



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Control interno y su incidencia en el fraude en una  
empresa comercializadora de cerámicos, Arequipa 2021

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

**AUTORA:**

Laos Carpio, Andrea Pilar (ORCID: 0000-0001-9378-557X)

**ASESOR:**

Dr. Gonzales Matos, Marcelo Dante (ORCID: 0000-0003-4365-5990)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Auditoria

**LIMA – PERÚ**

**2021**

### **Dedicatoria**

El trabajo actual está dedicado principalmente a Dios, por ser mi guía de apoyo en el transcurso de mi carrera, a mi hijo Bruno por la inspiración, a mi Esposo Percy por el apoyo, y mi Padre Fernando por siempre motivarme a seguir adelante.

Pero especialmente a mi Madre María, por ser la persona que siempre me ha apoyado y confiado en mí, gracias a todos tus esfuerzos y a tu infinito amor.

### **Agradecimiento**

Estoy muy agradecido con Dios por darme la oportunidad de alcanzar mis metas, fortalecerme y guiarme en cada etapa de mi vida.

Gracias también a esta prestigiosa universidad por prepararnos y empoderarnos. En particular, a mi asesor de tesis, Dr. Marcelo Gonzales Matos, me guio con base en su experiencia y sabiduría para orientar mi conocimiento.

## ÍNDICE DE CONTENIDO

Caratula .....	i
Dedicatoria .....	ii
Agradecimiento .....	iii
ÍNDICE DE CONTENIDO .....	iv
ÍNDICE DE TABLAS .....	v
ÍNDICE DE GRÁFICOS Y FIGURAS .....	vii
RESUMEN .....	ix
ABSTRACT .....	x
I. INTRODUCCIÓN .....	1
II. MARCO TEÓRICO.....	3
III. METODOLOGÍA.....	13
Tipo y Diseño de Investigación .....	13
Variables y Operacionalización.....	14
Población, muestra y muestreo .....	16
Método e instrumentos de recolección de datos .....	17
Procedimiento .....	20
Métodos de análisis de Datos.....	21
Aspectos Éticos .....	22
IV. RESULTADOS.....	22
Presentación de resultados.....	22
Resultados inferenciales. ....	47
V. DISCUSIÓN .....	53
VI. CONCLUSIONES .....	55
VII. RECOMENDACIONES .....	57
REFERENCIAS.....	59
ANEXOS .....	63

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: El control interno y su incidencia en el fraude, en una empresa comercializadora de cerámicos, Arequipa 2021 .....	15
Tabla 2: Personal administrativo-muestra y muestreo de prueba piloto de la empresa comercializadora de cerámicos, en Arequipa .....	17
Tabla 3: Principales Técnicas e instrumentos de investigación.....	18
Tabla 4: Valores y Escala de Likert.....	19
Tabla 5: Validez del instrumento .....	19
Tabla 6: Valor Coeficiente de Alfa Cronbach.....	20
Tabla 7: Confiabilidad de la primera variable: control interno .....	20
Tabla 8: Confiabilidad de la segunda variable: fraude .....	21
Tabla 9: Confiabilidad entre las variables del control interno y el fraude.....	21
Tabla 10: En su opinión, la empresa debería contar con un código de ética donde especifique las reglas de comportamiento que deben tener los colaboradores a fin de mejorar el control interno en la empresa .....	23
Tabla 11: En su opinión, la gerencia de la empresa debería estar comprometida en supervisar regularmente todas las áreas con el fin de mejorar el control interno.	24
Tabla 12: En su opinión, la empresa cuenta con una estructura organizacional donde se definen claramente las responsabilidades de cada puesto que apoyen al control interno de la empresa .....	25
Tabla 13: En su opinión, usted considera que la empresa especifica sus riesgos con suficiente claridad que permitan la identificación y evaluación de estos .....	26
Tabla 14: En su opinión, la empresa debería buscar, identificar y eliminar los riesgos en el entorno del trabajo para que ayude a mejorar el control interno dentro de la empresa .....	27
Tabla 15: En su opinión, la empresa debería contar con la evaluación de riesgos para los cambios significativos que puedan presentarse en el ambiente externo para prevenir la posibilidad del fraude.....	28
Tabla 16: En su opinión, la empresa cuenta con actividades de control para lograr una mejor gestión interna .....	29
Tabla 17: En su opinión, la empresa debería implementar una propuesta de políticas y procedimientos con el fin de mejorar las actividades de control.....	30
Tabla 18: En su opinión, la empresa debería contar con un mejor sistema de información que ayude a administrar, recolectar, almacenar procesos fundamentales con el fin de mejorar el control interno en la empresa .....	31
Tabla 19: En su opinión, la empresa utiliza la comunicación interna como estrategia para integrar al talento humano, con el fin de mejorar el control interno.....	32
Tabla 20: En su opinión, la empresa emplea evaluaciones continuas que garanticen una mejor supervisión y monitoreo.....	33

Tabla 21: En su opinión, usted considera que la comunicación deficiente en una empresa afecta en la supervisión y monitoreo .....	34
Tabla 22: Usted cree que la empresa asume riesgos por exceso de confianza con su personal, lo cual podría crear oportunidades de fraudes .....	35
Tabla 23: En su opinión, el personal con acceso privilegiado al Sistema SIPAN, son supervisados de manera constante para previsión futura del fraude .....	36
Tabla 25: En su opinión, el personal que tiene conocimiento del negocio está más expuesto a incidir en el fraude .....	37
Tabla 25: En su opinión, usted cree que los controles débiles de la empresa afecta a los recursos económicos y humanos incitando a un fraude .....	38
Tabla 26: En su opinión, el cumplimiento de metas en la empresa debería estar asociado con la motivación y eficiencia hacia los empleados. ....	39
Tabla 27: En su opinión, usted considera que si los incentivos y bonificaciones propuestos por la empresa son ejecutados, se podría disminuir la incidencia en el fraude .....	40
Tabla 28: La empresa propone metas de ventas mensuales lo cual son difundidas, usted consideraría que debería tomarse en cuenta la capacidad y la motivación del personal, así el fraude descendería .....	41
Tabla 29: En su opinión, las presiones laborales externas sean financiera o emocional influyen en la motivación del fraude en el trabajador .....	42
Tabla 30: En su opinión, la falta de ética empresarial conduce a ejemplos de fraude o comportamientos ilícitos en la empresa .....	43
Tabla 31: En su opinión, la ausencia de valores éticos en la empresa, afectaría en la racionalización de comportamientos en los trabajadores. ....	44
Tabla 32: En su opinión, los débiles mensajes de la alta gerencia con relación a la ética inciden en que haya más fraudes .....	45
Tabla 33: En su opinión, el personal de alto rango justifica sus actos deshonestos, considerando que no hay un incidió de fraude .....	46
Tabla 34: Prueba de normalidad de Control Interno y Fraude .....	47
Tabla 35: Interpretación del coeficiente de Rho Spearman.....	48
Tabla 36: Correlación entre Control Interno y Fraude .....	49
Tabla 37: Correlación entre Control Interno y <i>la dimensión: oportunidad</i> .....	50
Tabla 38: Correlación entre la variable del control interno y la dimensión: motivación .....	51
Tabla 39: Correlación entre la variable del control interno y la dimensión: motivación .....	52

## ÍNDICE DE GRÁFICOS Y FIGURAS

Figura 1: Relación entre los objetivos y componentes .....	9
Figura 2: Los 17 Principios del Control Interno según COSO 2013 .....	10
Figura 3: El Triángulo del Fraude .....	12
Figura 4: En su opinión, la empresa debería contar con un código de ética donde especifique las reglas de comportamiento que deben tener los colaboradores a fin de mejorar el control interno en la empresa .....	23
Figura 5: En su opinión, la gerencia de la empresa debería estar comprometida en supervisar regularmente todas las áreas con el fin de mejorar el control interno. 24	
Figura 6: En su opinión, la empresa cuenta con una estructura organizacional donde se definen claramente las responsabilidades de cada puesto que apoyen al control interno de la empresa .....	25
Figura 7: En su opinión, usted considera que la empresa especifica sus riesgos con suficiente claridad que permitan la identificación y evaluación de estos .....	26
Figura 8: En su opinión, la empresa debería buscar, identificar y eliminar los riesgos en el entorno del trabajo para que ayude a mejorar el control interno dentro de la empresa.....	27
Figura 9: En su opinión, la empresa debería contar con la evaluación de riesgos para los cambios significativos que puedan presentarse en el ambiente externo para prevenir la posibilidad del fraude .....	28
Figura 10: En su opinión, la empresa cuenta con actividades de control para lograr una mejor gestión interna .....	29
Figura 11: En su opinión, la empresa debería implementar una propuesta de políticas y procedimientos con el fin de mejorar las actividades de control.....	30
Figura 12: En su opinión, la empresa debería contar con un mejor sistema de información que ayude a administrar, recolectar, almacenar procesos fundamentales con el fin de mejorar el control interno en la empresa .....	31
Figura 13: En su opinión, la empresa utiliza la comunicación interna como estrategia para integrar al talento humano, con el fin de mejorar el control interno.....	32
Figura 14: En su opinión, la empresa emplea evaluaciones continuas que garanticen una mejor supervisión y monitoreo .....	33
Figura 15: En su opinión, usted considera que la comunicación deficiente en una empresa afecta en la supervisión y monitoreo .....	34
Figura 16: En su opinión, usted cree que la empresa asume riesgos por exceso de confianza con su personal, lo cual podría crear oportunidades de fraudes .....	35
Figura 17: En su opinión, el personal con acceso privilegiado al sistema SIPAN, son supervisados de manera constante para previsión futura del fraude .....	36
Figura 18: En su opinión, el personal que tiene conocimiento del negocio está más expuesto a incidir el fraude .....	37

Figura 19: En su opinión, usted cree que los controles débiles de la empresa afectan los recursos económicos y humanos, incitando a un fraude.....	38
Figura 20: En su opinión, el cumplimiento de las metas en la empresa debería estar asociado con la motivación y eficiencia hacia de los empleados.....	39
Figura 21: En su opinión, usted considera que si los incentivos y bonificación propuestos por la empresa son ejecutados, se podría disminuir la incidencia en el fraude .....	40
Figura 22: La empresa propone metas de ventas mensuales lo cual son difundidas, usted consideraría que debería tomarse en cuenta la capacidad y la motivación del personal, así el fraude descendería .....	41
Figura 23: En su opinión, las presiones laborales externas sean financiera o emocional influyen en la motivación del fraude en el trabajador.....	42
Figura 24: En su opinión, la falta de ética empresarial conduce a ejemplos de fraude o comportamientos ilícitos en la empresa.....	43
Figura 25: En su opinión, la ausencia de los valores éticos en la empresa, afectaría en la racionalización de comportamiento en los trabajadores.....	44
Figura 26: En su opinión, los débiles mensajes de la alta gerencia con relación a la ética inciden en que haya más fraudes .....	45
Figura 27: En su opinión, el personal de alto rango justifica sus actos deshonestos, considerando que no hay un indicio de fraude .....	46



## RESUMEN

El presente trabajo de investigación titulada “El control Interno y su incidencia en el fraude en una empresa comercializadora de cerámicos, Arequipa 2021” tuvo como fin general señalar la incidencia del control interno en el fraude en una empresa comercializadora de cerámicos, 2021. Esto como respuesta al problema ¿De qué manera el control interno incide en el fraude, en una empresa comercializadora de cerámicos, Arequipa 2021? La metodología de investigación, es de enfoque cuantitativo, diseño no experimental de corte transversal, tipo básica, nivel descriptivo correlacional; la muestra consideró 36 colaboradores de una empresa comercializadora de cerámicos, donde se recolectó los datos aplicando el cuestionario, el instrumento fue validado por 3 expertos entre temáticos, metodólogos, los datos obtenidos fueron procesados mediante el programa estadístico SPSS versión 25. En la presente investigación se llegó a la conclusión que existe una correlación positiva baja a partir de los resultados hallados con la prueba de Rho de Spearman (0,367) entre control interno y fraude en una empresa comercializadora de cerámicos en Arequipa, 2021.

**Palabras clave:** Control interno, fraude, incidencia.

## **ABSTRACT**

The present research work entitled "Internal control and its incidence in fraud in a ceramic trading company, Arequipa 2021" had the general objective of determining the incidence of internal control in fraud in a ceramic trading company, 2021. This as answer to the problem how does internal control affect fraud in a ceramic trading company, Arequipa 2021? The research methodology is quantitative approach, non-experimental design of cross-section, basic type, descriptive correlational level; The sample considered 36 collaborators from a ceramics trading company, where the data was collected by applying the questionnaire, the instrument was validated by 3 experts among thematic, methodologists, the data obtained were processed using the statistical program SPSS version 25. In the present investigation, it was concluded that there is a low positive correlation from the results found with the Spearman Rho test (0.367) between internal control and fraud in a ceramic trading company in Arequipa, 2021.

**Keywords:** Internal control, fraud, incidence.

## **I. INTRODUCCIÓN**

Empresas de todo el mundo hoy viven en un mundo globalizado y existe el temor de que la aceleración del desarrollo económico, tecnológico y del mercado puedan conducir al fraude económico tanto en el país como en el extranjero, que a su vez conduce a actividades dirigidas al uso ilegítimo de los recursos humanos de la empresa. En este marco, el control interno funciona en todas las áreas de negocio, por lo que incluye a todos a través del entorno de gestión, los que componen y como corresponden al trabajo que realizan en las respectivas funciones. Dentro de las áreas, existe una serie de riesgos que la empresa evalúa. Estos riesgos tienen características inherentes de detección y control que requieren análisis. A nivel internacional, se reconoció la necesidad de desarrollar herramientas para formalizar esta ley, en el año 2002, Estados Unidos promulgo la “Ley Sarbanes Oxley”, como una medida para fortalecer el control interno que requiere que las empresas mejoren su contabilidad con políticas y procedimientos financieros bien documentados. El objetivo de esta ley es restaurar la confianza de los inversores, fortalecer la gestión empresarial y demostrar objetivamente la responsabilidad social, la integridad y la ética en la gobernanza de las instituciones. A su vez, el gobierno de México, promulga la “Ley de Auditoría y Control Interno de la Administración Pública de la Ciudad de México” dirigido específicamente al control interno público, estableciendo estándares que las agencias deben tomar en cuenta para prevenir, monitorear y evaluar el desempeño de los funcionarios públicos con el fin del control interno. En el ámbito nacional, según Emigdio Paredes (PUCP), la implementación de un sistema de control interno en las instituciones públicas es importante y urgente para el Perú. Es por eso que se promulga la ley 28716, Sistema de Control interno (SCI), de acuerdo con los artículos 3 y 4, la implementación de la ley sobre los sistemas de control interno, puede ser como la implementación que desarrolla los sistemas de gestión de calidad de los procesos de gestión de riesgos por parte de las autoridades públicas a nivel nacional, regional y local (Congreso de la República del Perú, 2006); con el propósito de regularizar los modelos y periodos para la aplicación del SCI que deben realizar las empresas del estado.

Por ello, en el Perú es necesario promover y desarrollar el control interno de todas las empresas a través de un modelo consolidado para monitorear la confiabilidad de las actividades que se realizan dentro la empresa con metodologías adecuadas, de manera efectiva y profundizar la lucha contra el fraude y las irregularidades comerciales. Actualmente, en la empresa Comercializadora de Cerámicos, Arequipa 2021, cuenta con áreas de caja, ventas y almacén; de los cuales se ha podido reconocer los puntos más decisivos respecto al control interno. El problema general de la investigación es ¿De qué manera el control interno incide en el fraude, en una empresa comercializadora de cerámicos, Arequipa 2021? Asimismo, los problemas específicos son los siguientes: ¿De qué manera el control interno incide en la oportunidad, en una empresa comercializadora de cerámicos, Arequipa 2021?, ¿De qué manera el control interno incide en la motivación, en una empresa comercializadora de cerámicos, Arequipa 2021?, ¿De qué manera el control interno incide en la racionalización, en una empresa comercializadora de cerámicos, Arequipa 2021?, por lo tanto, a nivel práctico la investigación se justifica en conocer la incidencia del control interno en el fraude en una empresa comercializadora de cerámicos en Arequipa 2021, por lo cual es muy importante que el control interno tome mayor importancia en la empresa para que contribuya a disminuir las oportunidades del fraude por parte del personal, ya que cuando un control interno es deficiente y tiene debilidades es cuando el personal que no tiene éticas comete actos indebidos que puede llevar a la quiebra la empresa; a nivel teórico, con la aplicación de las teorías del control interno nos permitirá medir su incidencia en el fraude y por último, a nivel metodológico, con la aplicación del diseño de procedimientos e instrumentos para la recopilación de datos como sustento de la investigación la misma que puede ser utilizado como referencia para futuras investigaciones. El objetivo general es: Determinar la incidencia del control interno en el fraude en una empresa comercializadora de cerámicos, Arequipa 2021, y los objetivos específicos son las siguientes: Determinar la incidencia del control interno en la oportunidad en una empresa comercializadora de cerámicos, Arequipa 2021, determinar la incidencia del control interno en la motivación en una empresa

comercializadora de cerámicos, Arequipa 2021 y determinar la incidencia del control interno en la racionalización en una empresa comercializadora de cerámicos, Arequipa 2021. Finalmente, se planteó la hipótesis general de la investigación: El control interno incide significativamente en el fraude en una empresa comercializadora de cerámicos, Arequipa 2021, asimismo las hipótesis específicas son: El control interno incide significativamente en la oportunidad en una empresa comercializadora de cerámicos, Arequipa 2021, el control interno incide significativamente en la motivación en una empresa comercializadora de cerámicos, Arequipa 2021 y el control interno incide significativamente en la racionalización en una empresa comercializadora de cerámicos, Arequipa 2021.

## **II. MARCO TEÓRICO**

Los trabajos de investigación que anteceden son los siguientes: A nivel internacional, según Ríos. (2019) en su tesina “El control interno para la prevención de fraudes en PYMES”. Para optar el título de licenciada en contaduría, en la Universidad Autónoma del estado de México. Señala que la finalidad del trabajo de investigación es de carácter monográfico sobre la implementación del control interno para la prevención del fraude, donde los principales aspectos de investigación fue los elementos del control interno, por lo tanto, la pregunta de investigación es ¿Cómo el control interno puede prevenir fraudes en las PYMES?, para ello se buscó expresar como el control interno se implementa a las diferentes necesidades de las PYMES. La población de la investigación fueron las PYMES ubicadas en México, asociando con la fase documental la información de datos electrónicos, revistas científica, entre otros; la metodología utilizada en la investigación por su característica es de forma aplicada basada en un marco teórico para la recolección de datos, con la recopilación se puede decir que diferentes tipos de entidad se clasifican en diferentes factores ya sea por el número de trabajadores o la economía. Como procedimiento de la prevención del fraude se creó INADEM para ayudar a desarrollarse, sin embargo, hay motivos internos que no dejan crecer, estudios revelan que las PYMES son las más dañadas por el fraude. Concluyendo que para resolver los paradigmas es necesario imponer estrategias administrativas con el personal y al mismo tiempo restringir para

evitar dar pausas a los fraudes, implementando en sus políticas y su misión el control interno, dado que es la herramienta más importante para prevenir e identificar los riesgos de fraude, ya que si se audita podrá tener credibilidad para implementar el sistema del control interno. Según Cordero y Valdez (2019), en su tesis "Control interno y prevención de fraude en ciclo transaccional de ingresos de Beauty Care SPA S.A" Para optar el título de Contador Público, en la Universidad de Guayaquil. Señala que la investigación se realizó para identificar las estrategias adecuadas para prevenir y minimizar el riesgo de fraude en el ciclo de ingresos de transacciones de la empresa de servicios de cosmetología "Beauty Care Spa S.A.", después de revisar la teoría relacionada con el control interno y la prevención del fraude, las fuentes del fraude son seguidas por el conocimiento de los posibles perpetradores del fraude, y las motivaciones clave establecidas para el fraude es establecer la principal motivación para cometer actos ilícitos y fraudulentos dentro de la organización, para ello se utilizó la metodología cuantitativa encuesta a propietarios de establecimientos similares a los encuestados y obtuvo un listado con los fraudes más comunes. Luego de haber analizado la información recolectada, se desarrollaron estrategias de prevención de fraude y detección de riesgos para optimizar aún más cada función encomendada a los miembros de la empresa para asegurar la efectividad de las actividades de la empresa que llevamos a cabo de manera similar. El riesgo se puede mitigar considerando el 94% de los propietarios acuerden implementar estas estrategias para evitar errores significativos en el futuro y pérdidas significativas de activos. Según Merizalde y Zapata (2014) en su tesis "Control Interno y métodos utilizados por la auditoría forense para la prevención y detección de fraudes en las estaciones de servicios ubicadas en el distrito Metropolitano de Quito Periodo 2012-2013" Para optar por el título de Ingeniero en contabilidad y auditoría, en la Universidad Politécnica Salesiana sede Quito. Señala que el estudio de la auditoría es un factor importante para determinar si la investigación contable registrada revela idóneamente las transacciones económicas realizadas durante un período contable mediante la aplicación de principios, con intención de no descubrir el fraude, sino de proveer y evitarlas. Se analiza el marco teórico de la Auditoría Interna, forense y marco legal de los delitos que tiene como objetivo detectar fraudes tanto en el sector público como en el privado para su análisis

como evidencias, que ya han sido aprobados en investigaciones de campo, es muy poco conocida y peor aplicada en las estaciones de servicio; también se analiza el control interno y su integración. De acuerdo con el método propuesto, la encuesta se realizó en forma física, proporcionando información de que la mayoría de las estaciones de servicio tenían controles internos deficientes y se detectó fraude. Por lo tanto, la conclusión de que las estrategias presentadas para minimizar los problemas detectados por un control interno deficiente de las estaciones de servicio se han aplicado internamente fue probada mediante el método de prueba de hipótesis de la estadística de chi cuadrado. A nivel nacional, según Coz y Pérez (2017) en su tesis "Control interno para la eficiencia administrativa de las empresas tercerizadoras del sector eléctrico de la región central del país". Para optar el título profesional de contador público, en la Universidad Nacional del Centro del Perú- Huancayo. Señala que estudiar los aspectos más importantes del control interno y en su caso, cómo mejorar la eficiencia de la gestión en las operaciones de las empresas subcontractadas en la parte central del país para mejorar los principales temas, a destacar. ¿Cómo afecta el control interno al desempeño? ¿Gestionar empresas de outsourcing del sector eléctrico en la zona central del país? Frente a esta incógnita, se propone la siguiente hipótesis del control interno. Por lo tanto, las teorías, niveles descriptivos y métodos relevantes son inductivos, deductivos y descriptivos, y los métodos de investigación son los siguientes: Entrevistas, encuestas, observaciones directas e indirectas, y finalmente se concluyó que no hubo control interno y que hubo una escasez de capital fijo en las sucursales, teniendo esto en cuenta que carecen de un seguimiento continuo. Considerando que un buen control interno es necesario para la eficiencia de la empresa. Según Quispe (2019) en su tesis "Control interno como mecanismo disuasivo del fraude en la municipalidad distrital de Santa Lucia, 2018". Para optar el título profesional de Contador Público, en la Universidad Peruana Unión. Señala que las organizaciones gubernamentales estén más expuestas a los riesgos de fraude en sus operaciones. Por lo tanto, se necesitan estrategias adecuadas de control interno y prevención del fraude para prevenir, detectar y controlar el fraude del gobierno local. Diseñado y construido para informar que las diversas pérdidas en las que incurre una organización se deben al fraude y, por lo tanto, el control

interno define a la empresa y tiene una conexión directa entre el control interno y el logro de las metas organizacionales. El método de investigación es un diseño de correlación descriptivo, cuantitativo, no experimental, y los resultados de uso general muestran que existe una correlación media positiva entre dos variables de control interno y el fraude. Al hacer cumplir los controles internos, podemos mejorar el proceso y la supervisión en los municipios de St. Lucia en 2018. Según Jaramillo (2017) en su tesis "El control interno como mecanismo disuasivo del fraude en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2016". Para optar el título profesional de Contador Público, en la Universidad Peruana Unión. Señala que los gobiernos locales son vistos como organizaciones complejas y enfatizan que benefician a terceros, por tanto, un control interno adecuado es fundamental. El principal objetivo de este estudio es esclarecer la relación entre control interno y fraude empresarial en la ciudad de Morales en 2016. El propósito característico es decidir cómo se relacionan los controles internos con la estafa administrativa en la ciudad de Morales. Metodológicamente, este estudio implicó un diseño no experimental. Se concluye que existe una correlación positiva muy fuerte entre las variables de control interno y fraude corporativo. Asimismo, existe una correlación muy fuerte entre las variables de control interno y los factores de fraude operacional. Finalmente, el control interno y el fraude administrativo están fuertemente correlacionados, lo que sugiere que las autoridades locales necesitan un espacio permanente y un sistema de control interno apropiado para que su control interno funcione correctamente.

Las teorías que sostienen la variable del control interno son: (Acosta, 2020), el control interno es un proceso que debe ser ejercido por la directiva, la gerencia, los empleados o la empresa en su conjunto y está destinado principalmente a facilitar una certeza comprensible de los propósitos de presentación de informes de la empresa, las operaciones comerciales y el cumplimiento. Según (Fonseca, 2015), El control interno es un trabajo de gestión destinada a proteger y resguardar los activos de la empresa, evitar sobre pagos y prevenir obligaciones fraudulentas. Esto le da a la gerencia la confianza de que los estados contables hechos bajo esta decisión son confiables. Según (Estipiñan, 2006), el control interno es un proyecto organizacional, es un grupo de métodos



y procedimientos destinados a proteger los activos que indica que la información contable indispensable. Según (Santillana, 2001), el control interno mejora la eficiencia operativa y facilita la culminación de las políticas definidas por el Consejo de Administración. La Importancia del control interno: Según (Servín, 2020) comenta, para comprender la significancia del control interno en una compañía, se comienza por comprender el propósito del control interno, que tiene como objetivo proteger los activos corporativos y corporativos del fraude, el fraude y la negligencia y así detectar diferencias que ocurre internamente y puede afectar el logro de los objetivos de su organización. Las características del control interno, según (Cansino, 2019), son pronunciadas internacionalmente por el (COSO), o en castellano, el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la comisión de normas. El COSO es sustancial a nivel internacional porque ayuda a las empresas a definir sistemas de control de calidad eficaces en sus procesos y evitar costosas pérdidas y errores operativos. También nos aseguramos de que cada sistema de control interno se ejecute con los estándares y prácticas ampliamente aceptados por las empresas. Para lograrlo, el sistema COSO implanta un contexto de cinco elementos esenciales que deben ser incluidos en las funciones de control interno implementadas por cada organización. Las empresas pueden agregar el número de funciones del sistema de control como mejor les parezca, pero los cinco componentes identificados por COSO aún deben estar en su lugar. COSO define las características de control interno que deben adaptarse a las compañías que pretenden hacer negocios a nivel local, nacional o internacional. Recuerde que este es un procedimiento que la gerencia y todos los empleados siguen para garantizar una confiabilidad razonable una vez completado, los siguientes parámetros: a) Objetivos operacionales: Se refiere a la efectividad y capacidad de las operaciones de una empresa. Estos incluyen finalidades relacionadas con el desempeño y el rendimiento en la valoración de temarios, el avance de los proyectos, las operaciones y el resguardo de activos. b). Objetivos Financieros: Se menciona a la estructuración de los estados financieros y otro dato de administración, así como a la previsión de inexactitudes y divulgación. La información recopilada y generada por los contadores es útil cuando su desarrollo es confiable y se presenta a los usuarios de manera oportuna. c) De cumplimiento: Se refiere a la culminación

legal, ejecución de documentos legales y otras regulaciones relacionadas. Todas legal, ejecución de documentos legales y otras regulaciones relacionadas. las acciones tomadas por una organización deben incorporarse a las leyes nacionales y cumplir con las regulaciones aplicables a la empresa. Para lograr esto, el sistema COSO debe implementar un sistema de cinco componentes o un plan estratégico para asegurar la más alta calidad de sistemas de control efectivos. 1. Entorno de control: Las características principales de un sistema de control interno representado por COSO o que encarnan éticamente el valor de la alta dirección y los estilos de liderazgo se resumen en las políticas, procedimientos y mecanismos de recursos humanos, gobierno corporativo, con medidas de control o evasión. Estos incluyen pérdidas relacionadas con la contabilidad financiera, los sistemas técnicos y los procesos de cumplimiento. (Cansino, 2019) 2. Evaluación de riesgos: Resume todas las actividades, departamentos y líderes empresariales que pueden ayudar a comprender los riesgos que existen en cada actividad de la organización. Por lo tanto, se debe implementar este elemento de manera efectiva, especialmente con base a la evaluación interna y externa de su aplicación y a la administración de riesgos. (Cansino, 2019) 3. Gobernanza: estos son todos los pasos, instrumentos y políticas que los trabajadores utilizan en sus operaciones comerciales. Estos procesos forman la base de un sistema de control interno para garantizar que los trabajadores cumplan con los estándares regulatorios, las pautas de gestión avanzadas y las prácticas de la industria. (Cansino, 2019).

4. Información y comunicaciones: Es la columna vertebral del negocio y estos sistemas incluyen todas las aplicaciones de TI, la infraestructura de tecnología disponible y un equipo de empleados responsables de administrar las operaciones de TI. La gestión de la información de la empresa debe ser integral y eficiente, además de cumplir con los requisitos regulatorios como la política de la empresa. (Cansino, 2019) .5. Supervisión y monitoreo: este componente resume las capacidades de supervisión y las acciones tomadas por la gerencia de la empresa, los gerentes de riesgos departamentales y el personal interno de los auditores internos para monitorear los riesgos clave. Esta característica viene determinada por la necesidad de una evaluación y un seguimiento continuos,

especialmente a la luz del reconocimiento de que cada división o división necesita elaborar informes de riesgos mensuales o trimestrales. (Cansino, 2019). Relación entre objetivo y elementos, según ( auditoresinternos.es, 2013), existe una conexión directa entre las metas que una empresa está tratando de lograr y la estructura organizacional de la entidad (unidad de negocios, entidad legal, etc.). Las relaciones se pueden representar como cubos. a) Tres tipos de información sobre las metas de desempeño y cumplimiento están representados por tres columnas b) cinco elementos están representados por líneas. c) La estructura organizativa de una entidad está representada en la tercera dimensión.

### Figura 1

*Relación entre los objetivos y componentes*



*Fuente: [https://auditoresinternos.es/uploads/media\\_items/coso-resumen-ejecutivo.original.pdf](https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/coso-resumen-ejecutivo.original.pdf)*

COSO III (2013): Según (Ramos, 2018), este modelo, publicado en mayo del 2013, se centra en la gestión de riesgos, entre las novedades de este modelo se puede resaltar el “aumento de la flexibilidad de los sistemas de dirección de riesgos para adaptarse al entorno con la confianza de eliminar riesgos, alcanzar objetivos y ser más transparentes desde la perspectiva de información y comunicación”, dentro de los elementos de este modelo, mantiene la misma definición de control interno además de los cinco elementos, pero se han

mejorado algunos de los cambios resaltados para favorecer el uso y adopción organizacional. Tiene aclaraciones y contiene 17 principios que representan uno de los cinco elementos relacionados. Para cada elemento de control que trabaja en conjunto, proporcionando un punto focal "sintonizado" para cada principio y componente. Se reconoce que el diseño y la implementación de controles relacionados requieren evaluación y varía de "organización" a "organización".

## Figura 2

*Los 17 Principios del Control Interno según COSO 2013*

<b>Ambiente de control</b>	Principio 1: Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos <small>jaime.roberto.hernandez@outlook.com</small> Principio 2: Ejerce responsabilidad de supervisión Principio 3: Establece estructura, autoridad, y responsabilidad Principio 4: Demuestra compromiso para la competencia Principio 5: Hace cumplir con la responsabilidad	
	Principio 6: Especifica objetivos relevantes Principio 7: Identifica y analiza los riesgos Principio 8: Evalúa el riesgo de fraude Principio 9: Identifica y analiza cambios importantes	<b>Evaluación de riesgos</b>
<b>Actividades de control</b>	Principio 10: Selecciona y desarrolla actividades de control Principio 11: Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología <small>jaime.roberto.hernandez@outlook.com</small> Principio 12: Se implementa a través de políticas y procedimientos Principio 13: Usa información Relevante	
	Principio 14: Comunica internamente Principio 15: Comunica externamente	<b>Información y Comunicación</b>
<b>Actividades de Monitoreo</b>	<small>jaime.roberto.hernandez@outlook.com</small> Principio 16: Conduce evaluaciones continuas y/o independientes Principio 17: Evalúa y comunica deficiencias	

Fuente: <https://elauditormoderno.blogspot.com/2017/01/el-informe-coso.html?m=1>

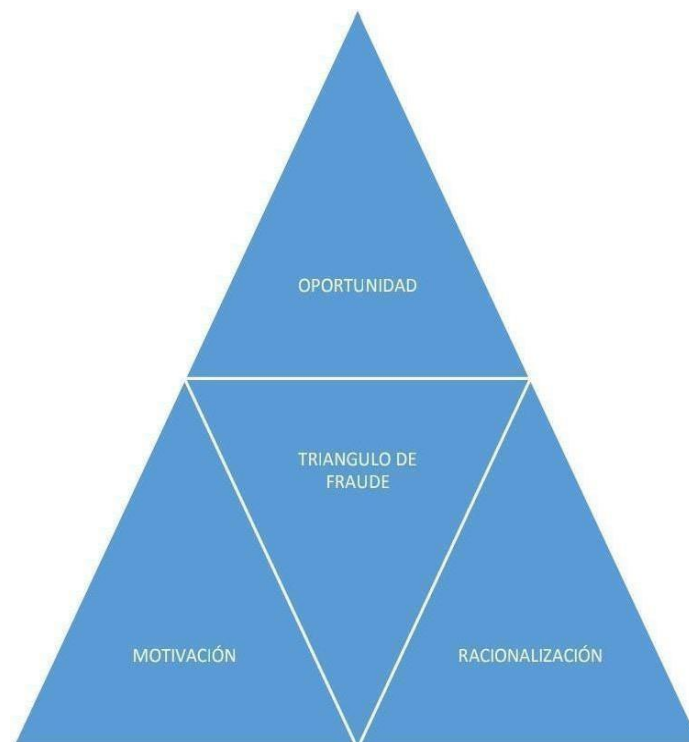
Las teorías que sostienen la variable del fraude: El fraude, según (Bembibre, 2013), es aquel en el cual un sujeto, organización o entidad actúa ilegal o indebidamente dentro de los factores constituidos para obtener ganancias económicas o políticas. Según (Siguencia & Ullauri, 2015, p.32), el fraude es un acto de un individuo o grupo que procede ilegal o ilegalmente con el fin de obtener ganancias. Existen varios tipos de estafas, pero se clasifican según el alcance o los procedimientos requeridos y pueden ser realizadas por individuos, grupos o incluso organizaciones. En la sociedad actual, el fraude es una de las formas de corrupción más populares y se caracteriza por el uso de

mentiras y trampas para sacar provecho de él. Características del fraude: El fraude puede incluir esquemas sofisticados y bien organizados, como la falsificación, la omisión intencional de los registros de transacciones y la tergiversación intencional de los hechos por parte de los auditores. Los tipos de Fraude se dividen en dos: a) Fraude Interno: Haremos mención de los tipos de fraude que, según (Siguencia & Ullauri, 2015, p.33, 34), establece que estos ocurren dentro de la empresa y son realizados por uno o un grupo de personas en beneficio del individuo y que esto se logra mediante la asignación de los activos de la empresa. Puede distinguir entre los cinco tipos más comunes de fraude interno dentro de su organización. Tipo 1. Fraude Documental: Ocurre cuando un trabajador de la empresa presenta un documento de carácter mercantil que no cumple con las condiciones para ser considerado válido. Según (Ealde Bussiness School, 2020). Tipo 2. Fraude de tipo cronológico: Esta es una forma de fraude interno y los costos que presentan los empleados a través de los recibos de pago no están sujetos a las restricciones establecidas por la política de viajes de la empresa. En otras palabras, se excede el número máximo permitido. Según (Ealde Bussiness School, 2020). Tipo 3. Fraude por Sobregiro: Ocurre cuando los gastos que presenta un empleado no respetan los márgenes establecidos por la empresa, o cuando un trabajador excede el total límite autorizado por la compañía (Siguencia & Ullauri, 2015, p.33, 34). Tipo 4. Compra de Artículos “no complace”: Son aquellos en el que el trabajador compra un artículo sin consentimiento previo y tiene que aceptar el costo a través de otro artículo, (Siguencia & Ullauri, 2015, p.33, 34). Tipo 5. Las empresas a menudo establecen un plazo máximo para la entrega de documentos por una tarifa, lo que garantiza que los documentos entregados después de la fecha límite sean entregados manejados por una persona responsable. (Siguencia & Ullauri, 2015, p.33, 34). Fraude Externo: (Garner, 2004). El fraude comercial externo incluye muchos esquemas. Un vendedor fraudulento participa en un plan de fraude en las licitaciones, cobra honorarios a la empresa por bienes y servicios no proporcionados y posiblemente acepta sobornos del empleado. Causas del Fraude: Según el (Blog Normas Compliance, 2020), al discutir las causas del fraude dentro de una organización, no es raro que las causas de los problemas se simplifiquen

por la falta de valores éticos de los empleados o de las personas asociadas con la codicia. Asimismo, se suele decir que se trata de un evento aislado que no representa el comportamiento típico de los empleados dentro de la empresa. Sin embargo, la situación es un poco más complicada. La verdad es que deben ocurrir dos o tres casos al mismo tiempo para que ocurra un fraude o corrupción dentro de una organización. ¿Qué son y cómo funcionan? La causa del fraude es un problema que ha afectado a muchos investigadores profesionales. Con base en su investigación, concluyen que la causa del problema se explica en relación con tres factores que se pueden representar en la figura conocida como triángulo del fraude. Este triángulo, en cada ángulo, indica las siguientes causas:

**Figura 3**

*El Triángulo del Fraude*



*Fuente: <https://fraudeinterno.wordpress.com/2016/02/09/el-triangulo-del-fraude/>*

Causa 1 Oportunidad: Hay situaciones que fomentan un posible fraude, como la falta de controles, los controles ineficaces o la capacidad de la administración para eliminar los controles. (López y Sánchez, 2011) Causa 2 Motivación: Se alienta o se presiona a la administración o trabajadores para que cometan fraudes. (López y Sánchez, 2011). Causa 3 Racionalización: Una persona que

puede racionalizar el engaño de acuerdo con el código de ética de un individuo, o que puede participar deliberada e intencionalmente en el engaño por su actitud, personalidad o conjunto de valores. (López y Sánchez, 2011)

### III. METODOLOGÍA

#### Tipo y Diseño de Investigación

**Tipo de investigación:** Este estudio es de información de tipo básica, puesto que según (Relat, 2010) este tipo de investigación “Se denomina investigación pura, teórica o dogmática y se caracteriza por su principio y estadía dentro del marco conceptual. El propósito es incrementar el conocimiento científico, pero no en el aspecto práctico.” (p 221), así mismo para (Rodríguez, 2020), este modelo de estudio no investiga la aplicación práctica del hallazgo, sino el aumento del saber para responder preguntas, o para aplicar este conocimiento a otras investigaciones. En tanto, el enfoque es cuantitativo, es según (Hernández y Etal, 2003) “este enfoque utiliza la recolección y el análisis de datos para contestar interrogantes de las encuestas, para comprobar las hipótesis previamente establecidas y basarse en mediciones numéricas, de conteo y de rutina. Se utiliza estadísticas con regularidad para establecer un modelo preciso del comportamiento de la población” (p, 5)

#### **Diseño de investigación:**

El diseño es no experimental, de corte transversal y descriptivo — correlacional. Según (Escamilla, 2010) afirma “El diseño no experimental es un diseño que se ejecuta sin manipular variables intencionalmente. Básicamente se basa en la investigación y luego en el análisis de fenómenos que ocurren en situaciones naturales.” (p.02). Según (Sánchez, 2021) “El estudio transversal se delimita como un modelo de estudio observacional que observa los datos de variables recopilados durante un determinado tiempo sobre una muestra, población o en subconjunto predeterminado” (p.01), el mismo autor indica “Los estudios descriptivos transversales se utilizan para evaluar la frecuencia y distribución de temas de investigación en un grupo demográfico particular”.

## **Variables y Operacionalización**

**Variable 1:** (Acosta, 2020), el control interno es un desarrollo que debe llevar a cabo la junta directiva, la gerencia, los empleados o toda la empresa y está diseñado principalmente para facilitar una estabilidad razonable sobre los objetivos de cumplimiento y los informes de desempeño de los empleados.

**Variable 2:** (Bembibre, 2013), el fraude, es la conducta de un individuo, organización o grupo, actuando de manera ilegal o incompatible con los parámetros establecidos para la obtención de beneficio económico o político.



**Tabla 1: El control interno y su incidencia en el fraude, en una empresa comercializadora de cerámicos, Arequipa 2021.**

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	INSTRUMENTO Y TÉCNICA	ESCALA
<b>V1 I: Control Interno</b>	El control interno es un procedimiento que ejerce la junta directiva de la empresa, la gerencia y otros miembros del personal tiene como objetivo identificar posibles eventos que puedan alterar a la empresa, con base en la estrategia establecida, se debe realizar todo el proyecto. Según Hemeryth & Sánchez (2013).	El control interno dentro de una empresa es una actividad que comúnmente se integra en las operaciones normales de una empresa para minimizar los errores y proteger los activos.	D1: Ambiente de control	Valores éticos	1	Cuestionario	Likert: 5.Totalmente de acuerdo  4.Algo de acuerdo 3.Ni de acuerdo ni en desacuerdo  2.Algo desacuerdo 1.Totalmente en desacuerdo
				Supervisión de la Gerencia	2		
				Estructura organizacional	3		
			D2:Evaluación de riesgos	Especifica riesgos	4		
				Identifica riesgos	5		
				Posibilidad de fraude	6		
			D3:Actividades de control	Actividades de control	7		
				Políticas y procedimientos	8		
				Información relevante	9		
			D4:Información y comunicación	Comunicación Interna	10		
				Evaluaciones continuas	11		
			D5:Monitoreo	Comunicación deficiente	12		
D1:Oportunidad	Exceso de confianza	13		Cuestionario	Likert: 5.Totalmente de acuerdo 4.Algo de acuerdo 3.Ni de acuerdo ni en desacuerdo 2.Algo desacuerdo 1.Totalmente en desacuerdo		
	Accesos privilegiados	14					
	Conocimiento del negocio	15					
	Controles débiles	16					
D2:Motivación	Cumplimiento de metas	17					
	Incentivo y bonificación	18					
	Objetivos alcanzables	19					
	Presiones externas	20					
D3 :Racionalización	Comportamientos ilícitos	21					
	Ausencia de valores éticos	22					
	Mensajes pobres de la alta gerencia	23					
	Presiones internas	24					
<b>V2 D: Fraude</b>	El fraude es el acto de un individuo, organización o grupo que actúa ilegal o indebidamente dentro de los parámetros establecidos para obtener beneficios económicos o políticos. Según Cecilia Bembibre, 2013.	El fraude consiste en un engaño para un beneficio, ya sea económico o jurídico perjudicando los intereses del otro.	D1:Oportunidad	Exceso de confianza	13	Cuestionario	Likert: 5.Totalmente de acuerdo 4.Algo de acuerdo 3.Ni de acuerdo ni en desacuerdo 2.Algo desacuerdo 1.Totalmente en desacuerdo
				Accesos privilegiados	14		
				Conocimiento del negocio	15		
				Controles débiles	16		
			D2:Motivación	Cumplimiento de metas	17		
				Incentivo y bonificación	18		
				Objetivos alcanzables	19		
				Presiones externas	20		
			D3 :Racionalización	Comportamientos ilícitos	21		
				Ausencia de valores éticos	22		
				Mensajes pobres de la alta gerencia	23		
				Presiones internas	24		

### **Población, muestra y muestreo.**

**Población:** Según (Zapata, 2010), “Este es el número total de casos o personas que cumplen con los criterios para la investigación y pueden ser incluidos en la investigación.” (P.04), La población objetiva del presente estudio está conformado por 40 empleados comprendidos entre funcionarios, profesionales, técnicos, auxiliares de empresa comercializadora de cerámicos, Arequipa.

- **Criterios de inclusión:** Las características que se deben considerar para la selección de la población, es que los colaboradores formen parte de la empresa y laboren en varias áreas.
- **Criterios de exclusión:** La aplicación de la encuesta excluye a los trabajadores que están ausentes del trabajo o de vacaciones por diversas razones.

**Muestra:** En esta encuesta, la muestra incluyo a 40 trabajadores, entre funcionarios, profesionales, técnicos y auxiliares, en una empresa comercializadora de cerámicos, Arequipa. Según (Zapata, 2010), “Una muestra es un grupo o parte de una población seleccionada con el propósito de hacer la búsqueda más fácil y manejable.” (p.06)

La fórmula que se aplicó para determinar la muestra de la investigación es:

$$n = \frac{40 * 1.96^2 * 0.5 * 0.5}{0.05^2(40 - 1) + 1.96^2 * 0.5 * 0.5}$$

$$n = 36$$

**Muestreo:** Se consideró el 100% de la muestra que es igual a 36 trabajadores, se tendrá el tipo de muestreo no probabilístico. Según (Zapata, 2010), “Proceso por el cual se selecciona una muestra”. En tanto (Ochoa, 2015) “El muestreo es el procedimiento de elegir el grupo de personas de una población para poder estudiar y determinar las características de toda la población”.

**Tabla 2**

*Personal administrativo-muestra y muestreo de prueba piloto de la empresa comercializadora de cerámicos en Arequipa.*

	Área	Muestra	Porcentaje
1	Gerencia General	1	3%
2	Asistente de Gerencia	1	3%
3	Administrador	1	3%
4	Jefe de Recursos Humanos	1	3%
5	Asistente de Recursos Humanos	1	3%
6	Contador	1	3%
7	Asistente de Contabilidad	1	3%
8	Auxiliar de Contabilidad	1	3%
9	Jefe de Logística	1	3%
10	Asistente de Logística	1	3%
11	Asistente de Almacén	1	3%
12	Operarios de Almacén-Sede Arequipa	5	14%
13	Encargado del Almacén- Sede Tacna	1	3%
14	Operarios de Almacén-Sede Tacna	3	8%
15	Encargado del Almacén- Sede Juliaca	1	3%
16	Operario de Almacén-Sede Juliaca	3	8%
17	Cajero - Sede Arequipa	1	3%
18	Cajero - Sede Tacna	1	3%
19	Cajero - Sede Juliaca	1	3%
20	Promotor de Ventas- Sede Arequipa	3	8%
21	Promotor de Ventas- Sede Tacna	3	8%
22	Promotor de Ventas- Sede Juliaca	3	8%
	<b>Total</b>	<b>36</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia

### **Método e instrumentos de recolección de datos**

En este estudio, utilizamos técnicas de observación, encuestas y análisis de documentos, y utilizamos cuestionarios como herramienta de recopilación de datos.

### **Técnicas para la recolección de datos**

Según el autor (Castellanos, 2017) “Los métodos de observación son métodos de investigación que incluyen la observación de personas, fenómenos, eventos, casos, objetos, comportamientos, situaciones, etc. Con el fin de alcanzar el informe específico necesario para la investigación”. Según (Dulzaides y Molina, 2004) sostiene que, “El análisis documental es una forma de estudio específico, es una serie de actividades intelectuales

destinadas a explicar y expresar documentos de manera sistemática y unificada para facilitar la investigación. Esto incluye procesamiento analítico-sintético como descripción general, clasificación, indización, anotación, extracción, traducción y creación de revisión de referencias y fuentes.” Según (Bello, et al., 2005, p.96), un cuestionario es una herramienta de encuesta descriptiva que identifica y prioriza preguntas seleccionadas de una muestra representativa de la población, asigna respuestas y define los métodos utilizados para juntar información. En este sentido, los cuestionarios se han aplicado a la investigación como un medio necesario para pedir a los trabajadores que recopilen información.

### **Instrumento de recolección de datos.**

Para el logro de los datos solicitados usamos la encuesta como una herramienta para obtener los datos que necesitábamos. Según (Hernández, 1997), los cuestionarios son probablemente la recogida de datos más utilizada. Esto incluye una serie de preguntas relacionadas con una o más variables que se están midiendo.

**Tabla 3**

*Principales Técnicas e instrumentos de investigación*

TÉCNICAS	INSTRUMENTO
Observación	Guía de observación
Encuesta	Hoja de encuesta
Análisis de documentos	Cuestionario

Fuente: Elaboración Propia

Para el presente trabajo, se elaboró un cuestionario con la escala de Likert. Según (Hernández et al., 2010, p.245), manifiesta “La escala tipo Likert se presenta en cada oración y se pide a los sujetos que expresen su respuesta seleccionando uno de los cinco puntos o categorías en la escala. Se asigna un número a cada punto. Por lo tanto, los participantes recibirán una puntuación vinculada a la declaración y, al final de la puntuación total, sumarán los puntos obtenidos vinculados a todas las declaraciones”. La misma consta de 24 ítems divididos en la variable de control interno con (12 ítems) y variable de fraude con (12 ítems). Los instrumentos que se

utilizó para la medición de variables son la guía de observación, hoja de encuesta y cuestionario. A su vez, se aplicó la escala de Likert con una medición de 5 niveles y se ilustra de esta manera.

**Tabla 4**

*Valores de Escala de Likert*

Totalmente en desacuerdo	Algo de acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	Algo en desacuerdo	Totalmente en desacuerdo
5	4	3	2	1

Fuente: Hernández et al. (2014). Metodología de la investigación.

### **Validación y confiabilidad del instrumento**

#### **Validez**

El instrumento utilizado para las dos variables fue un cuestionario, validado por juicio de expertos. Para la confiabilidad de la encuesta se consideraron los siguientes criterios: asociación, relevancia, claridad de cada ítem. El juicio de expertos para (Cohen y Swerdick, 2001), “La eficacia del contenido incluye la idoneidad del muestreo para examinar el universo en busca de posibles comportamientos, según lo que se esté midiendo. El juicio de expertos se usa para este propósito. Esto se define como una opinión bien informada de una persona con experiencia relevante que puede consultar a otros profesionales calificados en el campo y brindar información, evidencia, declaraciones y consejos.”

**Tabla 5**

*Validez del instrumento*

Experto	Grado / Nombres y Apellidos	DNI	Porcentaje
1	Mag. María Elena Medina Guevara	09566617	70%
2	Mag. Víctor de la Torre Palomino	43302023	75%
3	Mag. William Marcial Castillo Bravo	25670205	75%
Total			73.3%

Fuente: Elaboración Propia

En la tabla 5, nos muestra el grado de los expertos y el porcentaje de valoración,

### Confiabilidad de instrumento

Según (Hernández, 2003) afirma: “La fiabilidad de un instrumento de medida se determina de diversas formas y se refiere a la medida en que se puede obtener el mismo resultado aplicándolo repetidamente al mismo objeto.”

### Procedimiento

La técnica de recolección de datos fue el cuestionario, asimismo, se determinó analizar a 36 individuos de la empresa del rubro comercializadora de cerámicos, luego se aplicó un formulario en línea donde se exportan todos los datos recopilados al Excel, lo cual esta información se sube al programa estadístico SPSS Statistics V.25, con el cual obtuvimos la confiabilidad en base al alfa Cronbach de ambas variables. La confiabilidad se obtuvo por medio del uso del programa SPSS Statistics V.25, también se obtuvo el alfa de CRONBACH, lo cual el resultado debe tener una categoría de 0.8 a 1, finalmente, descubriremos si la información seleccionada es confiable o no.

### Tabla 6

*Valor Coeficiente de Alfa Cronbach*

Criterio	Rango
No es confiable	-1 a 0
Baja confiabilidad	0,01 a 0,49
Moderada confiabilidad	0,50 a 0,75
Fuerte confiabilidad	0,76 a 0,89
Alta confiabilidad	0,90 a 1

Fuente: Hernández et al. (2014). Metodología de la investigación.

### Tabla 7

Confiabilidad de la primera variable: control interno

<b><u>Estadísticas de fiabilidad</u></b>	
<u>Alfa de Cronbach</u>	<u>N de elementos</u>
<u>,790</u>	<u>12</u>

Fuente: SPSS Versión 25

Según la tabla 7 muestra la confiabilidad de la primera variable control interno, considerando de esta forma que el valor de Alfa de Cronbach para nuestro instrumento es de 0,790, así mismo, con un número de 12 resultados evaluados, por lo cual se concluye que nuestra herramienta es fuertemente confiable.

Confiabilidad de la segunda variable: fraude

**Tabla 8**

Confiabilidad de la segunda variable: fraude

<b><u>Estadísticas de fiabilidad</u></b>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
<u>.873</u>	<u>12</u>

Fuente: SPSS Versión 25

Según la tabla 8 muestra la confiabilidad de la segunda variable fraude, considerando de esta forma que el valor de Alfa de Cronbach para nuestro instrumento es de 0,873, así mismo, con un número de 12 resultados evaluados, por lo cual se concluye que nuestra herramienta es fuertemente confiable.

**Tabla 9**

Confiabilidad entre las variables del control interno y el fraude

<b>Estadísticas de fiabilidad</b>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
<u>.908</u>	<u>24</u>

Fuente: SPSS Versión 25

La determinación del coeficiente de confiabilidad de las variables: Control Interno y Fraude, en el muestre obtenido según la prueba de confiabilidad de Alfa de Cronbach es de 0.908 de ese modo es muy alta confiabilidad, es decir el cuestionario es aceptable.

**Métodos de análisis de Datos**

En consecuencia, la aplicación del cuestionario se desarrolló con la aplicación Google Form para formular las interrogantes o reactivos con una

medición de 5 niveles de escala de Likert, luego las respuestas obtenidas de cada encuestado se procesaron Microsoft Excel y esta información se exportó al software SPSS Statistics V.25.

### **Aspectos Éticos**

Los datos obtenidos cumplen con los estándares de objetividad, veracidad, originalidad y confidencialidad, por lo que el estudio se encuentra protegido por estándares éticos. El énfasis se reflejó en la prueba de confiabilidad, del mismo modo, se respeta la Guía de preparación de la investigación de la Universidad Cesar Vallejo y se basa en la 7ª edición del estándar Apa para que se puedan citar varios libros en consecuencia.

## **IV. RESULTADOS**

### **Presentación de resultados**

El objetivo general de la investigación es: Determinar la incidencia del control interno en el fraude en una empresa comercializadora de cerámicos, Arequipa 2021, por consiguiente, se utilizó el Alfa de Cronbach a fin de determinar el coeficiente de confiabilidad del instrumento cuestionario, aplicado a la muestra de 36 trabajadores de la empresa comercializadora de cerámicos mencionada.



**Tabla 10**

*En su opinión, la empresa debería contar con un código de ética donde especifique las reglas de comportamiento que deben tener los colaboradores a fin de mejorar el control interno en la empresa.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Algo en desacuerdo	5	13,9	13,9	13,9
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	8	22,2	22,2	36,1
	Algo de acuerdo	17	47,2	47,2	83,3
	Totalmente de acuerdo	6	16,7	16,7	100,0
	Total	36	100,0	100,0	

Fuente: Software SPSS Statistics versión 25

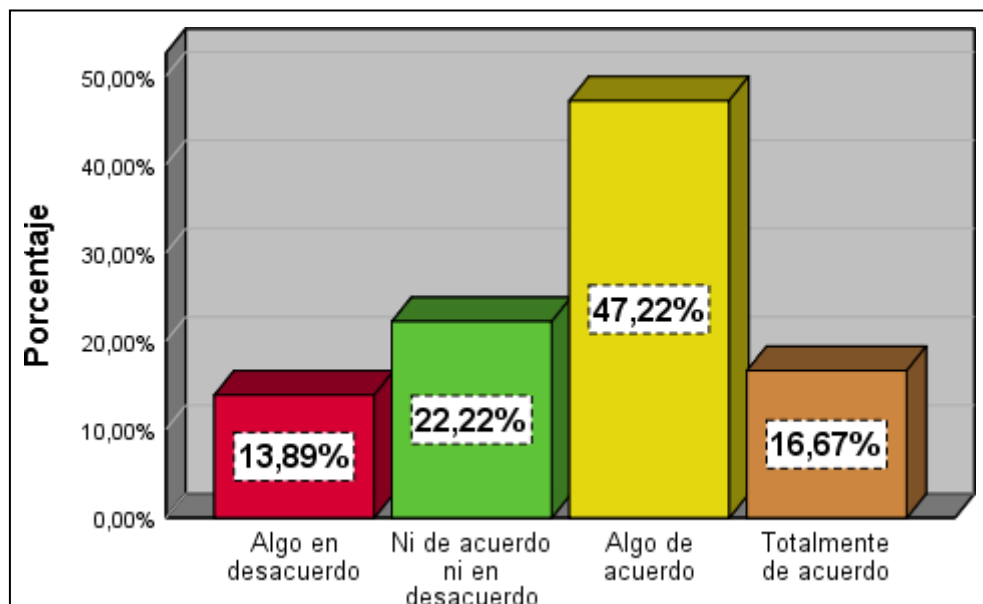


Figura 4. En su opinión, la empresa debería contar con un código de ética donde especifique las reglas de comportamiento que deben tener los colaboradores a fin de mejorar el control interno en la empresa.

Conforme a la tabla 10 y figura 4, se determina que de los 36 encuestados de empresa comercializadora de cerámicos, referente sobre la pregunta 1, se concluye que el 63,89% de los trabajadores, manifiestan que la empresa no cuenta con un código de ética y que esta debe implementarse para que ayude establecer normas, reglamentos y valores para regular los comportamientos de los trabajadores en la empresa.

**Tabla 11**

*En su opinión, la gerencia de la empresa debería estar comprometida en supervisar regularmente todas las áreas con el fin de mejorar el control interno.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Algo en desacuerdo	8	22,2	22,2	22,2
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	11,1	11,1	33,3
	Algo de acuerdo	22	61,1	61,1	94,4
	Totalmente de acuerdo	2	5,6	5,6	100,0
	Total	36	100,0	100,0	

Fuente: Software SPSS Statistics versión 2

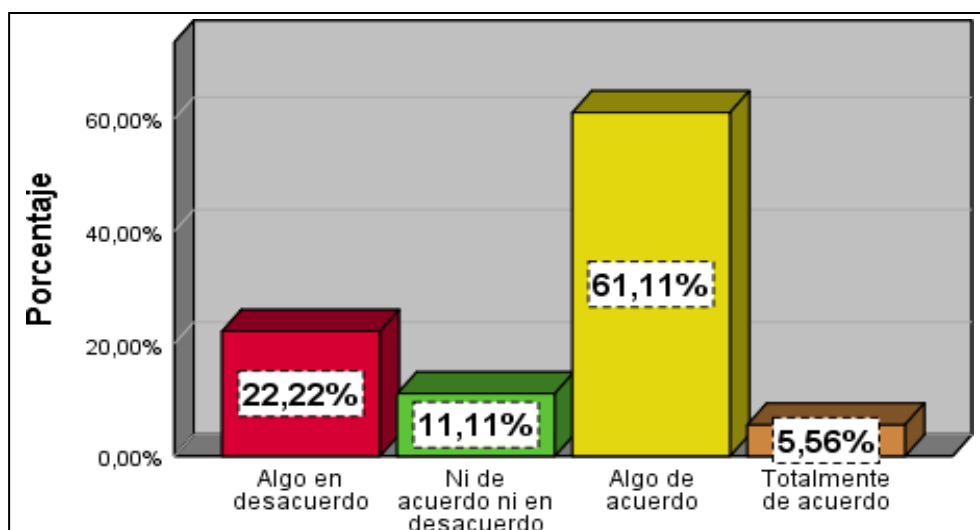


Figura 5. En su opinión, la gerencia de la empresa debería estar comprometida en supervisar regularmente todas las áreas con el fin de mejorar el control interno.

Conforme a la tabla 11 y figura 5, se determina que de los 36 encuestados de empresa comercializadora de cerámicos, referente a la pregunta 2, se concluye que el 66.67% de los trabajadores manifiestan que la empresa no cuenta con una supervisión constante y que están a favor de que todas las áreas de la empresa deben ser continuamente supervisadas para garantizar el óptimo cumplimiento de sus responsabilidades para lograr un mejor control interno.

**Tabla 12**

*En su opinión, la empresa cuenta con una estructura organizacional donde se definen claramente las responsabilidades de cada puesto que apoyen al control interno de la empresa.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Totalmente en desacuerdo	4	11,1	11,1	11,1
Algo en desacuerdo	18	50,0	50,0	61,1
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	8	22,2	22,2	83,3
Algo de acuerdo	4	11,1	11,1	94,4
Totalmente de acuerdo	2	5,6	5,6	100,0
Total	36	100,0	100,0	

Fuente: Software SPSS Statistics versión 25

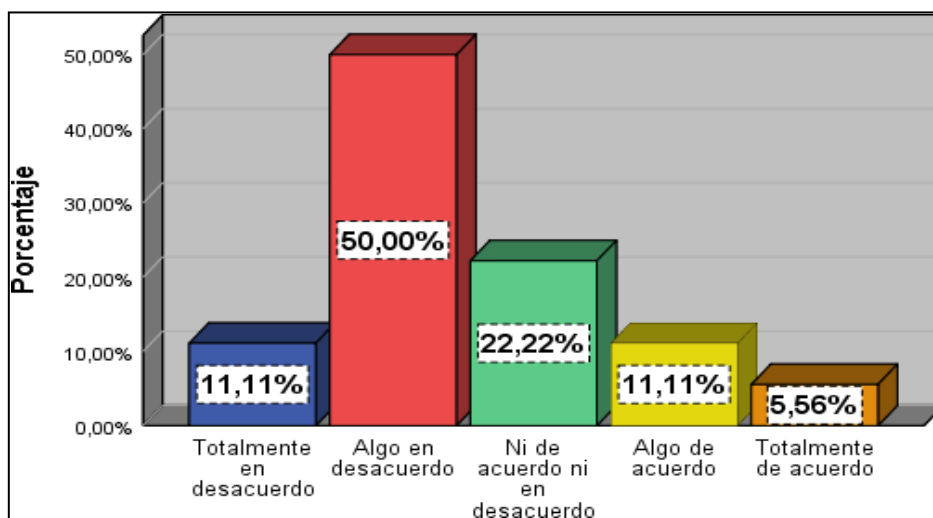


Figura 6. En su opinión, la empresa cuenta con una estructura organizacional donde se definen claramente las responsabilidades de cada puesto que apoyen al control interno de la empresa.

Conforme a la tabla 12 y figura 6, se determina que de los 36 encuestados de empresa comercializadora de cerámicos, referente a la pregunta 3, se concluye que el 61.11% de los trabajadores manifiestan que desconocen la estructura organizacional de su empresa y que por consecuencia no se sabe qué papel desarrolla cada integrante, por lo cual la integración de este ayudara a que se labore en la empresa de manera óptima y que los objetivos establecidos alcancen las metas fijadas en la organización para mejorar un mejor control interno.

**Tabla 13**

*En su opinión, usted considera que la empresa especifica sus riesgos con suficiente claridad que permitan la identificación y evaluación de estos.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	4	11,1	11,1	11,1
	Algo en desacuerdo	15	41,7	41,7	52,8
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	7	19,4	19,4	72,2
	Algo de acuerdo	8	22,2	22,2	94,4
	Totalmente de acuerdo	2	5,6	5,6	100,0
	Total	36	100,0	100,0	

Fuente: Software SPSS Statistics versión 25

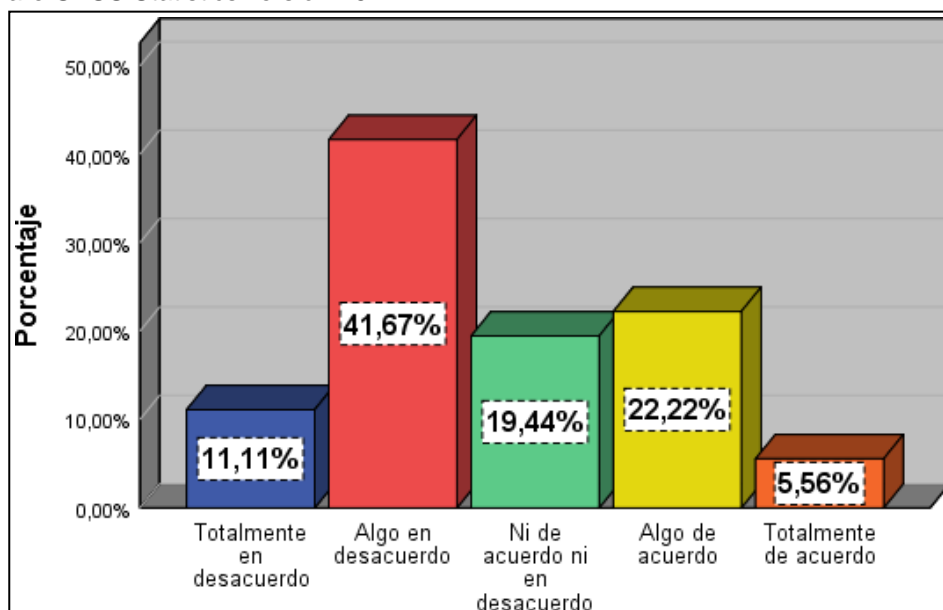


Figura 7. En su opinión, usted considera que la empresa especifica sus riesgos con suficiente claridad que permitan la identificación y evaluación de estos.

Conforme a la tabla 13 y figura 7, se determina que de los 36 encuestados de empresa comercializadora de cerámicos, referente a la pregunta 4, se concluye que el 52.78% de trabajadores, no considera que la empresa cuenta con un plan de riesgo empresarial efectuado por la gerencia, que identifique claramente los riesgos para mitigarlos, prevenir desastres e identificar eventos potenciales que podrían afectar a la empresa.

**Tabla 14**

*En su opinión, la empresa debería buscar, identificar y eliminar los riesgos en el entorno del trabajo para que ayude a mejorar el control interno dentro de la empresa.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Algo en desacuerdo	2	5,6	5,6	5,6
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	8,3	8,3	13,9
	Algo de acuerdo	24	66,7	66,7	80,6
	Totalmente de acuerdo	7	19,4	19,4	100,0
	Total	36	100,0	100,0	

Fuente: Software SPSS Statistics versión 25

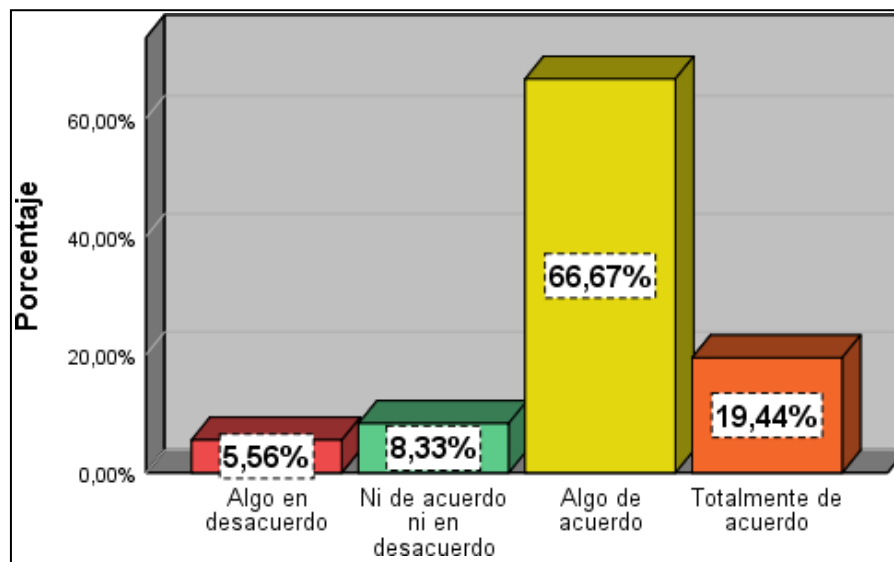


Figura 8. En su opinión, la empresa debería buscar, identificar y eliminar los riesgos en el entorno del trabajo para que ayude a mejorar el control interno dentro de la empresa.

Conforme a la tabla 14 y figura 8, se determina que de los 36 encuestados de empresa comercializadora de cerámicos, referente a la pregunta 5 se concluye que el 86.11% de trabajadores, considera que deben tomar la debida importancia en identificar y eliminar los riesgos en el entorno del trabajo para que este ayude a los trabajadores a seguir trabajando eficazmente sin riesgos que se presente.

**Tabla 15**

*En su opinión, la empresa debería contar con la evaluación de riesgos para los cambios significativos que puedan presentarse en el ambiente externo para prevenir la posibilidad del fraude.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Algo en desacuerdo	8	22,2	22,2	22,2
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	13,9	13,9	36,1
	Algo de acuerdo	18	50,0	50,0	86,1
	Totalmente de acuerdo	5	13,9	13,9	100,0
	Total	36	100,0	100,0	

Fuente: Software SPSS Statistics versión 2

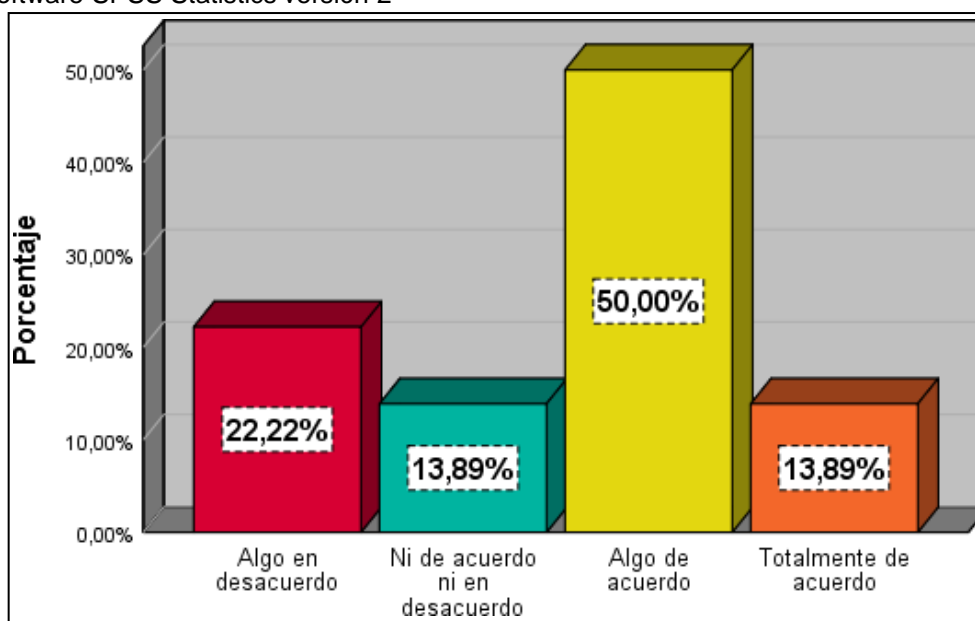


Figura 9. En su opinión, la empresa debería contar con la evaluación de riesgos para los cambios significativos que puedan presentarse en el ambiente externo para prevenir la posibilidad del fraude.

Conforme a la tabla 15 y figura 9, se determina que de los 36 encuestados de empresa comercializadora de cerámicos, referente a la pregunta 6, se concluye que el 63,89% de trabajadores, considera que la empresa debería identificar los riesgos externos empresariales para así emplear evaluaciones que busque identificar y eliminar riesgos, ya que es un deber empresarial y un instrumento fundamental para evitar fraudes externos.

**Tabla 16**

*En su opinión, la empresa cuenta con actividades de control para lograr una mejor gestión interna.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Totalmente en desacuerdo	4	11,1	11,1	11,1
Algo en desacuerdo	20	55,6	55,6	66,7
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	11,1	11,1	77,8
Algo de acuerdo	7	19,4	19,4	97,2
Totalmente de acuerdo	1	2,8	2,8	100,0
Total	36	100,0	100,0	

Fuente: Software SPSS Statistics versión 25

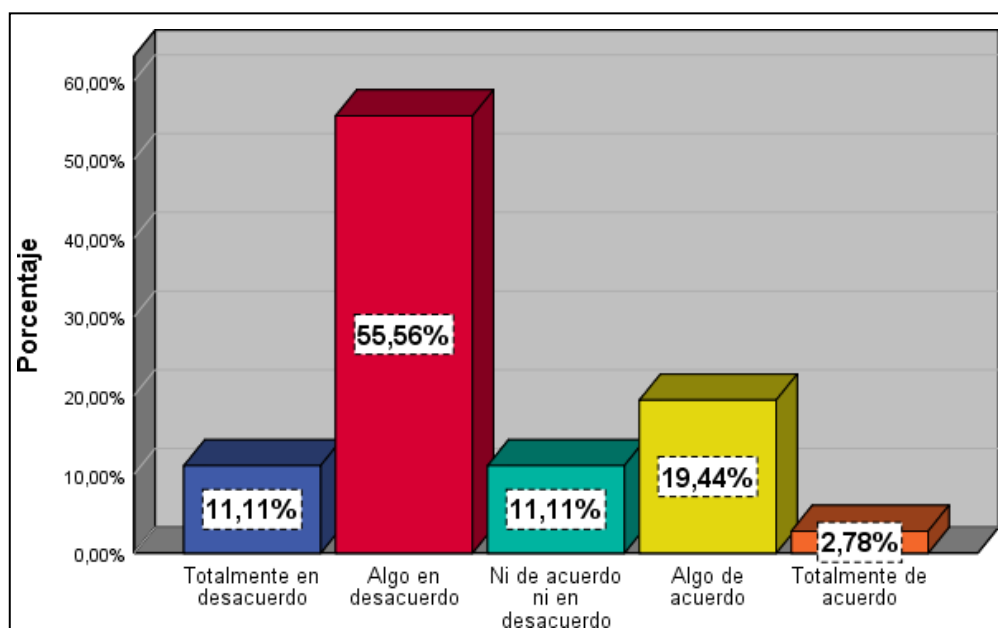


Figura 10. En su opinión, la empresa cuenta con actividades de control para lograr una mejor gestión interna.

Conforme a la tabla 16 y figura 10, se determina que de los 36 encuestados de empresa comercializadora de cerámicos, referente a la pregunta 7, se concluye que el 66.67% de trabajadores, indica que la empresa no cuenta con actividades de control (políticas y procedimientos) que aseguren que se deben tomar las medidas necesarias para evitar riesgos a fin de lograr sus objetivos comerciales. Esto ayuda a los empleados a adoptar y asegura un mejor control interno.

**Tabla 17**

*En su opinión, la empresa debería implementar una propuesta de políticas y procedimientos con el fin de mejorar las actividades de control.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Algo en desacuerdo	3	8,3	8,3	8,3
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	8,3	8,3	16,7
	Algo de acuerdo	22	61,1	61,1	77,8
	Totalmente de acuerdo	8	22,2	22,2	100,0
	Total	36	100,0	100,0	

Fuente: Software SPSS Statistics versión 25

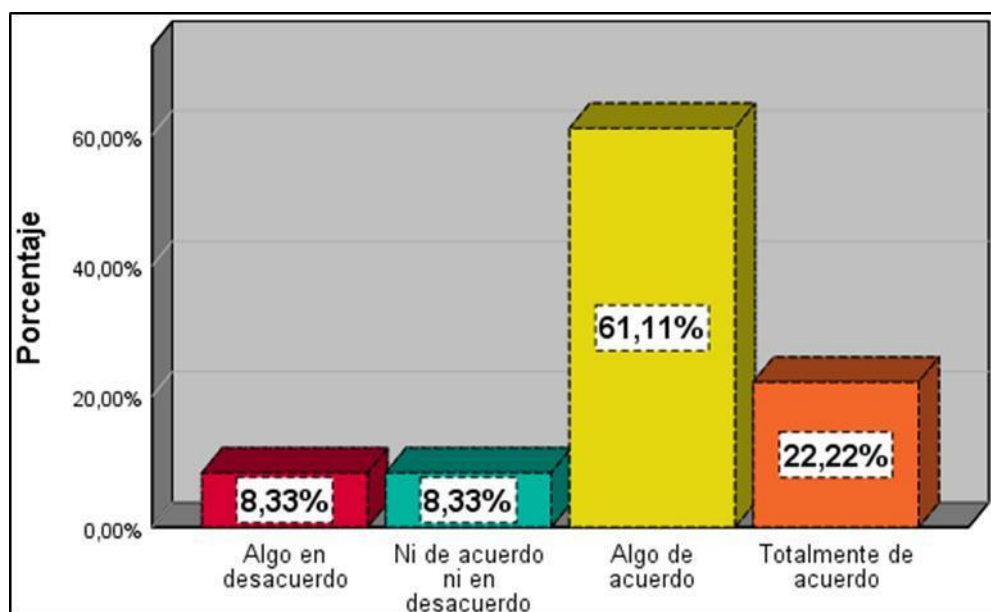


Figura 11. En su opinión, la empresa debería implementar una propuesta de políticas y procedimientos con el fin de mejorar las actividades de control.

Conforme a la tabla 17 y figura 11, se determina que de los 36 encuestados de empresa comercializadora de cerámicos, referente a la pregunta 8, se concluye que el 83,33% de trabajadores de la empresa comercializadora de cerámicos, indica si la empresa debe implementar las políticas y procedimientos necesarios para consolidar el cumplimiento de la ley.



**Tabla 18**

*En su opinión, la empresa debería contar con un mejor sistema de información que ayude a administrar, recolectar, almacenar procesos fundamentales con el fin de mejorar el control interno en la empresa.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Totalmente en desacuerdo	1	2,8	2,8	2,8
Algo en desacuerdo	12	33,3	33,3	36,1
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	2,8	2,8	38,9
Algo de acuerdo	16	44,4	44,4	83,3
Totalmente de acuerdo	6	16,7	16,7	100,0
Total	36	100,0	100,0	

Fuente: Software SPSS Statistics versión 2

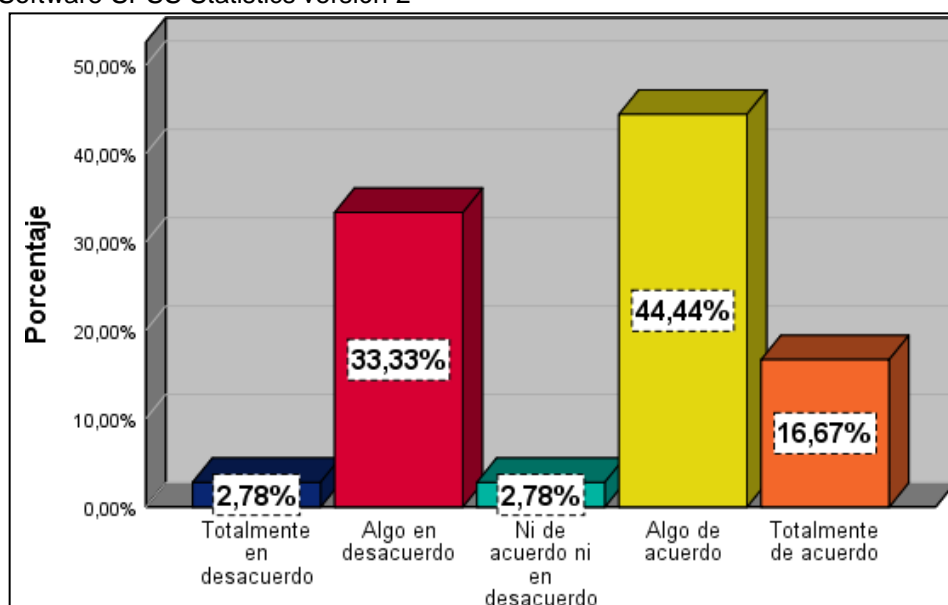


Figura 12. En su opinión, la empresa debería contar con un mejor sistema de información que ayuda administrar, recolectar, almacenar procesos fundamentales con el fin de mejorar el control interno en la empresa.

Conforme a la tabla 18 y figura 12, se determina que de los 36 encuestados de empresa comercializadora de cerámicos, referente a la pregunta 9, se concluye que el 61.11% de trabajadores de la empresa comercializadora de cerámicos, quieren que se incluya un mejor sistema que ayude recopilar, procesar, almacenar para que se pueda difundir bien la información para la toma de decisiones.

**Tabla 19**

*En su opinión, la empresa utiliza la comunicación interna como estrategia para integrar al talento humano, con el fin de mejorar el control interno.*

		Porcentaje			
		Frecuencia	Porcentaje	válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	5	13,9	13,9	13,9
	Algo en desacuerdo	12	33,3	33,3	47,2
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	7	19,4	19,4	66,7
	Algo de acuerdo	11	30,6	30,6	97,2
	Totalmente de acuerdo	1	2,8	2,8	100,0
	Total	36	100,0	100,0	

Fuente: Software SPSS Statistics versión

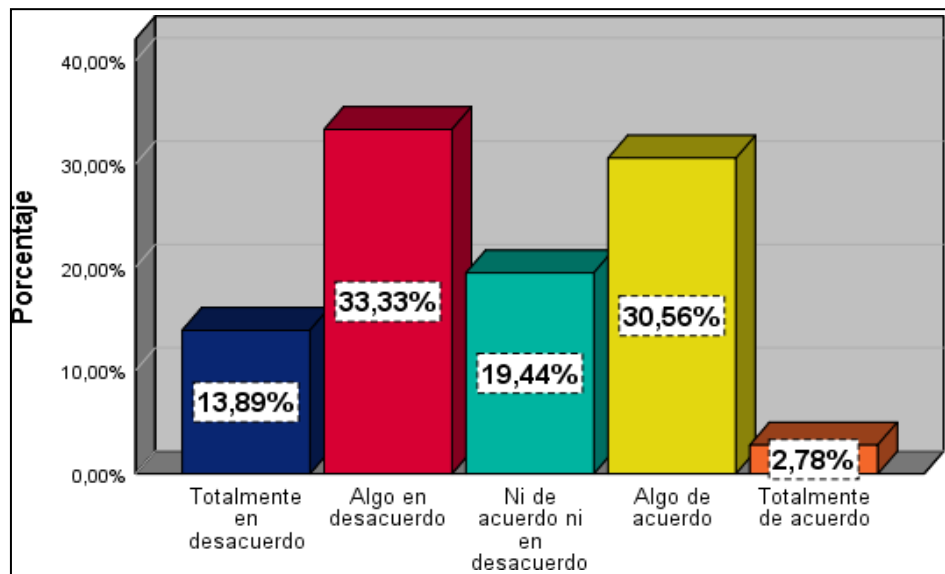


Figura N.ª 13. En su opinión, la empresa utiliza la comunicación interna como estrategia para integrar al talento humano, con el fin de mejorar el control interno.

Conforme a la tabla 19 y figura 13, se determina que de los 36 encuestados de empresa comercializadora de cerámicos, referente a la pregunta 10, se concluye que el 47,22% de trabajadores de la empresa comercializadora de cerámicos, mostró que la comunicación interna dentro de la empresa debe fortalecerse para promover aún más la motivación y la persuasión para aumentar la productividad laboral de los empleados.

**Tabla 20**

*En su opinión, la empresa emplea evaluaciones continuas que garanticen una mejor supervisión y monitoreo.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	2	5,6	5,6	5,6
	Algo en desacuerdo	17	47,2	47,2	52,8
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	16,7	16,7	69,4
	Algo de acuerdo	11	30,6	30,6	100,0
	Total	36	100,0	100,0	

Fuente: Software SPSS Statistics versión 25

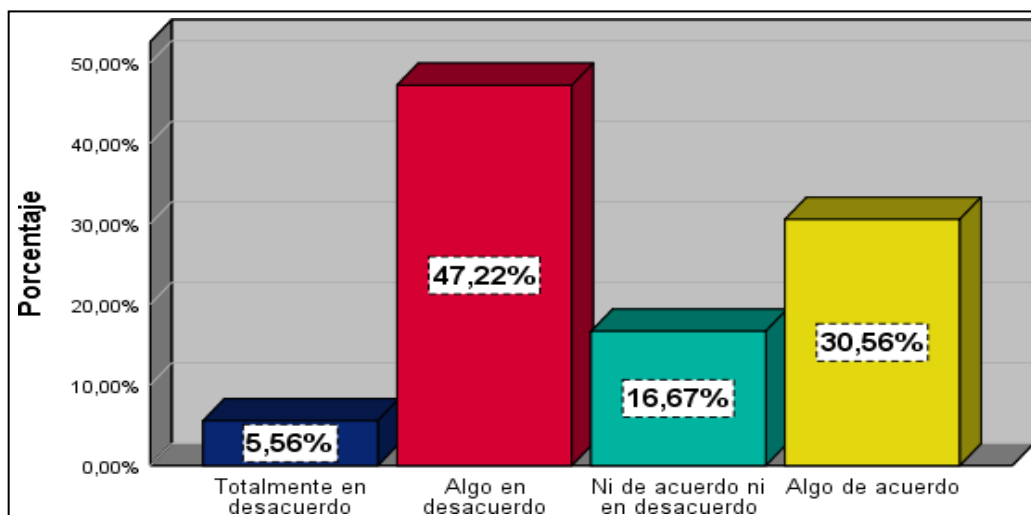


Figura 14. En su opinión, la empresa emplea evaluaciones continuas que garanticen una mejor supervisión y monitoreo.

Conforme a la tabla 20 y figura 14, se determina que de los 36 encuestados de empresa comercializadora de cerámicos, referente a la pregunta 11, se concluye que el 52,78% de trabajadores indica que las evaluaciones en la empresa no son continuas y que a su vez repercuten en el desempeño laboral de los trabajadores, ya que este evalúa diversos aspectos teniendo en cuenta los requisitos del puesto que contribuyen al desempeño laboral y así garantizar una mejor supervisión y monitoreo.

**Tabla 21**

*En su opinión, usted considera que la comunicación deficiente en una empresa afecta en la supervisión y monitoreo.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Totalmente en desacuerdo	1	2,8	2,8	2,8
Algo en desacuerdo	3	8,3	8,3	11,1
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	7	19,4	19,4	30,6
Algo de acuerdo	20	55,6	55,6	86,1
Totalmente de acuerdo	5	13,9	13,9	100,0
Total	36	100,0	100,0	

Fuente: Software SPSS Statistics versión 25

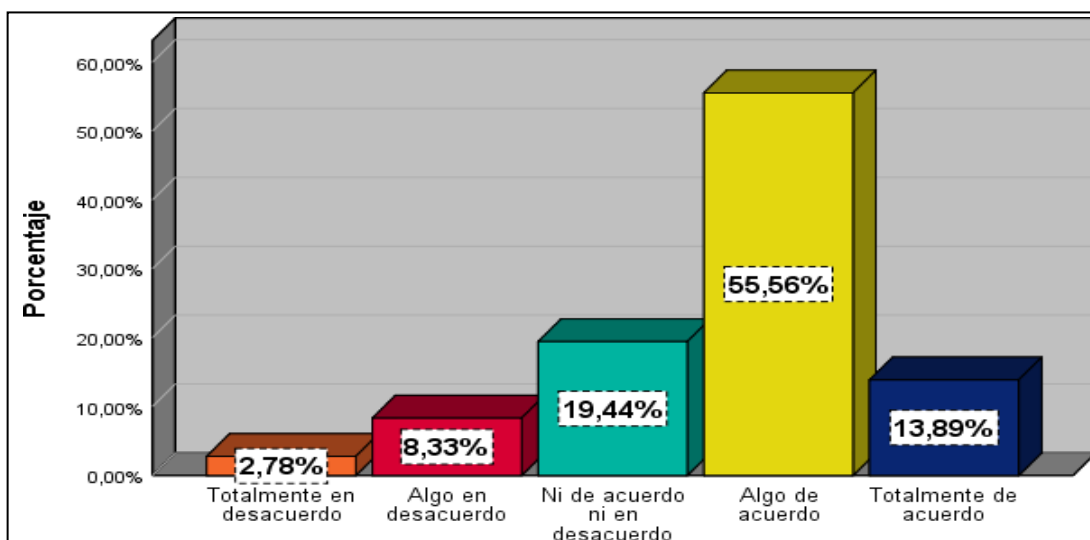


Figura 15. En su opinión, usted considera que la comunicación deficiente en una empresa afecta en la supervisión y monitoreo.

Conforme a la tabla 21 y figura 15, se determina que de los 36 encuestados de empresa comercializadora de cerámicos, referente a la pregunta 12, se concluye que el 69.45% de trabajadores de la empresa indica que hay falta de comunicación interna, por lo tanto, al trabajar con desconocimientos, pueden surgir conflictos sin que sepa que se ha producido un error, lo que da como resultado información incorrecta que podría afectar el seguimiento y la supervisión continuos.

**Tabla 22**

*Usted cree que la empresa asume riesgos por exceso de confianza con su personal, lo cual podría crear oportunidades de fraudes.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Totalmente en desacuerdo	5	13,9	13,9	13,9
Algo en desacuerdo	14	38,9	38,9	52,8
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	13,9	13,9	66,7
Algo de acuerdo	9	25,0	25,0	91,7
Totalmente de acuerdo	3	8,3	8,3	100,0
Total	36	100,0	100,0	

Fuente: Software SPSS Statistics versión 25

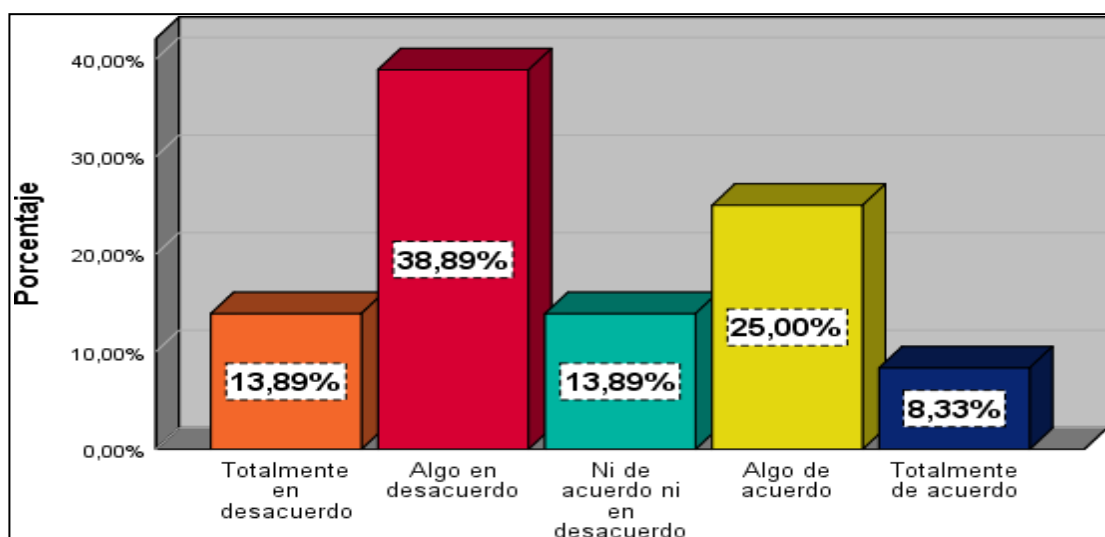


Figura 16. En su opinión, usted cree que la empresa asume riesgos por exceso de confianza con su personal, lo cual podría crear oportunidades de fraudes.

Conforme a la tabla 22 y figura 16, se determina que de los 36 encuestados de empresa comercializadora de cerámicos, referente a la pregunta 13, se concluye que el 52,78% de los trabajadores creen que el personal de confianza en la empresa se toman atribuciones que pueden incidir al fraude, ya que la empresa no cuenta con un manual de procedimientos que especifiquen las capacidades y responsabilidades de cada puesto.

**Tabla 23**

*En su opinión, el personal con acceso privilegiado al Sistema SIPAN, son supervisados de manera constante para previsión futura del fraude.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	2,8	2,8	2,8
	Algo en desacuerdo	16	44,4	44,4	47,2
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	9	25,0	25,0	72,2
	Algo de acuerdo	6	16,7	16,7	88,9
	Totalmente de acuerdo	4	11,1	11,1	100,0
	Total	36	100,0	100,0	

Fuente: Software SPSS Statistics versión 25

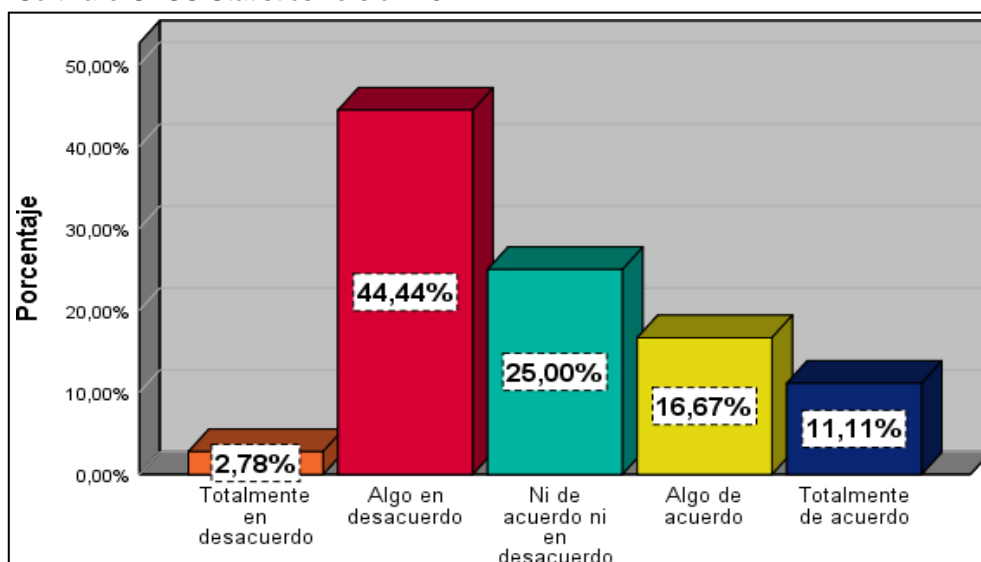


Figura 17. En su opinión, el personal con acceso privilegiado al sistema SIPAN, son supervisados de manera constante para previsión futura del fraude.

Conforme a la tabla 23 y figura 17, se determina que de los 36 encuestados de empresa comercializadora de cerámicos, referente a la pregunta 14, se concluye que el 47,22% de los trabajadores indican que hay una baja supervisión en el Sistema Sipán, ya que el personal con autorización privilegiado al sistema es de confianza; asimismo la gerencia no tiene la debida capacitación para encontrar las irregularidades, y no hay un personal a cargo para supervisar todas las transacciones que realice el trabajador en el sistema.

**Tabla 24**

*En su opinión, el personal que tiene conocimiento del negocio está más expuesto a incidir en el fraude.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	2	5,6	5,6	5,6
	Algo en desacuerdo	6	16,7	16,7	22,2
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	9	25,0	25,0	47,2
	Algo de acuerdo	18	50,0	50,0	97,2
	Totalmente de acuerdo	1	2,8	2,8	100,0
	Total	36	100,0	100,0	

Fuente: Software SPSS Statistics versión 25

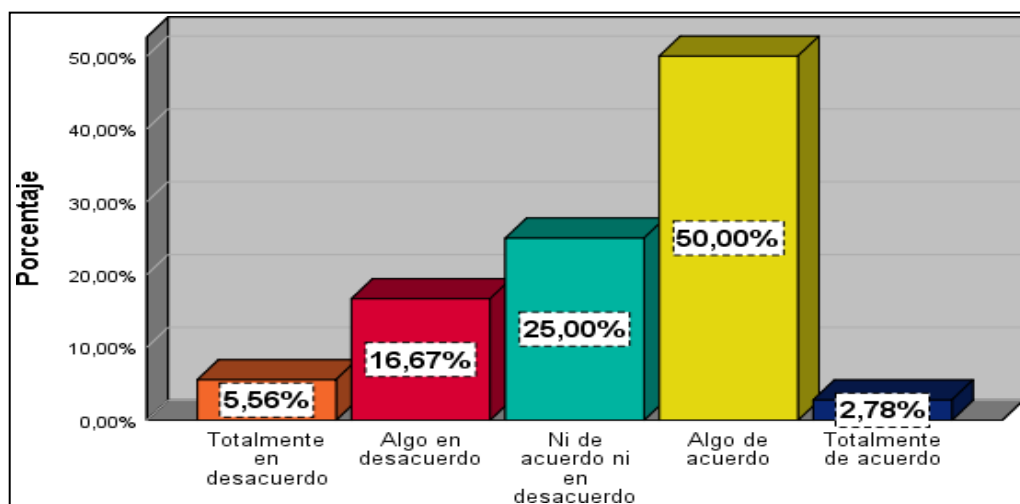


Figura 18. En su opinión, el personal que tiene conocimiento del negocio está más expuesto a incidir el fraude.

Conforme a la tabla 24 y figura 18, se determina que de los 36 encuestados de empresa comercializadora de cerámicos, referente a la pregunta 15, se concluye que el 52,78% de los trabajadores indican que el personal más antiguo de la empresa son los que tienen más conocimientos. Por lo tanto, es concebible que estos empleados tengan más probabilidades de cometer fraude o cometer un delito, ya que cuentan con conocimiento y experiencia empresarial.

**Tabla 25**

*En su opinión, usted cree que los controles débiles de la empresa afectan a los recursos económicos y humanos incitando a un fraude.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Totalmente en desacuerdo	1	2,8	2,8	2,8
Algo en desacuerdo	4	11,1	11,1	13,9
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	7	19,4	19,4	33,3
Algo de acuerdo	19	52,8	52,8	86,1
Totalmente de acuerdo	5	13,9	13,9	100,0
Total	36	100,0	100,0	

Fuente: Software SPSS Statistics versión 25

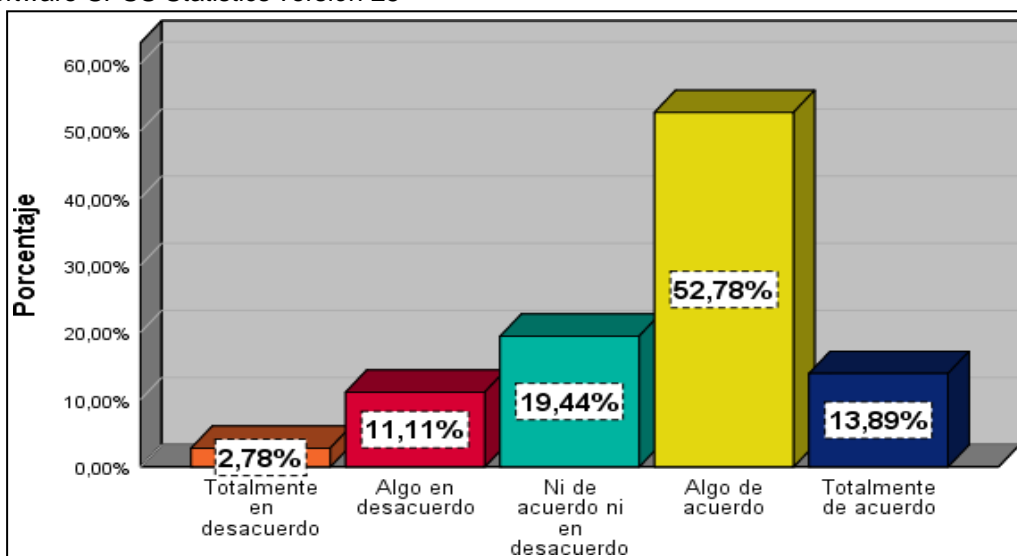


Figura 19. En su opinión, usted cree que los controles débiles de la empresa afectan a los recursos económicos y humanos incitando a un fraude.

Conforme a la tabla 25 y figura 19, se determina que de los 36 encuestados de empresa comercializadora de cerámicos, referente a la pregunta 16, se concluye que el 66.67% de los trabajadores indican que no hay un control interno adecuado o que es deficiente, por lo tanto, no se proporciona ningún procedimiento o método para proteger los recursos financieros, como los robos fraudulentos y la mala atención hacia los clientes, entre otros.



**Tabla 26**

*En su opinión, el cumplimiento de metas en la empresa debería estar asociado con la motivación y eficiencia hacia los empleados.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Algo en desacuerdo	8	22,2	22,2	22,2
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	8	22,2	22,2	44,4
	Algo de acuerdo	15	41,7	41,7	86,1
	Totalmente de acuerdo	5	13,9	13,9	100,0
	Total	36	100,0	100,0	

Fuente: Software SPSS Statistics versión 25

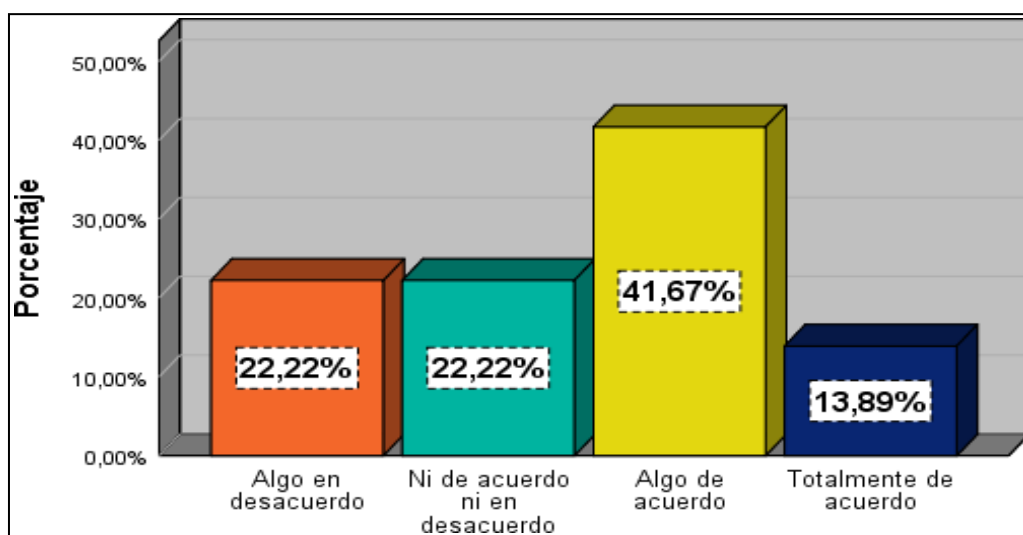


Figura 20. En su opinión, el cumplimiento de las metas en la empresa debería estar asociado con la motivación y eficiencia hacia de los empleados.

Conforme a la tabla 26 y figura 20, se determina que de los 36 encuestados de empresa comercializadora de cerámicos, referente a la pregunta 17, se concluye que el 55,56% de los trabajadores indican que la empresa debe motivar más a los trabajadores para que estos se sientan más conectados con la empresa, ya que la motivación es clave para subir la productividad de la empresa, por lo que es la mejor manera para que los empleados se vean a sí mismos como una parte importante de la empresa y hagan todo lo posible para lograr los objetivos de la organización.

**Tabla 27**

*En su opinión, usted considera que, si los incentivos y bonificaciones propuestos por la empresa son ejecutados, se podría disminuir la incidencia en el fraude.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Algo en desacuerdo	4	11,1	11,1	11,1
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	11,1	11,1	22,2
Algo de acuerdo	20	55,6	55,6	77,8
Totalmente de acuerdo	8	22,2	22,2	100,0
Total	36	100,0	100,0	

Fuente: Software SPSS Statistics versión 25

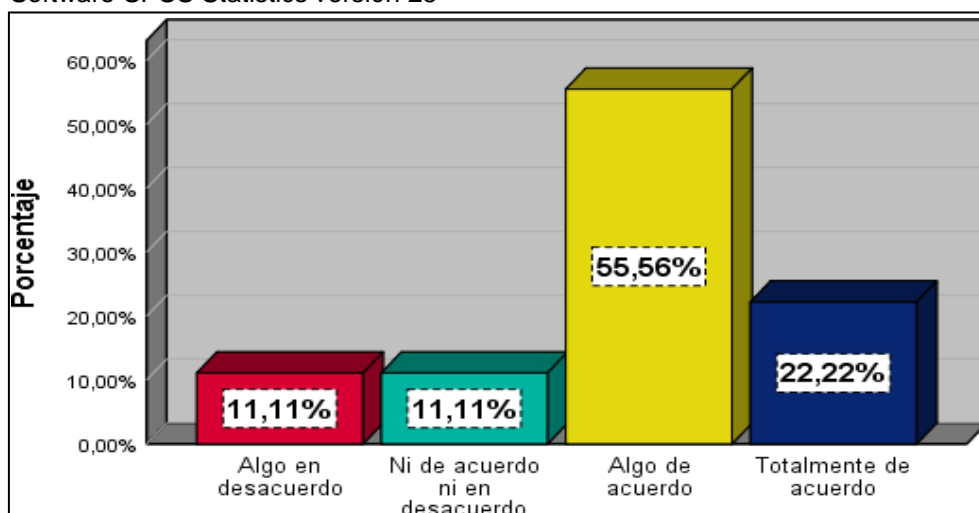


Figura 21. En su opinión, usted considera que, si los incentivos y bonificación propuestos por la empresa son ejecutados, se podría disminuir la incidencia en el fraude.

Conforme a la tabla 27 y figura 21, se determina que de los 36 encuestados de empresa comercializadora de cerámicos, referente a la pregunta 18, se concluye que el 77,78% de los trabajadores, indica que no se cumple totalmente con los incentivos y bonificaciones indicados por la empresa, por lo que los trabajadores no se sienten totalmente satisfechos al dar todo por un buen trabajo y que la empresa no respete lo acordado, dado como consecuencia que se tome otro tipo de atribuciones ya sea económico y que incidan al fraude empresarial.

**Tabla 28**

*La empresa propone metas de ventas mensuales, lo cual son difundidas, usted consideraría que debería tomarse en cuenta la capacidad y la motivación del personal, así el fraude descendería.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	2,8	2,8	2,8
	Algo en desacuerdo	4	11,1	11,1	13,9
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	7	19,4	19,4	33,3
	Algo de acuerdo	18	50,0	50,0	83,3
	Totalmente de acuerdo	6	16,7	16,7	100,0
	Total	36	100,0	100,0	

Fuente: Software SPSS Statistics versión 25

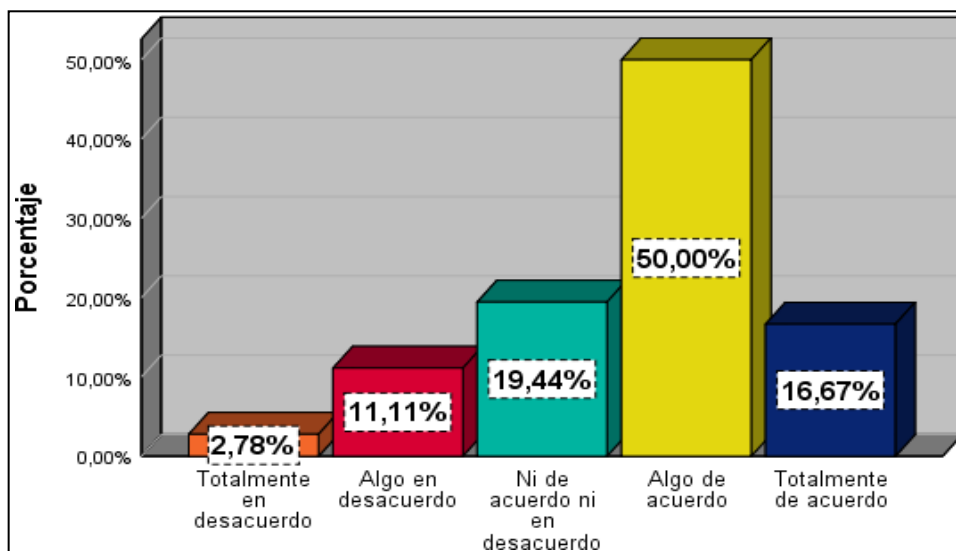


Figura 22. La empresa propone metas de ventas mensuales, lo cual son difundidas, usted consideraría que debería tomarse en cuenta la capacidad y la motivación del personal, así el fraude descendería.

Conforme a la tabla 28 y figura 22, se determina que de los 36 encuestados, la pregunta 19, indica 56.67% de los trabajadores, indica que, si se debería capacitar y motivar al personal constantemente para que conjuntamente se llegue a las metas mensuales del mes, ya que se necesita la capacitación adecuada y nuevas formas de trabajar, además del apoyo moral por parte de la gerencia.

**Tabla 29**

*En su opinión, las presiones laborales externas, sea financiera o emocional influyen en la motivación del fraude en el trabajador.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	3	8,3	8,3	8,3
	Algo en desacuerdo	1	2,8	2,8	11,1
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	8	22,2	22,2	33,3
	Algo de acuerdo	19	52,8	52,8	86,1
	Totalmente de acuerdo	5	13,9	13,9	100,0
	Total	36	100,0	100,0	

Fuente: Software SPSS Statistics versión 25

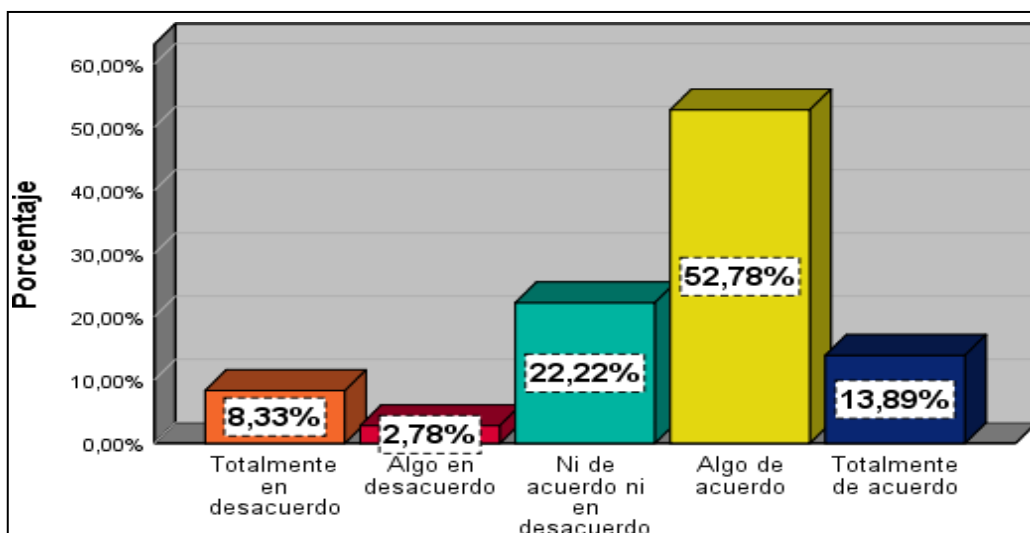


Figura 23. En su opinión, las presiones laborales externas, sea financiera o emocional, influyen en la motivación del fraude en el trabajador.

Conforme a la tabla 29 y figura 23, se determina que de los 36 encuestados de empresa comercializadora de cerámicos, referente a la pregunta 20, se concluye que el 66.67% de los trabajadores indica que las presiones externas si contribuyen a que haya incidencia en el fraude ya que estas situaciones pueden constituir motivaciones suficientes para cometer cualquier tipo de fraude, ya sea por presiones financieras o emocionales ya siendo la necesidad, el deseo o ambición para cometerlo.

**Tabla 30**

*En su opinión, la falta de ética empresarial conduce a ejemplos de fraude o comportamientos ilícitos en la empresa.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Totalmente en desacuerdo	2	5,6	5,6	5,6
Algo en desacuerdo	3	8,3	8,3	13,9
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	11	30,6	30,6	44,4
Algo de acuerdo	14	38,9	38,9	83,3
Totalmente de acuerdo	6	16,7	16,7	100,0
Total	36	100,0	100,0	

Fuente: Software SPSS Statistics versión 25

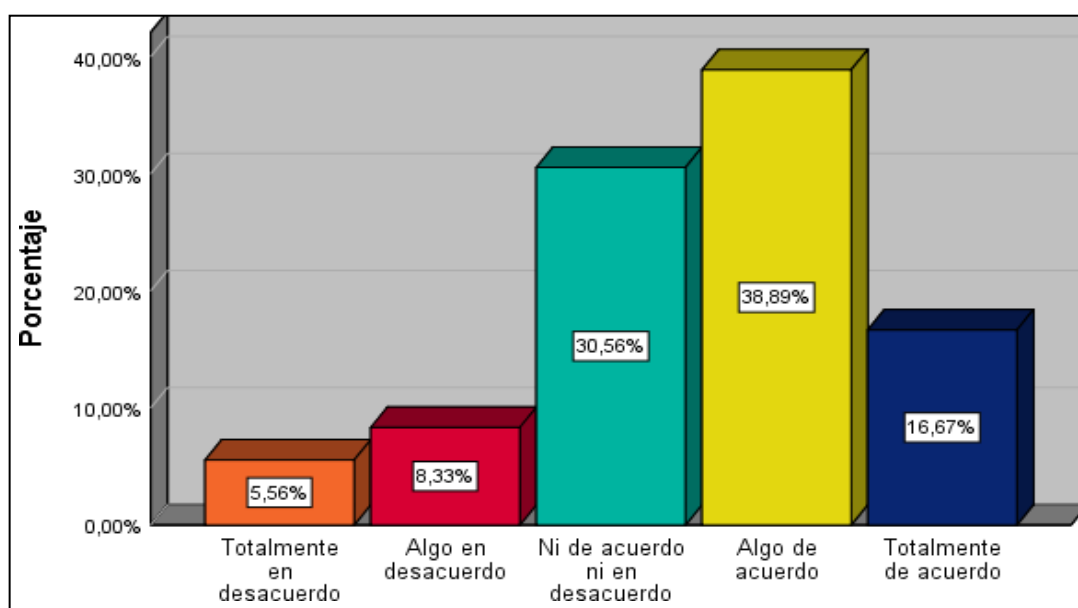


Figura 24. En su opinión, la falta de ética empresarial conduce a ejemplos de fraude o comportamiento ilícitos en la empresa.

Conforme a la tabla 30 y figura 24, se determina que de los 36 encuestados de empresa comercializadora de cerámicos, referente a la pregunta 21, se concluye que el 55,56% de los trabajadores indica que la falta de ética empresarial es porque actualmente no cuenta con un código de ética, ya que la creación de esta facilitaría la toma de decisiones en todas las áreas del negocio al minimizar la ambigüedad y el impacto personal en los estándares éticos comerciales.

**Tabla 31**

*En su opinión, la ausencia de valores éticos en la empresa, afectaría en la racionalización de comportamientos en los trabajadores.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Totalmente en desacuerdo	2	5,6	5,6	5,6
Algo en desacuerdo	4	11,1	11,1	16,7
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	11	30,6	30,6	47,2
Algo de acuerdo	15	41,7	41,7	88,9
Totalmente de acuerdo	4	11,1	11,1	100,0
Total	36	100,0	100,0	

Fuente: Software SPSS Statistics version 25

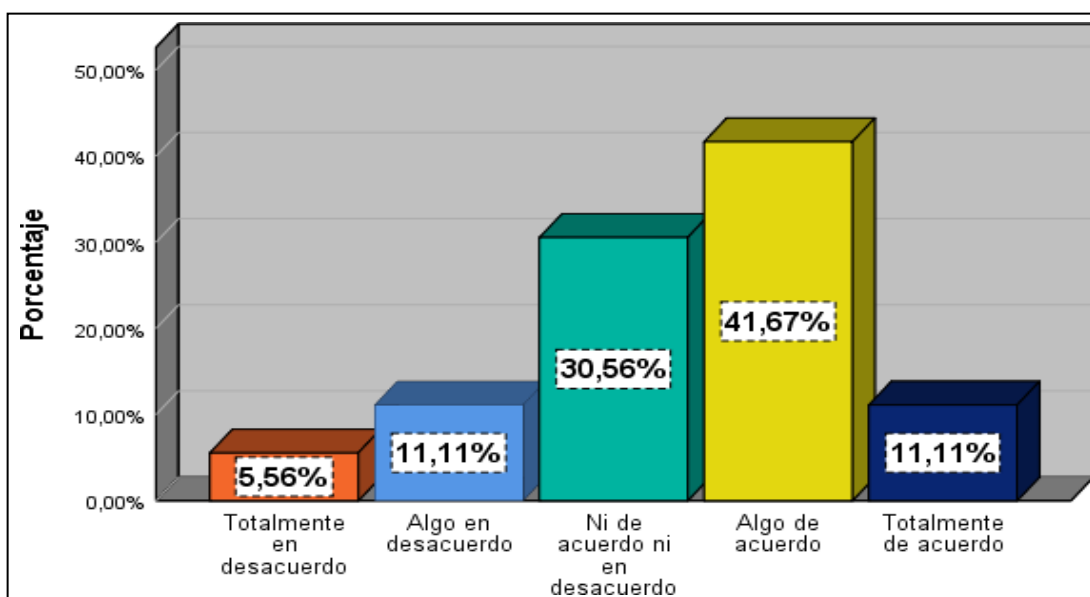


Figura 25. En su opinión, la ausencia de los valores éticos en la empresa, afectaría en la racionalización de comportamiento en los trabajadores.

Conforme a la tabla 31 y figura 25, se determina que de los 36 encuestados de empresa comercializadora de cerámicos, referente a la pregunta 22, se concluye que el 52,78% de los trabajadores indica que la falta de valores éticos en la empresa afecta la racionalización del comportamiento, puesto que justifican los posibles actos del fraude con el pensamiento de lo que está haciendo está bien (bajo estándares de valores éticos) como “todo el mundo lo hace”, “me lo merezco” entre otros.

**Tabla 32**

*En su opinión, los débiles mensajes de la alta gerencia con relación a la ética inciden en que haya más fraudes.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Totalmente en desacuerdo	2	5,6	5,6	5,6
Algo en desacuerdo	3	8,3	8,3	13,9
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	7	19,4	19,4	33,3
Algo de acuerdo	14	38,9	38,9	72,2
Totalmente de acuerdo	10	27,8	27,8	100,0
Total	36	100,0	100,0	

Fuente: Software SPSS Statistics versión 25

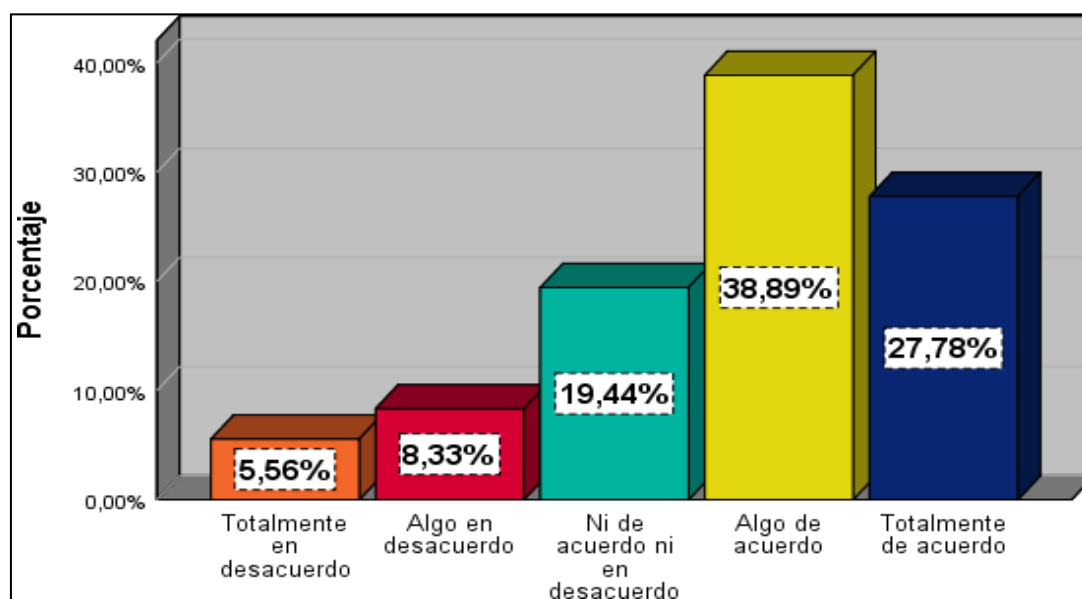


Figura 26. En su opinión, los débiles mensajes de la alta gerencia con relación a la ética inciden en que haya más fraudes.

Conforme a la tabla 32 y figura 26, se determina que de los 36 encuestados de empresa comercializadora de cerámicos, referente a la pregunta 23, se concluye que el 66.67% de los trabajadores indican que los mensajes débiles por parte de la empresa hacen que haya más desinformación en tanto en el tema de ética como otro tema laboral, dando como resultado que haya más incidencias en el fraude.

**Tabla 33**

*En su opinión, el personal de alto rango justifica sus actos deshonestos, considerando que no hay un incidió de fraude.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Algo en desacuerdo	5	13,9	13,9	13,9
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	10	27,8	27,8	41,7
	Algo de acuerdo	15	41,7	41,7	83,3
	Totalmente de acuerdo	6	16,7	16,7	100,0
	Total	36	100,0	100,0	

Fuente: Software SPSS Statistics versión 25

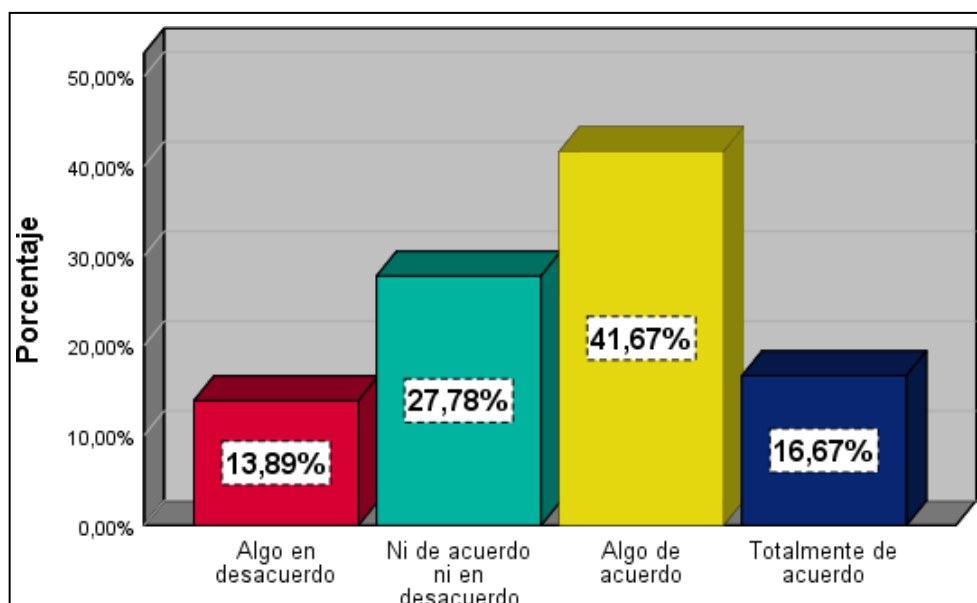


Figura N.ª 27. En su opinión, el personal de alto rango justifica sus actos deshonestos, considerando que no hay un incidió de fraude.

Conforme a la tabla 33 y figura 27, se determina que de los 36 encuestados de empresa comercializadora de cerámicos, referente a la pregunta 24, se concluye que el 58,34% de los trabajadores indican efectivamente que el personal de alto rango en la empresa justifica sus actos debido al puesto, ya que ellos toman las decisiones que conlleven a un éxito empresarial, pero no siempre es el caso.



## Resultados inferenciales.

### Prueba de Normalidad

Se estudiaron las dos variables del presente estudio, control interno y fraude, de esta manera la muestra determina si la conducta de ambas variables resulta una distribución normal. Asimismo, se contó con una muestra de 36 individuos del área, administración, contabilidad, almacén, caja y ventas, por consiguiente, se realizó la prueba de normalidad para determinar el modelo estadístico.

Prueba de normalidad:

- a) El nivel de significancia límite es 5% o 0,05;
- b) Si  $p > 0,05$  = Distribución normal y
- c) Si  $p < 0,05$  = distribución no paramétrica.

### Tabla 34

*Prueba de normalidad de Control Interno y Fraude.*

#### **Pruebas de normalidad**

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
1. En su opinión, la empresa debería contar con un código de ética donde especifique las reglas de comportamiento que deben tener los colaboradores a fin de mejorar el control interno en la empresa.	,861	36	,000
16. En su opinión, usted cree que los controles débiles de la empresa afecta a los recursos económicos y humanos incitando a un fraude.	,850	36	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors  
Fuente: Software SPSS Statistics versión 25

#### **Interpretación:**

Conforme a la tabla 34, evidenciamos los resultados obtenidos por la prueba de normalidad con el descriptivo Shapiro-Wilk puesto que se tiene una muestra de 36 sujetos en los cuales es recomendado para población menor de 50 sujetos. Para el primer variable control interno con un p-valor (Sig.) de 0.000 menor a 0.05 y para la segunda variable fraude con un p-valor (Sig.) de 0.000 menor a 0.05, correspondiente para ambas variables mínimo de 0.05, es decir los datos no tienen

una distribución normal, por lo tanto, aplicaremos distribución no paramétrica empleando Rho de Spearman.

**Tabla 35**

*Interpretación del coeficiente de Rho Spearman*

Valor de Rho de Spearman	Significado
-1	Correlación negativa grande y perfecta
-0.9 a -0.99	Correlación negativa muy alta
-0.7 a -0.89	Correlación negativa alta
-0.4 a -0.69	Correlación negativa moderada
-0.2 a -0.39	Correlación negativa baja
-0.01 a -0.19	Correlación negativa muy baja
0	Correlación nula
0.01 a 0.19	Correlación positiva muy baja
0.2 a 0.39	Correlación positiva baja
0.4 a 0.69	Correlación positiva moderada
0.7 a 0.89	Correlación positiva alta
0.9 a 0.99	Correlación positiva muy alta
1	Correlación positiva grande y perfecto

Fuente: Hernández et al. (2014). Metodología de la investigación

### **Prueba de Hipótesis General**

**H<sub>0</sub>:** El control interno no incide significativamente en el fraude en una empresa comercializadora de cerámicos Arequipa, 2021.

**H<sub>1</sub>:** El control interno incide significativamente en el fraude en una empresa comercializadora de cerámicos Arequipa, 2021.

Para el contraste de hipótesis a un nivel de significancia (Sig.),  $\alpha < 0,05$ ; se utilizó el estadístico (SPSS) correlación de Rho de Spearman:

**Tabla 36***Correlación entre Control Interno y Fraude*

			<b>Correlaciones</b>	
			VI	VD
Rho de Spearman	VI	Coeficiente de correlación	1,000	,367
		Sig. (bilateral)	.	,028
		N	36	36
	VD	Coeficiente de correlación	,367	1,000
		Sig. (bilateral)	,028	.
		N	36	36

\*La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral)

Fuente: Software SPSS Statistics versión 25

**Conclusión:** En la tabla 36, el grado de correlación de las variables determinadas entre Control Interno y fraude, según Rho de Spearman es 0,367 , cuyo efecto pone en certeza la correlación positiva baja , por consiguiente, el nivel de significancia es  $p = 0,028 < 0,05$ ; resumiendo lo paneado, se rechazó la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se aceptó la hipótesis alterna ( $H_1$ ), en consecuencia, se concluye que el control interno si tiene incidencia de manera significativa en el fraude en una empresa comercializadora de cerámicos Arequipa,2021.

**Prueba de Hipótesis Específico 1:**

**H<sub>0</sub>:** El control interno no incide significativamente en la oportunidad, en una empresa comercializadora de cerámicos Arequipa, 2021.

**H<sub>1</sub>:** El control interno incide significativamente en la oportunidad, en una empresa comercializadora de cerámicos Arequipa, 2021.

**Tabla 37***Correlación entre la variable del control interno y la dimensión: oportunidad*

<b>Correlaciones</b>		
	<b>6.</b> En su opinión, la empresa debería contar con la evaluación de riesgos para los cambios significativos que puedan presentarse en el ambiente externo para prevenir la posibilidad del fraude.	<b>14.</b> En su opinión, el personal con acceso privilegiado al Sistema SIPAN, son supervisados de manera constante para la previsión futura del fraude.
Rho	de	de
Spearman	con la evaluación de riesgos para los cambios significativos que puedan presentarse en el ambiente externo para prevenir la posibilidad del fraude.	con la evaluación de riesgos para los cambios significativos que puedan presentarse en el ambiente externo para prevenir la posibilidad del fraude.
N	36	36
Rho	de	de
Spearman	con la evaluación de riesgos para los cambios significativos que puedan presentarse en el ambiente externo para prevenir la posibilidad del fraude.	con la evaluación de riesgos para los cambios significativos que puedan presentarse en el ambiente externo para prevenir la posibilidad del fraude.
N	36	36
Rho	de	de
Spearman	con la evaluación de riesgos para los cambios significativos que puedan presentarse en el ambiente externo para prevenir la posibilidad del fraude.	con la evaluación de riesgos para los cambios significativos que puedan presentarse en el ambiente externo para prevenir la posibilidad del fraude.
N	36	36

\*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

**Conclusión:** En la tabla 37, el grado de correlación entre la variable, el control interno y la dimensión oportunidad, según Rho de Spearman es 0.388, cuyo efecto pone en certeza una correlación positiva baja, por consiguiente, el nivel de significancia es  $p = 0,019 < 0,05$ ; resumiendo lo planeado, se rechazó la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se aceptó la hipótesis alterna ( $H_1$ ), en consecuencia, se concluye que el control interno si incide en la oportunidad de una empresa comercializadora de cerámicos, Arequipa 2021.

## Prueba de Hipótesis Específico 2:

**H<sub>0</sub>:** El control interno no incide significativamente en la motivación, en una empresa comercializadora de cerámicos, Arequipa 2021.

**H<sub>1</sub>:** El control interno incide significativamente en la motivación, en una empresa comercializadora de cerámicos, Arequipa 2021.

**Tabla 38**

*Correlación entre la variable del control interno y la dimensión: motivación*

			<b>Correlaciones</b>	
	5. En su opinión, la empresa debería buscar, identificar y eliminar los riesgos en el entorno del trabajo para que ayude a mejorar el control interno dentro de la empresa.	CI de correlación Sig. (bilateral) N	1,000 . 36	,492** ,002 36
	19. La empresa propone metas de ventas mensuales, lo cual son difundidas, usted consideraría que debería tomarse en cuenta la capacidad y la motivación del personal, así el fraude descendería.	CI de correlación Sig. (bilateral) N	,492** ,002 36	1,000 . 36

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

**Conclusión:** En la tabla 52, el grado de correlación entre la variable, el control interno y la dimensión motivación, según Rho de Spearman es 0,492 , cuyo efecto pone en certeza una correlación positiva moderada , por consiguiente, el nivel de significancia es  $p = 0,002 < 0,05$ ; resumiendo lo planeado, se rechazó la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se aceptó la hipótesis alterna ( $H_1$ ), en consecuencia, se concluye que el control interno si incide en la motivación de una empresa comercializadora de cerámicos, Arequipa 2021.

### Prueba de Hipótesis Específico 3:

**H<sub>0</sub>:** El control interno no incide significativamente en la racionalización, en una empresa comercializadora de cerámicos, Arequipa 2021.

**H<sub>1</sub>:** El control interno incide significativamente en la racionalización, en una empresa comercializadora de cerámicos, Arequipa 2021.

**Tabla 39**

*Correlación entre la variable del control interno y la dimensión: racionalización*

<b>Correlaciones</b>			
			<b>23.</b> En su opinión, débiles la empresa mensajes de la cuenta con alta gerencia con actividades de relación a la ética control para inciden en que lograr una mejor haya más gestión interna. fraudes.
Rho de Spearman	<b>7.</b> En su opinión, la empresa cuenta con actividades de control para lograr una mejor gestión interna.	CI de correlación Sig. (bilateral) N	1,000 ,490** . 36 36
	<b>23.</b> En su opinión, los débiles mensajes de la alta gerencia con relación a la ética inciden en que haya más fraudes.	CI de correlación Sig. (bilateral) N	,490** 1,000 ,002 . 36 36

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

**Conclusión:** En la tabla 53, el grado de correlación entre la variable, el control interno y la dimensión racionalización, según Rho de Spearman es 0,490 y cuyo resultado pone en evidencia una correlación positiva moderada, por consiguiente, el nivel de significancia es  $p = 0,002 < 0,05$ ; resumiendo lo planeado, se rechazó la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se aceptó la hipótesis alterna ( $H_1$ ), en consecuencia, se concluye que el control interno si incide en la racionalización en una empresa comercializadora de cerámicos, Arequipa 2021.

## V. DISCUSIÓN

Luego de presentar y analizar los resultados descriptivos y de inferencia, con la investigación y teoría previas descritas en el Capítulo II, que abordan el control interno y el fraude, teniendo en cuenta aspectos, objetivos e hipótesis del trabajo de investigación, se pasa a la discusión.

En referencia a la hipótesis general: El control interno incide de manera significativa en el fraude en una empresa comercializadora de cerámicos Arequipa, 2021, de acuerdo con los resultados adquiridos por el método de correlación Rho de Spearman se evidencia una correlación positiva baja de 36.70% (0.367) y una significancia bilateral de 0,028 entre la variable de control interno y fraude en una empresa comercializadora de cerámicos Arequipa, 2021. En este sentido, hay concordancia Merizalde y Zapata (2014) en su tesis Control Interno y métodos utilizados por la auditoria forense para la prevención y detección de fraudes en las estaciones de servicios ubicadas en el distrito Metropolitano de Quito Periodo 2012-2013, la investigación tuvo como resultado en su prueba de hipótesis Chi cuadrado 5,99 donde existe una relación entre la variable del control interno y los métodos utilizados para la prevención del fraude, por lo cual, llego a la conclusión que la empresa ignoraba los motivo erróneos como la falta de reglamentos internos, en la empresa. El uso de este nos permitirá conseguir superiores rendimientos, mostrando la existencia de reglas en la empresa, asimismo, impedir de esta forma el fraude. De modo similar, hay concordancia con Ríos (2019) en su tesina, el control interno para la prevención de fraudes en PYMES, donde la investigación obtuvo como resultado culturizar las entidades de las necesidades y de los riesgos, ya que conducirán a la visión del emprendedor y su administración sea de largo plazo, para obtener mayor crecimiento económico, ya que con la identificación de

los riesgos se podrán trabajar en ella a tiempo, ya que se tiene el pensamiento en las pymes y en otras empresas que es un gasto innecesario, por lo que se sugiere a los altos mandos que se capaciten para entender la prevención del fraude. Por lo que se especifica que en cada entidad es diferente, por ello la creación de un sistema de control interno debe creado en base de cada entidad. Asimismo, en relación con la hipótesis específica 1: el control interno incide significativamente en la oportunidad en una empresa comercializadora de cerámicos Arequipa, 2021; acorde a la hipótesis se aprecia la incidencia del control interno en el fraude con un nivel de correlación positiva baja del 38.80% ( Rho de Spearman=0.388), también tuvo una significancia bilateral de 0,019; con los datos expuestos, se afirma la asociación positiva baja y significativa con respecto al control interno y la planeación del fraude. En este sentido, hay concordancia con los resultados de Ccoa (2019) en su tesis , Control interno como mecanismo disuasivo del fraude en la municipalidad distrital de Santa Lucia 2018, además la investigación obtuvo un resultado de una correlación positiva media considerable de 0.619, por lo cual, llego a la conclusión que se necesitan estrategias adecuadas de control interno y prevención del fraude para prevenir, detectar y gestionar el fraude municipal, ya que son bastantes pérdidas en el periodo 2018. El uso adecuado de los controles internos dentro del municipio puede mejorar el entorno de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, las telecomunicaciones, el seguimiento y monitoreo, donde reaccione de manera dinámica al fraude y pueda estar vigente, además de instalar la oficina de control Interno (OCI); para evitar fraudes.

De igual manera, en la hipótesis específica 2: El control interno incide significativamente en la motivación en una empresa comercializadora de cerámicos, Arequipa 2021. De acuerdo con los resultados, se halló una correlación positiva moderada entre control interno y la organización, así como lo demuestra el coeficiente Rho de Spearman con un 4.92% (0.492) y una significancia bilateral de 0.002. En esta medida, según Jaramillo (2017) en su tesis, el control interno como mecanismo disuasivo del fraude en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2016, además la investigación obtuvo un resultado de una correlación positiva muy fuerte de 0.836, por lo cual, llego a la conclusión de que cuanto más alto es el nivel



de gestión en lo que respecta a la adhesión a los valores éticos, la gestión de los compromisos profesionales y la gestión de la existencia de un nivel de autoridad, menos fraude es activo. De modo similar Cordero y Valdez, 2019, en su tesis Control interno y prevención de fraude en ciclo transaccional de ingresos de Beauty Care SPA S.A, la investigación tuvo como resultado en su prueba de hipótesis Chi cuadrado 3.84 donde existe una relación entre la variable del control interno y la prevención del fraude donde concluye que se pudo verificar que existe un déficit del uso del control interno que afecta claramente al ciclo de los ingresos, dando como resultado una bajo rendimiento del personal y que la causa principal del fraude son los valores éticos que generan oportunidades y se cometen irregularidades. La mejora de una estructura organizacional permitirá que la empresa cuente con un personal idóneo en cada área de la empresa, así como estrategia de la prevención del fraude y la implantación de una auditoría interna.

De igual manera, en la hipótesis específica 3: El control interno incide significativamente en la racionalización en una empresa comercializadora de cerámicos, Arequipa 2021. El método de Rho de Spearman obtenida es de 0.490, cuyo resultado asegura una correlación positiva moderada y una significancia bilateral de 0.002. En este sentido según, Coz y Pérez (2017) en su tesis Control interno para la eficiencia administrativa de las empresas tercerizadoras del sector eléctrico de la región central del país, la investigación obtuvo como resultado la obligación e importancia del control interno para mejorar la eficacia administrativa, además de la gestión de personal para una buena actitud en todas las jerarquías y control de los fondos fijos de sucursales a tiempo real. La mejora en la implantación de la estructura organizacional y un sistema de información a tiempo real ayudará fortalecer las actividades relacionadas con la prevención y monitoreo de fondos.

## VI. CONCLUSIONES

Luego de haber hecho el estudio en una empresa comercializadora de cerámicos en Arequipa, sobre el control interno y su incidencia en el fraude, se llegaron a las siguientes conclusiones:

1. Según el objetivo de la hipótesis general de la investigación, presenta la verificación y comprobación que el control interno se relaciona con el fraude en una empresa comercializadora de cerámicos, Arequipa 2021, según la tabla 36 que arrojaron los datos para la prueba del factor en relación de Rho Spearman fue de 0.367 lo cual representa una correlación positiva baja, donde tenemos la posibilidad de evidenciar que una vez nuestra variable control interno se incrementa, nuestra variable del fraude tiene el mismo comportamiento, en efecto, a lo expresado anteriormente tener un buen control interno en la empresa apropiado y exacto permitirá a la empresa comercializadora de cerámicos establezca una seguridad razonable en cuanto a la consecución de sus objetivos, situación que disminuye el fraude y su incidencia.
2. Según la primera hipótesis específica, presenta la verificación y comprobación que el control interno se relaciona con la oportunidad en una empresa comercializadora de cerámicos, Arequipa 2021, según la tabla 37 que arrojaron los datos para la prueba del factor en relación de Rho Spearman fue 0.388 cuyo resultado pone en evidencia una correlación positiva baja, dado que se debe evitar futuras oportunidades de fraude en la empresa, ya que existe debilidades en ciertas áreas de la empresa y la ausencia de un control interno determinaría delitos llevados por los trabajadores que aprovechan su puesto para manipular datos ya sea en un sistema o en documentos en físico para su beneficio, asimismo, ayudara a que la supervisión sea más frecuente.
3. Según la segunda hipótesis específica presentada, la verificación y comprobación que el control interno se relaciona con la motivación en una empresa comercializadora de cerámicos, Arequipa 2021, según la tabla 38 que arrojaron los datos para la prueba del factor en relación de Rho Spearman fue de 0.492 lo cual representa una correlación positiva moderada, dado que al ejercer el tipo de motivación extrínseca que sea por

los estímulos o recompensas que necesita el trabajador para poner mayor interés en el trabajo como en el área de ventas, o el tipo de motivación intrínseca que se relaciona con el rendimiento en base a la satisfacción laboral como en el área de administración, estos ayudan a que la empresa sea más eficiente de acuerdo a lo establecido por la empresa, es de esta forma que los resultados obtenidos sean eficaces para un mejor rendimiento laboral.

4. Según la tercera hipótesis específica presenta la verificación y comprobación que el control interno se relaciona con la racionalización en una empresa comercializadora de cerámicos, Arequipa 2021, según la tabla 39 que arrojaron los datos para la prueba del factor en relación de Rho Spearman fue 0.490 por lo cual pone en evidencia una correlación positiva moderada, dado que se debe evitar la racionalización porque es un acto fraudulento en total congruencia con el código de ética del personal que consiente e intencionalmente puede cometer un acto deshonesto en la empresa, ya que justifican un hecho deshonesto con el fin de convertirlo en un acto aceptable, entonces se debe tener programa de seguridad comprensivo que reduzca significativamente la incidencia al fraude.

## VII. RECOMENDACIONES

Desde los hallazgos encontrados en nuestro proyecto de investigación tenemos la posibilidad de brindar las próximas recomendaciones:

**Primero:** Se recomienda incluir en la empresa un código de ética, con base en los resultados obtenidos de la pregunta N° 1, con un (63,89%) de aprobación. Por lo que la inclusión de este ayudara a establecer normas, reglamentos y valores para administrar el comportamiento que los miembros deben seguir, lo cual genera confianza tanto externamente como internamente.

**Segundo:** Se recomienda incluir en la empresa una estructura organizacional, con base en los resultados obtenidos de la pregunta N° 3, con un (61.11%) de aprobación. Por lo tanto, la integración beneficia a la empresa cuando establece la cantidad de talento que necesita para el

desempeño de sus funciones, asigna responsabilidades y asume la responsabilidad en todas las áreas que necesita.

**Tercero:** Se recomienda incluir en la empresa un sistema de información web en tiempo real, en base a los resultados obtenidos de la pregunta N° 9, con un (61.11%) de aprobación. Al integrar esta función, puede administrar, almacenar y distribuir datos e información en un proceso diario y tomar decisiones oportunas, evitando posibles accidentes y fraudes.

**Cuarto:** Se recomienda fortalecer en la empresa la comunicación interna, como estrategia para integrar el talento humano, en base a los resultados obtenidos en la pregunta N° 10 con un (47.22%) de aprobación. En este sentido, la comunicación interna es fundamental para el normal funcionamiento de la empresa. Sin comunicación interna, no puede coordinar su trabajo de manera efectiva, involucrar a sus empleados y realizar la misión, visión y valores de su empresa.

**Quinto:** Se recomienda programar las evaluaciones de manera más continua, en base a los resultados obtenidos de la pregunta N° 11 con un (52.78%) de aprobación. En este sentido, la evaluación ayuda a analizar los avances y necesidades de los trabajadores, así como potenciar las actividades relacionadas con el seguimiento y supervisión, manteniendo así una actitud de preocupación y riesgos existentes.

**Sexto:** En base a las recomendaciones recibidas por los miembros del jurado en la sustentación de la presente tesis, se debe integrar el sistema del control interno en las empresas privadas en base a las Normas Internacionales de Auditoría, según la NIA 400 donde nos indica que el SCI establece estándares y proporciona orientación para una comprensión clara de los sistemas del control interno y de contabilidad y los riesgos de auditoría y sus componentes. En esta misma NIA, en el numeral 7, “sistema de contabilidad”, significa un conjunto de obligaciones y registro comerciales para mantener registros financieros fidedignos.

## REFERENCIAS

- ACOSTA (2020), ¿Qué es el control interno y por qué es importante? / [/https://www.marsh.com/pe/es/insights/risk-in-context/control-interno-empresarial.html](https://www.marsh.com/pe/es/insights/risk-in-context/control-interno-empresarial.html)
- (BELLO, ET AL., 2005, P.96), Definición de Encuesta / <https://www.promonegocios.net/mercadotecnia/encuestas-definicion.html>
- BEMBIBRE (2013), Definición de Fraude/ <https://www.definicionabc.com/general/fraude.php>
- Blog Normas Compliance (2020), ISO 19600 - ISO 37301 - ISO 37001 / [/https://www.compliance-antisoborno.com/analizando-las-causas-del-fraude-en-las-organizaciones/](https://www.compliance-antisoborno.com/analizando-las-causas-del-fraude-en-las-organizaciones/)
- CANSINO (2019), 5 características comunes de un sistema de control interno en la empresa/
- CASTELLANOS (2017), Metodología de la Investigación / <https://lcmetodologiainvestigacion.wordpress.com/2017/03/02/tecnica-de-observación/>
- COHEN Y SWERDICK,(2001) Juicio de expertos para la validación de un instrumento de medición del síndrome de burnout en la docencia / <https://www.redalyc.org/pdf/461/46148194023.pdf>
- CORDERO Y VALDEZ (2019). “Control interno y prevención de fraude en ciclo transaccional de ingresos de Beauty Care SPA S.A” / <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/42304/1/Control%20Interno%20y%20Prevencion%20del%20fraude%20de%20Beauty%20Care%20Spa%200S.pdf>
- COZ Y PÉREZ (2017). “Control interno para la eficiencia administrativa de las empresas tercerizadoras del sector eléctrico de la región central del país”. / <http://repositorio.uncp.edu.pe/handle/20.500.12894/1600>
- DULZAIDES Y MOLINA (2004), Análisis documental y de información: dos componentes de un mismo proceso / [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1024-94352004000200011](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1024-94352004000200011)

- EALDE BUSSINESS SCHOOL (2020). 7 tipos de fraude interno y cómo prevenirlos en las empresas / <https://www.ealde.es/tipos-fraude-interno-empresas/>
- El Triángulo del Fraude, *Fuente:* <https://fraudeinterno.wordpress.com/2016/02/09/el-triangulo-del-fraude/>
- ESCAMILLA (2010), Unidad 3. Aplicación básica de los métodos científicos “Diseño no- Experimental” / [https://www.uaeh.edu.mx/docencia/VI Presentaciones/licenciatura en mercadotecnia/fundamentos de metodologia investigacion/PRES38.pdf](https://www.uaeh.edu.mx/docencia/VI_Presentaciones/licenciatura_en_mercadotecnia/fundamentos_de_metodologia_investigacion/PRES38.pdf)
- ESTIPIÑAN (2006), El control interno basado en el modelo COSO / [file:///C:/Users/HP/Downloads/832-Texto%20del%20art%C3%ADculo-1080-1-10-20180524%20\(3\).pdf](file:///C:/Users/HP/Downloads/832-Texto%20del%20art%C3%ADculo-1080-1-10-20180524%20(3).pdf)
- FONSECA (2015), El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público/
- GARNER (2004), Association of Certified Fraud Examiners /
- HERNÁNDEZ (2003), Capítulo III, Marco Metodológico,/ <http://virtual.urbe.edu/tesispub/0081163/cap03.pdf>
- HERNÁNDEZ Y ETAL (2003), Los enfoques cuantitativos y cualitativos en la investigación científica / <https://www.ucipfg.com/Repositorio/MATI/MATI-12/Unidad-01/lecturas/1.pdf>  
<https://acfe-spain.com/recursos-contrafraude/que-es-el-fraude>  
<https://es.slideshare.net/Mudsy/poblacion-muestra-muestreo-3047765>  
<https://www.cuidatudinero.com/13062002/5-caracteristicas-comunes-de-un-sistema-de-control-interno-de-la-empresa>  
[https://www.questionpro.com/blog/es/que-es-la-escala-de-likert-y-como-utilizarla/Integridad Laboral /](https://www.questionpro.com/blog/es/que-es-la-escala-de-likert-y-como-utilizarla/Integridad-Laboral/)
- (HERNÁNDEZ ET AL. 2014). Metodología de la investigación (1997) , <https://www.esup.edu.pe/wpcontent/uploads/2020/12/2.%20Hernandez,%200Fernandez%20y%20BaptistaMetodolog%C3%ADa%20Investigacion%20Cientifica%206ta%20ed.pdf>

- (HERNÁNDEZ ET AL., 2010, P.245) ¿Qué es la escala de Likert y cómo utilizarla?/  
[file:///C:/Users/HP/Downloads/DialnetElControllInternoYSuInfluenciaEnLaGestionAdministra-6656251%20\(5\).pdf](file:///C:/Users/HP/Downloads/DialnetElControllInternoYSuInfluenciaEnLaGestionAdministra-6656251%20(5).pdf)  
[file:///C:/Users/HP/Downloads/DialnetElTrianguloDelFraudeYSusEfectosSobreLaIntegridadLa-4115401%20\(5\).pdf](file:///C:/Users/HP/Downloads/DialnetElTrianguloDelFraudeYSusEfectosSobreLaIntegridadLa-4115401%20(5).pdf)
- JARAMILLO (2017). “El control interno como mecanismo disuasivo del fraude en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2016”. Para optar el título profesional de Contador Público” /  
<https://repositorio.upeu.edu.pe/handle/20.500.12840/638>
- LÓPEZ Y SÁNCHEZ (2011), El Triángulo del Fraude y sus Efectos sobre la
- Los 17 Principios del Control Interno según COSO 2013/  
<https://elauditormoderno.blogspot.com/2017/01/el-informe-coso.html?m=1>
- MERIZALDE Y ZAPATA (2014). “Control Interno y métodos utilizados por la auditoria forense para la prevención y detección de fraudes en las estaciones de servicios ubicadas en el distrito Metropolitano de Quito Periodo 2012-2013”/  
<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/6845/1/UPSST001111.pdf>
- OCHOA (2015), Muestreo no probabilístico: muestreo por conveniencia/  
<https://www.netquest.com/blog/es/blog/es/muestreo-por-conveniencia>
- QUISPE (2019). “Control interno como mecanismo disuasivo del fraude en la municipalidad distrital de Santa Lucia, 2018”. /  
<https://repositorio.upeu.edu.pe/handle/20.500.12840/2093>
- RAMOS (2018), El sistema de control interno COSO 2013 y su influencia en la gestión financiera en las empresas de fabricación de calzado ubicadas en el distrito de San Juan de Lurigancho, Lima-año 2019 /  
[https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/648607/AlonsoC\\_C.pdf?sequence=5&isAllowed=y](https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/648607/AlonsoC_C.pdf?sequence=5&isAllowed=y)
- RELAT (2010), Introducción a la investigación básica /  
[file:///C:/Users/HP/Downloads/RAPD%20Online%202010%20V33%20N3%2003%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/HP/Downloads/RAPD%20Online%202010%20V33%20N3%2003%20(1).pdf)
- RÍOS. (2019). “El control interno para la prevención de fraudes en PYMES”./

<http://hdl.handle.net/20.500.11799/99935>

- RODRIGUEZ (2020), “Metodología”, /  
[https://sisbib.unmsm.edu.pe/BibVirtualData/Tesis/Salud/Rodriguez\\_C\\_F/CA\\_PITULO\\_III.pdf](https://sisbib.unmsm.edu.pe/BibVirtualData/Tesis/Salud/Rodriguez_C_F/CA_PITULO_III.pdf)
- SÁNCHEZ (2021), ¿Qué es un estudio transversal? /  
<https://www.questionpro.com/blog/es/estudio-transversal/>
- SANTILLANA (2001), Generalidades del control Interno /  
<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/3339/1/UPS-QT01714.pdf>.
- SERVÍN (2020), ¿Por qué es importante el control interno en las empresas? / <https://es.linkedin.com/pulse/por-qu%C3%A9-es-importante-el-control-interno-en-las-godoy-salcedo>
- SIGUENCIA & ULLAURI, 2015, P.32) sistema de control interno para evitar fraudes potenciales de las ventas en la empresa Earthcom Eirl, Chiclayo – 2016 / <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/4276/Coronado%20Valdera%20-%20Medina%20Herrera.pdf?sequence=1>
- ZAPATA (2010), Unidad IV, Fases en el proceso de la investigación, Población, muestra y muestreo. /



## Anexo 1. Matriz de consistencia

Matriz de consistencia						
Título: Control interno y su incidencia en el fraude, en una empresa comercializadora de cerámicos Arequipa, 2021.						
Autor: Laos Carpio Andrea Pilar						
PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES, DIMENSIONES E INDICADORES			
Problema General	Objetivo General	Hipótesis General	Variable Independiente: Control Interno (X)			ESCALA MEDICIÓN
			DIMENSIÓN	INDICADORES	CRITERIO, ENUNCIADO, REACTIVOS, PREGUNTAS	
<ul style="list-style-type: none"> <li>¿De qué manera el control interno incide en el fraude, en una empresa comercializadora de cerámicos, Arequipa 2021?</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Determinar la incidencia del control interno en el fraude en una empresa comercializadora de cerámicos, Arequipa 2021?</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>El control interno incide significativamente en el fraude en una empresa comercializadora de cerámicos, Arequipa 2021.</li> </ul>	Ambiente de control	Valores éticos	En su opinión, la empresa debería contar con un código de ética donde especifique las reglas de comportamiento que deben tener los colaboradores a fin de mejorar el control interno en la empresa.	5= Totalmente de acuerdo. 4= Algo de acuerdo. 3= Ni de acuerdo ni en desacuerdo. 2= Algo en desacuerdo. 1= Totalmente en desacuerdo
				Supervisión de la gerencia	En su opinión, la gerencia de la empresa debería estar comprometida en supervisar regularmente todas las áreas con el fin de mejorar el control interno.	
				Estructura organizacional	En su opinión, la empresa cuenta con una estructura organizacional donde se definen claramente las responsabilidades de cada puesto que apoyen al control interno de la empresa.	
<b>Problema Específicos</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>¿De qué manera el control interno incide en la oportunidad, en una empresa comercializadora de cerámicos, Arequipa 2021?</li> <li>¿De qué manera el control interno incide en la motivación, en una empresa comercializadora de cerámicos, Arequipa 2021?</li> <li>¿De qué manera el control interno incide en la racionalización, en una empresa comercializadora de cerámicos, Arequipa 2021?</li> </ul>	<b>Objetivo Específicos</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Determinar la incidencia del control interno en la oportunidad de una empresa comercializadora de cerámicos, Arequipa 2021.</li> <li>Determinar la incidencia del control interno en la motivación en una empresa comercializadora de cerámicos, Arequipa 2021.</li> <li>Determinar la incidencia del control interno en la racionalización en una empresa comercializadora de</li> </ul>	<b>Hipótesis Específicos</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>El control interno incide significativamente en la oportunidad en una empresa comercializadora de cerámicos, Arequipa 2021.</li> <li>El control interno incide significativamente en la motivación en una empresa comercializadora de cerámicos, Arequipa 2021.</li> <li>El control interno incide significativamente en la racionalización en una empresa comercializadora de</li> </ul>	Evaluación de Riesgos	Especifica objetivos	En su opinión, usted considera que la empresa especifica sus riesgos con suficiente claridad que permitan la identificación y evaluación de estos.	
				Riesgo	En su opinión, la empresa debería buscar, identificar y eliminar los riesgos en el entorno del trabajo para que ayude a mejorar el control interno dentro de la empresa.	
				Cambios significativos	En su opinión, la empresa debería contar con la evaluación de riesgos para los cambios significativos que puedan presentarse en el ambiente externo para prevenir la posibilidad del fraude.	
			Actividades de control	Actividades de control	En su opinión, la empresa cuenta con actividades de control para lograr una mejor gestión interna.	
				Políticas y procedimientos	En su opinión, la empresa debería implementar una propuesta de políticas y procedimientos con el fin de mejorar las actividades de control.	
				Información relevante	En su opinión, la empresa debería contar con un mejor sistema de información que ayude a administrar, recolectar, almacenar procesos fundamentales con el fin de mejorar el control interno en la empresa.	
Comunicación e información	Comunicación Interna	En su opinión, la empresa utiliza la comunicación interna como estrategia para integrar al talento humano, con el fin de mejorar el control interno				
Supervisión y monitoreo	Evaluaciones continuas	En su opinión, la empresa emplea evaluaciones continuas que garanticen una mejor supervisión y monitoreo.				

cerámicos, Arequipa 2021.	cerámicos, Arequipa 2021.			Comunicación deficiente	En su opinión, usted considera que la comunicación deficiente en una empresa afecta en la supervisión y monitoreo.	5= Totalmente de acuerdo. 4= Algo de acuerdo. 3= Ni de acuerdo ni en desacuerdo. 2= Algo en desacuerdo. 1= Totalmente en desacuerdo		
				<b>Variable dependiente: Fraude (Y)</b>				
				Oportunidad	Exceso de confianza		Usted cree que la empresa asume riesgos por exceso de confianza con su personal, lo cual podría crear oportunidades de fraudes.	
					Accesos Privilegiados		En su opinión, el personal con acceso privilegiado al Sistema SIPAN, son supervisados de manera constante para previsión futuro del fraude.	
					Conocimiento del negocio		En su opinión, el personal que tiene conocimiento del negocio está más expuesto a incidir en el fraude.	
					Controles débiles		En su opinión, usted cree que los controles débiles de la empresa afectan a los recursos económicos y humanos incitando a un fraude.	
				Motivación	Cumplimiento de metas		En su opinión, el cumplimiento de metas en la empresa debería estar asociado con la motivación y eficiencia hacia los empleados.	
					Incentivo y bonificación		En su opinión, usted considera que si los incentivos y bonificaciones propuestos por la empresa son ejecutados, se podría disminuir la incidencia en el fraude.	
					Objetivos alcanzables		La empresa propone metas de ventas mensuales, lo cual son difundidas, usted consideraría que debería tomarse en cuenta la capacidad y la motivación del personal, así el fraude descendería.	
					Presiones externas		En su opinión, las presiones laborales externas, sea financiera o emocional influyen en la motivación del fraude en el trabajador.	
				Racionalización	Comportamientos ilícitos		En su opinión, la falta de ética empresarial conduce a ejemplos de fraude o comportamientos ilícitos en la empresa.	
					Ausencia de valores éticos		En su opinión, la ausencia de valores éticos en la empresa, afectaría en la racionalización de comportamientos en los trabajadores.	
					Mensajes pobres de alta gerencia		En su opinión, los débiles mensajes de la alta gerencia con relación a la ética inciden en que haya más fraudes.	
					Justificación		En su opinión, el personal de alto rango justifica sus actos deshonestos, considerando que no hay un incidió de fraude.	

## Anexo 2. Instrumento de recolección de datos

### INSTRUMENTO DE MEDICIÓN

#### **CUESTIONARIO DE ENCUESTA REFERIDO A “CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL FRAUDE EN UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA DE CERÁMICOS, AREQUIPA 2021”**

Estimado(a) trabajador(a) reciba mis saludos cordiales, el vigente cuestionario es parte de una encuesta para recopilar información para elaborar una tesis acerca de **“Control Interno y su incidencia en el Fraude en una empresa comercializadora de Cerámicos, Arequipa 2021”**. Ayúdenos a responder honestamente con esta herramienta, que es confidencial y anónima.

Las opiniones de los encuestados formaran la base de un tratado para optar el grado de Contador Público; los datos personales no informaran a terceros

Según la siguiente afirmación, algunos encuestados están de acuerdo y otros no. Exprese la "x" de las siguientes opciones.

5. Totalmente de acuerdo
4. Algo de acuerdo
3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo
2. Algo en desacuerdo
1. Totalmente en desacuerdo

## VARIABLE 1.CONTROL INTERNO

N°	PREGUNTAS	5	4	3	2	1
<b>Dimensión 1: Ambiente de control</b>						
1	En su opinión, la empresa debería contar con un código de ética donde especifique las reglas de comportamiento que deben tener los colaboradores a fin de mejorar el control interno en la empresa.					
2	En su opinión, la gerencia de la empresa debería estar comprometida en supervisar regularmente todas las áreas con el fin de mejorar el control interno.					
3	En su opinión, la empresa cuenta con una estructura organizacional donde se definen claramente las responsabilidades de cada puesto que apoyen al control interno de la empresa.					
<b>Dimensión 2: Evaluación de Riesgos, busca identificar</b>						
4	En su opinión, usted considera que la empresa especifica sus riesgos con suficiente claridad que permitan la identificación y evaluación de estos.					
5	En su opinión, la empresa debería buscar, identificar y eliminar los riesgos en el entorno del trabajo para que ayude a mejorar el control interno dentro de la empresa.					
6	En su opinión, la empresa debería contar con la evaluación de riesgos para los cambios significativos que puedan presentarse en el ambiente externo para prevenir la posibilidad del fraude.					
<b>Dimensión 3: Actividades de control</b>						
7	En su opinión, la empresa cuenta con actividades de control para lograr una mejor gestión interna.					
8	En su opinión, la empresa debería implementar una propuesta de políticas y procedimientos con el fin de mejorar las actividades de control.					
9	En su opinión, la empresa debería contar con un mejor sistema de información que ayude a administrar, recolectar, almacenar procesos fundamentales con el fin de mejorar el control interno en la empresa.					
<b>Dimensión 4: Comunicación e información</b>						
10	En su opinión, la empresa utiliza la comunicación interna como estrategia para integrar al talento humano, con el fin de mejorar el control interno.					
<b>Dimensión 5. Supervisión y monitoreo</b>						
11	En su opinión, la empresa emplea evaluaciones continuas que garanticen una mejor supervisión y monitoreo.					
12	En su opinión, usted considera que la comunicación deficiente en una empresa afecta en la supervisión y monitoreo.					

## VARIABLE 2. FRAUDE

N°	PREGUNTAS	5	4	3	2	1
Dimensión 1: Oportunidad						
13	Usted cree que la empresa asume riesgos por exceso de confianza con su personal, lo cual podría crear oportunidades de fraudes.					
14	En su opinión, el personal con acceso privilegiado al Sistema SIPAN, son supervisados de manera constante para previsión futuro del fraude.					
15	En su opinión, el personal que tiene conocimiento del negocio está más expuesto a incidir en el fraude.					
16	En su opinión, usted cree que los controles débiles de la empresa afectan a los recursos económicos y humanos incitando a un fraude.					
Dimensión 2: Motivación						
17	En su opinión, el cumplimiento de metas en la empresa debería estar asociado con la motivación y eficiencia hacia los empleados.					
18	En su opinión, usted considera que si los incentivos y bonificación es propuestos por la empresa son ejecutados, se podría disminuir la incidencia en el fraude.					
19	La empresa propone metas de ventas mensuales, lo cual son difundidas, usted consideraría que debería tomarse en cuenta la capacidad y la motivación del personal, así el fraude descendería.					
20	En su opinión, las presiones laborales externas, sea financiera o emocional, influyen en la motivación del fraude en el trabajador.					
Dimensión 3: Racionalización						
21	En su opinión, la falta de ética empresarial conduce a ejemplos de fraude o comportamientos ilícitos en la empresa.					
22	En su opinión, la ausencia de valores éticos en la empresa, afectaría en la racionalización de comportamientos en los trabajadores.					
23	En su opinión, los débiles mensajes de la alta gerencia con relación a la ética inciden en que haya más fraudes.					
24	En su opinión, el personal de alto rango justifica sus actos deshonestos, considerando que no hay un incidió de fraude.					

## Anexo 3. Validación de Instrumentos



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

### CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO

#### INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

##### I. DATOS GENERALES:

- I.1. Apellidos y nombres del informante : Mg. María Elena Medina Guevara  
I.2. Especialidad del Validador : Contabilidad  
I.3. Cargo e Institución donde labora : DTP / UCV  
I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Encuesta  
I.5. Autor del instrumento : Br. Laos Carpio Andrea Pilar

##### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy bueno 61-80%	Excelente 81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado				70%	
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica				70%	
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación				70%	
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables				70%	
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.				70%	
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.				70%	
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación				70%	
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.				70%	
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento				70%	
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.				70%	
<b>PROMEDIO DE VALORACIÓN</b>					<b>70%</b>	

##### III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

Existen preguntas que están centralizadas en la contabilización de la dimensión y no en la evaluación propia de la misma

##### IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

Arequipa, 26 de Julio del 2021

70%

Firma de experto informante

DNI: 09566617

Teléfono: 963848046

**V. PERTINENCIA DE ÍTEM O REACTIVOS DEL INSTRUMENTO:**
**Variable 1: Control Interno**

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Ítem 1	X		
Ítem 2	X		
Ítem 3	X		
Ítem 4	X		
Ítem 5	X		
Ítem 6	X		
Ítem 7	x		
Ítem 8		X	
Ítem 9		X	
Ítem 10	X		
Ítem 11	X		
Ítem 12	X		

**Variable 2: Fraude**

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Ítem 01	X		
Ítem 02	X		
Ítem 03	X		
Ítem 04	X		
Ítem 05	X		
Ítem 06	X		
Ítem 07	X		
Ítem 08		X	
Ítem 09		X	
Ítem 10		X	
Ítem 11		X	
Ítem 12		x	

Arequipa, de Julio 2021



.....  
Firma de experto informante

DNI: 09566617

Teléfono: 963848046



**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO**

**INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN**

**I. DATOS GENERALES:**

- I.1. Apellidos y nombres del informante : Mg. Víctor la Torre Palomino
- I.2. Especialidad del Validador : Auditoria
- I.3. Cargo e Institución donde labora : DTP / UCV
- I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Encuesta
- I.5. Autor del instrumento : Br. Laos Carpio Andrea Pilar

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:**

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy bueno 61-80%	Excelente 81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado				75%	
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica				75%	
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación				75%	
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables				75%	
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.				75%	
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.				75%	
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación				75%	
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.				75%	
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento				75%	
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.				75%	
<b>PROMEDIO DE VALORACIÓN</b>					75%	

**III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:**

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

Existen preguntas que están centralizadas en la contabilización de la dimensión y no en la evaluación propia de la misma

**IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:**

Arequipa, 26 de Julio del 2021

75%



Firma de experto informante

DNI: 43302023

Celular: 990914535





V. PERTINENCIA DE ÍTEM O REACTIVOS DEL INSTRUMENTO:

Variable 1: Control Interno

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Ítem 1	X		
Ítem 2	X		
Ítem 3	X		
Ítem 4	X		
Ítem 5	X		
Ítem 6	X		
Ítem 7	X		
Ítem 8	X		
Ítem 9	X		
Ítem 10		X	
Ítem 11		X	
Ítem 12		X	

Variable 2: Fraude

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Ítem 01	X		
Ítem 02	X		
Ítem 03	X		
Ítem 04	X		
Ítem 05	X		
Ítem 06	X		
Ítem 07	x		
Ítem 08		X	
Ítem 09		X	
Ítem 10		X	
Ítem 11	X		
Ítem 12	X		

Arequipa, 26 de Julio 2021



ING. VICTOR SANCHEZ LA TORRE PISACANO

.....  
Firma de experto informante

DNI: 43302023

Celular: 990914535



**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO**

**INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN**

**I. DATOS GENERALES:**

- I.1. Apellidos y nombres del informante : Mg. William Marcial Castillo Bravo
- I.2. Especialidad del Validador : Tributación
- I.3. Cargo e Institución donde labora : DTP / UCV
- I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Encuesta
- I.5. Autor del instrumento : Br. Laos Carpio Andrea Pilar

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:**

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy bueno 61-80%	Excelente 81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado				75%	
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica				75%	
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación				75%	
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables				75%	
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.				75%	
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.				75%	
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación				75%	
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.				75%	
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento				75%	
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.				75%	
<b>PROMEDIO DE VALORACIÓN</b>					<b>75%</b>	

**III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:**

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

Existen preguntas que están centralizadas en la contabilización de la dimensión y no en la evaluación propia de la misma

**IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:**

Arequipa, 27 de Julio del 2021

75%

Firma de experto informante

DNI: 25670205

Teléfono: 997377816



V. PERTINENCIA DE ÍTEM O REACTIVOS DEL INSTRUMENTO:

Variable 1: Control Interno

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Ítem 1	X		
Ítem 2	X		
Ítem 3	X		
Ítem 4	X		
Ítem 5	X		
Ítem 6	X		
Ítem 7		X	
Ítem 8		X	
Ítem 9		X	
Ítem 10	X		
Ítem 11	X		
Ítem 12	X		

Variable 2: Fraude

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Ítem 01	X		
Ítem 02	X		
Ítem 03	X		
Ítem 04	X		
Ítem 05	X		
Ítem 06		X	
Ítem 07		X	
Ítem 08		X	
Ítem 09	X		
Ítem 10	X		
Ítem 11	X		
Ítem 12	X		

Arequipa, 27 de Julio 2021

.....  
Firma de experto informante

DNI: 25670205

Teléfono: 997377816