES | 36 |
| VII. RECOMENDACIONES | 38 |
| REFERENCIAS | 40 |
| ANEXOS | 43 |

Índice de tablas

| | Pág. |
|--|------|
| Tabla 1 Muestra de estudio | 21 |
| Tabla 2 Validez de expertos | 22 |
| Tabla 3 Alfa de Cronbach del Control interno | 22 |
| Tabla 4 Baremación del Control interno y sus dimensiones | 24 |
| Tabla 5 Información por género | 25 |
| Tabla 6 Información por edad | 25 |
| Tabla 7 Información por área de trabajo | 26 |
| Tabla 8 Niveles del Control interno | 27 |
| Tabla 9 Niveles de Ambiente de control del CI | 28 |
| Tabla 10 Niveles de Evaluación de riesgo del CI | 28 |
| Tabla 11 Niveles de Actividades de control del CI | 29 |
| Tabla 12 Niveles de Información y comunicación del CI | 30 |
| Tabla 13 Niveles de Supervisión y seguimiento del CI | 31 |

Índice de figuras

| | Pág. |
|---|------|
| Figura 1 Componentes del Control interno | 10 |
| Figura 2 Información por género | 25 |
| Figura 3 Información por edad | 26 |
| Figura 4 Información por área de trabajo | 26 |
| Figura 5 Niveles del Control interno | 27 |
| Figura 6 Niveles de Ambiente de control del CI | 28 |
| Figura 7 Niveles de Evaluación de riesgo del CI | 29 |
| Figura 8 Niveles de Actividades de control del CI | 29 |
| Figura 9 Niveles de Información y comunicación del CI | 30 |
| Figura 10 Niveles de Supervisión y seguimiento del CI | 31 |

Resumen

El propósito del presente estudio fue analizar los niveles del control interno en la Empresa Cementera Pacasmayo S. A. A., en el distrito de Surco en el año 2020. El objetivo del estudio se enfocó en analizar los niveles del control interno con sus respectivas dimensiones en la empresa cementera en mención. En este sentido la investigación fue de nivel descriptivo, mediante enfoque cuantitativo, diseño no experimental de corte transeccional, de método descriptivo observacional. Se contó con una población de 135 trabajadores de las diferentes áreas de la empresa, de los cuales se consideró una muestra no probabilística intencional de 32 colaboradores (contabilidad (3), tesorería (6), logística (15) y de administración (8). Para el acopio de la información se empleó la técnica de la encuesta, para lo cual se elaboró un instrumento de 29 ítems, tomando en consideración los indicadores de la variable de estudio y sus dimensiones. Además, se contó con la anuencia de validez por juicio de experto mediante el coeficiente de Aiken y confiabilidad Alfa de Cronbach (0,858).

Los resultados más relevantes del estudio develaron que el 25 % indicó un nivel bajo y el 75 % refirieron un nivel medio respecto del control interno. Asimismo, se apreció niveles medio y bajo considerable para la evaluación de riesgo y la supervisión y seguimiento de la Empresa Cementera Pacasmayo S. A. A., Santiago de Surco, 2020.

Palabras clave: Control interno, evaluación de riesgo, información y comunicación, supervisión y seguimiento.

Abstract

The purpose of this study was to analyze the levels of internal control in the Pacasmayo SAA Cement Company, in the district of Surco in 2020. The objective of the study was focused on analyzing the levels of internal control with their respective dimensions in the cement company in mention. In this sense, the research was descriptive, using a quantitative approach, a non-experimental design of a transectional cut, and an observational descriptive method. There was a population of 135 workers from the different areas of the company, of which an intentional non-probabilistic sample of 32 collaborators was considered (accounting (3), treasury (6), logistics (15) and administration (8)). To collect the information, the survey technique was used, for which an instrument of 29 items was developed, taking into account the indicators of the study variable and its dimensions. In addition, there was consent of validity by judgment of expert by means of the coefficient of Aiken and reliability Alpha of Cronbach (0.858).

The most relevant results of the study revealed that the indicating 25% indicated a low level and 75% referred a medium level with respect to the internal control. Likewise, considerable medium and low levels were appreciated for the risk assessment and supervision and monitoring of Empresa Cementera Pacasmayo S. A. A., Santiago de Surco, 2020.

Keywords: Internal control, risk assessment, information and communication, supervision and monitoring.

I. INTRODUCCIÓN

El control interno de una empresa dependerá de que tan fino y profundo lo realicen los auditores internos, de la exquisitez del análisis de los especialistas contables y administradores dependerá que tan elevado puede ser la rentabilidad de una empresa. No basta obtener un análisis contable limpio en la empresa, sino más bien la eficiencia económica depende en gran medida del seguimiento y monitoreo en las operaciones contables. Los inversionistas de la banca, seguros, son los primeros en verificar cuán eficiente es una empresa. Es decir, cuan rentable es una organización, de acuerdo a estos patrones se puede invertir o dejar de lado la inversión.

Para Camacho (2017), existen normas internacionales de auditorías y análisis contables, expertos que observan con rigurosidad todas las operaciones de la empresa, hasta llegar a dar con lo que se desea. Los estados financieros son revisados minuciosamente dependiendo de las circunstancias y lineamientos de la empresa. El auditor o auditores observa las fuentes de ingreso y egreso, detecta errores y/o desviaciones de capital, identifica factores de riesgo y mecanismos que afectan el logro de las metas de la entidad.

Al respecto Arreaza (2017; citado en Velarde, 2018), refiere que los brocker del estado de Florida (Estados Unidos) para tener grandes réditos o ser rentables previamente se tiene que invertir en insumos de calidad o de buena marca, en este caso la compra de vehículos de marcas reconocida que brindan seguridad y calidad para el transporte de carga, sostiene que este rubro es muy rentable. Es decir, si se desea obtener rentabilidad también se tiene que hacer inversiones que aseguren su futuro ingreso económico.

Los escasez de control, monitoreo y supervisiones programadas en las empresas compromete la rentabilidad y pone en riesgo la supervivencia de la gestión empresarial. En este sentido se debe de poner énfasis en el cumplimiento de los procesos de control interno como gestión estratégica apoyado por la gerencia y todas las áreas productivas. A través del tiempo las empresas productivas y de consumo han tenido mermas en sus procesos productivos y recursos económicos por falta de control de parte de sus autoridades o personas responsables de esta gestión, la corrupción, los malos manejos, falta de auditoria y maquillaje de los

análisis contables conllevan a la ruina a cualquier institución ya sea pública o privada (Llamoctanta, 2018).

Serrano et al. (2017), realizaron un estudio en Machala (Ecuador) acerca del control interno como herramienta imprescindible en la gestión contable en las empresas bananeras. Las actividades donde se establecen una serie de cánones y procedimientos que instituyen la base para el monitoreo, seguimiento y control en la empresa. Promover una actitud de responsabilidad que vincule los valores organizacionales con las acciones de cada trabajador de la empresa. Difundir las disposiciones y hacerla cumplir son dos acciones diferentes, pues conocerlas no implica mucho en cada colaborador, sin embargo, cumplirlas demanda de un compromiso institucional, además, de la comprensión de la misión y visión que tiene la entidad como parte del deber humano.

La empresa cementera Pacasmayo S. A. A., ubicada en el distrito de Santiago de Surco, realiza actividades de producción, procesamiento y embolsado del cemento para la venta en las diferentes zonas de la Región Lima y otras. La empresa en mención cuenta con un sistema de control interno que en lo posible realiza actividades de monitoreo y control según sus cronogramas de ejecución, todo esto se vería reflejado en el rendimiento y eficacia de sus procesos de productividad y en el rendimiento económico. Actualmente por la situación de salud por el Covid-19 que aqueja a la población y por ende los trabajadores de la empresa, la actividad de control no se está ejecutando en toda su magnitud, es por aquella razón que es necesaria la investigación en curso. La demanda de materiales de protección personal, como guantes, impermeables, botas, protectores faciales, tapabocas, alcohol, gel antibacterias son gastos que por cumplimiento de protocolos de seguridad industrial y dispuesto por el Estado se han tenido que elaborar y cumplir al mismo tiempo. Asimismo, desde que inició la pandemia del Covid-19 el órgano de control interno no está cumpliendo a cabalidad sus procesos de control, a pesar que ya se han elaborado los protocolos de bioseguridad. Por tal motivo es de vital importancia fortalecer los mecanismos de control interno.

En consecuencia a esta situación problemática, se ha planteado el siguiente problema general de investigación: ¿Cuál es nivel del control interno en la Empresa Cementera Pacasmayo S. A. A., Santiago de Surco, 2020? y las siguientes

preguntas específicas: (1) ¿Cuál es el nivel del ambiente de control del control interno en la Empresa Cementera Pacasmayo S. A. A., Santiago de Surco, 2020?, (2) ¿Cuál es el nivel de evaluación de riesgo del control interno en la Empresa Cementera Pacasmayo S. A. A., Santiago de Surco, 2020?, (3) ¿Cuál es el nivel de la actividad del control interno en la Empresa Cementera Pacasmayo S. A. A., Santiago de Surco, 2020?, (4) ¿Cuál es el nivel de información y comunicación del control interno en la Empresa Cementera Pacasmayo S. A. A., Santiago de Surco, 2020?, (5) ¿Cuál es el nivel de supervisión y seguimiento del control interno en la Empresa Cementera Pacasmayo S. A. A., Santiago de Surco, 2020?

En cuanto al objetivo general: Analizar el control interno en la Empresa Cementera Pacasmayo S. A. A., Santiago de Surco, 2020. y los siguientes objetivos específicos: (1) Analizar el ambiente de control del control interno en la Empresa Cementera Pacasmayo S. A. A., Santiago de Surco, 2020, (2) Analizar la evaluación de riesgo del control interno en la Empresa Cementera Pacasmayo S. A. A., Santiago de Surco, 2020, (3) Analizar la actividad del control interno en la Empresa Cementera Pacasmayo S. A. A., Santiago de Surco, 2020, (4) Analizar la información y comunicación del control interno en la Empresa Cementera Pacasmayo S. A. A., Santiago de Surco, 2020, y (5) Analizar la supervisión y seguimiento del control interno en la Empresa Cementera Pacasmayo S. A. A., Santiago de Surco, 2020.

Justificación del estudio

El presente estudio se justifica debido a que se dará a conocer la situación real y problemática respecto al control interno de una empresa cementera ubicada en el distrito de Santiago de Surco. En este sentido la investigación aporta definiciones, conceptos y estudios llevados a cabo por expertos e investigadores en cuanto al conocimiento del control interno en las empresas del sector privado. En el aspecto práctico la supervisión y monitoreo de los mecanismos de operaciones contables optimiza los mecanismos de proceso y calidad empresarial, por lo tanto, se verá favorecido la ganancia de la empresa. El control interno dentro del sector empresarial es una actividad que hay que tomarlo muy en serio, debido a que, permite la gestión de logro de las metas proyectada por la empresa, fortalece la eficiencia, la eficacia empresarial. El estudio beneficiará a un buen sector de

trabajadores de las áreas de contabilidad, tesorería, logística y administración respecto a los procesos de control interno en cuanto a evitar o no cometer errores, la detección de fraudes o dolo en contra de la empresa, dar aportes para la mejora de la productividad. Asimismo, reconocer los procedimientos de cómo se lleva a cabo la investigación interna de manera justa, debido a que, se tendrá en cuenta en posteriores estudios.

La investigación brinda aportes, por cuanto se empleó el método científico de manera organizada y sistematizada, mediante técnicas, procesos de confiabilidad y validez del instrumento, los cuales pueden ser empleados por otros investigadores que lleven a cabo estudios similares.

II. MARCO TEÓRICO

El estudio abordó los siguientes antecedentes nacionales.

Según Camacho (2017) en su estudio respecto al control interno y rentabilidad en la empresa Grupo Unión Wuanca de Puente Piedra, el objetivo del estudio indagó cómo se relaciona ambas variables. La investigación se enmarcó en el nivel descriptivo correlacional, de diseño no experimental, de corte transversal, de método hipotético-deductivo. Estuvo conformado con una población de 45 directivos de las empresas y sus filiales (16 contadores, 16 administrativos, 4 gerentes, 9 logísticos). Por consiguiente, para la recopilación de datos empleo la encuesta mediante dos instrumentos, con un total de 19 ítems de los cuales 11 fueron para control interno y 8 para la rentabilidad. En cuanto al control interno consideró en su marco teórico a Estupiñán (2013) y las dimensiones control contable y control operacional. El estudio llegó como resultado descriptivo para el CI, el 6,7 % indicó eficiente, 68,9 % sostuvo poco eficiente y el 24,4 % refirió deficiente. Además, la existencia de una relación entre el control interno y la rentabilidad con un valor de correlación de Rho Spearman = ,350, p-valor = 0,018 < ,05, indicando una correlación directa y positiva de nivel bajo. Se recomendó la ejecución de procedimientos para un sistema de control interno para la mejora de los inventarios.

Para Sosa (2015), realizó un estudio acerca del control interno y la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C., investigación del tipo descriptivo correlacional, no experimental, de corte transversal. Su objetivo fue determinar la influencia del control interno en la gestión contable. En su marco teórico considero a Moreno (2009) para el control interno y sus dimensiones evaluación de riesgo y supervisión. En cuanto a la gestión contable tomó en cuenta a Sánchez (2009) y sus dimensiones plan organizacional, y las normas y políticas contables. La investigación contó con una población de 13 trabajadores (3 de facturación, 3 de administración, 5 de contabilidad y 2 de exportación) a los cuales se les aplicó dos cuestionarios de 15 ítems y 32 ítems para cada variable control interno y gestión contable respectivamente. En su resultado fue que el CI 38,5 % refirió bueno, 46,2 % indicó regular y el 15,4 % malo. Para el ambiente 61,5 % bueno, 15,4 % regular, 23,1 % malo. Para la evaluación de riesgo CI 38,5 % bueno,

53,8 % regular, 7,7 % malo. Las actividades de CI 53,8 % bueno, 30,8 % regular, 15,7 % malo. La información y comunicación de CI 15,4 % regular, 84,6 % malo, Y la supervisión de CI 53,8 % bueno, 7,7 % regular, 38,5 % malo. Así mismo, que el control interno y la gestión contable, tiene una correlación Pearson = ,865, significancia = ,000 < .05. Se recomendó la aplicación de los elementos de control interno con el fin de mejorar la gestión de la empresa y las áreas contable y financiera.

Se tiene a Herbas y Pérez (2015) en su estudio respecto al control interno y la eficiencia del personal de Cáritas de la Región Junín, investigación del tipo aplicado, de nivel correlacional, de diseño no experimental, transversal, de método hipotético deductivo. Su objetivo fue determinar la relación del control interno y la eficiencia en la mencionada entidad. Contando con una población de 42 instituciones de Cáritas. Se recopiló información mediante un cuestionario para el control interno consideró a Perdonó (2009) y sus dimensiones; ambiente de control, valoración del riesgo, actividades de control, sistemas de información y comunicación y supervisión. Los investigadores obtuvieron como resultado para el conocimiento del control interno, el 49 % indicó si conocerlo, el 38 no y el 13 % no opina. En cuanto al conocimiento del ambiente de control CI 32 % si, 49 % no, 19 % no opina. Para los valores conocimiento de los valores éticos institucional 43 % si, 43 % no, 14 % no opina y para la evaluación de riesgo CI 27 % si, 46 % no, 27 % no opina. Además, la correlación de Rho Spearman $r = 0,992$, $p\text{-valor} < 0,05$ indicando un nivel de correlación alta, donde el control interno tiene relación directa con la eficiencia. Se recomendó implementar el modelo COSO de control interno, para mejorar la eficiencia del personal.

Para Sánchez (2017) llevó a cabo un estudio del control interno y liquidez en la Clínica Jesús del Norte S.A.C., Independencia, investigación del tipo aplicada, de nivel descriptivo correlacional, diseño no experimental transversal, de método hipotético-deductivo. La población estuvo conformada por 13 personas (5 de contabilidad, 3 de tesorería, 3 de cobranza y 2 de logística), y la muestra fue la misma cantidad, mediante muestreo no probabilístico. Tuvo como objetivo determinar si existe relación entre el control interno y liquidez de la empresa. En cuanto a su marco teórico del control interno consideró a Rodríguez (2009) y sus dimensiones proteger los recursos, promover la exactitud, medir el cumplimiento,

juzgar la eficiencia y hábitos de adhesión. La técnica aplicada para la compilación de información fue la encuesta, para lo cual elaboró un instrumento para el control interno de 24 ítems, y otro para las razones de liquidez con 22 ítems. El estudio tuvo como resultado para el CI 15,4 % bueno, 69,2 % regular, 15,4 % malo. Para las actividades de CI, el 58 % sostuvo un nivel bueno, el 31 % indicó regular y el 11 % refirió un nivel malo. Además, un valor Rho Spearman $r = 0,979$, $p\text{-valor} = 0.000 < 0,05$. Concluyendo que existe alta correlación entre el control interno y la razón de liquidez. Además, recomendó fundar un manual de funciones reglamentado y su seguimiento con el propósito de mejorar la información contable.

Se tiene a Sinche (2018) realizó la investigación del control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Vilcapoma S.A. en Ate, estudio del tipo descriptivo correlacional, no experimental transeccional, hipotético-deductivo. La población estuvo conformada por 10 trabajadores (2 gerencia, contabilidad, 4 ventas, 1 administración y 1 créditos), la muestra fue la misma del tipo probabilístico. Su objetivo fue determinar si el control de inventarios incide en la rentabilidad. Empleó la técnica de la encuesta para compilar datos, para lo cual elaboró un instrumento para el control interno con 13 ítems. Para el control interno consideró a Laveriano (2010) y sus dimensiones técnicas de control y gestión de existencias, y, para la rentabilidad a Calderón (2008) y sus dimensiones factores determinantes e indicadores. Su resultado mostró una correlación positiva de nivel bajo de $r = 0,269$, $p\text{-valor} > 0,05$. En su conclusión indicó que se efectúe acuerdos con despenseros, para poder adherirse a avances de precios bajos de compra para fidelizar a los clientes.

Se tiene a Alvares (2018) que abordó la investigación acerca del control de inventario y la rentabilidad de la empresa Electro Servicio Dávila S.A.C., Tarapoto, de diseño no experimental, de nivel descriptivo correlacional. Contando con una muestra de 38 trabajadores (entre gerentes, administradores, recursos humanos, logística y almacén) y su muestra fue de 10 (contabilidad y logística). Para la compilación de información se elaboró una lista de cotejo con escala nominal (sí, no) con 38 ítems, además, las ratios de rentabilidad y análisis financiero de la empresa. El estudio obtuvo como resultado después de hacer un exhaustivo control de inventario, se tiene una merma de dinero considerable en la empresa, esto se debe a que según los datos registrados aproximadamente el 55 % de las acciones

que se deben de realizar en la empresa, no se cumplen. El estudio recomienda la capacitación constante del personal de contabilidad y logística.

Según Accilio et al. (2018) investigaron acerca de las estrategias de control de inventarios y la rentabilidad y productividad de las empresas ferreteras en la ciudad de Huánuco, el estudio fue del tipo aplicada, de nivel descriptivo correlacional, de diseño no experimental transeccional, de método hipotético-deductivo. Para la recopilación de datos se tuvo una muestra de 45 propietarios de empresas en el rubro ferretero. En tal sentido se elaboró una guía de análisis documental y un cuestionario con escala ordinal con cinco categorías. El resultado del estudio indicó en la prueba de chi cuadrado un valor de 107,44 y una significancia menor a 0,05, por lo que se sostuvo que las estrategias tienen impacto en la rentabilidad y productividad de la empresa. Al respecto se recomendó el chequeo permanente del control de inventario con el propósito de motivar a los contribuyentes y paguen a tiempo sus deudas según lo programado.

Se abordaron los siguientes antecedentes internacionales.

Serrano et al. (2017), realizaron un estudio en Machala (Ecuador) acerca del control interno en la gestión contable en empresas bananeras. Estudio de enfoque cuantitativo y cualitativo, de nivel descriptivo. Recopiló información del control interno en las empresas bananeras de la localidad, selección que se realizó mediante muestreo no probabilístico, considerando explícitos criterios previamente señalados en cuanto a la cantidad de producción y exportación, por lo que se eligieron 12 empresas. Se empleó la encuesta como técnica de compilación de datos, en este sentido se elaboró un cuestionario con 23 ítems, donde se plasmó cinco criterios que permiten evaluar aspectos del control y su vinculación con otros elementos considerados en el estudio. Los resultados para el ambiente de control indicaron 82 % en el ambiente de control, un 77 % para la evaluación de riesgo, un 92 % para las actividades de control, de 66 % para la información y comunicación, y de 70 % para la supervisión y monitoreo. El estudio concluye que es indispensable vigilar las acciones que conlleven al control interno para obtener información financiera fidedigna y necesaria para evaluar las operaciones externas e internas.

Para Carrasco (2015) en su estudio acerca del control de inventarios y la rentabilidad de la ferretería El Ingeniero, en Ambato (Ecuador), investigación de

nivel descriptivo, de enfoque cuantitativo, diseño no experimental. Su población y a la vez muestra no probabilística fue de 5 personas (1 propietario, 1 gerente, 1 administrador, 1 contador, 1 chofer y 1 vendedor). Su propósito fue describir menudamente el sistema de control de inventarios para mejorar la rentabilidad. Para la compilación de información utilizó la técnica de la encuesta con un cuestionario de 20 ítems. En su marco teórico, para el control de inventario contó con Esclava (2003) y sus dimensiones: método de control, registro, modelo de control. En su marco teórico, para la rentabilidad contó con Esclava (2003) y sus dimensiones rentabilidad, capital de trabajo, Obteniendo como resultado, el valor t de student = $0,40 < 2,132$, rechazándose la hipótesis nula, es decir el control de inventarios tiene cierta incidencia en la rentabilidad. Se exhorta desplegar tipos de instrucciones de valoración de existencias, por medio del control interno. Además, se debe examinar la rentabilidad emanada en los dos últimos períodos.

Murillo (2013) en su estudio de la auditoría interna para el control contable y administrativos de las cuentas por cobrar en empresas y concesionarias del Municipio Maracaibo, investigación de nivel descriptivo, diseño no experimental transversal debido a que no hubo manipulación de las variables de estudio. La población fue de 51 concesionarios y su muestra fue intencional de 3, debido a que estas cumplían con los requerimientos de la investigación, contando con 15 personas en total. La técnica empleada para la recopilación de datos fue por medio de la encuesta de 79 ítems con alternativas múltiples de escala ordinal con cinco categorías. Su resultado final fue que el 75 % de los encuestados indicaron que casi siempre se planifica. En cuanto a la supervisión, monitoreo y seguimiento, el 51,2 % indicó un nivel alto, 35,7 % bajo y el 13,1 % sostuvo un nivel malo. El 50 % sostuvo que casi siempre se determinan los objetivos principales de la empresa. Además, el 75 % indicó que a veces si se determina el nivel de peligro según la auditoría interna.

Según Pedroza (2016) ejecutó una investigación respecto al sistema de control interno y la gestión empresarial: caso entidades cooperativas, estudio de nivel descriptivo, de diseño no experimental, es así que no hubo manejo de las variables de estudio, de método analítico, cuyas fuentes de información fueron una encuesta adaptada del cuestionario COSO la cual consta de 62 ítems para medir la variable ambiente de control interno, y otro cuestionario de 153 ítems para la

variable control de riesgo, otro cuestionario de 159 ítems para las actividades de control, otro de 69 ítems para la información y comunicación, otro de 80 ítems para el monitoreo y control. Además, de textos, artículos, y reportes de la Superintendencia Nacional respecto a la entidad. Por lo que la población solo se enmarco en la empresa de estudio. Como resultado se obtuvo las siguientes puntuaciones para la calificación de riesgo; de entre 301 a 400 indico tener un riesgo alto; de 251 a 300 moderado alto riesgo, de 176 a 250 moderado y 100 a 175 riesgo bajo.

Control interno (CI)

Según Estupiñan (2016) refiere que el “control interno es un proceso, ejecutado por la junta o consejo de administración de una entidad, por grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado especialmente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir” (p. 27). El propósito del CI es dar efectividad y eficiencia de las operaciones, suficiencia y confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

En este sentido Estupiñan (2016) en su publicación *Control interno y fraude*, refirió que el CI tiene cinco componentes, que se encuentran interrelacionados mediante los procesos administrativos. Para efecto del presente estudio, se le ha llamado dimensiones, estas son: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, y, supervisión y seguimiento.

Figura 1

Componentes del Control interno



Nota: Adaptado de Control interno y fraude (Estupiñan, 2016, p. 29)

La dimensión ambiente de control

Llamado también control circundante, este consiste en el establecimiento de un entorno que incite e influencie el movimiento del personal con relación al control de sus acciones. Es el principal elemento sobre el que se mantienen los demás mecanismos de control para la obtención de los objetivos (Estupiñan (2016)).

El ambiente de control provee disciplina y estructura para el control, e incidir en: las actividades de negocio, asignación de autoridades y responsabilidades, organizar y desarrollar a la gente, compartir, comunicar los valores y creencias, ayuda a la toma de conciencia de la importancia del control.

La integridad y los valores éticos: Tiene el interés especial de instituir los valores morales y conducta a todos los miembros de la organización para el ejercicio de sus puestos y actividades ocupacionales. Considerar que la conducta ética de los funcionarios de la empresa es clave para que los demás miembros de su equipo sigan el buen ejemplo. Pues las conductas contrarias a la moral originan controles endebles para los demás miembros.

Competencia: Vienen a ser las habilidades competitivas con la que cuenta una persona para poder desempeñar las actividades ocupacionales con destreza.

Junta directiva: Viene a ser el comité de auditoría o consejo administrativo, tienen el encargo de fijar los criterios de control, por lo tanto, cada miembro que lo compone debe de acreditar experiencia, compromiso y dedicación en sus funciones. Debe estar comprometido para poder desarrollarse en las actividades de control interno y externo.

Filosofía administrativa y estilo de operación: Son las actitudes que se muestran respecto al mantenimiento, proceso e investigación financiera, además, de los principios y razonamientos contables de la entidad (Estupiñan (2016)).

Dimensión evaluación de riesgo: Consiste en la tipificación y estudio de los riesgos que podrían poner en peligro el logro de los objetivos, y además la forma de cómo esos riesgos deben de ser tratados para minimizarlos. Identificar los riesgos específicos que atañen el entorno y el interior de la organización (Estupiñan (2016)). Toda entidad está enmarcada dentro de sus objetivos globales, en la realización de las acciones esenciales, con la finalidad de identificar y evaluar los factores de riesgo que ponen en peligro el cumplimiento de objetivos. La evaluación

de los riesgos concierne y es inexcusable a todos los autores implicados en el logro de los objetivos.

Toda organización enfrenta inseguridades de carácter interno y externo que deben ser examinados por la administración, la cual se encarga de evaluarlos permitiendo vías de control para que tales riesgos no afecten la consecución de los objetivos institucionales. Si existe un control efectivo de los riesgos que van apareciendo en la identidad, estos pueden ser valorados analizando las causas con la intención de revertirlos o en todo caso que el daño o las consecuencias a la empresa sean mínimas (Estupiñan (2016).

Dimensión actividades de control: Son las diligencias que realiza la gerencia y algunas personas involucradas, con la finalidad de cumplir con su compromiso de control o para que se cumplan las actividades diarias en las demás áreas. Tales acciones se encuentran anotadas en la política organizacional, se deben de cumplir los protocolos establecidos en los manuales de funciones de organización de personal (Estupiñan (2016).

Las actividades de control tienen diversas formas de accionar, ya sean generales, preventivas, correctivas, manuales, computarizadas, administrativas. Al mismo tiempo todas éstas categorías siempre están las contingencias potenciales. Las acciones de control tienen relevancia en la entidad debido a que son las encargadas de observar la buena marcha organizacional de la empresa, asegurando en un alto nivel el logro de los objetivos. Los controles generales tienen la finalidad de asegurar las operaciones y la continuación de los sistemas de procesamientos de datos, sostenimiento del hardware y el software, soporte técnico y otras contingencias que ponen en ventura la continuidad de los procesos.

Dimensión información y comunicación: La inquisición de los datos y la comunicación son de vital importancia debido a que permite hacer un control de efectivos sobre los recursos de la empresa, además, de poder actuar a tiempo y tomar decisiones lo más acertadas posibles. El uso de la tecnología ayuda en gran medida los controles, haciéndolos más seguros y rápidos. El procesamiento de datos, imágenes y comunicación a través del internet brinda gran ayuda en las inspecciones que realizan los expertos. No obstante, la información contable si tiene fronteras, no se puede usar para todo, tampoco lo tiene todo. Porque hay

algunos que piensan que el estado financiero tiene todo lo necesario como para tomar decisiones respecto a una organización. (Estupiñan (2016)).

A veces se intenta tomar decisiones y predecir algunas acciones solo contando con la información contable, no es tan fácil hacer las cosas de este modo, a veces actuar precipitadamente nos puede llevar a grandes errores. La contabilidad nos permite conocer en parte lo sucedido, pero no nos da luz para poder predecir lo que va a ocurrir. Por lo tanto, es preciso tomar en consideración otros órganos de control suficiente que nos permitan actuar de manera más responsable al momento de decidir (Estupiñan (2016)).

Dimensión supervisión y seguimiento: Consiste en verificar si los sistemas operativos y de control actúan eficientemente, es decir, si cumplen su función debida, si en realidad están actuando en reconocer y accionar cuando aparecen situaciones de riesgo. La supervisión se encuentra alerta ante los sistemas de control, verifica si está efectuando bien su trabajo o ha dejado de hacerlo, como fuera el caso se toma decisiones para la corrección o mejora de las acciones que exigen la situación (Estupiñan (2016)).

Las evaluaciones periódicas que se realizan son diversas en cada organización, esto depende de las circunstancias particulares de cada una de ellas. Se debe cumplir con precisión las evaluaciones que ya están programadas, de esta manera se evita que los riesgos puedan avanzar, además, extender algunas mejorías o disyuntivas de solución.

Los auditores internos, revisores fiscales, especialistas en alguna rama se encargan de supervisar y monitorear las acciones que realizan el personal de control, verifican su trabajo y toman decisiones al respecto. Sin embargo, también puede ocurrir que el personal más idóneo de controladores realice un autocontrol. La inspección y monitoreo nos permite emplear técnicas de recolección de datos como cuestionarios, entrevista, lista de cotejo, comunicaciones y otras formas de recopilar toda la información (correos, imágenes, chat, mensajes de textos, grabaciones), Es importante documentar lo obtenido, poner en buen recaudo las evidencias encontradas, anotadas y testificadas dado el caso, para que sirva de base y apoyo en la toma de decisiones (Estupiñan (2016)).

Otras definiciones de CI

Meléndez (2016) refiere que el informe COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), comisión integrada por cinco organizaciones del sector privado de los Estados Unidos, suministra enfoque de liderazgo intelectual en cuestiones de control interno y gestión de riesgo empresarial, que de alguna manera podría ayudar a cualquier empresa para conseguir sus objetivos, advertir bajas económicas, realizar estados financieros confiables, conocimiento de normas. La idea de control interno fluye en cinco elementos: el ambiente de control, la evaluación del riesgo, las actividades de control, la información y comunicación; y, la supervisión o monitoreo. Estos se integran en la gestión y operan con efectividad y eficiencia.

El CI es un instrumento de gestión, que coordina los procedimientos y métodos de la organización en forma constante ejecutado por la alta gerencia y el personal, con la finalidad de resguardar su patrimonio, la eficiencia de sus operaciones, y su rentabilidad. Es decir, esta herramienta está orientada en coordinar todas las acciones que demanda la coordinación de los diversos entes de la empresa, con la finalidad de resguardar los activos patrimoniales de la empresa, la eficacia de sus procesos y su ganancia (Meléndez (2016).

El modelo COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway), define al control interno en (Meléndez, 2016, p. 23):

El control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento. (p. 23)

Es entendido como la conexión de una serie de acciones organizacionales dirigidas por los gestores de la empresa y el personal que la compone, con el propósito de manejar con sensatez y seguridad los activos patrimoniales para llegar a cumplir sus objetivos asociados con los procedimientos de gestión.

Objetivos del COSO (Meléndez (2016):

Operativos: Tienen que ver con la efectividad y la eficiencia de los procesos que realiza la empresa, comprendidos sus objetivos de utilidad financiera y estratégica, y la salvaguardia de sus activos frente a potenciales mermas.

De información: Estos tienen que ver con el análisis de la información contable y de datos contable interna y externo de confianza y transparencia en su momento, además, de considerar establecido por los entes reguladores, políticas de estado o entidades registradas.

De cumplimiento: Se refieren al acatamiento de la legislación, normas, estatutos que regulan las actividades contables y que atañe a la empresa.

En consecuencia, los objetivos del CI a continuación se indican (Meléndez (2016):

Conocer y aplicar los conocimientos científicos y técnicos en las empresas.

Promover la efectividad, eficiencia y economía en sus procesos e incentivar la calidad en sus mercancías y servicios.

Proteger y mantener los recursos frente a cualquier merma, derroche, dilapidación o suceso ilícito.

Cumplir la legislación, normas, cánones, políticas determinadas por el ente regulador.

Elaborar información financiera contable de confianza obtenida conforme al tiempo.

Promover una filosofía de moralidad, claridad y compromiso en el puesto gerencial vigilando la buena práctica de los empleados en general.

Servir como referente de los procesos administrativos y mercantiles.

Orientar la emisión de reglas concretas y delimitadas para el ejercicio de los procesos de gestión gerencial.

Controlar con efectividad las operaciones ejecutadas, verificando que estas se encuentren autorizadas, programadas y presupuestadas.

Permitir la auditoría interna o externa por expertos para el análisis financiero de los procedimientos de la empresa fortaleciendo la responsabilidad de la entidad.

Orientar y unir la atención del control interno en las entidades estatales y particulares.

Los principios del CI en referencia a Meléndez (2016) se indican a continuación:

Las operaciones de verificación y control interno en la empresa son diferentes en cada una de ellas. No obstante, los principios elementales son comunes en general, y en seguida se indican.

- a. Es obligatorio determinar compromisos y responsabilidades
- b. Los procesos y la anotación contable de las mismas tienen que estar apartadas.
- c. Es puntual esgrimir las pruebas que se tengan y necesarias para evidenciar la veracidad de las operaciones realizadas.
- d. Las operaciones financieras no deben estar a cargo de una sola persona.
- e. Las funciones y/o acciones realizadas por los empleados o la gerencia se deben de evidenciar siempre por escrito.
- f. La elección apropiada del personal debe tener carácter elemental.
- g. Los tiempos vacacionales lo debe de disfrutar todo el personal en el tiempo programado.
- h. La fidelización del empleado con la empresa no se consigue solo con el salario razonable y suficiente, también se tienen que tomar en cuenta otros aspectos
- i. Las promociones de los cargos o puestos deben ser justos.
- j. No debe obviarse las mejoras de resguardo que presta el procedimiento contable por partida doble.
- k. Debe instaurar un apropiado método de registro y comunicación.

El CI se clasifica en:

La organización se debe hacer con sentido de responsabilidad, distinción de la gerencia y otros cargos jerárquicos, separación de funciones bien establecidas. La clasificación del control interno se establece en tres grupos que a continuación se indican (Meléndez, 2016):

1) Aplicables a la estructura orgánica

Esta consta de tres ideas esenciales.

La responsabilidad delimitada: Se debe de precisar y delimitar con precisión las funciones y responsabilidades a una persona o a un área funcional, indicando el grado de responsabilidad.

La separación de funciones: Delimitar la función de cada empleado, con el propósito de que el mismo haga todas las etapas de un proceso, se debe separar los registros, permiso y cuidado, para evitar el manejo.

Las instrucciones por escrito: Todas las comunicaciones deben estar dadas por escrito, desde el más alto nivel al menor. De modo que todos los protocolos de la organización, que deberá ser acatado por todo el personal sin excepción.

2) Aplicables a los procesos y sistemas

Esta consta de ocho ideas fundamentales (Meléndez, 2016):

a) Aplicación de protocolos precisos: libremente de que estén agregadas a los sistemas compuestos o no, reconoce identificar los errores realizados por otro personal, haciendo que se ejecuten acciones correctivas. Existen diversos protocolos para poder auditar que el especialista deberá saber aplicarlo.

b) Enumeración de los archivos documentarios: La numeración de los legajos e instrumentos permite sistematizarlos, controlarlos y seguirlos desde su emisión. Además, ayuda a la no manipulación por doble registro, haciendo manejos indeseados.

c) Uso del dinero: El control de dinero en efectivo debe ser manejado con mucha cautela, debido a que podría generar gastos innecesarios. Los sistemas bancarios permiten realizar pagos en línea sin usar cheque, lo que podría ocasionar pérdidas si estos no son controlados con sigilo.

d) Uso de cuentas: El control de las cuentas en los métodos contable debe ser segura y amplia para proveer de seguridad en las operaciones, del mismo modo para aquellos registros que no forman parte del sistema. Una alternativa es contar con registros auxiliares. El contador público hará un análisis de los requerimientos de control para configurar los procesos que le permita congrega fichas, componer y fortalecer los registros.

e) Depósitos al instante e intactos: Actualmente se cuenta con mecanismos de cobranzas y transferencias ajenos a la empresa, evitando así tantos procesos de arqueos y pérdida de tiempo. A fin a cabo los ingresos se mantendrán intactos en la cuenta bancaria de la empresa.

f) Uso exiguo de cuentas bancarias: La tecnología permite el uso de cobros, transferencias de las cuentas bancarias con un margen de seguridad. Se sugiere el uso de una sola cuenta y chequera para facilitar el control de las operaciones razonablemente sobre el corriente y disponibilidad del dinero.

- g) Seguridad: Se debe contar con mecanismos que brinden seguridad para garantizar el control y comprobación apropiada de los equipos en el proceso de las operaciones. El uso de la tecnología ayuda en la seguridad de los procesos de comunicación, rastreo, visibilidad, claves, audios, videos, chat y video en línea.
- h) Uso de indicadores de gestión: Por medio de sistemas se puede medir el nivel de control y avance tanto físico como financiero de las operaciones, de tal manera que se pueden reorientar si es necesario. Los auditores internos son de gran ayuda en la instauración de estos indicadores de control.

3) Aplicables a la administración de personal

Se requiere de juicios básicos para precisar y delimitar las responsabilidades que corresponde a cada uno de los empleados de la empresa.

Esta consta de cuatro ideas elementales (Meléndez, 2016):

- a) Selección al personal más hábil y preparado: La elección del personal que ocupará los puestos de trabajo debe cumplir con los protocolos del perfil del cargo, lo cual debe estar especificado. El área de recursos humanos debe de contar con personal especializado para la selección de personal, considerando la eficiencia de las operaciones.
- b) Preparación constante: La capacitación y el adiestramiento son claves para responder a las demandas que exigen los clientes: Se debe de disponer de un capital para la ejecución de estas acciones, debiendo programarse en las fechas claves antes de la gran demanda de público, de esta forma se garantiza la buena atención y eficiencia que ofrece el personal. La rotación de personal, dan oportunidad de la tecnificación de otros, permite conocer nuevas destrezas y casuales virulentos manejos.
- d) Cauciones o garantías: Se debe controlar los mecanismos de selección de personal que brindan seguridad a los bienes tangibles de dinero en efectivo de la empresa, para evitar robos, pérdidas innecesarias, siniestros. Es sensato pensar en usar un seguro que pueda reponer lo perdido en estos casos. Existen empresas aseguradoras que brindan estos servicios y que a la vez se ajustan a los mecanismos que requiere la empresa a asegurar.

III. METODOLOGÍA

3.1 Tipo y diseño de investigación

El estudio fue del tipo aplicada, puesto que brindó información confiable respecto al contexto real a la deficiencia del control interno en una empresa cementera, para luego actuar, hacer, modificar y brindar una alternativa de solución en las estrategias que ayuden a mejorar las estrategias de mejora. Así Sánchez y Reyes (2015), la investigación aplicada se caracteriza por dar a conocer una situación contextual real para hacer, construir, modificar y actuar, se orienta a la aplicación inmediata antes que el desarrollo de un conocimiento general.

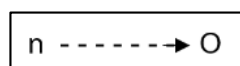
El enfoque fue cuantitativo, en el sentido que se realizó procesos estadísticos de interpretación de tablas y figuras. Quezada (2015) refiere que el enfoque cuantitativo se realiza procesos de cuantificación de la variable y por lo tanto se interpretan las mismas mediante tablas y gráficas.

Se empleó el método descriptivo observacional debido a que se interpretó en forma sistemática y organizada el control interno dentro de un contexto real. Así Sánchez y Reyes (2015), indicaron que el método descriptivo consiste en describir, interpretar metódicamente acontecimientos identificables de algún hecho real.

El nivel de estudio fue descriptivo en este sentido se describió analíticamente el control interno, además, sus dimensiones e indicadores. Hernández et al., (2018), refieren que estos estudios se enfocan en determinar las características de grupos, procesos u otros fenómenos analizables. Fue transeccional debido a que, se aplicó el instrumento en único momento.

Su diseño fue no experimental, ya que no se realizó manipulación de la variable, al respecto Hernández et al., (2018), refieren que no hay manipulación deliberada de alguna de las variables de estudio. A la vez también, fue transeccional, ya que se aplicó la encuesta en un único momento. Según Sánchez y Reyes (2015) sostuvieron que los estudios transeccionales examinan los sucesos o niveles de una población en un momento determinado.

Sánchez y Reyes (2015, p. 118) diagramaron el tipo de diseño descriptivo:



n: Muestra

O: Observación

3.2 variables y operacionalización

Variable: Control interno (Cualitativo)

Matriz de operacionalización de la variable

| Variable de estudio | Definición conceptual | Definición operacional | dimensiones | Indicadores | Escala de medición |
|---------------------|---|--|---------------------------------|---|--------------------|
| Control interno | “Es un proceso, ejecutado por la junta o consejo de administración de una entidad, por el grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado especialmente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir” (Estupiñan, 2016, p. 27) | Para la medición de la variable se tomó en consideración la definición de la variable y sus respectivas dimensiones extrayendo sus indicadores y estableciendo la escala Likert de medición ordinal. | D1: Ambiente de control. | Organización. Política institucional. Valores. | Ordinal |
| | | | D2: Evaluación de riesgo. | Identificación de riesgos. Valoración de riesgo. Corrección de riesgo. | 5: Siempre |
| | | | D3: Actividades de control. | Verificación de recursos y archivos. Control físico del material. Conciliaciones. Evaluación de desempeño. | 4: Casi siempre |
| | | | D4: Información y comunicación. | Comunicación interna y externa. Reuniones. Información y responsabilidad. | 3: A veces |
| | | | D5: Supervisión y seguimiento. | Actividad de control. Seguimiento y monitoreo. Seguimiento de resultados. Propuesta de mejoras. | 2: Casi nunca |
| | | | | | 1: Nunca |

3.3 Población, muestra, unidad de análisis

La población estará conformada por 135 trabajadores que laboran en las diferentes actividades y áreas de la empresa Cementera Pacasmayo S. A. A., Santiago de Surco, 2020. Según Hernández et al. (2018) sostienen que la población es el grupo total de individuos, las cuales tienen las mismas particularidades.

En cuanto a la muestra fue del tipo no probabilístico intencional, debido a que, estuvo conformada por 32 colaboradores del área de contabilidad, tesorería, logística y administración. Sánchez y Reyes (2015), sostuvieron que este tipo de

muestra es cuando el investigador toma en consideración a un grupo de personas que, según su criterio o intención, ya que brinda información de un tema en especial.

Tabla 1

Muestra de estudio

| Área | Cantidad |
|----------------|----------|
| Contabilidad | 3 |
| Tesorería | 6 |
| Logística | 15 |
| Administrativo | 8 |
| Total | 32 |

Nota: Según cuadro organizacional de la empresa Cementera Pacasmayo S. A. A., Santiago de Surco, 2020.

Criterio de inclusión: Están incluidos todos los colaboradores de la empresa Cementera Pacasmayo S. A. A., Santiago de Surco, 2020, que trabajan en el área de contabilidad, tesorería, logística y administración.

Colaboradores que deseen participar voluntariamente en el estudio y que pertenezca a las áreas mencionadas, sin distinción de raza, clero, etnia, sexo, etc. En este sentido el estudio tiene un enfoque absolutamente inclusivo.

Criterio de exclusión: Están excluidos del estudio los colaboradores de la empresa Cementera Pacasmayo S. A. A., Santiago de Surco, 2020, que NO trabajan en el área de contabilidad, tesorería, logística y administración.

Todo colaborador que NO desee participar en el estudio.

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Se empleó la encuesta como técnica para la compilación de información de la variable control interno y sus dimensiones. Según Carrasco (2017) refirió que la encuesta compila datos a través cuestiones a los sujetos que conforman la unidad de estudio.

Instrumento

Se elaboró un cuestionario para poder medir la variable control interno, compuesta por 29 ítems Esta se aplicó a la muestra de estudio de la empresa Cementera Pacasmayo S. A. A., Santiago de Surco, 2020.

Validez del instrumento

El instrumento fue validado por juicio de expertos. Es decir, por especialistas contadores y metodólogos que verificaron la pertinencia, relevancia y claridad para su aplicación, mediante el coeficiente de Aiken, donde se obtuvo 0,940 de confiabilidad. Según Supo (2013) refirió que este tipo de validez, viene a ser el sondeo escrupuloso que se comete con sabiduría sobre la temática de estudio. Además, este coeficiente permite cuantificar y evaluar los ítems del instrumento respecto a la variable a partir del juicio de expertos.

Tabla 2

Validez de expertos

| Experto | Especialidad | Aplicación |
|---------------------------------|--------------|------------|
| Dr. Otto Franklin Terry Ponte | Contador | Si |
| C.P.C. Saul Camana Paucarhuanca | Contador | Si |
| Dr. Gimmy Roberto Asmad Mena | Metodólogo | Si |

Confiabilidad del instrumento

Se realizó una prueba piloto con 15 personas, para verificar la fiabilidad del instrumento. Mediante la prueba estadística del coeficiente Alfa de Cronbach. Hernández et al. (2014) indicaron que el Alfa de Cronbach es una forma de verificación y es fiable cuando se obtiene puntuación consistente y coherente de los ítems del instrumento. Posteriormente el instrumento confiable se aplicó a toda la muestra de estudio.

Tabla 3

Alfa de Cronbach del Control interno

| Estadísticas de fiabilidad | |
|----------------------------|----------------|
| Alfa de Cronbach | N de elementos |
| ,858 | 29 |

La tabla 2 presenta el valor de fiabilidad de la variable de estudio con valor de 0,858, indicando fiabilidad excelente, se exponen los 29 ítems.

Según Ñaupas et al. (2014, p. 217), consideraron la siguiente escala de confiabilidad.

Por debajo de 0,60 es inaceptable

| | | | | |
|--------|---|-------|---|---------------|
| De ,53 | a | menos | : | nula |
| De ,54 | a | ,59 | : | baja |
| De ,60 | a | ,65 | : | confiable |
| De ,66 | a | ,71 | : | muy confiable |
| De ,72 | a | ,99 | : | excelente |
| 1,00 | | | : | perfecta |

Ficha técnica del instrumento: Control interno.

| | |
|----------------|---|
| Autora: | Bach. Sonia Sulcaray Prado. |
| Adaptado de | Rodrigo Estupiñán Gaitán (2016) |
| Año: | 2020 |
| Tipo: | Encuesta |
| Objetivo: | Describir el control interno en la Empresa Cementera Pacasmayo S. A. A., Santiago de Surco, 2020. |
| Dimensiones: | D1: Ambiente de control (ítems 01 al 06) D2: Evaluación de riesgo (ítems 07 al 11) D3: Actividades de control (ítems 12 al 16) D4: Información y comunicación (ítems 17 al 22) D5: Supervisión y seguimiento (ítems 23 al 29) |
| Número ítems: | 29 (agrupados) |
| Aplicación: | Directa |
| Tiempo | : De 05 a 08 min |
| Escala: | Ordinal: Siempre (S) =5, Casi siempre (CS) = 4, A veces (AV) = 3, Casi nunca (CN) = 2, Nunca (N) = 1 |
| Confiabilidad: | 0,858 (Alfa de Cronbach) |
| Niveles | : Alto : (de 107 a 145 puntos) Moderado : (de 68 a 106 puntos) Bajo : (de 29 a 67 puntos) |

Tabla 4*Baremación del Control interno y sus dimensiones*

| Niveles | Variable Control interno | D1: Ambiente de control | D2: Evaluación de riesgo | D3: Actividades de control | D4: Información y comunicación | D5: Supervisión y seguimiento |
|---------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|----------------------------|--------------------------------|-------------------------------|
| Alto | 107 – 145 | 24 – 30 | 19 – 25 | 19 – 25 | 24 – 30 | 27 – 35 |
| Medio | 107 – 145 | 15 – 23 | 12 – 18 | 12 – 18 | 15 – 23 | 17 – 26 |
| Bajo | 107 – 145 | 6 – 14 | 5 – 11 | 5 – 11 | 6 – 14 | 7 – 16 |

3.5 Procedimientos

La recolección de la información del control interno, se realizó mediante una encuesta aplicado a 29 colaboradores de la empresa Cementera Pacasmayo S. A. A., Santiago de Surco, 2020. Por lo tanto, se solicitó de manera cordial que llenen la encuesta en forma voluntaria y que se mantendrá absoluta reserva de los datos registrados. Luego de 08 min a 12 min aproximadamente fueron entregando las encuestas que al mismo tiempo se verificó que todos los datos estén completos.

3.6 Métodos de análisis de datos

Los datos obtenidos fueron archivados en archivo Excel, considerando la variable y sus dimensiones. Posteriormente se realizó la sumatoria de las puntuaciones obtenidas para cada fila. Estos datos fueron llevados al programa SPSS, versión 25, se realizaron las pruebas estadísticas para determinar el análisis descriptivo del control interno y sus dimensiones mediante la interpretación de las tablas y figuras.

3.7 Aspectos éticos

Se tomaron algunas consideraciones éticas:

La investigadora se comprometió a no divulgar la información obtenida en los registros de datos de los participantes en el estudio.

El estudio rechaza todo acto de racismo o discriminación en todo sentido, debido a que considera que todos los participantes son importantes y adquieren el mismo valor.

Se guardó imperiosa reserva de los datos concernientes a los participantes.

Las citas anotadas en el presente estudio respetó la propiedad intelectual.

El estudio contó con los procesos sistematizados y organizados establecidos en los procesos de investigación científica.

IV. RESULTADOS

4.1 Análisis de la Información por género

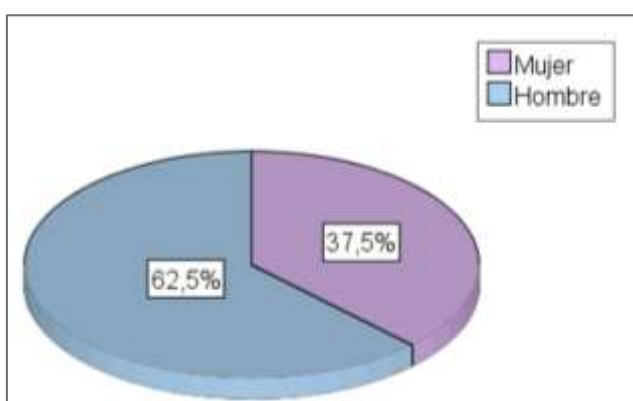
Tabla 5

Información por género

| | | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|--------|------------|------------|
| Género | Mujer | 12 | 37,5 |
| | Hombre | 20 | 62,5 |
| | Total | 32 | 100,0 |

Figura 2

Información por género



La tabla 5 y figura 2 exponen la cantidad de colaboradores por género, de una población de 32 colaboradores de la Empresa Cementera Pacasmayo S. A. A., Santiago de Surco, 2020, el 37,5 % son mujeres y el 62,5 % corresponden a hombres.

4.2 Análisis de la Información por edad

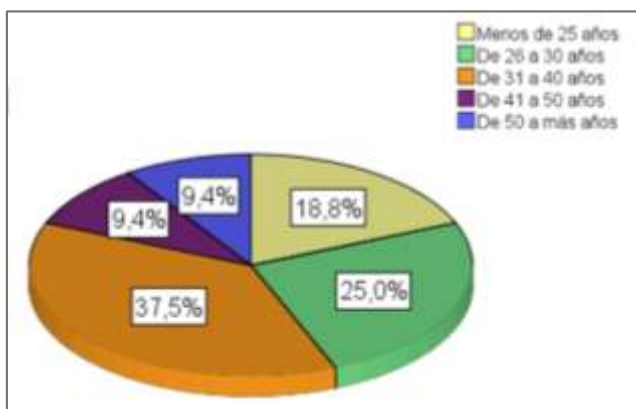
Tabla 6

Información por edad

| | | Frecuencia | Porcentaje |
|------|------------------|------------|------------|
| Edad | Menos de 25 años | 6 | 18,8 |
| | De 26 a 30 años | 8 | 25,0 |
| | De 31 a 40 años | 12 | 37,5 |
| | De 41 a 50 años | 3 | 9,4 |
| | De 50 a más años | 3 | 9,4 |
| | Total | 32 | 100,0 |

Figura 3

Información por edad



La tabla 6 y figura 4 exponen la cantidad de colaboradores por edad, de una población de 32 colaboradores de la Empresa Cementera Pacasmayo S. A. A., Santiago de Surco, 2020, el 18,8 % tienen una edad inferior a 25 años, el 25 % tienen una edad de 26 a 30 años, el 37,5 % tienen una edad de 31 a 40 años y el 9,4 % tienen más de 50 años.

4.3 Análisis de la información por área de trabajo

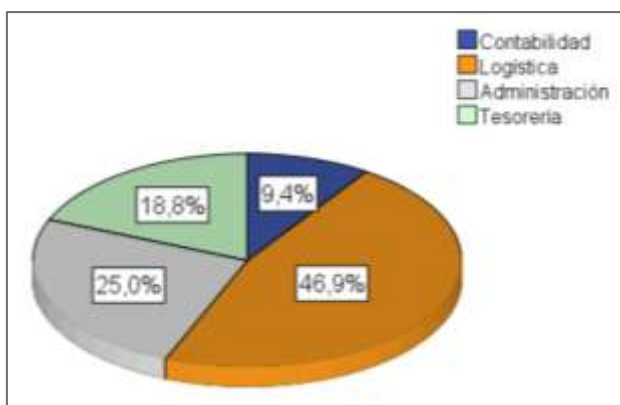
Tabla 7

Información por área de trabajo

| Área de trabajo | Frecuencia | Porcentaje |
|-----------------|------------|------------|
| Contabilidad | 3 | 9,4 |
| Logística | 15 | 46,9 |
| Administración | 8 | 25,0 |
| Tesorería | 6 | 18,8 |
| Total | 32 | 100,0 |

Figura 4

Información por área de trabajo



La tabla 7 y figura 4 exponen la cantidad de colaboradores por edad, de una población de 32 colaboradores de la Empresa Cementera Pacasmayo S. A. A., Santiago de Surco, 2020, el 9,4 % son del área de contabilidad, el 18,8 % son del área de logística, el 25 % son del área de administración y el 46,9 % del área de tesorería.

4.4 Análisis de la variable Control interno y sus dimensiones

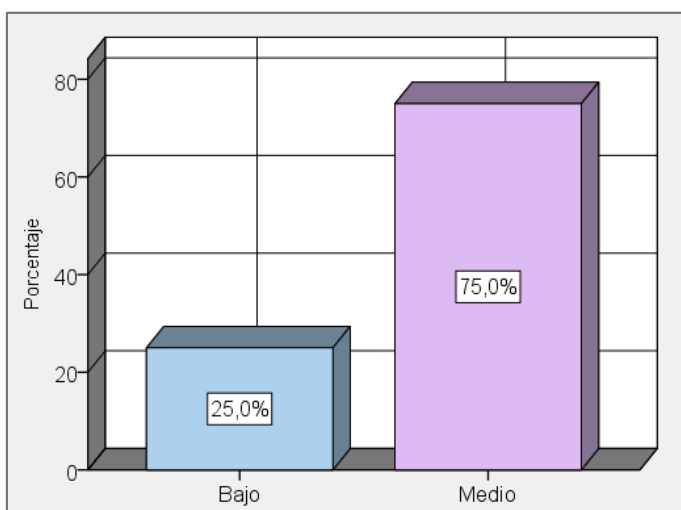
Tabla 8

Niveles del Control interno

| | | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|-------|------------|------------|
| Válido | Medio | 24 | 75,0 |
| | Bajo | 8 | 25,0 |
| | Total | 32 | 100,0 |

Figura 5

Niveles del Control interno



La tabla 8 y figura 5, expone los niveles de la variable control interno en la Empresa Cementera Pacasmayo S. A. A., Santiago de Surco, 2020, con una muestra de 32 trabajadores, de los cuales el 25 % indicó un nivel bajo y el 75 % refirieron un nivel medio. Es decir que los colaboradores de la empresa tienen conocimiento acerca de la organización, la identificación de riesgos, la verificación de recursos y archivos, el control físico del material, evaluación de desempeño, de la actividad de seguimiento y monitoreo.

Dimensión 1: Ambiente de control del CI

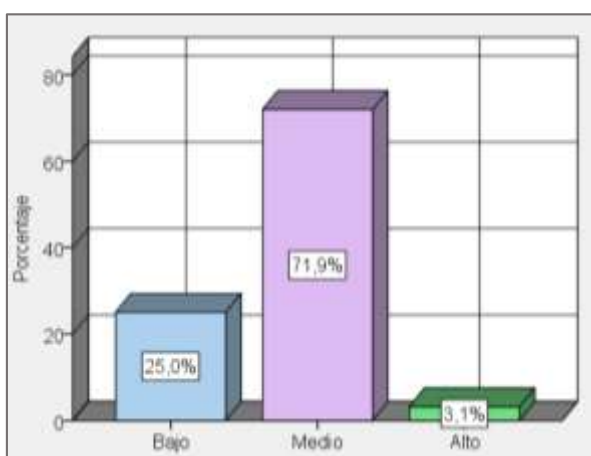
Tabla 9

Niveles de Ambiente de control del CI

| | | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|-------|------------|------------|
| Válido | Alto | 1 | 3,1 |
| | Medio | 23 | 71,9 |
| | Bajo | 8 | 25,0 |
| | Total | 32 | 100,0 |

Figura 6

Niveles de Ambiente de control del CI



La tabla 9 y figura 6, expone los niveles del Ambiente de control del CI de la Empresa Cementera Pacasmayo S. A. A., Santiago de Surco, 2020, con una muestra de 32 trabajadores, de los cuales el 25,0 % indicó un nivel bajo, el 71,9 % refirieron un nivel medio y el 3,1 % un nivel alto. Es decir que los colaboradores de la empresa tienen conocimiento acerca de la organización, la política institucional y valores.

Dimensión 2: Evaluación de riesgo del CI

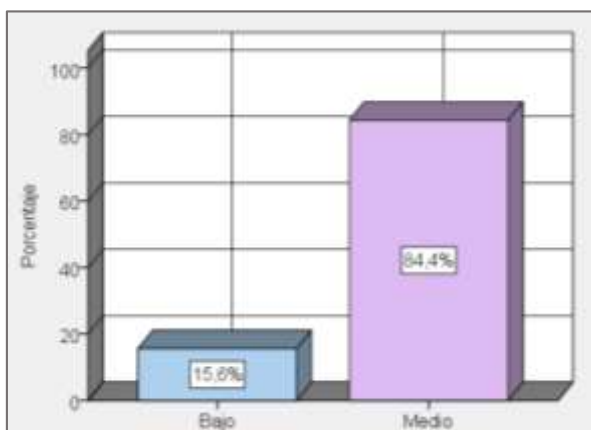
Tabla 10

Niveles de Evaluación de riesgo del CI

| | | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|-------|------------|------------|
| Válido | Medio | 27 | 84,4 |
| | Bajo | 5 | 15,6 |
| | Total | 32 | 100,0 |

Figura 7

Niveles de Evaluación de riesgo del CI



La tabla 10 y figura 7, expone los niveles del Evaluación de riesgo del CI de la Empresa Cementera Pacasmayo S. A. A., Santiago de Surco, 2020, con una muestra de 32 trabajadores, de los cuales el 15,6 % indicó un nivel bajo y el 84,4 % refirieron un nivel medio. Es decir que los colaboradores de la empresa tienen conocimiento acerca de la identificación, valoración y corrección de riesgo.

Dimensión 3: Actividades de control del CI

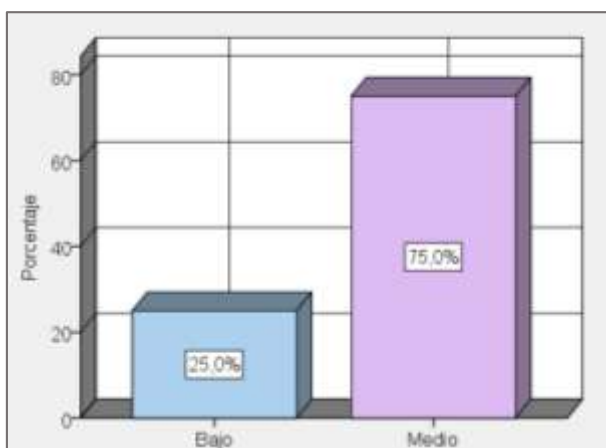
Tabla 11

Niveles de Actividades de control del CI

| | | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|-------|------------|------------|
| Válido | Medio | 24 | 75,0 |
| | Bajo | 8 | 25,0 |
| | Total | 32 | 100,0 |

Figura 8

Niveles de Actividades de control del CI



La tabla 11 y figura 8, expone los niveles de la Actividades de control del CI de la Empresa Cementera Pacasmayo S. A. A., Santiago de Surco, 2020, con una muestra de 32 trabajadores, de los cuales el 25,0 % indicó un nivel bajo y el 75,0 % refirieron un nivel medio. Es decir que los colaboradores de la empresa tienen conocimiento acerca de la verificación de recursos y archivos, control físico del material, acerca de las conciliaciones del personal, control, monitoreo y evaluación de desempeño.

Dimensión 4: Información y comunicación del CI

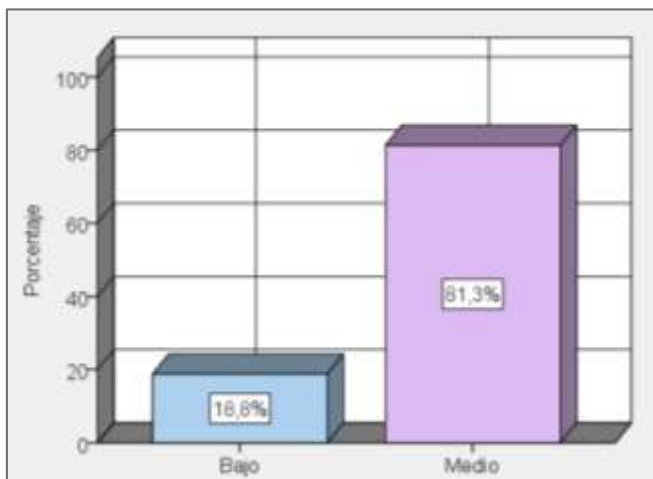
Tabla 12

Niveles de Información y comunicación del CI

| | | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|-------|------------|------------|
| Válido | Medio | 26 | 81,3 |
| | Bajo | 6 | 18,8 |
| | Total | 32 | 100,0 |

Figura 9

Niveles de Información y comunicación del CI



La tabla 12 y figura 9, expone los niveles de la Información y comunicación del CI de la Empresa Cementera Pacasmayo S. A. A., Santiago de Surco, 2020, con una muestra de 32 trabajadores, de los cuales el 18,8 % indicó un nivel bajo y el 81,3 % refirieron un nivel medio. Es decir que los colaboradores de la empresa tienen conocimiento acerca de la comunicación interna y externa, las reuniones, la Información y responsabilidad que se tiene con los trabajadores.

Dimensión 5: Supervisión y seguimiento del CI

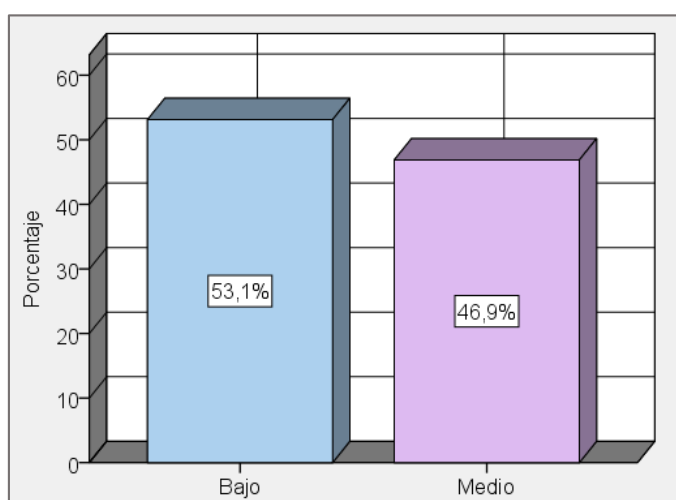
Tabla 13

Niveles de Supervisión y seguimiento del CI

| | | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|-------|------------|------------|
| Válido | Medio | 15 | 46,9 |
| | Bajo | 17 | 53,1 |
| | Total | 32 | 100,0 |

Figura 10

Niveles de Supervisión y seguimiento del CI



La tabla 13 y figura 10, expone los niveles de Supervisión y seguimiento del CI de la Empresa Cementera Pacasmayo S. A. A., Santiago de Surco, 2020, con una muestra de 32 trabajadores, de los cuales el 53,1 % indicó un nivel bajo y el 46,9 % refirieron un nivel medio. Es decir que los colaboradores de la empresa tienen conocimiento acerca de las actividades de control, el seguimiento y monitoreo, los resultados y las mejoras que se realizan en la empresa.

V. DISCUSIÓN

De acuerdo a lo obtenido del análisis estadístico descriptivo, se determinó los niveles de la variable control interno en la Empresa Cementera Pacasmayo S. A. A., Santiago de Surco, 2020. Se estableció que el 25 % indicó un nivel bajo y el 75 % refirieron un nivel medio. Por consiguiente, se deduce que los colaboradores de la empresa en gran porcentaje conocen cómo está organizada la empresa, en cierta medida pueden identificar riesgos dentro de la institución, además, tienen la capacidad de realizar el control físico del material, seguimiento y monitoreo. Estos hallazgos tienen similitud con el estudio realizado por Camacho (2017), acerca del control interno en la empresa Grupo Unión Wuanca del distrito de Puente Piedra, donde la investigación se encaminó en considerar los niveles del control interno de manera descriptiva, su diseño fue no experimental transversal, con una muestra de 45 colaboradores entre ellos contadores, administrativos, gerentes y personal del área logística a los cuales se le aplicó una encuesta de 11 ítems, en la cual se obtuvo para el control interno, el 6,7 % indicó eficiente, 68,9 % sostuvo poco eficiente y el 24,4 % refirió deficiente. En consecuencia, Alvares (2018) también, tiene analogía con el presente estudio por cuanto realizó un estudio respecto al control de inventario y la rentabilidad de la empresa Electro Servicio Dávila S.A.C., Tarapoto, de nivel descriptivo correlacional, no experimental, se contó con una muestra de 10 de las áreas de contabilidad y logística, empleándose una encuesta con 38 ítems. El estudio dio como resultado para el control interno, indicando que el 55 % de las acciones que se deben de realizar en la empresa, no se cumplen. Los estudios antes mencionados encuentran equivalencias por cuanto los colaboradores tienen conocimiento de la estructura organizacional y funcional de la empresa, reconocen las situaciones de riesgo institucional, realizan controles en el área física del material, además, realizan acciones de monitoreo y control.

De acuerdo a lo obtenido del análisis estadístico descriptivo, se determinó los niveles del ambiente de control del control interno en la Empresa Cementera Pacasmayo S. A. A., Santiago de Surco, 2020. Se estableció que el 25,0 % indicó un nivel bajo, el 71,9 % refirieron un nivel medio y el 3,1 % un nivel alto. En consecuencia, se deduce que los colaboradores de la empresa en gran porcentaje

conocen cómo está estructurada la organización institucional, además, de la política institucional y valores dentro del clima organizacional. Al respecto estos hallazgos tienen analogía con la investigación realizada por Sosa (2015), respecto al control interno y la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C., basado en un estudio descriptivo correlacional, no experimental, conformada por una muestra de 13 trabajadores con personal del área de facturación, administración, contabilidad y exportación, aplicándoseles dos cuestionarios de 15 ítems para el control interno y 32 ítems para la gestión contable. El estudio obtuvo datos descriptivos para el ambiente de control, el 61,5 % bueno, 15,4 % regular, 23,1 % malo, en cuanto al control interno, el 38,5 % refirió bueno, 46,2 % indicó regular y el 15,4 % malo. Es decir que en cierta medida el personal que labora en las áreas mencionadas, tienen conocimiento de las actividades de ambiente de control interno, en cuanto a la organización institucional.

De acuerdo a lo obtenido del análisis estadístico descriptivo, se determinó los niveles de la evaluación de riesgo del control interno en la Empresa Cementera Pacasmayo S. A. A., Santiago de Surco, 2020. Se estableció que el 15,6 % indicó un nivel bajo y el 84,4 % refirieron un nivel medio. Es decir, los colaboradores de la empresa en gran medida tienen conocimiento acerca de la identificación, valoración y corrección de riesgo. En tal sentido estos hallazgos encuentran analogía con el estudio realizado por Herbas y Pérez (2015), acerca del control interno y la eficiencia del personal de Cáritas de la Región Junín, investigación aplicada, correlacional, no experimental. Su propósito fue establecer la relación entre ambas variables. Se contó con una muestra de 42 instituciones afiliadas a Cáritas, acopiando información mediante una encuesta. Los datos obtenidos referente al conocimiento del ambiente de control, el 32 % refirió si, 49 % indicó no y el 19 % sostuvo que no opina. Para el control interno, el 49 % indicó si conocerlo, el 38 no y el 13 % no opina. Se puede deducir que ambos estudios tienen congruencia en cuanto a los datos registrados del ambiente de control, por cuanto ambas empresas realizan las evaluaciones de riesgo, y en consecuencia realizan correcciones al respecto.

De acuerdo a lo obtenido del análisis estadístico descriptivo, se determinó los niveles de las actividades de control del control interno en la Empresa Cementera Pacasmayo S. A. A., Santiago de Surco, 2020. Se estableció que el 25,0 % indicó un nivel bajo y el 75,0 % refirieron un nivel medio. Detallando que los colaboradores en gran medida tienen conocimiento acerca de la identificación, valoración y corrección de riesgo. En tal sentido estas averiguaciones encuentran analogía con Sánchez (2017) en su estudio del control interno y liquidez en la Clínica Jesús del Norte S.A.C., Lima, del tipo aplicada, descriptivo correlacional, no experimental, su muestra fue de 13 personas del área de contabilidad, tesorería, cobranza y logística, aplicándoseles una encuesta para las actividades del control interno, el 58 % sostuvo un nivel bueno, el 31 % indicó regular y el 11 % refirió un nivel malo. Para el control interno de 24 ítems, y para las razones de liquidez con 22 ítems. Los datos como resultado del estudio indicaron; para el control interno, el 15,4 % indicó un nivel bueno, el 69,2 % sostuvo un nivel regular, 15,4 % en un nivel malo. Analizando ambos estudios se deduce una similitud en cuanto a la realización de las actividades de control, por cuanto que se conoce las normas y manual de funciones reglamentado y su seguimiento con el propósito de mejorar la información contable. Es decir, los colaboradores de la empresa en gran medida tienen conocimiento acerca de la identificación, valoración y corrección de riesgo.

De acuerdo a lo obtenido del análisis estadístico descriptivo, se determinó los niveles de la Información y comunicación del control interno en la Empresa Cementera Pacasmayo S. A. A., Santiago de Surco, 2020. Se estableció que el 18,8 % indicó un nivel bajo y el 81,3 % refirieron un nivel medio. Pormenorizando que los colaboradores en gran medida tienen conocimiento acerca de la identificación, valoración y corrección de riesgo. En tal sentido estas averiguaciones encuentran equivalencia con el estudio realizado por Serrano et al. (2017), acerca del control interno en la gestión contable en empresas bananeras en Machala (Ecuador), de enfoque cuantitativo, nivel descriptivo, no experimental. Su muestra fue conformada por 12 empresas, a las cuales se les aplicó un cuestionario con 23 ítems, evaluado cinco criterios para evaluar los aspectos del control interno. Los datos obtenidos para el ambiente de control indicaron en base al 100 %; el 66 % indicaron tener conocimiento de la información y comunicación dentro de la empresa,

el 77 % para la evaluación de riesgo, 92 % para las actividades de control, y comunicación, y de 70 % para la supervisión y monitoreo. Es decir, en ambos estudios se puede apreciar en gran medida tener conocimiento acerca de la identificación, valoración y corrección de riesgo, lo que conlleva para obtener información financiera fidedigna y necesaria para evaluar las operaciones externas e internas

De acuerdo a lo obtenido del análisis estadístico descriptivo, se determinó los niveles de supervisión y seguimiento del control interno en la Empresa Cementera Pacasmayo S. A. A., Santiago de Surco, 2020. Se estableció que 53,1 % indicó un nivel bajo y el 46,9 % refirieron un nivel medio. Pormenorizando que los colaboradores en gran medida tienen conocimiento acerca de la identificación, valoración y corrección de riesgo. En tal sentido estas averiguaciones encuentran consonancia con el estudio realizado por Murillo (2013) en auditoría del control interno y administrativos de las cuentas por cobrar en empresas y concesionarias del Municipio Maracaibo, de nivel descriptivo, no experimental transversal, contando con una muestra de 15 colaboradores, mediante una encuesta de 79 ítems se compiló información del control interno. Se obtuvo como resultado en cuanto a la supervisión, monitoreo y seguimiento del CI, el 51,2 % indicó un nivel alto, 35,7 % bajo y el 13,1 % sostuvo un nivel malo. Además, el 75 % indicó que casi siempre se planifica, el 75 % indicó que a veces si se determina el nivel de peligro según la auditoría interna. Haciendo una deducción de ambos estudios se puede argumentar que los colaboradores de la empresa tienen conocimiento acerca de las actividades de control, el seguimiento y monitoreo, los resultados y las mejoras que se realizan en la empresa.

VI. CONCLUSIONES

Considerando los objetivos planteados en el estudio, se concluyó:

Primera: Que la Empresa Cementera Pacasmayo S. A. A., Santiago de Surco, 2020, presenta niveles respecto al control interno, mostrando que el 25 % indicó un nivel bajo y el 75 % refirieron un nivel medio. Dando muestra que los colaboradores de la empresa tienen conocimiento acerca de la organización, la identificación de riesgos, la verificación de recursos y archivos, el control físico del material, evaluación de desempeño, de la actividad de seguimiento y monitoreo.

Segunda: Que la Empresa Cementera Pacasmayo S. A. A., Santiago de Surco, 2020, presenta niveles respecto ambiente de control del control interno, mostrando que el 25,0 % indicó un nivel bajo, el 71,9 % refirieron un nivel medio y el 3,1 % un nivel alto. Es decir que los colaboradores de la empresa tienen conocimiento acerca de la organización, la política institucional y valores.

Tercera: Que la Empresa Cementera Pacasmayo S. A. A., Santiago de Surco, 2020, presenta niveles respecto a la evaluación de riesgo del control interno, mostrando que el 15,6 % indicó un nivel bajo y el 84,4 % refirieron un nivel medio. Es decir que los colaboradores de la empresa tienen conocimiento acerca de la identificación, valoración y corrección de riesgo.

Cuarta: Que la Empresa Cementera Pacasmayo S. A. A., Santiago de Surco, 2020, presenta niveles respecto a las actividades de control del control interno, mostrando que el 25,0 % indicó un nivel bajo y el 75,0 % refirieron un nivel medio. Es decir que los colaboradores de la empresa tienen conocimiento acerca de la verificación de recursos y archivos, control físico del material, acerca de las conciliaciones del personal, control, monitoreo y evaluación de desempeño.

Quinta: Que la Empresa Cementera Pacasmayo S. A. A., Santiago de Surco, 2020, presenta niveles respecto a la información y comunicación del control interno, mostrando que el 18,8 % indicó un nivel bajo y el 81,3 % refirieron un nivel medio. Es decir que los colaboradores de la empresa tienen conocimiento acerca de la

comunicación interna y externa, las reuniones, la Información y responsabilidad que se tiene con los trabajadores.

Sexta: Que la Empresa Cementera Pacasmayo S. A. A., Santiago de Surco, 2020, presenta niveles respecto a la supervisión y seguimiento del control interno, mostrando que el 53,1 % indicó un nivel bajo y el 46,9 % refirieron un nivel medio. Es decir que los colaboradores de la empresa tienen conocimiento acerca de las actividades de control, el seguimiento y monitoreo, los resultados y las mejoras que se realizan en la empresa.

VII. RECOMENDACIONES

En base a los hallazgos obtenidos en el presente estudio, se brinda las siguientes recomendaciones a la empresa en mención:

1. A la gerencia general fortalecer el modelo de control interno, mediante capacitación del personal que labora en las áreas de contabilidad, logística, administración y tesorería para que logren competencias acerca de la organización, la identificación de riesgos, la verificación de recursos y archivos, el control físico del material, evaluación de desempeño, de la actividad de seguimiento y monitoreo.
2. A los gerentes de las diferentes áreas gestionar acciones de orientaciones y conocimiento del ambiente de control del control interno a todo su personal que trabaja en las áreas competentes, de tal manera que exista una jerarquización escalonada y mejore la toma de decisiones desde el nivel más bajo al más alto en la organización, el reconocimiento la política y los valores institucionales.
3. A los coordinadores de las diferentes áreas liderar acciones de mejora del control de riesgo del control interno con su personal a cargo, con la finalidad de identificar con anticipación los riesgos en la que está sometida la empresa, el reconocimiento de la información financiera fiable para tomar decisiones previstas de los balances financieros, además, la valoración y corrección de inseguridad que se presenta.
4. A los gerentes de las diferentes áreas, brindar apoyo a las actividades que realiza el área de control interno, como reuniones de trabajo, con la intención de dar a conocer las disposiciones y políticas contables, además de las que han ido cambiando o reajustando dentro de la empresa. También, para mejorar las acciones de verificación de recursos y archivos físico, conciliaciones del personal, monitoreo y evaluación de desempeño.

5. A los gerentes, brindar soporte respecto a la información y comunicación del control interno, con la intención de optimar comunicación interna y externa, la rotación periódica del personal en las diferentes áreas y gerencias y en primera instancia al personal de contabilidad y administrativo, además, dar a conocer la responsabilidad que se tiene en cada uno de los cargos.

6. A los coordinadores, implementar un ánfora de sugerencias anónimas para hacer más efectivo la supervisión y seguimiento del control interno, delegar funciones dentro de esta función con el fin de hacer más eficiente las actividades de control, el seguimiento y monitoreo, los resultados y las mejoras que se realizan en la empresa para tomar decisiones.

REFERENCIAS

- Accilio Adrian, M., Herrera Abad, J., & Esquivel Rosales, R. (2018). *Estrategias de control de inventarios y su impacto en la rentabilidad y productividad de las empresas ferreteras en la ciudad de Huánuco – año 2017 (Tesis de Licenciatura)*. Huánuco: Universidad Nacional Hermilio Valdizán.
- Alvares Sigüeñas, A. (2018). *El control de inventario y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Electro Servicio Dávila S.A.C., de la ciudad de Tarapoto, año 2016 (Tesis de licenciatura)*. Lima: Universidad César Vallejo.
- Apaza Meza, M. (2014). *Evaluación de rentabilidad económica*. Lima: Perú Editora y Distribuidora S.R.L.
- Botero Guzmán, D., & Diaz Contreras, J. (2017). Análisis de la relación rentabilidad-riesgo en el mercado accionario internacional para un mundo parcialmente integrado (Tesis de licenciatura). *Ensayos de economía*, 13(51), 109-123. Obtenido de <http://cotana.informatica.edu.bo/downloads/Control%20interno%20-%20COSO.pdf>
- Camacho Loyaga, C. (2017). *Control iy rentabilidad en la empresa Grupo Unión Wuanca (Tesis de licenciatura)*. Lima: Universidad César Vallejo.
- Carrasco Asogue, N. (2015). *El control de inventarios y la rentabilidad de la ferretería ferro metal el ingeniero (Tesis de licenciatura)*. Ambato, Ecuador: Universidad Técnica de Ambato.
- Carrasco, S. (2015). *Metodología de la Investigación Científica*. Lima: San Marcos.
- Estupiñán Gaitán, R. (2016). *Control interno y fraude. Análisis de informe COSO I, II, III con base en los ciclos transaccionales*. Bogotá: ECOE ediciones.
- Herbas Lordan, N., & Pérez Obregón , L. (2015). *El control interno en la eficiencia del personal de Cáritas de la Región Junín (Tesis de licenciatura)*. Huancayo: Universidad Nacional del Centro del Perú.
- Lizcano Álvarez, J. (2014). *Rentabilidad empresarial. Propuesta práctica, análisis y evaluación*. Madrid: Modelo S.L.
- Llamoctanta Cuenca, Y. (2018). *Implementación de un sistema de control interno como herramienta estratégica de la organización empresarial en la Distribuidora Regza S.R.L. para mejorar la liquidez y rentabilidad en el año*

- 2016 (*Tesis de Licenciatura*). Universidad Nacional de Trujillo. Obtenido de <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/10760>
- Martínez Siles, M. (2015). *Análisis de la incidencia del manejo y control de los inventarios en la rentabilidad financiera de la empresa Richardson Bunge S. A., en el año 2014 (Tesis de licenciatura)*. Managua: Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua.
- Meléndez Torres, J. (2016). *Control Interno*. Chimbote: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
- Murillo, A. (2013). *Auditoría interna para el control contable y administrativos de las cuentas por cobrar en empresas y concesionarias del Municipio Maracaibo (Tesis de licenciatura)*. Maracaibo: Universidad Rafael Urdaneta.
- Ñaupas Paitán, H., Mejía Mejía, E., Novoa Ramírez, E., & Villagómez Paucar, A. (2014). *Metodología de la investigación* (4ta ed.). Bogotá, Colombia: Ediciones de la U.
- Parada Daza, J. (1989). *Rentabilidad empresarial. Un enfoque de gestión*. Bio Bio, Chile: Universidad de Concepción.
- Pedroza Fierro, E. (2016). *El sistema de control interno y su contribución en la gestión empresarial: caso entidades cooperativas (Tesis de licenciatura)*. Cali: Universidad del Valle.
- Quezada, N. L. (2015). *Métodología de la investigación*. Lima: Macro.
- Rodríguez Morales, L. (2012). *Análisis de estados financieros. Un enfoque en la toma de decisiones*. Monterrey: Mc Graw Hill.
- Sanchez Castillo, M. (2017). *Control interno y las razones de liquidez en la Clínica Jesús del Norte S.A.C., Independencia – 2016 (Tesis de licenciatura)*. Lima: Universidad César Vallejo.
- Serrano Carrión, P., Señalín Morales, L., Vega Jaramillo, F., & Herrera Peña, J. (2017). Control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del catón Machala (Ecuador). *Espacios*, 39(03), 30-43. Obtenido de <https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>
- Sinche Quilca, A. (2018). *El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Vilcapoma S.A. del distrito de Ate, 2016 (Tesis de licenciatura)*. Lima: Universidad César Vallejo.

- Sosa Pérez, L. (2015). *El control interno y su influencia en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C. (Tesis de licenciatura)*. Lima: Universidad Autónoma del Perú.
- Velarde Salas, T. (2018). *El análisis financiero de liquidez y su relación con la rentabilidad en la empresa de transportes y servicios*. Lima: Universidad César Vallejo.

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de consistencia

| Título: Análisis del Control Interno en la Empresa Cementera Pacasmayo S. A. A., Santiago de Surco, 2020. Autora: Br. Sonia Prado Sulcaray | | | |
|--|---|---|---|
| PROBLEMAS | OBJETIVOS | VARIABLES Y DIMENSIONES | METODOLOGÍA |
| Problema general: ¿Cuál es el nivel del control interno en la Empresa Cementera Pacasmayo S. A. A., Santiago de Surco, 2020? | Objetivo general: Analizar el control interno en la Empresa Cementera Pacasmayo S. A. A., Santiago de Surco, 2020. | Variable: Control interno Dimensiones: D1: Ambiente de control D2: Evaluación de riesgo D3: Actividades de control D4: Información y comunicación D5: Supervisión y seguimiento | Tipo: Aplicada, debido a que trató de dar una alternativa de solución a un contexto real a la deficiencia del control interno en una empresa particular, dando un aporte para actuar y construir nuevas estrategias de la evaluación de riesgo, supervisión y seguimiento en el ambiente de control (Sánchez y Reyes, 2015). Nivel: Descriptivo, en este sentido se describe analíticamente el control interno, sus dimensiones e indicadores. De corte transeccional debido a que, se aplicó el instrumento en único momento Diseño: Descriptivo, no experimental, transeccional <div style="text-align: center; border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: 0 auto;"> n -----> O </div> Donde: n: Muestra O: Observación |
| Problemas específicos: 1) ¿Cuál es el nivel del ambiente de control del control interno en la Empresa Cementera Pacasmayo S. A. A., Santiago de Surco, 2020? 2) ¿Cuál es el nivel de evaluación de riesgo del control interno en la Empresa Cementera Pacasmayo S. A. A., Santiago de Surco, 2020? 3) ¿Cuál es el nivel de la actividad del control interno en la Empresa Cementera Pacasmayo S. A. A., Santiago de Surco, 2020? | Objetivos específicos: 1) Analizar el ambiente de control del control interno en la Empresa Cementera Pacasmayo S. A. A., Santiago de Surco, 2020. 2) Analizar la evaluación de riesgo del control interno en la Empresa Cementera Pacasmayo S. A. A., Santiago de Surco, 2020. 3) Analizar la actividad del control interno en la Empresa Cementera Pacasmayo S. A. A., Santiago de Surco, 2020. | | |

| | | | |
|--|--|--|--|
| <p>4) ¿Cuál es el nivel de información y comunicación del control interno en la Empresa Cementera Pacasmayo S. A. A., Santiago de Surco, 2020?</p> <p>5) ¿Cuál es el nivel de supervisión y seguimiento del control interno en la Empresa Cementera Pacasmayo S. A. A., Santiago de Surco, 2020?</p> | <p>4) Analizar la información y comunicación del control interno en la Empresa Cementera Pacasmayo S. A. A., Santiago de Surco, 2020.</p> <p>5) Analizar la supervisión y seguimiento del control interno en la Empresa Cementera Pacasmayo S. A. A., Santiago de Surco, 2020.</p> | | <p>Se interpretó tablas y figuras mediante uso de datos numérico estadísticos de cuantificación (Quezada, 2015)</p> <p>Método: Descriptivo, debido a que, se interpretó en forma sistemática y organizada el control interno de la Cementera Pacasmayo S. A. A., Santiago de Surco (Sánchez y Reyes, 2015).</p> <p>Técnica: Encuesta</p> <p>Instrumento: Cuestionario de preguntas</p> <p>Población: 135 trabajadores que laboran en las diferentes actividades y áreas de la empresa Cementera Pacasmayo S. A. A.</p> <p>Muestra: No probabilística intencional. 32 colaboradores del área de contabilidad, tesorería, logística y administración que laboran en las diferentes actividades y áreas de la empresa Cementera Pacasmayo S. A. A.</p> |
|--|--|--|--|

Estupiñán Gaitán, R. (2016). *Control interno y fraude. Análisis de informe COSO I, II, III con base en los ciclos transaccionales*. Bogotá: ECOE ediciones.

Matriz de operacionalización

| Variable de estudio | Definición conceptual | Definición operacional | dimensiones | Indicadores | Escala de medición |
|---------------------|---|--|---------------------------------|---|----------------------|
| Control interno | “Es un proceso, ejecutado por la junta o consejo de administración de una entidad, por el grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado especialmente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir” (Estupiñan, 2016, p. 27) | Para la medición de la variable se tomó en consideración la definición de la variable y sus respectivas dimensiones extrayendo sus indicadores y estableciendo la escala Likert de medición ordinal. | D1: Ambiente de control. | Organización. Política institucional. Valores. | Likert Ordinal |
| | | | D2: Evaluación de riesgo. | Identificación de riesgos. Valoración de riesgo. Corrección de riesgo. | 5: Siempre (S) |
| | | | D3: Actividades de control. | Verificación de recursos y archivos. Control físico del material. Conciliaciones. Evaluación de desempeño. | 4: Casi siempre (CS) |
| | | | D4: Información y comunicación. | Comunicación interna y externa. Reuniones. Información y responsabilidad. | 3: A veces (AV) |
| | | | D5: Supervisión y seguimiento. | Actividad de control. Seguimiento y monitoreo. Seguimiento de resultados. Propuesta de mejoras. | 2: Casi nunca (CN) |
| | | | | | 1: Nunca (N) |

Anexo 2: Instrumento de recolección de datos

CUESTIONARIO

Es muy grato presentarme ante usted, la suscrita Br. Sonia Prado Sulcaray, con Nro. DNI: 40677529. La presente encuesta forma parte de un trabajo de investigación titulado: Análisis del Control Interno en la Empresa Cementera Pacasmayo S. A. A., Santiago de Surco, 2020, el cual tiene fines exclusivamente académicos y se mantendrá absoluta reserva.

Agradecemos su colaboración por las respuestas brindadas de la siguiente encuesta:

Instrucciones: Lea detenidamente las preguntas formuladas y responda con seriedad, marcando con un aspa en la alternativa correspondiente.

Marque con una X la respuesta que cree conveniente:

1. Sexo: Masculino () **2. Edad:** Menos de 25 años () 25 – 30 años ()
Femenino () De 30 – 40 años () 40 – 50 años ()
De 50 a más ()

3. Área de trabajo

Contabilidad () Logística () Administración () Tesorería ()

Escala autovalorativa.

Escala Likert: Ordinal

5: Siempre (S)
4: Casi siempre (CS)
3: A veces (AV)
2: Casi nunca (CN)
1: Nunca (N)

| Ítems o preguntas | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|---|---|----|----|----|---|
| VARIABLE 1: Control interno | N | CN | AV | CS | S |
| Dimensión 1: Ambiente de control. | | | | | |
| 1) Ha leído los manuales organizacionales de la empresa. | | | | | |
| 2) Conoce la estructura organizacional de la empresa. | | | | | |
| 3) Ha escuchado hablar de la oficina de control interno. | | | | | |
| 4) Los trabajadores conocen los factores que incluyen al ambiente de control. | | | | | |
| 5) En la empresa existe la integridad, valores éticos, competencia profesional y lo practican. | | | | | |
| 6) Existe un compromiso con la organización, así como su lealtad a las políticas y objetivos establecidos por la empresa. | | | | | |
| Dimensión 2: Evaluación de riesgo. | N | CN | AV | CS | S |
| 7) Identifican y analizan los riesgos oportunamente para la toma de decisiones para el cumplimiento de los objetivos. | | | | | |
| 8) Conoce las medidas correctivas que realiza la empresa para afrontar los riesgos identificados. | | | | | |
| 9) Los trabajadores informan oportunamente el avance de los procesos que realizan en su área donde labora. | | | | | |
| 10) Cuando se detecta algún riesgo en el área donde labora, se realiza una evaluación oportuna para corregirlo. | | | | | |
| 11) Cuando la empresa hace redefinición de la política institucional, reorganizaciones internas y/o externas son informadas a todos los trabajadores. | | | | | |
| Dimensión 3: Actividades de control. | N | CN | AV | CS | S |
| 12) Su Jefe inmediato hace una revisión de las actividades que usted realiza. | | | | | |
| 13) La gerencia hace un seguimiento a los responsables de las diversas funciones o actividades. | | | | | |

| | | | | | |
|--|----------|-----------|-----------|-----------|----------|
| 14) Existe una verificación de las transacciones financieras, seguimiento, revisiones, cotejos en la actividad realizada por el responsable. | | | | | |
| 15) Hay controles físicos patrimoniales: arqueos, conciliaciones, recuentos en la actividad que realiza. | | | | | |
| 16) Mensualmente aplican indicadores de rendimiento al finalizar sus actividades. | | | | | |
| Dimensión 4: Información y comunicación. | N | CN | AV | CS | S |
| 17) Existe un sistema adecuado que facilite la obtención de información interna y externa para la toma de decisiones. | | | | | |
| 18) Existe una o más personas que se mantiene en contacto con los proveedores. | | | | | |
| 19) Se comunica al personal todas las actividades y responsabilidades que se deben realizar para el correcto funcionamiento dentro de su área. | | | | | |
| 20) Existe canales de comunicación apropiados para reportar quejas, sugerencias y demás información dentro de la empresa. | | | | | |
| 21) La empresa realiza frecuentemente reuniones para la comunicación de la situación actual. | | | | | |
| 22) La empresa realiza capacitaciones y/o eventos que ayudan a mejorar la comunicación entre los trabajadores. | | | | | |
| Dimensión 5: Supervisión y seguimiento. | N | CN | AV | CS | S |
| 23) Se controla y supervisa las actividades asignada al personal de cada área o sección. | | | | | |
| 24) Se realiza un monitoreo continuo de actividades por el jefe, al responsable de cada área o sección. | | | | | |
| 25) Se investiga y corrige las deficiencias encontradas dentro de la empresa. | | | | | |
| 26) Se supervisa el pago a los trabajadores para evitar reclamos u otras acciones. | | | | | |
| 27) Se hacen controles previos para evitar multas o sanciones por parte de la entidad estatal recaudadora de impuestos. | | | | | |
| 28) Existe control del cronograma de pago a los trabajadores, proveedores y otros. | | | | | |
| 29) Existe un plan de mejora continua en la empresa. | | | | | |

Anexo 3: Validez y confiabilidad

| | |
|--------------------|----------------|
| VALIDEZ | V Aiken |
| <i>Relevancia</i> | 93% |
| <i>Pertinencia</i> | 93% |
| <i>Claridad</i> | 95% |
| PROMEDIO | 94% |

| | | | | | | | | | | |
|--|--------------------|-----------|-----------|-----------|--|--|--------------|-----------|----------------|--|
| | | | | | | | | | | V = V de Aiken |
| <i>Max</i> | 4 | | | | | | | | | \bar{x} = Promedio de calificación de jueces |
| <i>Min</i> | 1 | | | | | | | | | k = Rango de calificaciones (Max-Min) |
| <i>K</i> | 3 | | | | | | | | | l = calificación más baja posible |
| | | | | | | | | | | |
| Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado. | | | | | | | | | | |
| Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo | | | | | | | | | | |
| Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| Con valores de V Aiken como V= 0.70 o más son adecuados (Charter, 2003). | | | | | | | | | | |
| Item | | <i>J1</i> | <i>J2</i> | <i>J3</i> | | | <i>Media</i> | <i>DE</i> | <i>V Aiken</i> | <i>Interpretación de la V</i> |
| 1 | <i>Relevancia</i> | 4 | 3 | 4 | | | 3,6667 | 0,58 | 0,89 | Valido |
| | <i>Pertinencia</i> | 4 | 4 | 3 | | | 3,6667 | 0,58 | 0,89 | Valido |
| | <i>Claridad</i> | 4 | 4 | 4 | | | 4 | 0,00 | 1,00 | Valido |
| 2 | <i>Relevancia</i> | 4 | 4 | 3 | | | 3,6667 | 0,58 | 0,89 | Valido |
| | <i>Pertinencia</i> | 4 | 3 | 4 | | | 3,6667 | 0,58 | 0,89 | Valido |
| | <i>Claridad</i> | 4 | 4 | 4 | | | 4 | 0,00 | 1,00 | Valido |
| 3 | <i>Relevancia</i> | 4 | 4 | 3 | | | 3,6667 | 0,58 | 0,89 | Valido |
| | <i>Pertinencia</i> | 4 | 4 | 4 | | | 4 | 0,00 | 1,00 | Valido |
| | <i>Claridad</i> | 3 | 4 | 4 | | | 3,6667 | 0,58 | 0,89 | Valido |
| 4 | <i>Relevancia</i> | 4 | 3 | 4 | | | 3,6667 | 0,58 | 0,89 | Valido |
| | <i>Pertinencia</i> | 4 | 4 | 4 | | | 4 | 0,00 | 1,00 | Valido |
| | <i>Claridad</i> | 4 | 4 | 4 | | | 4 | 0,00 | 1,00 | Valido |
| 5 | <i>Relevancia</i> | 4 | 3 | 4 | | | 3,6667 | 0,58 | 0,89 | Valido |
| | <i>Pertinencia</i> | 4 | 4 | 3 | | | 3,6667 | 0,58 | 0,89 | Valido |
| | <i>Claridad</i> | 4 | 4 | 4 | | | 4 | 0,00 | 1,00 | Valido |

| | | | | | | | | | |
|----|--------------------|---|---|---|--|--------|------|------|--------|
| 6 | <i>Relevancia</i> | 4 | 4 | 4 | | 4 | 0,00 | 1,00 | Valido |
| | <i>Pertinencia</i> | 3 | 4 | 4 | | 3,6667 | 0,58 | 0,89 | Valido |
| | <i>Claridad</i> | 4 | 4 | 4 | | 4 | 0,00 | 1,00 | Valido |
| 7 | <i>Relevancia</i> | 4 | 4 | 3 | | 3,6667 | 0,58 | 0,89 | Valido |
| | <i>Pertinencia</i> | 4 | 4 | 4 | | 4 | 0,00 | 1,00 | Valido |
| | <i>Claridad</i> | 4 | 4 | 4 | | 4 | 0,00 | 1,00 | Valido |
| 8 | <i>Relevancia</i> | 4 | 3 | 4 | | 3,6667 | 0,58 | 0,89 | Valido |
| | <i>Pertinencia</i> | 4 | 4 | 4 | | 4 | 0,00 | 1,00 | Valido |
| | <i>Claridad</i> | 4 | 4 | 4 | | 4 | 0,00 | 1,00 | Valido |
| 9 | <i>Relevancia</i> | 3 | 4 | 3 | | 3,3333 | 0,58 | 0,78 | Valido |
| | <i>Pertinencia</i> | 4 | 4 | 4 | | 4 | 0,00 | 1,00 | Valido |
| | <i>Claridad</i> | 4 | 3 | 4 | | 3,6667 | 0,58 | 0,89 | Valido |
| 10 | <i>Relevancia</i> | 4 | 4 | 4 | | 4 | 0,00 | 1,00 | Valido |
| | <i>Pertinencia</i> | 4 | 3 | 4 | | 3,6667 | 0,58 | 0,89 | Valido |
| | <i>Claridad</i> | 4 | 4 | 4 | | 4 | 0,00 | 1,00 | Valido |
| 11 | <i>Relevancia</i> | 3 | 4 | 4 | | 3,6667 | 0,58 | 0,89 | Valido |
| | <i>Pertinencia</i> | 4 | 4 | 4 | | 4 | 0,00 | 1,00 | Valido |
| | <i>Claridad</i> | 4 | 3 | 4 | | 3,6667 | 0,58 | 0,89 | Valido |
| 12 | <i>Relevancia</i> | 4 | 4 | 4 | | 4 | 0,00 | 1,00 | Valido |
| | <i>Pertinencia</i> | 3 | 4 | 4 | | 3,6667 | 0,58 | 0,89 | Valido |
| | <i>Claridad</i> | 4 | 4 | 3 | | 3,6667 | 0,58 | 0,89 | Valido |
| 13 | <i>Relevancia</i> | 4 | 4 | 4 | | 4 | 0,00 | 1,00 | Valido |
| | <i>Pertinencia</i> | 4 | 3 | 4 | | 3,6667 | 0,58 | 0,89 | Valido |
| | <i>Claridad</i> | 4 | 4 | 4 | | 4 | 0,00 | 1,00 | Valido |
| 14 | <i>Relevancia</i> | 3 | 4 | 4 | | 3,6667 | 0,58 | 0,89 | Valido |
| | <i>Pertinencia</i> | 4 | 4 | 4 | | 4 | 0,00 | 1,00 | Valido |
| | <i>Claridad</i> | 3 | 4 | 4 | | 3,6667 | 0,58 | 0,89 | Valido |
| 15 | <i>Relevancia</i> | 4 | 4 | 4 | | 4 | 0,00 | 1,00 | Valido |
| | <i>Pertinencia</i> | 4 | 3 | 4 | | 3,6667 | 0,58 | 0,89 | Valido |
| | <i>Claridad</i> | 4 | 4 | 3 | | 3,6667 | 0,58 | 0,89 | Valido |
| 16 | <i>Relevancia</i> | 4 | 4 | 4 | | 4 | 0,00 | 1,00 | Valido |
| | <i>Pertinencia</i> | 3 | 4 | 4 | | 3,6667 | 0,58 | 0,89 | Valido |
| | <i>Claridad</i> | 4 | 4 | 4 | | 4 | 0,00 | 1,00 | Valido |
| 17 | <i>Relevancia</i> | 4 | 3 | 3 | | 3,3333 | 0,58 | 0,78 | Valido |
| | <i>Pertinencia</i> | 4 | 4 | 4 | | 4 | 0,00 | 1,00 | Valido |
| | <i>Claridad</i> | 3 | 4 | 4 | | 3,6667 | 0,58 | 0,89 | Valido |
| 18 | <i>Relevancia</i> | 4 | 4 | 4 | | 4 | 0,00 | 1,00 | Valido |
| | <i>Pertinencia</i> | 4 | 3 | 4 | | 3,6667 | 0,58 | 0,89 | Valido |

| | | | | | | | | | |
|----|--------------------|---|---|---|--|--------|------|------|--------|
| | <i>Claridad</i> | 4 | 4 | 4 | | 4 | 0,00 | 1,00 | Valido |
| 19 | <i>Relevancia</i> | 4 | 4 | 3 | | 3,6667 | 0,58 | 0,89 | Valido |
| | <i>Pertinencia</i> | 4 | 4 | 4 | | 4 | 0,00 | 1,00 | Valido |
| | <i>Claridad</i> | 3 | 4 | 4 | | 3,6667 | 0,58 | 0,89 | Valido |
| 20 | <i>Relevancia</i> | 4 | 4 | 4 | | 4 | 0,00 | 1,00 | Valido |
| | <i>Pertinencia</i> | 4 | 3 | 4 | | 3,6667 | 0,58 | 0,89 | Valido |
| | <i>Claridad</i> | 4 | 4 | 4 | | 4 | 0,00 | 1,00 | Valido |
| 21 | <i>Relevancia</i> | 4 | 4 | 4 | | 4 | 0,00 | 1,00 | Valido |
| | <i>Pertinencia</i> | 4 | 4 | 4 | | 4 | 0,00 | 1,00 | Valido |
| | <i>Claridad</i> | 4 | 4 | 3 | | 3,6667 | 0,58 | 0,89 | Valido |
| 22 | <i>Relevancia</i> | 4 | 4 | 4 | | 4 | 0,00 | 1,00 | Valido |
| | <i>Pertinencia</i> | 3 | 4 | 4 | | 3,6667 | 0,58 | 0,89 | Valido |
| | <i>Claridad</i> | 4 | 4 | 4 | | 4 | 0,00 | 1,00 | Valido |
| 23 | <i>Relevancia</i> | 4 | 4 | 4 | | 4 | 0,00 | 1,00 | Valido |
| | <i>Pertinencia</i> | 4 | 4 | 4 | | 4 | 0,00 | 1,00 | Valido |
| | <i>Claridad</i> | 4 | 4 | 3 | | 3,6667 | 0,58 | 0,89 | Valido |
| 24 | <i>Relevancia</i> | 3 | 4 | 4 | | 3,6667 | 0,58 | 0,89 | Valido |
| | <i>Pertinencia</i> | 4 | 4 | 4 | | 4 | 0,00 | 1,00 | Valido |
| | <i>Claridad</i> | 4 | 3 | 4 | | 3,6667 | 0,58 | 0,89 | Valido |
| 25 | <i>Relevancia</i> | 4 | 4 | 4 | | 4 | 0,00 | 1,00 | Valido |
| | <i>Pertinencia</i> | 4 | 4 | 3 | | 3,6667 | 0,58 | 0,89 | Valido |
| | <i>Claridad</i> | 4 | 4 | 4 | | 4 | 0,00 | 1,00 | Valido |
| 26 | <i>Relevancia</i> | 4 | 3 | 4 | | 3,6667 | 0,58 | 0,89 | Valido |
| | <i>Pertinencia</i> | 4 | 4 | 3 | | 3,6667 | 0,58 | 0,89 | Valido |
| | <i>Claridad</i> | 4 | 4 | 4 | | 4 | 0,00 | 1,00 | Valido |
| 27 | <i>Relevancia</i> | 4 | 4 | 4 | | 4 | 0,00 | 1,00 | Valido |
| | <i>Pertinencia</i> | 4 | 3 | 4 | | 3,6667 | 0,58 | 0,89 | Valido |
| | <i>Claridad</i> | 4 | 4 | 4 | | 4 | 0,00 | 1,00 | Valido |
| 28 | <i>Relevancia</i> | 4 | 4 | 4 | | 4 | 0,00 | 1,00 | Valido |
| | <i>Pertinencia</i> | 3 | 4 | 3 | | 3,3333 | 0,58 | 0,78 | Valido |
| | <i>Claridad</i> | 4 | 4 | 4 | | 4 | 0,00 | 1,00 | Valido |
| 29 | <i>Relevancia</i> | 4 | 3 | 4 | | 3,6667 | 0,58 | 0,89 | Valido |
| | <i>Pertinencia</i> | 3 | 4 | 4 | | 3,6667 | 0,58 | 0,89 | Valido |
| | <i>Claridad</i> | 4 | 4 | 3 | | 3,6667 | 0,58 | 0,89 | Valido |



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: Dr. Otto Franklin Terry Ponte

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.

Me es grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la escuela contabilidad de la UCV, en la sede de Ate, promoción 2020-1, requiero validar el instrumento con el cual recogeré información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador.

El título del proyecto de investigación es "Análisis del Control Interno en la Empresa Cementera Pacasmayo S. A. A., Santiago de Surco, 2020" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema Auditoria y/o investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Matriz instrumental
- El Instrumento
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Protocolo de evaluación del instrumento

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

Firma
Sonia Prado Sulcaray
D.N.I: 40677529



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: C.P.C. Saul Camana Paucarhuanca.

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.

Me es grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la escuela contabilidad de la UCV, en la sede de Ate, promoción 2020-1, requiero validar el instrumento con el cual recogeré información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador.

El título del proyecto de investigación es "Análisis del Control Interno en la Empresa Cementera Pacasmayo S. A. A., Santiago de Surco, 2020" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema Auditoria y/o investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Matriz instrumental
- El Instrumento
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Protocolo de evaluación del instrumento

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

Firma
Sonia Prado Sulcaray

D.N.I: 40677529



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: Dr. Gimmy Roberto Asmad Mena

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.

Me es grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la escuela contabilidad de la UCV, en la sede de Ate, promoción 2020-1, requiero validar el instrumento con el cual recogeré información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador.

El título del proyecto de investigación es "Análisis del Control Interno en la Empresa Cementera Pacasmayo S. A. A., Santiago de Surco, 2020" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema Auditoría y/o investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Matriz instrumental
- El Instrumento
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Protocolo de evaluación del instrumento

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

Firma
Sonia Prado Sulcaray

D.N.I: 40677529

Anexo 5: Tabla y figuras de ítems

1) Ha leído los manuales organizacionales de la empresa.

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|---------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Casi nunca | 7 | 21,9 | 21,9 | 21,9 |
| | Algunas veces | 2 | 6,3 | 6,3 | 28,1 |
| | Casi siempre | 14 | 43,8 | 43,8 | 71,9 |
| | Siempre | 9 | 28,1 | 28,1 | 100,0 |
| | Total | 32 | 100,0 | 100,0 | |



2) Conoce la estructura organizacional de la empresa.

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|---------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Casi nunca | 2 | 6,3 | 6,3 | 6,3 |
| | Algunas veces | 9 | 28,1 | 28,1 | 34,4 |
| | Casi siempre | 16 | 50,0 | 50,0 | 84,4 |
| | Siempre | 5 | 15,6 | 15,6 | 100,0 |
| | Total | 32 | 100,0 | 100,0 | |



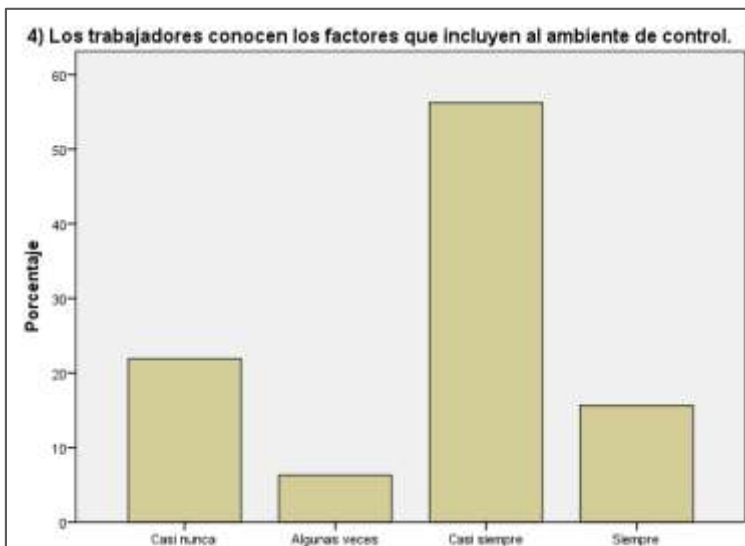
3) Ha escuchado hablar de la oficina de control interno.

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|---------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Casi nunca | 10 | 31,3 | 31,3 | 31,3 |
| | Algunas veces | 13 | 40,6 | 40,6 | 71,9 |
| | Casi siempre | 9 | 28,1 | 28,1 | 100,0 |
| | Total | 32 | 100,0 | 100,0 | |



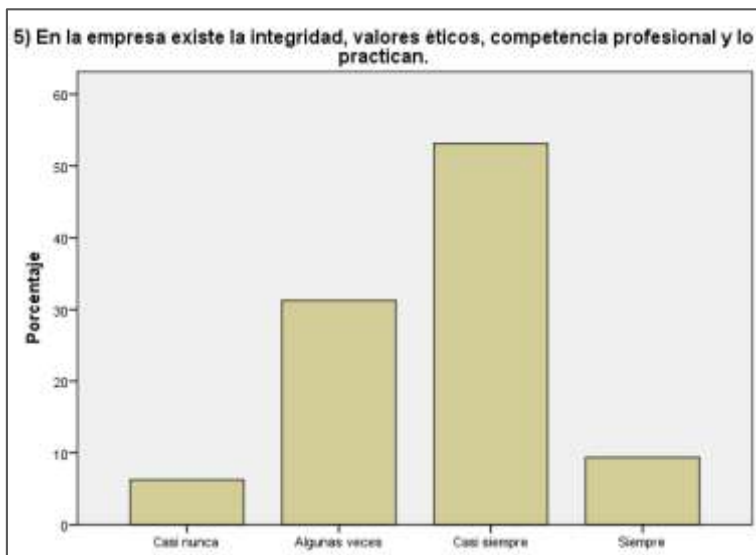
4) Los trabajadores conocen los factores que incluyen al ambiente de control.

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|---------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Casi nunca | 7 | 21,9 | 21,9 | 21,9 |
| | Algunas veces | 2 | 6,3 | 6,3 | 28,1 |
| | Casi siempre | 18 | 56,3 | 56,3 | 84,4 |
| | Siempre | 5 | 15,6 | 15,6 | 100,0 |
| | Total | 32 | 100,0 | 100,0 | |



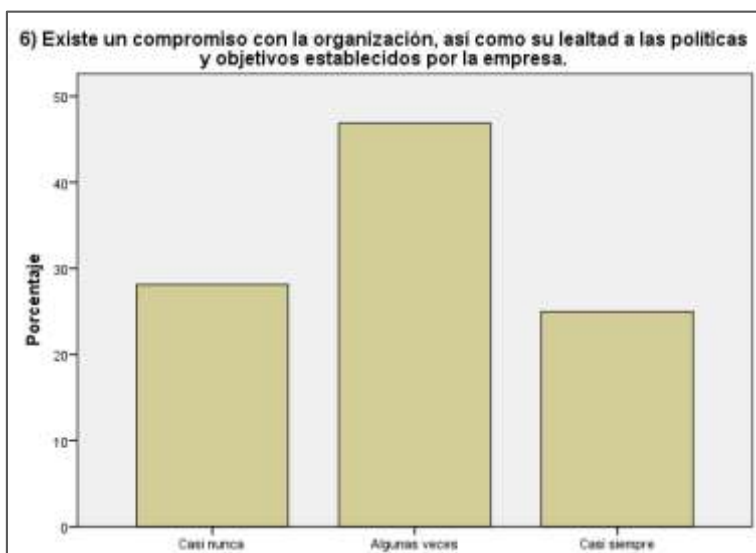
5) En la empresa existe la integridad, valores éticos, competencia profesional y lo practican.

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|---------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Casi nunca | 2 | 6,3 | 6,3 | 6,3 |
| | Algunas veces | 10 | 31,3 | 31,3 | 37,5 |
| | Casi siempre | 17 | 53,1 | 53,1 | 90,6 |
| | Siempre | 3 | 9,4 | 9,4 | 100,0 |
| | Total | 32 | 100,0 | 100,0 | |



6) Existe un compromiso con la organización, así como su lealtad a las políticas y objetivos establecidos por la empresa.

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|---------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Casi nunca | 9 | 28,1 | 28,1 | 28,1 |
| | Algunas veces | 15 | 46,9 | 46,9 | 75,0 |
| | Casi siempre | 8 | 25,0 | 25,0 | 100,0 |
| | Total | 32 | 100,0 | 100,0 | |



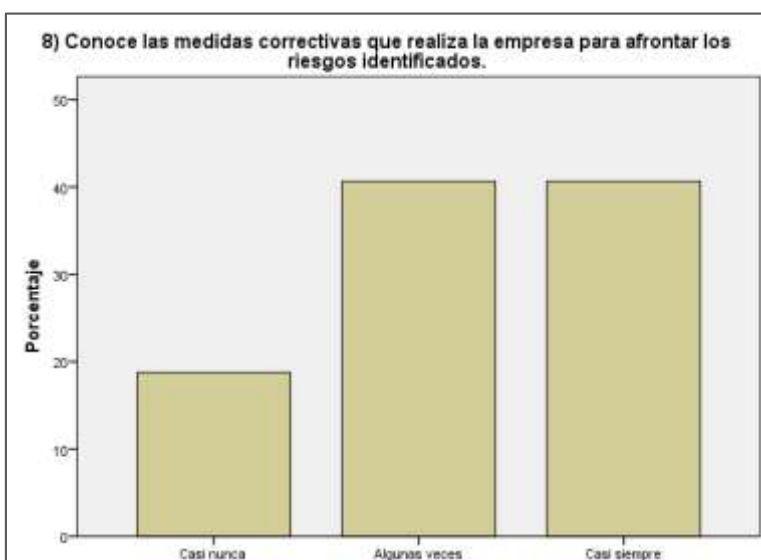
7) Identifican y analizan los riesgos oportunamente para la toma de decisiones para el cumplimiento de los objetivos.

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|---------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Casi nunca | 5 | 15,6 | 15,6 | 15,6 |
| | Algunas veces | 10 | 31,3 | 31,3 | 46,9 |
| | Casi siempre | 12 | 37,5 | 37,5 | 84,4 |
| | Siempre | 5 | 15,6 | 15,6 | 100,0 |
| | Total | 32 | 100,0 | 100,0 | |



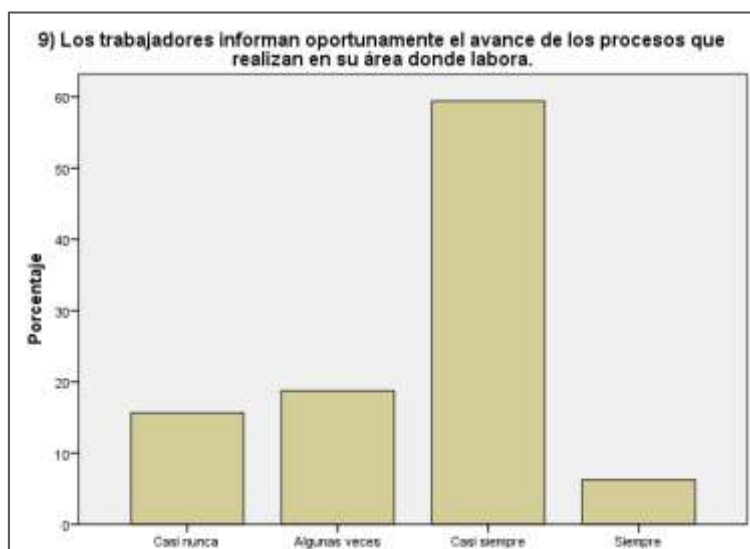
8) Conoce las medidas correctivas que realiza la empresa para afrontar los riesgos identificados.

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|---------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Casi nunca | 6 | 18,8 | 18,8 | 18,8 |
| | Algunas veces | 13 | 40,6 | 40,6 | 59,4 |
| | Casi siempre | 13 | 40,6 | 40,6 | 100,0 |
| | Total | 32 | 100,0 | 100,0 | |



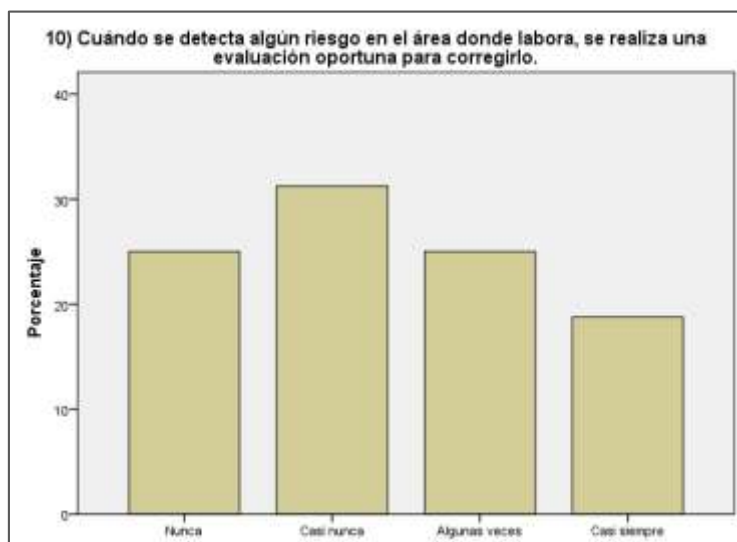
9) Los trabajadores informan oportunamente el avance de los procesos que realizan en su área donde labora.

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|---------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Casi nunca | 5 | 15,6 | 15,6 | 15,6 |
| | Algunas veces | 6 | 18,8 | 18,8 | 34,4 |
| | Casi siempre | 19 | 59,4 | 59,4 | 93,8 |
| | Siempre | 2 | 6,3 | 6,3 | 100,0 |
| | Total | 32 | 100,0 | 100,0 | |



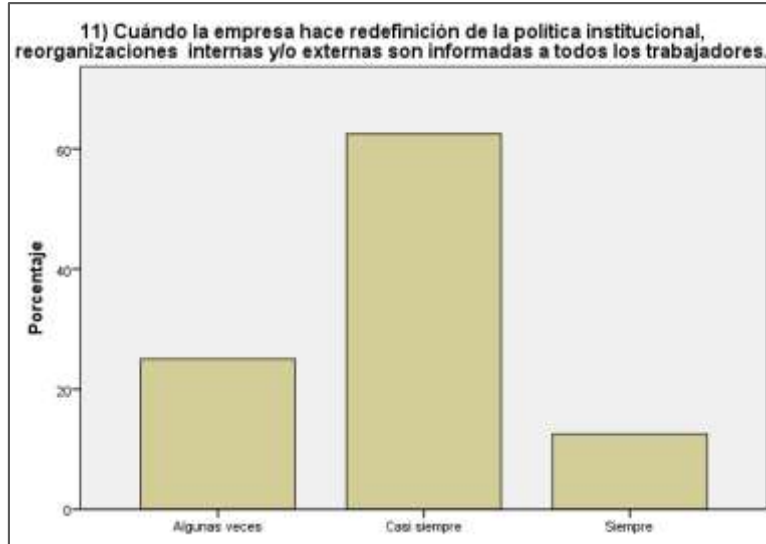
10) Cuando se detecta algún riesgo en el área donde labora, se realiza una evaluación oportuna para corregirlo.

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|---------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Nunca | 8 | 25,0 | 25,0 | 25,0 |
| | Casi nunca | 10 | 31,3 | 31,3 | 56,3 |
| | Algunas veces | 8 | 25,0 | 25,0 | 81,3 |
| | Casi siempre | 6 | 18,8 | 18,8 | 100,0 |
| | Total | 32 | 100,0 | 100,0 | |



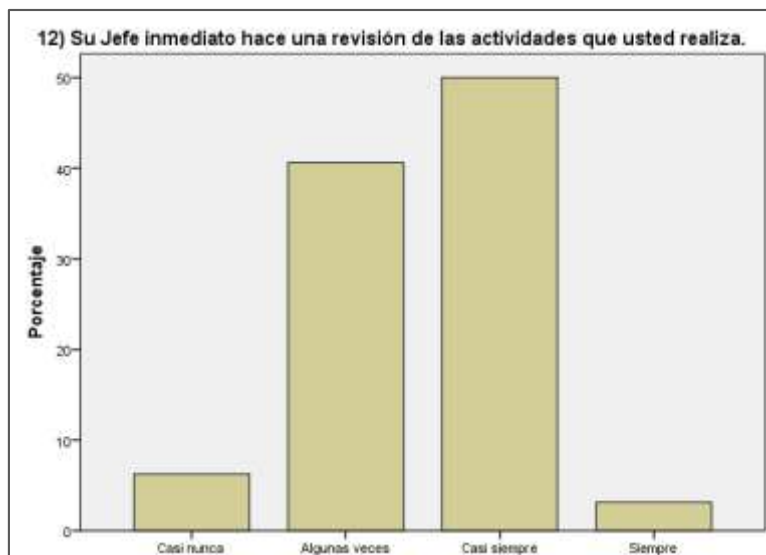
11) Cuándo la empresa hace redefinición de la política institucional, reorganizaciones internas y/o externas son informadas a todos los trabajadores.

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|---------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Algunas veces | 8 | 25,0 | 25,0 | 25,0 |
| | Casi siempre | 20 | 62,5 | 62,5 | 87,5 |
| | Siempre | 4 | 12,5 | 12,5 | 100,0 |
| | Total | 32 | 100,0 | 100,0 | |



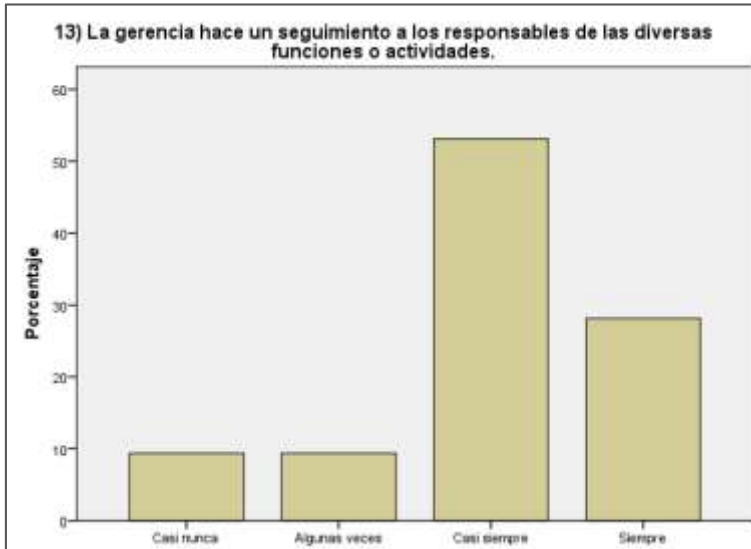
12) Su Jefe inmediato hace una revisión de las actividades que usted realiza.

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|---------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Casi nunca | 2 | 6,3 | 6,3 | 6,3 |
| | Algunas veces | 13 | 40,6 | 40,6 | 46,9 |
| | Casi siempre | 16 | 50,0 | 50,0 | 96,9 |
| | Siempre | 1 | 3,1 | 3,1 | 100,0 |
| | Total | 32 | 100,0 | 100,0 | |



13) La gerencia hace un seguimiento a los responsables de las diversas funciones o actividades.

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|---------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Casi nunca | 3 | 9,4 | 9,4 | 9,4 |
| | Algunas veces | 3 | 9,4 | 9,4 | 18,8 |
| | Casi siempre | 17 | 53,1 | 53,1 | 71,9 |
| | Siempre | 9 | 28,1 | 28,1 | 100,0 |
| | Total | 32 | 100,0 | 100,0 | |



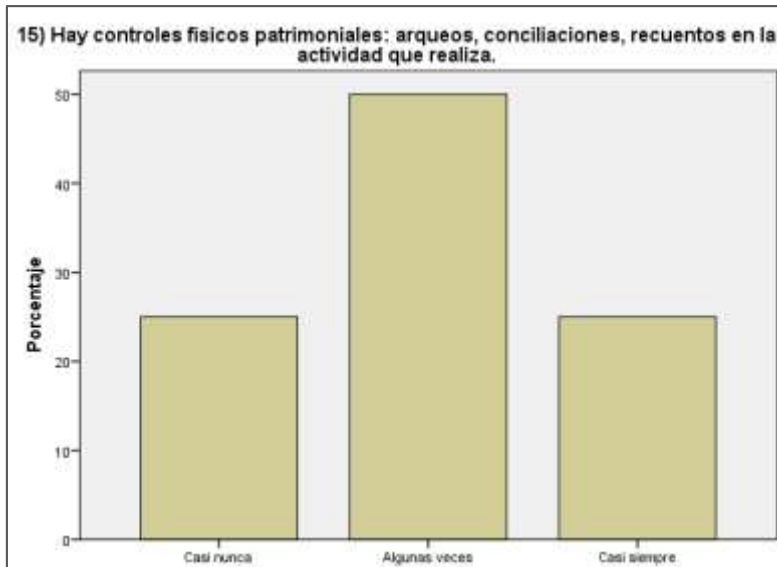
14) Existe una verificación de las transacciones financieras, seguimiento, revisiones, cotejos en la actividad realizada por el responsable.

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|---------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Casi nunca | 7 | 21,9 | 21,9 | 21,9 |
| | Algunas veces | 9 | 28,1 | 28,1 | 50,0 |
| | Casi siempre | 13 | 40,6 | 40,6 | 90,6 |
| | Siempre | 3 | 9,4 | 9,4 | 100,0 |
| | Total | 32 | 100,0 | 100,0 | |



15) Hay controles físicos patrimoniales: arqueos, conciliaciones, recuentos en la actividad que realiza.

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|---------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Casi nunca | 8 | 25,0 | 25,0 | 25,0 |
| | Algunas veces | 16 | 50,0 | 50,0 | 75,0 |
| | Casi siempre | 8 | 25,0 | 25,0 | 100,0 |
| | Total | 32 | 100,0 | 100,0 | |



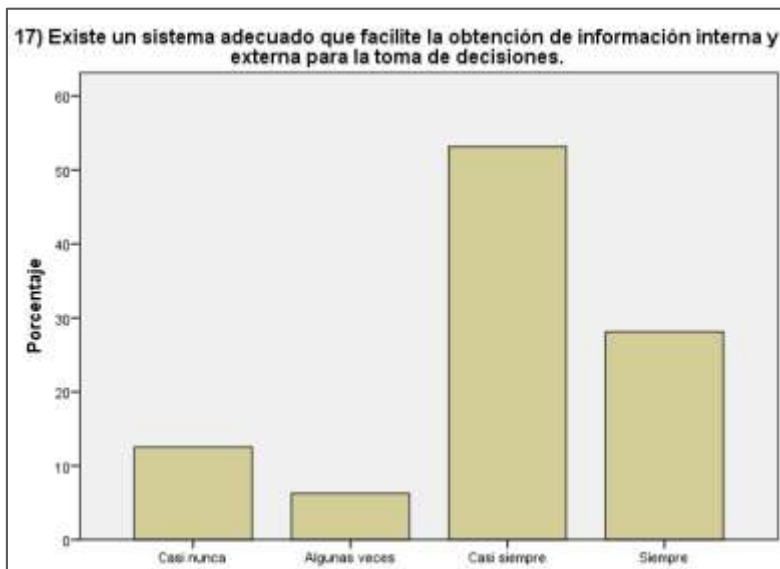
16) Mensualmente aplican indicadores de rendimiento al finalizar sus actividades.

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|---------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Casi nunca | 5 | 15,6 | 15,6 | 15,6 |
| | Algunas veces | 19 | 59,4 | 59,4 | 75,0 |
| | Casi siempre | 8 | 25,0 | 25,0 | 100,0 |
| | Total | 32 | 100,0 | 100,0 | |



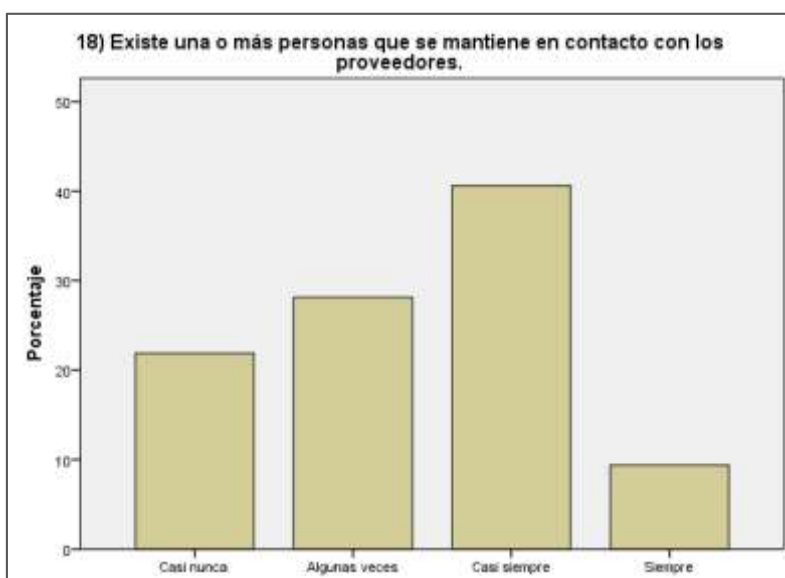
17) Existe un sistema adecuado que facilite la obtención de información interna y externa para la toma de decisiones.

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|---------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Casi nunca | 4 | 12,5 | 12,5 | 12,5 |
| | Algunas veces | 2 | 6,3 | 6,3 | 18,8 |
| | Casi siempre | 17 | 53,1 | 53,1 | 71,9 |
| | Siempre | 9 | 28,1 | 28,1 | 100,0 |
| | Total | 32 | 100,0 | 100,0 | |



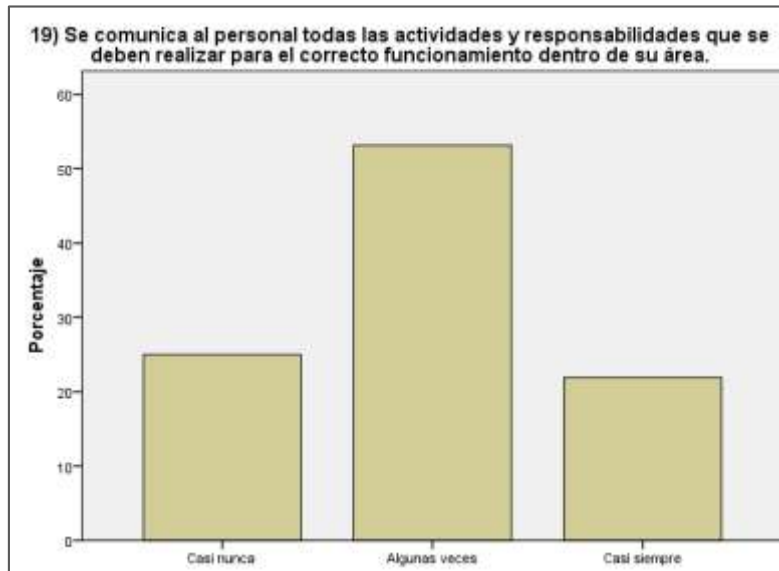
18) Existe una o más personas que se mantiene en contacto con los proveedores.

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|---------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Casi nunca | 7 | 21,9 | 21,9 | 21,9 |
| | Algunas veces | 9 | 28,1 | 28,1 | 50,0 |
| | Casi siempre | 13 | 40,6 | 40,6 | 90,6 |
| | Siempre | 3 | 9,4 | 9,4 | 100,0 |
| | Total | 32 | 100,0 | 100,0 | |



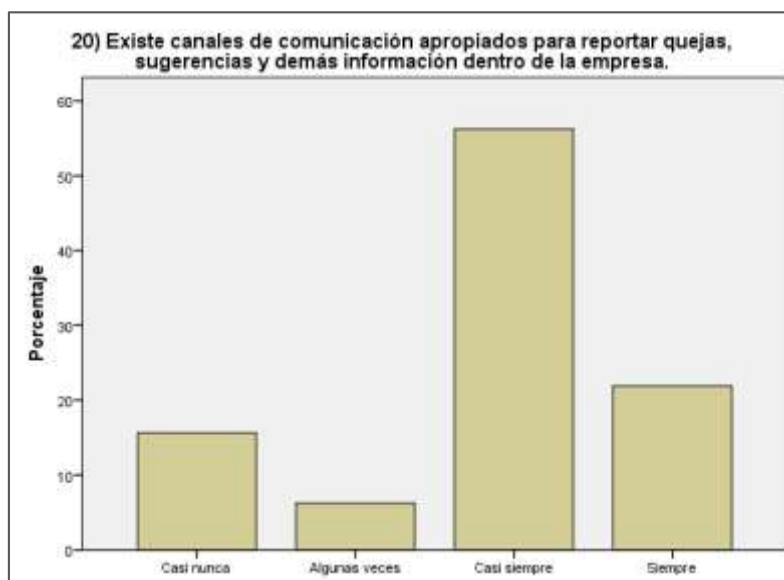
19) Se comunica al personal todas las actividades y responsabilidades que se deben realizar para el correcto funcionamiento dentro de su área.

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|---------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Casi nunca | 8 | 25,0 | 25,0 | 25,0 |
| | Algunas veces | 17 | 53,1 | 53,1 | 78,1 |
| | Casi siempre | 7 | 21,9 | 21,9 | 100,0 |
| | Total | 32 | 100,0 | 100,0 | |



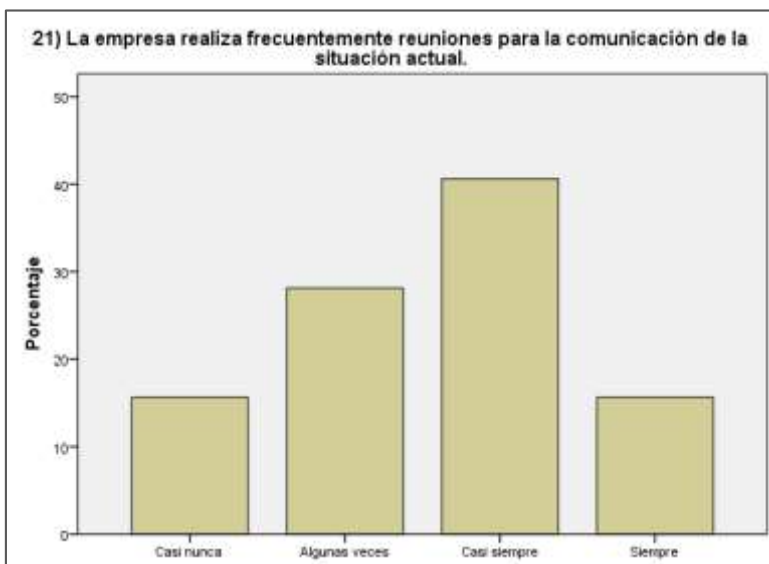
20) Existe canales de comunicación apropiados para reportar quejas, sugerencias y demás información dentro de la empresa.

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|---------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Casi nunca | 5 | 15,6 | 15,6 | 15,6 |
| | Algunas veces | 2 | 6,3 | 6,3 | 21,9 |
| | Casi siempre | 18 | 56,3 | 56,3 | 78,1 |
| | Siempre | 7 | 21,9 | 21,9 | 100,0 |
| | Total | 32 | 100,0 | 100,0 | |



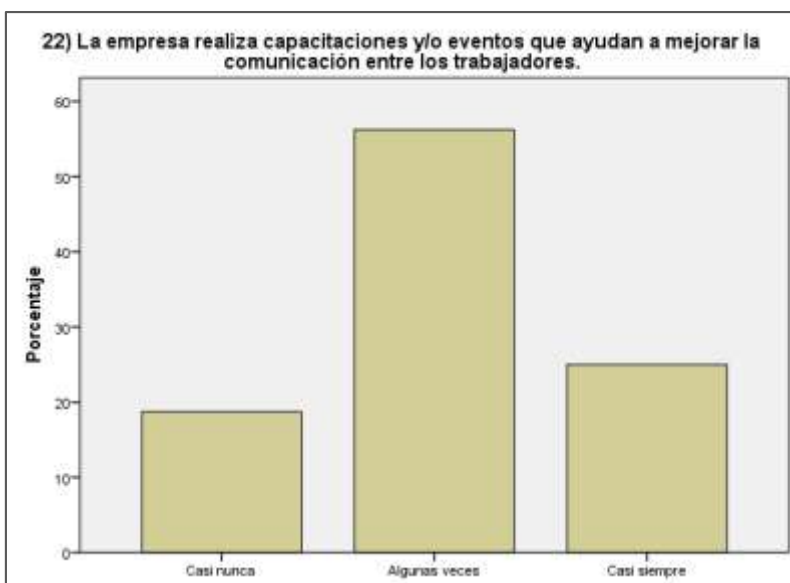
21) La empresa realiza frecuentemente reuniones para la comunicación de la situación actual.

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|---------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Casi nunca | 5 | 15,6 | 15,6 | 15,6 |
| | Algunas veces | 9 | 28,1 | 28,1 | 43,8 |
| | Casi siempre | 13 | 40,6 | 40,6 | 84,4 |
| | Siempre | 5 | 15,6 | 15,6 | 100,0 |
| | Total | 32 | 100,0 | 100,0 | |



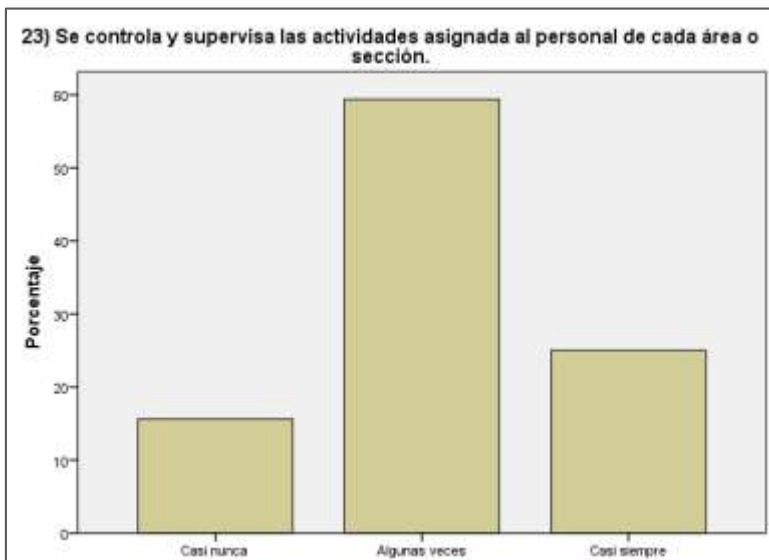
22) La empresa realiza capacitaciones y/o eventos que ayudan a mejorar la comunicación entre los trabajadores.

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|---------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Casi nunca | 6 | 18,8 | 18,8 | 18,8 |
| | Algunas veces | 18 | 56,3 | 56,3 | 75,0 |
| | Casi siempre | 8 | 25,0 | 25,0 | 100,0 |
| | Total | 32 | 100,0 | 100,0 | |



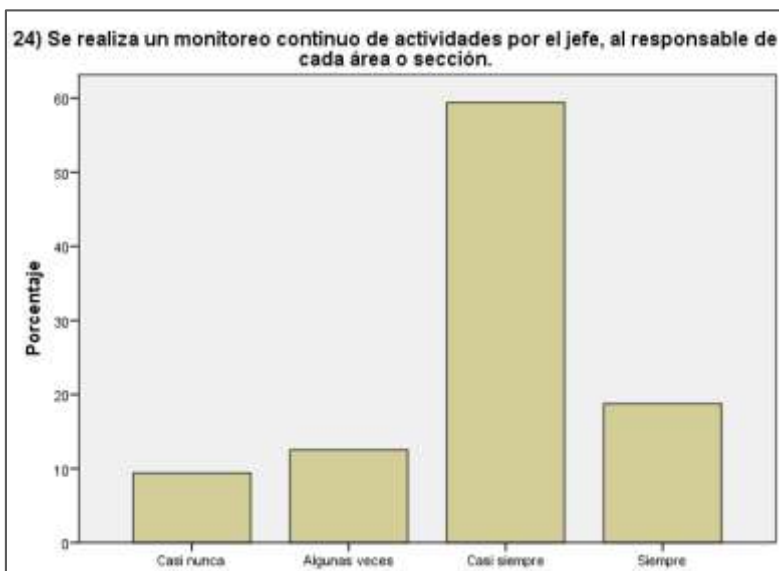
23) Se controla y supervisa las actividades asignada al personal de cada área o sección.

| Válido | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|---------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| | Casi nunca | 5 | 15,6 | 15,6 | 15,6 |
| | Algunas veces | 19 | 59,4 | 59,4 | 75,0 |
| | Casi siempre | 8 | 25,0 | 25,0 | 100,0 |
| | Total | 32 | 100,0 | 100,0 | |



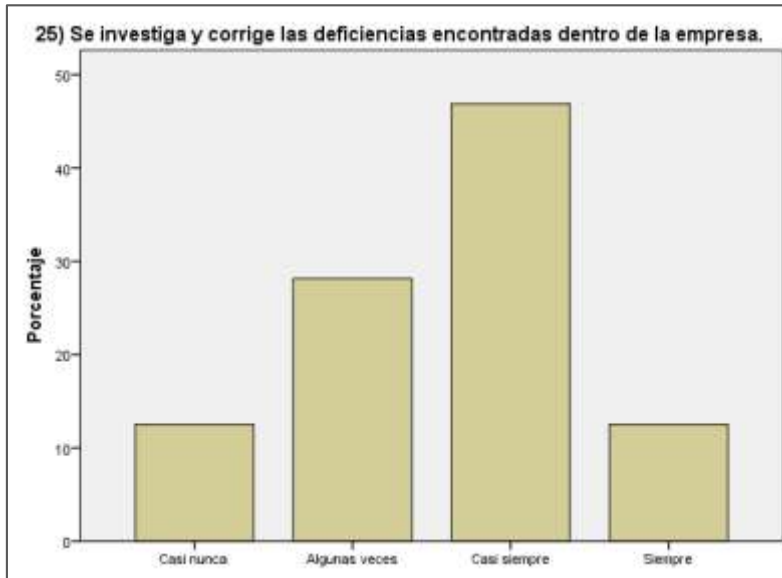
24) Se realiza un monitoreo continuo de actividades por el jefe, al responsable de cada área o sección.

| Válido | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|---------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| | Casi nunca | 3 | 9,4 | 9,4 | 9,4 |
| | Algunas veces | 4 | 12,5 | 12,5 | 21,9 |
| | Casi siempre | 19 | 59,4 | 59,4 | 81,3 |
| | Siempre | 6 | 18,8 | 18,8 | 100,0 |
| | Total | 32 | 100,0 | 100,0 | |



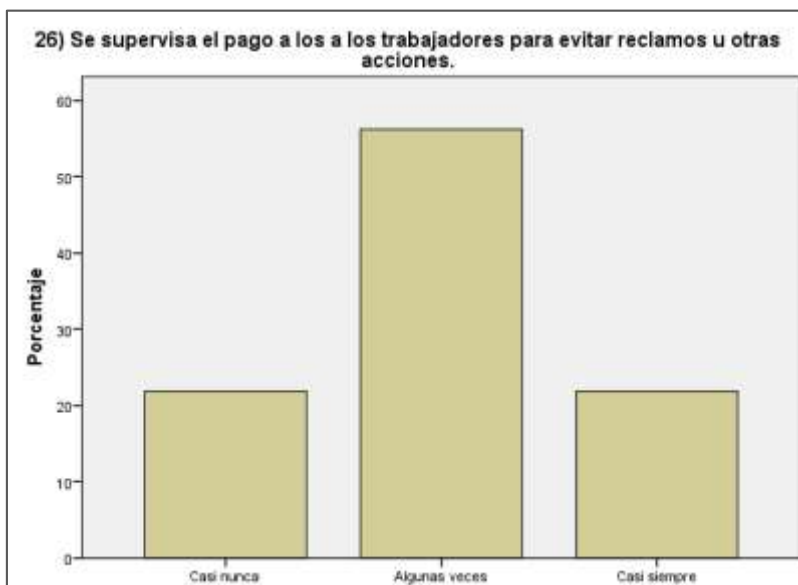
25) Se investiga y corrige las deficiencias encontradas dentro de la empresa.

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|---------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Casi nunca | 4 | 12,5 | 12,5 | 12,5 |
| | Algunas veces | 9 | 28,1 | 28,1 | 40,6 |
| | Casi siempre | 15 | 46,9 | 46,9 | 87,5 |
| | Siempre | 4 | 12,5 | 12,5 | 100,0 |
| | Total | 32 | 100,0 | 100,0 | |



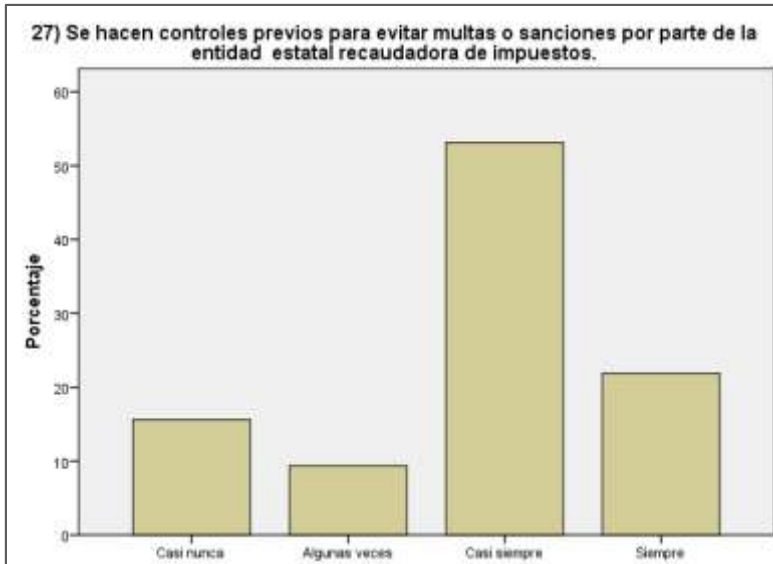
26) Se supervisa el pago a los trabajadores para evitar reclamos u otras acciones.

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|---------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Casi nunca | 7 | 21,9 | 21,9 | 21,9 |
| | Algunas veces | 18 | 56,3 | 56,3 | 78,1 |
| | Casi siempre | 7 | 21,9 | 21,9 | 100,0 |
| | Total | 32 | 100,0 | 100,0 | |



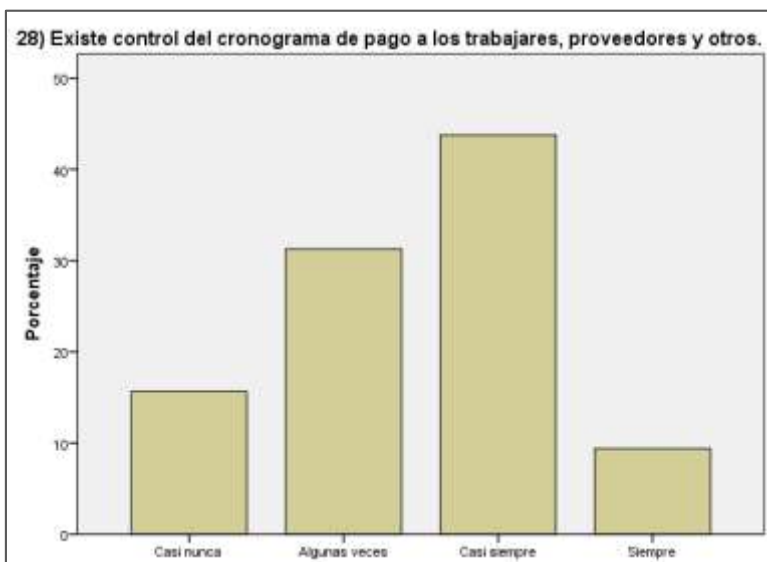
27) Se hacen controles previos para evitar multas o sanciones por parte de la entidad estatal recaudadora de impuestos.

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|---------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Casi nunca | 5 | 15,6 | 15,6 | 15,6 |
| | Algunas veces | 3 | 9,4 | 9,4 | 25,0 |
| | Casi siempre | 17 | 53,1 | 53,1 | 78,1 |
| | Siempre | 7 | 21,9 | 21,9 | 100,0 |
| | Total | 32 | 100,0 | 100,0 | |



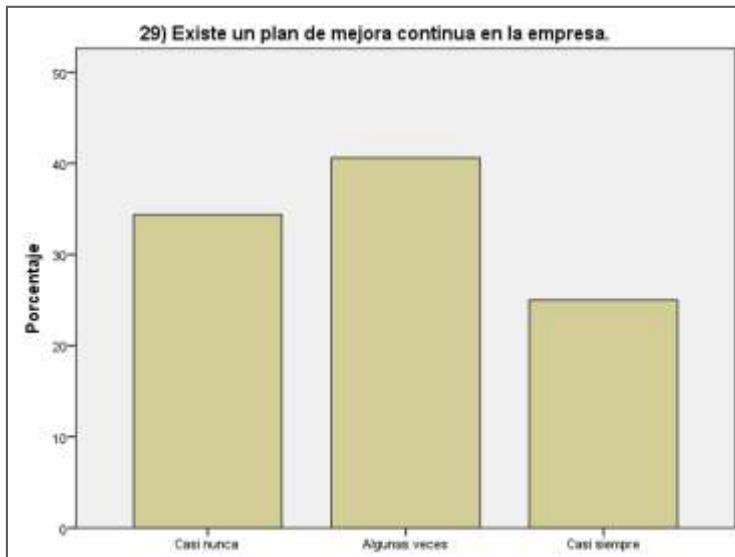
28) Existe control del cronograma de pago a los trabajadores, proveedores y otros.

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|---------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Casi nunca | 5 | 15,6 | 15,6 | 15,6 |
| | Algunas veces | 10 | 31,3 | 31,3 | 46,9 |
| | Casi siempre | 14 | 43,8 | 43,8 | 90,6 |
| | Siempre | 3 | 9,4 | 9,4 | 100,0 |
| | Total | 32 | 100,0 | 100,0 | |



29) Existe un plan de mejora continua en la empresa.

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|---------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Casi nunca | 11 | 34,4 | 34,4 | 34,4 |
| | Algunas veces | 13 | 40,6 | 40,6 | 75,0 |
| | Casi siempre | 8 | 25,0 | 25,0 | 100,0 |
| | Total | 32 | 100,0 | 100,0 | |





UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

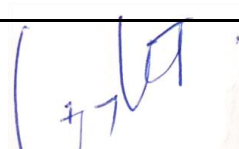
Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, TERRY PONTE OTTO FRANKLIN, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES y Escuela Profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO, asesor(a) del Trabajo de Investigación / Tesis titulada: ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA CEMENTERA PACASMAYO S.A.A., SANTIAGO DE SURCO, 2020 del (los) autor (autores) SONIA PRADO SULCARAY, constato que la investigación cumple con el índice de similitud establecido, 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 el Trabajo de Investigación / 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.

Lima, 15 de enero de 2021

| Apellidos y Nombres del Asesor: | Firma |
|--|---|
| TERRY PONTE, OTTO FRANKLIN DNI: 09520823 ORCID 0000-0003-0717-8023 |  |