

UNIVERSIDAD SAN PEDRO

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y
ADMINISTRATIVAS**

PROGRAMA DE ESTUDIOS DE CONTABILIDAD



**El control interno y la prevención de fraude en la empresa Servincon
G&G SAC, Trujillo, 2023**

Tesis para obtener el título profesional de Contadora Pública

Autora:

Matos Luna, Amalia Elcia

Código ORCID 0009-0000-1633-6711

Asesora:

Dra. Domínguez Díaz, Luz Amelia

Código ORCID 0000-0001-9078-5355

Chimbote– Perú

2023

Índice General

| | |
|---------------------------------|-----|
| Índice de general..... | i |
| Índice de tablas..... | ii |
| Palabras clave..... | iii |
| Constancia de originalidad..... | iv |
| Título..... | v |
| Resumen..... | vii |
| Abstract..... | vii |
| 1. Introducción..... | 1 |
| 2. Metodología..... | 9 |
| 3. Resultados..... | 11 |
| 4. Análisis y discusión..... | 31 |
| 5. Conclusiones..... | 33 |
| 6. Recomendaciones..... | 34 |
| Agradecimiento..... | 35 |
| Referencias bibliográficas..... | 36 |
| Anexos..... | 38 |

Índice de tablas

| | |
|----------------|----|
| Tabla 1 | 11 |
| Tabla 2 | 12 |
| Tabla 3 | 13 |
| Tabla 4 | 14 |
| Tabla 5 | 15 |
| Tabla 6 | 16 |
| Tabla 7 | 17 |
| Tabla 8 | 18 |
| Tabla 9 | 19 |
| Tabla 10 | 20 |
| Tabla 11 | 21 |
| Tabla 12 | 22 |
| Tabla 13 | 23 |
| Tabla 14 | 24 |
| Tabla 15 | 25 |
| Tabla 16 | 26 |
| Tabla 17 | 27 |
| Tabla 18 | 28 |
| Tabla 19 | 29 |
| Tabla 20 | 30 |

Palabras clave:

| | |
|---------------------|--|
| Tema | Control Interno, prevención de fraudes |
| Especialidad | Auditoria |

| | |
|------------------|------------------------------------|
| Theme | Internal control, fraud prevention |
| Specialty | Audit |

Líneas de investigación:

| | |
|--------------------------|---------------------|
| LINEA DE PROGRAMA | Auditoria |
| AREA | Ciencias Sociales |
| SUB AREA | Economía y Negocios |
| DISCIPLINA | Economía |

Constancia de Originalidad



CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD

El que suscribe, Vicerrector de Investigación de la Universidad San Pedro:

HACE CONSTAR

Que, de la revisión del trabajo titulado "El control interno y la prevención de fraude en la empresa Servinon G&G SAC, Trujillo, 2023." del (a) estudiante: **MATOS LUNA AMALIA ELCIA**, identificado(a) con Código N° **1317100013**, se ha verificado un porcentaje de similitud del **26%**, el cual se encuentra dentro del parámetro establecido por la Universidad San Pedro mediante resolución de Consejo Universitario N° 5037-2019-USP/CU para la obtención de grados y títulos académicos de pre y posgrado, así como proyectos de investigación anual Docente.

Se expide la presente constancia para los fines pertinentes.

Chimbote, 29 de diciembre de 2023

UNIVERSIDAD SAN PEDRO
VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN

Dr. JAVIER MARTÍNEZ CARRIÓN
VICERRECTOR



NOTA: Este documento carece de valor si no tiene adjunta el reporte del Software TURNITIN.

Título:

El control interno y la prevención de fraude en la Empresa
Servincon G&G SAC, Trujillo, 2023

Resumen

El propósito de la investigación fue determinar como el control interno influye en la prevención del fraude en la Empresa Servincon G&G SAC, Trujillo, 2023. Tipo de investigación fue básica y aplicada; de tipo descriptiva, diseño no experimental de corte transversal, la población estuvo constituida por 10 trabajadores y para la muestra se consideró al total de los trabajadores. La técnica empleada fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario.

Los resultados de esta investigación fueron significativos, los cuales implican que no existe un control interno en la compañía que permita resolver los problemas relacionados a esto para prevenir fraude y evitar riesgos como robos y estafas por los colaboradores, los cuales puedan influir negativamente en los resultados económicos y financieros de la empresa.

Abstract

El propósito de la investigación fue determinar como el control interno influye en la prevención del fraude en la Empresa Servincon G&G SAC, Trujillo, 2023. Tipo de investigación fue básica y aplicada; de tipo descriptiva, diseño no experimental de corte transversal, la población estuvo constituida por 10 trabajadores y para la muestra se consideró al total de los trabajadores. La técnica empleada fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario.

Los resultados de esta investigación fueron significativos, los cuales implican que no existe un control interno en la compañía que permita resolver los problemas relacionados a esto para prevenir fraude y evitar riesgos como robos y estafas por los colaboradores, los cuales puedan influir negativamente en los resultados económicos y financieros de la empresa.

1. Introducción

1.1. Antecedentes

Carrasco & Inga (2021), determinó cómo se relacionan el control interno y la gestión administrativa en Compartamos Financiera S.A. Enfoque cuantitativo, nivel correlacional. La muestra fueron 16 trabajadores. Se utilizó un cuestionario para comprender cómo incide una sobre otra. Este instrumento fue validado por tres especialistas. Se ha determinado que la correlación de variables fue positiva considerable. Con la correlación de las dimensiones de ambas variables se han obtenido resultados similares, excepto con las dimensiones sobre supervisión y gestión administrativa.

Fernández & Sosa (2021), su estudio de investigación determinó cómo el Control Interno influye sobre el Fraude. Fue un estudio explicativo. El instrumento fue una encuesta. El estudio concluyó que existe una relación significativa entre las variables de control interno y la mala conducta de los empleados. Por el lado del fraude se observó un impacto bajo del 36%, seguido de valores muy bajos y medios con un 10%, y finalmente un fraude muy alto con un 20%, con una relación significativa. Entre controles internos y riesgos de corrupción, se logran por igual tasas de fraude muy bajas y altas, con un impacto del 26% cada una.

Jara (2021), su investigación reveló la relación entre la gestión del riesgo de fraude interno y las pérdidas financieras en Comercio Banco. El enfoque es cuantitativo, aplicado en tipo, no experimental, transversal y basado en correlaciones simples en el diseño. La muestra fue de 27 empleados. Las variables se midieron mediante dos cuestionarios validados por expertos con alfa de Cronbach de 0,840 y 0,897, lo que indica una buena fiabilidad. Concluyó que se relacionan inversamente las variables.

Laos (2021), indica la frecuencia de los controles internos sobre fraude en empresas distribuidoras de cerámica en 2021. Los métodos de investigación son el enfoque cuantitativo, el diseño transversal no experimental, los tipos

básicos y los niveles de correlación de descripción. La muestra estuvo compuesta por 36 empleados de una empresa comercializadora de cerámica, el instrumento fue el cuestionario. Concluyó que existe una ligera correlación positiva entre el control interno y el fraude en la Empresa Comercializadora de Cerámica Arequipa en el año 2021.

Marconi (2021), tiene por objeto incidir en los controles internos en materia de facturación y cobranza de la empresa Wari Consultores EIRL. El desarrollo de este trabajo se realizó por etapas, iniciando con la recolección de información relacionada con las áreas de control interno y facturación y cobro, teniendo en cuenta que la facturación de la empresa se realiza de forma electrónica. Aplicando los criterios de inclusión, se consideró el marco legal que regula los procedimientos administrativos y técnicos en las empresas para la implementación de controles internos.

Ocampo & Zenteno (2021), el principal objetivo del estudio fue proponer un sistema de control interno para mejorar la gestión de caja de Distribuciones del Páramo EIRL. La metodología fue básica, métodos descriptivos focalizados. Incluyó una muestra de dos empleados entrevistados. El sistema de control interno de la subcontratista no permite un adecuado manejo del área de caja por falta de separación de funciones gerencial y falta de liquidez oportuna, la conclusión es que no se requiere información adecuada sobre el destino de los fondos. debería ser provisto.

Sotomayor (2021), el principal objetivo en su trabajo es determinar la relación entre los controles internos y el desempeño del personal de la Unidad de Oferta Laboral del Ministerio de Trabajo (2021). Se ha observado que en la actualidad el control de las autoridades sobre esta cuestión es todavía débil o está en su infancia. Esta situación indica que los responsables de esta tarea deben continuar esforzándose por fortalecer los controles internos dentro de la organización y mejorar el desempeño operativo. La CGR reconoció este problema e integró el sistema COSO en el marco teórico de una nueva estrategia para evaluar los controles internos dentro del departamento.

Acevedo (2020), determinó cómo se relacionan el control interno de la contabilidad con el crecimiento empresarial de la empresa Agro Corporation Naveda E.I.R.L. El método utilizado en este estudio es un enfoque cuantitativo que pretende captar dos cuestiones: el control interno de los sistemas contables y el crecimiento empresarial, y cuantificar el grado de agrupación de ambas. Esta información fue recolectada de la unidad de muestreo mediante un método de encuesta basado en un cuestionario dicotómico dirigido a 26 funcionarios. Por lo tanto, cuando analizamos las áreas de contabilidad y gestión de las empresas, fue posible recolectar datos y realizar procesamientos estadísticos, y los resultados confirmaron la hipótesis propuesta de que existe una alta correlación entre la contabilidad interna y la gestión. y cuestiones relacionadas con la gestión externa y el desarrollo empresarial de la empresa.

Quevedo, Neira & Quevedo (2020), el propósito fue analizar la contabilidad para detectar fraudes. Como resultado, se adoptó una metodología basada en la recopilación bibliográfica de los temas tratados como parte de la investigación bibliográfica documental. En base a esto se realiza una revisión bibliográfica de fuentes como: B. Documentos científicos, disertaciones y tesis publicadas entre 2015 y 2020. Sin embargo, por su importancia para este estudio, también se incluyen obras anteriores a las fechas mencionadas. Concluyó que los delitos financieros han aumentado recientemente, como lo demuestran las cifras del Banco Mundial: de 20 mil millones de dólares a 20 mil millones de dólares anuales en los países en desarrollo. Se estima que se han robado 40 mil millones de dólares. Otros autores han demostrado que la inversión fantasma global vale 15 billones de dólares, equivalente al PIB anual de las principales economías como Alemania y China juntas.

1.2. Fundamentación Científica

El control interno es importante las organizaciones. Es un conjunto de diferentes planes, políticas y medidas regulatorias que llevan a cabo los funcionarios que las ejercen en función de sus cargos y atribuciones. Fue

desarrollado con el objetivo de prevenir riesgos que puedan afectar a las instituciones públicas.

Fonseca, (2016), lo define como un proceso que ayuda a lograr metas y proteger los activos. Consta de los principios de las políticas y métodos operativos de la empresa, así como las áreas de responsabilidad de las actividades.

La implantación del control interno en las distintas unidades logra la precisión de lograr los objetivos institucionales, porque da la confianza y eficiencia operativa, por lo que no puede ser tratado como un evento único en el proceso operativo de la empresa. su implementación no puede evitar un trato injusto por parte de los funcionarios. Esta herramienta estimula la implementación de metas institucionales y permite separarlas y evaluarlas antes de comparar la efectividad de las actividades de cada parte de la empresa (Tamez et al., 2019).

1.3. Justificación de la investigación

Justificación científica. Este proyecto se desarrolla con el propósito que dirigen para que las empresas realicen el control interno y tener métodos para prevenir el fraude, para evitar problemas legales y penales, porque el control interno es importante ya que asegurara que tan fiable en su información financiera.

Justificación social, Otorgan conocimiento para que las empresas públicas, privadas, empresarios y a la sociedad sobre el control interno y la prevención del fraude, ya que este proyecto piensa en dar la solución a otras entidades y no cometer errores que perjudiquen a las empresas.

La presente investigación servirá para otros investigadores y empresas que tengan la misma problemática.

1.4. Problema

En el mundo actual existen diversos tipos y tamaños de organizaciones; en la auditoria y el control interno según Auditoool (2022) que es la red gGlobal del conocimiento de auditoria se menciona que el común denominador es que no hay accionista y/o administrador de cualquier empresa que desee ser víctima

de fraude de ningún tipo y dimensión. No obstante, un estudio reciente encontró que 8 de cada 10 empresas experimentaron fraude en el último año, y el 61% del fraude fue detectado por controles internos, pero a pesar de ser víctima de fraude, sólo el 12% de los encuestados tomó medidas. ¿Qué tipo de medidas son estas? Mejorar los controles internos.

Las actividades relacionadas con el marco regulatorio de esta Ley y normas relacionadas demuestran que a nivel operativo pueden existir sistemas de gestión muy complejos, pero sin una adecuada supervisión. y gestionar sonidos, estos controles se pueden omitir. Basta conocerlos a fondo para encontrar sus debilidades. La experiencia ha demostrado que las medidas de prevención y disuasión del fraude destinadas a cambiar la cultura interna de los empleados son eficaces. Por lo tanto, se planteó el siguiente problema de investigación:

¿De qué manera el control interno puede prevenir el fraude en la Empresa Servincon SAC, Trujillo, 2023?

1.5. Conceptualización y operacionalización de variables

Definición Conceptual de Control Interno:

Es un procedimiento realizado por la dirección y demás colaboradores de una empresa, cuya finalidad es brindar un nivel adecuado de seguridad en cuanto al logro de objetivos. (OneSpam, 2022)

Definición Operacional de Control Interno:

Esto incluye planes, métodos y procedimientos organizacionales para proteger adecuadamente los activos.

Definición conceptual de Prevención de Fraude:

OneSpam (2022), es la adición de estrategias para detectar transacciones y actividades bancarias fraudulentas y evitar que estas actividades dañen las finanzas de la institución (IF).

Definición Operacional de Prevención de Fraude:

La tecnología antifraude no garantiza que no se produzca fraude, pero es un primer paso para minimizar el riesgo.

*A continuación, presentación algunas definiciones conceptuales respecto a las dimensiones e indicadores de nuestras variables en estudio:

WebProfit (2022), los componentes integrados se relacionan con los objetivos organizacionales, como controles, evaluaciones de riesgos, actividades de gestión, sistemas informativos y actividades de vigilancia y seguimiento.

SafetyCulture (2022), lo define como un proceso que identifica, analiza y controla peligros y riesgos en el centro de labores para optimizar la salud y seguridad de los suyos. Esto es desarrollado por un encargado que determine las medidas tomadas o que se tomarán para controlar los riesgos.

WebProfit (2022), el seguimiento se realizará en circunstancias específicas. Por supuesto, se consideraron los objetivos, riesgos y limitaciones asociados a los controles. Es poco probable que este proyecto tenga éxito porque la norma ISO 37001 (2020) define las iniciativas de gestión como programas anticorrupción. Los programas anticorrupción deben adoptarse desde arriba hacia abajo. Ésta es la única manera de crear culturas de integridad e igualdad que impregne todos los niveles de la compañía.

Operacionalización de las variables

| VARIABLES | DIMENSIONES | INDICADORES | ITEMS |
|------------------|--------------------|--------------------|--------------|
|------------------|--------------------|--------------------|--------------|

| | | | |
|--|---------------------------------------|--|-----------------------------|
| Control Interno (Variable Independiente) | Componentes | *Aplicación del control interno. *Asesoramiento de dirección. *Implementación. | *P1, P2, P3 *P4 *P5 |
| | Evaluación de riesgo | *Identificar el riesgo. *Documentarlos hallazgos. *Actualizar las soluciones. | *P6 *P7 *P8 |
| | Supervisión | *Evaluaciones puntuales. *Deficiencias detectadas. | *P9 *P10 |
| Prevención de fraude (Variable dependiente) | Iniciativa de la dirección | *Código de ética. *Código de conducta. | *P11 *P12 |
| | Capacitación y formación del personal | *Conocimiento del control interno. *Comprender las políticas. | *P13, P14 *P15 |
| | Detección Proactiva | *Auditorías sorpresas. *Implementar un software de gestión especializado. | *P16, P17, P18 *P19, P20 |

1.6.Hipótesis

El control interno influye para prevenir fraudes en la Empresa Servincon G&G SAC, Trujillo, 2023.

1.7.Objetivos

Objetivo General:

- Determinar como el control interno influye en la prevención del fraude en la Empresa Servincon G&G SAC, Trujillo, 2023.

Objetivos Específicos:

- Analizar si se aplica el control interno en la Empresa Servincon G&G SAC, Trujillo, 2023.
- Analizar si existen métodos de prevención de fraude en la Empresa Servincon G&G SAC, Trujillo, 2023.
- Proponer estrategias de fortalecimiento de control interno y detectar de manera oportuna el fraude en la Empresa Servincon G&G SAC, Trujillo 2023.

2. Metodología

2.1. Tipo y Diseño de Investigación

TIPO DE INVESTIGACION

El tipo de investigación fue básica y aplicada.

DISEÑO DE LA INVESTIGACION

El diseño fue descriptiva, no experimental, de corte transversal. La investigación no experimental es aquella en la que las variables no son manipuladas.

1.8.Población y Muestra

POBLACIÓN:

La población estuvo conformada por 10 trabajadores de la Empresa Servincon G&G SAC.

MUESTRA:

La muestra estuvo compuesta por los 10 colaboradores que laboran en la empresa.

1.9.Técnicas e instrumentos de investigación

TECNICA

La encuesta es la técnica que se empleó en el trabajo de investigación, la cual consiste en la elaboración de 20 preguntas.

INSTRUMENTO

El instrumento fue el cuestionario, el cual está basado en interrogantes que midan los niveles de las opciones muestrales.

En la investigación se empleó el cuestionario como instrumento.

1.10. Procesamiento y análisis de información

PROCESAMIENTO

Fueron procesados en 2 etapas:

Primera etapa: Validación del instrumento

Primero fue validado el cuestionario, gracias a tres expertos.

Segunda etapa: Estadística descriptiva.

En esta etapa, se recogieron los datos obtenidos con el instrumento y se organizaron para su posterior análisis.

ANALISIS DE LA INFORMACION

Los datos procesados se interpretaron y examinaron en la sección de resultados y fueron presentados en tablas.

3. Resultados

Tabla 1

Supervisan el funcionamiento de control interno en la empresa

| Alternativa | Cantidad | Porcentaje |
|----------------|----------|------------|
| Siempre | 0 | 0% |
| Casi siempre | 0 | 100% |
| Ocasionalmente | 0 | 00% |
| Casi nunca | 10 | 0% |
| Nunca | 0 | 0% |
| Total | 10 | 100 % |

Fuente: Elaboración propia

Interpretación

El 100% respondió que casi nunca supervisan el funcionamiento de control interno en la empresa.

Tabla 2

La empresa cumple con los fundamentos del control interno

| Alternativa | Cantidad | Porcentaje |
|----------------|----------|------------|
| Siempre | 0 | 0% |
| Casi siempre | 0 | 100% |
| Ocasionalmente | 0 | 00% |
| Casi nunca | 10 | 0% |
| Nunca | 0 | 0% |
| Total | 10 | 100 % |

Fuente: Elaboración propia

Interpretación

El 100% respondió que casi nunca la empresa cumple con los fundamentos del control interno.

Tabla 3

La empresa reglamenta y evalúa sus procesos o tareas para demostrar transparencia en sus acciones

| Alternativa | Cantidad | Porcentaje |
|----------------|----------|------------|
| Siempre | 0 | 0% |
| Casi siempre | 0 | 100% |
| Ocasionalmente | 0 | 00% |
| Casi nunca | 10 | 0% |
| Nunca | 0 | 0% |
| Total | 10 | 100 % |

Fuente: Elaboración propia

Interpretación

El 100% respondió que casi nunca la empresa reglamenta y evalúa sus procesos o tareas para demostrar transparencia en sus acciones.

Tabla 4

La empresa promueve el desarrollo organizacional

| Alternativa | Cantidad | Porcentaje |
|----------------|----------|------------|
| Siempre | 0 | 0% |
| Casi siempre | 0 | 100% |
| Ocasionalmente | 0 | 00% |
| Casi nunca | 10 | 0% |
| Nunca | 0 | 0% |
| Total | 10 | 100 % |

Fuente: Elaboración propia

Interpretación

El 100% respondió que casi nunca la empresa promueve el desarrollo organizacional.

Tabla 5

El área de auditoría ejerce su labor de asesoramiento y consultoría

| Alternativa | Cantidad | Porcentaje |
|----------------|----------|------------|
| Siempre | 0 | 0% |
| Casi siempre | 0 | 100% |
| Ocasionalmente | 0 | 00% |
| Casi nunca | 10 | 0% |
| Nunca | 0 | 0% |
| Total | 10 | 100 % |

Fuente: Elaboración propia

Interpretación

El 100% respondió que casi nunca el área de auditoría ejerce su labor de asesoramiento y consultoría.

Tabla 6

La empresa cuenta con un plan de trabajo que asegure la eficacia de su funcionamiento

| Alternativa | Cantidad | Porcentaje |
|----------------|----------|------------|
| Siempre | 0 | 0% |
| Casi siempre | 0 | 100% |
| Ocasionalmente | 0 | 00% |
| Casi nunca | 10 | 0% |
| Nunca | 0 | 0% |
| Total | 10 | 100 % |

Fuente: Elaboración propia

Interpretación

El 100% respondió que casi nunca la empresa cuenta con un plan de trabajo que asegure la eficacia de su funcionamiento.

Tabla 7

En la empresa se realizan procesos para implementar el control interno

| Alternativa | Cantidad | Porcentaje |
|----------------|----------|------------|
| Siempre | 0 | 0% |
| Casi siempre | 0 | 100% |
| Ocasionalmente | 0 | 00% |
| Casi nunca | 10 | 0% |
| Nunca | 0 | 0% |
| Total | 10 | 100 % |

Fuente: Elaboración propia

Interpretación

El 100% respondió que casi nunca en la empresa se realizan procesos para implementar el control interno.

Tabla 8

La empresa certifica de forma eficaz un sistema de gestión conforme a los requisitos de la norma ISO 9001

| Alternativa | Cantidad | Porcentaje |
|----------------|----------|------------|
| Siempre | 0 | 0% |
| Casi siempre | 0 | 100% |
| Ocasionalmente | 0 | 00% |
| Casi nunca | 10 | 0% |
| Nunca | 0 | 0% |
| Total | 10 | 100 % |

Fuente: Elaboración propia

Interpretación

El 100% respondió que casi nunca la empresa certifica de forma eficaz un sistema de gestión conforme a los requisitos de la norma ISO 9001.

Tabla 9

La empresa realiza evaluaciones para determinar los componentes del CI

| Alternativa | Cantidad | Porcentaje |
|----------------|----------|------------|
| Siempre | 0 | 0% |
| Casi siempre | 0 | 100% |
| Ocasionalmente | 10 | 00% |
| Casi nunca | 0 | 0% |
| Nunca | 0 | 0% |
| Total | 10 | 100 % |

Fuente: Elaboración propia

Interpretación

El 100% respondió que ocasionalmente la empresa realiza evaluaciones para determinar los componentes del CI.

Tabla 10

Supervisan la preparación de los estados financieros adecuadamente para que no duden de la competencia de la gerencia

| Alternativa | Cantidad | Porcentaje |
|----------------|----------|------------|
| Siempre | 0 | 0% |
| Casi siempre | 0 | 100% |
| Ocasionalmente | 10 | 00% |
| Casi nunca | 0 | 0% |
| Nunca | 0 | 0% |
| Total | 10 | 100 % |

Fuente: Elaboración propia

Interpretación

El 100% respondió que ocasionalmente supervisan las preparaciones de los estados financieros adecuadamente para que no duden de la competencia de la gerencia.

Tabla 11

La alta dirección asume liderazgo y responsabilidad

| Alternativa | Cantidad | Porcentaje |
|----------------|----------|------------|
| Siempre | 0 | 0% |
| Casi siempre | 0 | 100% |
| Ocasionalmente | 0 | 00% |
| Casi nunca | 10 | 0% |
| Nunca | 0 | 0% |
| Total | 10 | 100 % |

Fuente: Elaboración propia

Interpretación

El 100% respondió que casi nunca la alta dirección asume liderazgo y responsabilidad.

Tabla 12

La empresa marca políticas de comunicación internas y externas

| Alternativa | Cantidad | Porcentaje |
|----------------|----------|------------|
| Siempre | 0 | 0% |
| Casi siempre | 0 | 100% |
| Ocasionalmente | 0 | 00% |
| Casi nunca | 10 | 0% |
| Nunca | 0 | 0% |
| Total | 10 | 100 % |

Fuente: Elaboración propia

Interpretación

El 100% respondió que casi nunca la empresa marca una política de comunicación internas y externas.

Tabla 13

Los empleados conocen y comprenden las políticas y procedimiento de CI

| Alternativa | Cantidad | Porcentaje |
|----------------|----------|------------|
| Siempre | 0 | 0% |
| Casi siempre | 0 | 100% |
| Ocasionalmente | 10 | 00% |
| Casi nunca | 0 | 0% |
| Nunca | 0 | 0% |
| Total | 10 | 100 % |

Fuente: Elaboración propia

Interpretación

El 100% respondió que ocasionalmente los empleados conocen y comprenden las políticas y procedimiento de CI.

Tabla 14

Los empleados tienen conocimiento de control interno

| Alternativa | Cantidad | Porcentaje |
|----------------|----------|------------|
| Siempre | 0 | 0% |
| Casi siempre | 0 | 100% |
| Ocasionalmente | 10 | 00% |
| Casi nunca | 0 | 0% |
| Nunca | 0 | 0% |
| Total | 10 | 100 % |

Fuente: Elaboración propia

Interpretación

El 100% respondió que ocasionalmente los empleados tienen conocimiento de control interno.

Tabla 15

Preparan a los trabajadores para asumir nuevas responsabilidades

| Alternativa | Cantidad | Porcentaje |
|----------------|----------|------------|
| Siempre | 0 | 0% |
| Casi siempre | 0 | 100% |
| Ocasionalmente | 0 | 00% |
| Casi nunca | 10 | 0% |
| Nunca | 0 | 0% |
| Total | 10 | 100 % |

Fuente: Elaboración propia

Interpretación

El 100% respondió que casi nunca preparan a los trabajadores para asumir nuevas responsabilidades.

Tabla 16

En la empresa se realizan auditorías sorpresas

| Alternativa | Cantidad | Porcentaje |
|----------------|----------|------------|
| Siempre | 0 | 0% |
| Casi siempre | 0 | 0% |
| Ocasionalmente | 0 | 0% |
| Casi nunca | 10 | 100% |
| Nunca | 0 | 0% |
| Total | 10 | 100 % |

Fuente: Elaboración propia

Interpretación

El 100% respondió que casi nunca en la empresa se realizan auditorías sorpresas.

Tabla 17

Realizan entrevistas al personal en áreas en las que se ha identificado un riesgo de incorrección

| Alternativa | Cantidad | Porcentaje |
|----------------|----------|------------|
| Siempre | 0 | 0% |
| Casi siempre | 0 | 100% |
| Ocasionalmente | 0 | 00% |
| Casi nunca | 10 | 0% |
| Nunca | 0 | 0% |
| Total | 10 | 100 % |

Fuente: Elaboración propia

Interpretación

El 100% respondió que casi nunca realizan entrevistas al personal relacionado con áreas en las que se ha identificado un riesgo de incorrección.

Tabla 18

Examinan los registros de existencias de la empresa

| Alternativa | Cantidad | Porcentaje |
|----------------|----------|------------|
| Siempre | 0 | 0% |
| Casi siempre | 0 | 100% |
| Ocasionalmente | 0 | 00% |
| Casi nunca | 10 | 0% |
| Nunca | 0 | 0% |
| Total | 10 | 100 % |

Fuente: Elaboración propia

Interpretación

El 100% respondió que casi nunca examinan los registros de existencias de la empresa para identificar las ubicaciones o partidas que requieren atenciones específicas.

Tabla 19

Efectúan revisiones detalladas de fin de trimestre o de cierre de ejercicio de la empresa

| Alternativa | Cantidad | Porcentaje |
|----------------|----------|------------|
| Siempre | 0 | 0% |
| Casi siempre | 0 | 100% |
| Ocasionalmente | 10 | 00% |
| Casi nunca | 0 | 0% |
| Nunca | 0 | 0% |
| Total | 10 | 100 % |

Fuente: Elaboración propia

Interpretación

El 100% respondió que ocasionalmente efectúan revisiones detalladas de fin de trimestre o de cierre de ejercicio.

Tabla 20

La empresa realiza capacitación con relación a la prevención de fraude

| Alternativa | Cantidad | Porcentaje |
|----------------|----------|------------|
| Siempre | 0 | 0% |
| Casi siempre | 0 | 100% |
| Ocasionalmente | 0 | 00% |
| Casi nunca | 0 | 0% |
| Nunca | 10 | 0% |
| Total | 10 | 100 % |

Fuente: Elaboración propia

Interpretación

El 100% respondió que nunca la empresa realiza capacitación con relación a la prevención de fraude.

4. Análisis y discusión

- Sobre el objetivo general, se pudo determinar que el control interno influye en la prevención del fraude en la Empresa Servincon G&G SAC, Trujillo, 2023. Esto se observa en la Tabla 1, en la que El 100% respondió que casi nunca supervisan el funcionamiento de control interno en la empresa. Y en la Tabla 20, en la que el 100% respondió que nunca la empresa realiza capacitación con relación a la prevención de fraude.

Sobre esto, los autores Fernández & Sosa (2021), su estudio de investigación determinó cómo el Control Interno influye sobre el Fraude. Fue un estudio explicativo. El instrumento fue una encuesta. El estudio concluyó que existe una relación entre las variables de control interno y la mala conducta de los empleados. Por el lado del fraude se observó un impacto bajo del 36%, seguido de valores muy bajos y medios con un 10%, y finalmente un fraude muy alto con un 20%, con una relación significativa. Entre controles internos y riesgos de corrupción, se logran por igual tasas de fraude muy bajas y altas, con un impacto del 26% cada una.

- Sobre el objetivo específico 1, no se aplica el control interno en la Empresa Servincon G&G SAC, Trujillo, 2023. Esto se evidencia en la Tabla 1, en la que el 100% respondió que casi nunca supervisan el funcionamiento de control interno en la empresa. Y en la Tabla 2, en la que el 100% respondió que casi nunca la empresa cumple con los fundamentos del control interno.

Sobre esto, los autores Carrasco & Inga (2021), determinó cómo se relacionan el control interno y la gestión administrativa. Enfoque cuantitativo, nivel correlacional. La muestra fueron 16 trabajadores. Se utilizó un cuestionario para comprender cómo incide una sobre otra. Se ha determinado que la correlación de variables fue positiva considerable. Con la correlación de las dimensiones de ambas variables se han obtenido resultados similares, excepto con las dimensiones sobre supervisión y gestión administrativa.

- Sobre el objetivo específico 2, obtuvimos que no existen métodos de prevención de fraude en la Empresa Servincon G&G SAC, Trujillo, 2023. Esto se evidencia en la

Tabla 18, en la que el 100% respondió que casi nunca examinan los registros de existencias de la empresa para identificar las ubicaciones o las partidas que requieren atención específica. Y en la Tabla 20, en la que el 100% respondió que nunca la empresa realiza capacitación con relación a la prevención de fraude.

Sobre esto, el autor Laos (2021), señala la importancia de los métodos de prevención de fraude en una empresa. Estos métodos, explica, son la verificación de los registros de existencias, a la gestión de caja y la presencia de segregación de funciones.

- Sobre el objetivo específico 3, se proponen estrategias de fortalecimiento de control interno y detectar de manera oportuna el fraude en la Empresa Servincon G&G SAC, Trujillo 2023. Estas se derivan de la Tabla 3, en la que el 100% respondió que casi nunca la empresa reglamenta y evalúa sus procesos o tareas para demostrar transparencia en sus acciones. También en la Tabla 4, en la que el 100% respondió que casi nunca la empresa promueve el desarrollo organizacional. Y en la Tabla 9, en la que el 100% respondió que ocasionalmente la empresa selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas para determinar los componentes del CI.

Sobre esto, el autor Acevedo (2020), menciona las estrategias que debe seguir una empresa para fortalecer el control interno y generar un crecimiento sostenido con detecciones oportunas de los fraudes. Estas son reglamentar y evaluar sus procesos o tareas, promover el desarrollo organizacional y evaluaciones continuas para determinar correctamente los componentes del control interno.

5. Conclusiones

- Se determinó que el control interno influye en la prevención del fraude en la Empresa Servincon G&G SAC, Trujillo, 2023. Esto se observa en la Tabla 1, en la que El 100% respondió que casi nunca supervisan el funcionamiento de control interno en la empresa. Y en la Tabla 20, en la que el 100% respondió que nunca la empresa realiza capacitación con relación a la prevención de fraude.

- Se concluye que no se aplica el control interno en la Empresa Servincon G&G SAC, Trujillo, 2023. Esto se evidencia en la Tabla 1, en la que el 100% respondió que casi nunca supervisan el funcionamiento de control interno en la empresa. Y en la Tabla 2, en la que el 100% respondió que casi nunca la empresa cumple con los fundamentos del control interno.

- Se obtuvo que no existen métodos de prevención de fraude en la Empresa Servincon G&G SAC, Trujillo, 2023. Esto se evidencia en la Tabla 18, en la que el 100% respondió que casi nunca examinan los registros de existencias de la empresa para identificar las ubicaciones o las partidas que requieren atención específica. Y en la Tabla 20, en la que el 100% respondió que nunca la empresa realiza capacitación con relación a la prevención de fraude.

- Se proponen estrategias de fortalecimiento de control interno y detectar de manera oportuna el fraude en la Empresa Servincon G&G SAC, Trujillo 2023. Estas se derivan de la Tabla 3, en la que el 100% respondió que casi nunca la empresa reglamenta y evalúa sus procesos o tareas para demostrar transparencia en sus acciones. También en la Tabla 4, en la que el 100% respondió que casi nunca la empresa promueve el desarrollo organizacional. Y en la Tabla 9, en la que el 100% respondió que ocasionalmente la empresa selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas para determinar los componentes del CI.

6. Recomendaciones

1. Es esencial que la empresa Servincon G&G SAC establezca un sistema de control interno más sólido que incluya supervisión regular de procesos y procedimientos clave. Además, es importante capacitar a los empleados en los principios y prácticas del control interno y documentar y evaluar los procesos internos de manera continua para identificar áreas de mejora y fortalecer la gestión de riesgos.
2. Para prevenir el fraude, la empresa debe implementar un programa de prevención de fraude que incluya medidas como la revisión regular de los registros de existencias y la identificación de áreas de riesgo. Además, es crucial proporcionar capacitación a los empleados para que puedan reconocer señales de posibles fraudes y reportarlos de manera efectiva. Un código de ética y conducta que promueva la integridad y la responsabilidad también es esencial.
3. Para fortalecer la cultura organizacional, es importante fomentar valores como la transparencia, la ética y el cumplimiento de normas y regulaciones. Promover la comunicación abierta y la participación de los empleados en la toma de decisiones puede fortalecer el compromiso y la responsabilidad en la organización. Además, realizar evaluaciones periódicas de la cultura organizacional permitirá medir el progreso y realizar los ajustes necesarios para crear un entorno más sólido y ético.

Agradecimiento

Quiero agradecer a Dios y mis aderes por ayudarme en el día a día. También agradezco a la Universidad San Pedro y a los profesores, ya que me han ayudado a superarme y culminar mi carrera de forma exitosa.

Referencias bibliográficas

- Carrasco, R. y Inga, K. (2021). *Control interno y su relación con la gestión administrativa de Compartamos Financiera. Agencia Las Mercedes, Piura, 2020*. Recuperado de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/62778>
- Fernández, G. y Sosa, J. (2021). *El control interno y el riesgo de fraude en la oficina de administración de la dirección de Salud Apurímac II, año 2021*. Recuperado de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/86331>
- Jara, V. (2021). *Gestión del riesgo de fraude interno en la reducción de pérdidas monetarias en el Banco de Comercio, Trujillo- 2021*. Recuperado de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/70550>
- Laos, A. (2021). *Control interno y su incidencia en el fraude en una empresa comercializadora de cerámicos, Arequipa 2021*. Recuperado de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/96429>
- Marconi, R. (2021). *Control Interno y facturación electrónica en el área de cobranzas de Wari Consultores EIRL Ayacucho, Perú 2020*. Recuperado de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/65274>
- Ocampo, L. (2021). *Sistema de control interno para mejorar la gestión del área de caja de la empresa Distribuciones del Páramo E.I.R.L., Chiclayo*. Recuperado de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/82192>
- Sotomayor, J. (2021). *Control interno y el desempeño laboral del personal de la unidad de abastecimiento del Ministerio de Trabajo, Sede Central Lima, 2021*. Recuperado de <https://repositorio.usil.edu.pe/handle/usil/11979>
- Acevedo, G. (2020). *Control Interno del sistema contable y crecimiento empresarial de la empresa Agro corporación E.I.R.L. en Lima 2020*. Recuperado de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/70218>
- Quevedo, M., Neira, M. y Quevedo, O. (2020). *La contabilidad forense como*

herramienta en la detección de fraudes en las empresas. Recuperado de <https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/1599/html>

1

Rojas, A. y Rubio, C. (2020). *Fraude administrativo en empresas ¿El control interno es una solución?* Recuperado de <http://hdl.handle.net/20.500.12840/3890>

Bazán, F. (2019). *Implementación de un programa de consultoría operativa para fortalecer el sistema de control interno en agencias bancarias.* Recuperado de <https://repositorio.usil.edu.pe/handle/usil/8966>

Godoy, M. y Mendoza, S. (2019). *Auditoría forense y su relación en la prevención de fraude en la ejecución de obras en las empresas constructoras – Huaraz – 2019.* Recuperado de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/51426>

Quispe, L. (2018). *Control interno como mecanismo disuasivo del fraude en la municipalidad distrital de Santa Lucia, 2018. (Tesis de Licenciatura 2019).* Recuperado de <http://hdl.handle.net/20.500.12840/2093>

De La Torre, M. (2018). *Gestión del riesgo organizacional de fraude y el rol de auditoría interna.* Recuperado de <https://www.redalyc.org/journal/2816/281658256008/281658256008.pdf>

Anexos

ANEXO 01: MATRIZ DE OPERACIONALIZACION DE VARIABLES

El control interno y la prevención del fraude en la Empresa Servincon G&G SAC, Trujillo, 2023.

| VARIABLES | Definición Conceptual | Definición Operacional | Dimensiones | Indicadores | Ítems | Escala de medición |
|-----------------------|---|--|---|--|---------------|---------------------------|
| El control interno | COSO I (1992) define que es un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad. | Es la planificación, organización, el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos estén reguardados y protegidos. | ➤ Componentes | <ul style="list-style-type: none"> • Aplicación del control interno. • Asesoramiento a la dirección. • Implementación | Ítem 1,2,3,4 | Escala Ordinal |
| | | | ➤ Evaluación de riesgo | <ul style="list-style-type: none"> • Identificar el riesgo. • Documentar los hallazgos. • Actualizar las soluciones. | Ítem 5,6,7,8 | |
| | | | ➤ Supervisión | <ul style="list-style-type: none"> • Evaluaciones puntuales • Deficiencias detectadas | Ítem 9,10,11 | |
| Prevención del fraude | OneSpam (2022) define que es la implementación de una estrategia para detectar transacciones fraudulentas o acciones bancarias y evitar que estas acciones causen daños financieros y de reputación al cliente y a la | Son la adecuadas técnicas que van a realizar un trabajo de prevención de fraude no garantizan que el fraude no se cometa, pero son la primera línea de actuación para minimizar el riesgo. | ➤ Iniciativa de la dirección | <ul style="list-style-type: none"> • Código de ética. • Código de conducta. | Ítem 12,13,14 | |
| | | | ➤ Capacitación y formación del personal | <ul style="list-style-type: none"> • Conocimiento de control interno • Comprender las políticas. | Ítem 14,16,17 | |

| | | | | | | |
|--|------------------------------|--|-----------------------|---|---------------|--|
| | institución financiera (FI). | | ➤ Detección proactiva | <ul style="list-style-type: none">• Auditorias sorpresas.• Implementar un software de gestión especializado. | Ítem 18,19,20 | |
|--|------------------------------|--|-----------------------|---|---------------|--|

ANEXO 02: MATRIZ DE CONSISTENCIA

El control interno y la prevención del fraude en la Empresa Servincon G&G SAC, Trujillo, 2023.

| Problema | Variables | Objetivos | Hipótesis | Metodología |
|--|-----------------------------|--|---|---|
| <p>¿De qué manera el control interno puede prevenir el fraude en la Empresa Servincon G&G SAC, Trujillo, 2023?</p> | <p>El control interno</p> | <p>OBJETIVO GENERAL: Determinar como el control interno influye en la prevención de fraude en la Empresa Servincon G&G SAC, Trujillo, 2023.</p> | <p>El control interno influye para prevenir fraudes en la Empresa Servincon G&G SAC, Trujillo, 2023”.</p> | <p>Tipo: Investigación Básica y aplicada Diseño: Es Descriptiva, no experimental, de corte transversal. Población: 10 trabajadores de la Empresa ServinconG&G SAC. Muestra: La muestra está compuesta por el total de los trabajadores. Técnica: La encuesta, Análisis documental Instrumentos: El cuestionario, guía de análisis documental.</p> |
| | <p>Prevención de fraude</p> | <p>OBJETIVO ESPECIFICOS:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Analizar si se aplica el control interno en la Empresa Servincon G&G SAC, Trujillo, 2023. 2. Analizar si existen métodos de prevención de fraude en la Empresa Servincon G&G SAC, Trujillo, 2023. 3. Proponer estrategias para fortalecer el control interno y detectar de manera oportuna el fraude en la Empresa Servincon G&G SAC, Trujillo, 2023. | | |

ANEXO 03

Cuestionario Control Interno y Prevención de fraude

Estimado Colaborador (a)

El presente cuestionario forma parte de una investigación denominada: El control interno y la prevención de fraude en la Empresa Servincon G&G SAC, Trujillo, 2023; todos los datos serán únicamente empleados para fines académicos y son completamente anónimos. Considerando que no existen respuestas ni buenas ni malas le agradecemos responder con total sinceridad.

Instrucciones:

Presentamos una escala valorativa, para lo cual le solicitamos su colaboración, respondiendo todas las preguntas, marque con un aspa (X), la alternativa que considera pertinente en cada caso de acuerdo con la pregunta planteada que a continuación se presentan:

Escala valorativa

| Nunca | Casi nunca | Ocasionalmente | Casi Siempre | Siempre |
|-------|------------|----------------|--------------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |

| N° | Pregunta | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|----|---|---|---|---|---|---|
| | CONTROL INTERNO | | | | | |
| | DIMENSIÓN 1: COMPONENTES | | | | | |
| 1 | Supervisan el funcionamiento de control interno en la empresa | | | | | |
| 2 | La empresa cumple con los fundamentos del control interno | | | | | |
| 3 | La empresa reglamenta y evalúa sus procesos o tareas para demostrar transparencia en sus acciones | | | | | |
| 4 | La empresa promueve el desarrollo organizacional | | | | | |
| 5 | El área de auditoría ejerce su labor de asesoramiento y consultoría | | | | | |
| | DIMENSIÓN 2: EVALUACION DE RIESGO | | | | | |
| 6 | La empresa cuenta con un plan de trabajo que asegure la eficacia de su funcionamiento. | | | | | |

| | | | | | | |
|----|--|--|--|--|--|--|
| 7 | En la empresa se realiza un apropiado proceso de Implementación de control interno. | | | | | |
| 8 | La empresa certifica de forma eficaz un sistema de gestión, Conforme a los requisitos de la norma ISO 9001. | | | | | |
| | DIMENSION 3: SUPERVISIÓN | | | | | |
| 9 | La empresa selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas para determinar los componentes del CI. | | | | | |
| 10 | Supervisan la preparación de los estados financieros adecuadamente para que no duden de la competencia de la gerencia. | | | | | |
| | PREVENCION DE FRAUDE | | | | | |
| | DIMENSION 4: INICIATIVA DE LA DIRECCION | | | | | |
| 11 | La alta dirección asume liderazgo y responsabilidad. | | | | | |
| 12 | La empresa marca una política de comunicación tanto interna como externa. | | | | | |
| | DIMENSION 5: CAPACITACION Y FORMACION DEL PERSONAL | | | | | |
| 13 | Los empleados conocen y comprenden las políticas y procedimiento de CI. | | | | | |
| 14 | Los empleados tienen conocimiento de control interno. | | | | | |
| 15 | Preparan a los trabajadores para asumir nuevas responsabilidades. | | | | | |
| | DIMENSION 6: DETECCION PROACTIVA | | | | | |
| 16 | En la empresa se realizan auditorías sorpresas | | | | | |
| 17 | Realizan entrevistas al personal relacionado con áreas en las que se ha identificado un riesgo de incorrección. | | | | | |
| 18 | Examinan los registros de existencias de la empresa para identificar las ubicaciones o las partidas que requieren atención específica. | | | | | |
| 19 | Efectúan una revisión detallada de los asientos de ajuste de final de trimestre o de cierre de ejercicio de la empresa. | | | | | |
| 20 | La empresa realiza capacitación con relación a la prevención de fraude. | | | | | |

ANEXO N° 4:

UNIVERSIDAD SAN PEDRO
VICERECTORADO ACADÉMICO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

PLANTILLA DE JUICIO DE EXPERTOS

Respetado Experto: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento: cuestionario, que hace parte la investigación titulada: El control interno y la prevención del fraude en la Empresa Servincon G&G SAC, Trujillo, 2023. La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente, aportando tanto a la elaboración del proyecto de investigación como de sus aplicaciones. Agradecemos su valiosa colaboración.

- | | |
|--|--|
| 1) Grado y Nombre del Experto | : Mg. LUIS ALBERTO VIGO BARDALES. |
| 2) Formación Académica del Experto | : CONTADOR PUBLICO. |
| 3) Área de Experiencia Profesional del Experto | : SECTOR PRIVADO – SECTOR PUBLICO |
| 4) Tiempo de Experiencia del Experto | : 20 AÑOS. |
| 5) Cargo Actual del Experto | : DOCENTE UNIVERSITARIO |
| 6) Institución | : UNIVERSIDAD SAN PEDRO. |
| 7) Fecha del documento en que se elaboró el juicio de experto: | Marzo del 2023 |
| 8) Teléfono | : 998396668 |
| 9) Correo | : Luis.vigo@usanpedro.edu.pe |

Objetivo de la investigación:

Determinar como el control interno influye en la prevención de fraude en la Empresa Servincon G&G SAC, Trujillo, 2023.

De acuerdo con los siguientes indicadores se califica cada uno de los ítems según corresponda.

| CATEGORIA | CALIFICACIÓN | INDICADOR |
|---|---|--|
| SUFICIENCIA Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de está. | 1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel | - Los ítems no son suficientes para medir la medición. - Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden con la dimensión total. - Se debe incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente. - Los ítems son suficientes. |
| CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir su sintáctica y semántica son adecuadas. | 1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel | - El ítem no es claro. - El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas. - Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem. - El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada. |
| COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está | 1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel | - El ítem no tiene relación lógica con la dimensión. - El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. |

| | | |
|---|---|---|
| <p>mediendo</p> | <p>4. Alto nivel</p> | <ul style="list-style-type: none"> - El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo. - El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo. |
| <p>RELEVANCIA El ítem es esencial o importante; es decir, debe ser incluido.</p> | <p>1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel</p> | <ul style="list-style-type: none"> - El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. - El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide este. -El ítem es relativamente importante. |

MATRIX DE VALIDACIÓN POR EXPERTOS**TITULO DE LA TESIS: El control interno y la prevención de fraude en la empresa Servincon G&G SAC, Trujillo, 2023.****PLANEAMIENTO OPERATIVO****CONTROL INTERNO**

| DIMENSIONES | INDICADORES | ITEMS | SUFICIENCIA | COHERENCIA | RELEVANCIA | CLARIDAD |
|-----------------------|---------------------------------|---|--|-------------------|-------------------|-----------------|
| Componentes | Aplicación del control interno. | Supervisan el funcionamiento de control interno en la empresa | 4 | 4 | 4 | 4 |
| | | La empresa cumple con los fundamentos del control interno | 4 | 4 | 4 | 4 |
| | Asesoramiento a la dirección. | La empresa reglamenta y evalúa sus procesos o tareas para demostrar transparencia en sus acciones | 4 | 4 | 4 | 4 |
| | | Implementación | La empresa promueve el desarrollo organizacional | 4 | 4 | 4 |
| | | El área de auditoría ejerce su labor de asesoramiento y consultoría | 4 | 4 | 4 | 4 |
| Evaluación de riesgos | Identificar el riesgo. | La empresa cuenta con un plan de trabajo que asegure la eficacia de su funcionamiento. | 4 | 4 | 4 | 4 |
| | Documentar los hallazgos. | En la empresa se realiza un apropiado proceso de Implementación de control interno | 4 | 4 | 4 | 4 |

| | | | | | | |
|-------------|----------------------------|--|---|---|---|---|
| | Actualizar las soluciones. | La empresa certifica de forma eficaz un sistema de gestión, Conforme a los requisitos de la norma ISO 9001. | 4 | 4 | 4 | 4 |
| Supervisión | Evaluaciones puntuales | La empresa selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas para determinar los componentes del CI. | 4 | 4 | 4 | 4 |
| | Deficiencias detectadas | Supervisan la preparación de los estados financieros adecuadamente para que no duden de la competencia de la gerencia. | 4 | 4 | 4 | 4 |

Calificar de 1 a 4 puntos.


PREVENCION DE FRAUDE

| DIMENSIONES | INDICADORES | ITEMS | SUFICIENCIA | COHERENCIA | RELEVANCIA | CLARIDAD |
|----------------------------|---------------------------------|---|--------------------|-------------------|-------------------|-----------------|
| Iniciativa de la Dirección | Código de ética. | La alta dirección asume liderazgo y responsabilidad. | 4 | 4 | 4 | 4 |
| | Código de conducta. | La empresa marca una política de comunicación tanto interna como externa. | 4 | 4 | 4 | 4 |
| Capacitación y Formación | Conocimiento de control interno | Los empleados conocen y comprenden las políticas y procedimiento de CI. | 4 | 4 | 4 | 4 |
| | | Los empleados tienen conocimiento de control interno. | 4 | 4 | 4 | 4 |

| | | | | | | | |
|---------------------|--|--|--|---|---|---|---|
| del personal | Comprender las políticas | Preparan a los trabajadores para asumir nuevas responsabilidades. | 4 | 4 | 4 | 4 | |
| Detección proactiva | Implementar un software de gestión especializado | Auditorías sorpresas. | En la empresa se realizan auditorías sorpresas | 4 | 4 | 4 | 4 |
| | | Realizan entrevistas al personal relacionado con áreas en las que se ha identificado un riesgo de incorrección. | 4 | 4 | 4 | 4 | |
| | | Examinan los registros de existencias de la empresa para identificar las ubicaciones o las partidas que requieren atención específica. | 4 | 4 | 4 | 4 | |
| | | Efectúan una revisión detallada de los asientos de ajuste de final de trimestre o de cierre de ejercicio de la empresa. | 4 | 4 | 4 | 4 | |
| | | La empresa realiza capacitación con relación a la prevención de fraude. | 4 | 4 | 4 | 4 | |

Calificar de 1 a 4 puntos.

ASPECTOS GENERALES

| ASPECTOS | SI | NO |
|---|---------------------|-----------------------------------|
| El instrumento contiene instrucciones claras y precisas para responder el cuestionario. | X | |
| Los ítems permiten el logro del objetivo de la investigación. | X | |
| Los ítems están distribuidos en forma lógica y secuencial. | X | |
| El número de ítems es suficiente para recoger la información. | X | |
| Es aplicable el instrumento de investigación | X | |
| Validado por: LUIS ALBERTO VIGO BARDALES | | Fecha: 06-03-2023 |
| Firma:  | Teléfono: 998396668 | Email: Luis.vigo@usanpedro.edu.pe |



UNIVERSIDAD SAN PEDRO
VICERECTORADO ACADÉMICO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

PLANTILLA DE JUICIO DE EXPERTOS

Respetado Experto: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento: cuestionario, que hace parte la investigación titulada: El control interno y la prevención del fraude en la Empresa Servincon G&G SAC, Trujillo, 2023. La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente, aportando tanto a la elaboración del proyecto de investigación como de sus aplicaciones. Agradecemos su valiosa colaboración.

- 1) Grado y Nombre del Experto : Mg. CARLOS ALBERTO ACOSTA ZARATE
2) Formación Académica del Experto : ECONOMISTA.
3) Área de Experiencia Profesional del Experto : SECTOR PRIVADO-SECTOR PUBLICO
4) Tiempo de Experiencia del Experto : 25 AÑOS.
5) Cargo Actual del Experto : DOCENTE UNIVERSITARIO DEL PROGRAMA DE ESTUDIOS DE ECONOMIA Y NEGOCIOS INTERNACIONALES Y CONTABILIDAD-ADMINISTRADOR DE UGEL SANTA.
6) Institución : UNIVERSIDAD SAN PEDRO.
7) Fecha del documento en que se elaboró el juicio de experto: Marzo del 2023
8) Teléfono : 969571693
9) Correo : carlos.acosta@usanpedro.edu.pe

Objetivo de la investigación:

Determinar como el control interno influye en la prevención de fraude en la Empresa Servincon G&G SAC, Trujillo, 2023.

De acuerdo con los siguientes indicadores se califica cada uno de los ítems según corresponda.

| CATEGORIA | CALIFICACIÓN | INDICADOR |
|---|---|--|
| SUFICIENCIA Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de está. | 1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel | - Los ítems no son suficientes para medir la medición. - Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden con la dimensión total. - Se debe incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente. - Los ítems son suficientes. |
| CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir su sintáctica y semántica son adecuadas. | 1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel | - El ítem no es claro. - El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas. - Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem. - El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada. |
| COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión | 1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel | - El ítem no tiene relación lógica con la dimensión. - El ítem tiene una relación tangencial con la |

| | | |
|---|---|---|
| o indicador que está midiendo | 3. Moderado nivel 4. Alto nivel | dimensión. - El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo. - El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo. |
| RELEVANCIA El ítem es esencial o importante; es decir, debe ser incluido. | 1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel | - El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. - El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide este. -El ítem es relativamente importante. |

MATRIX DE VALIDACIÓN POR EXPERTOS**TITULO DE LA TESIS: El control interno y la prevención de fraude en la empresa Servincon G&G SAC, Trujillo, 2023.****PLANEAMIENTO OPERATIVO****CONTROL INTERNO**

| DIMENSIONES | INDICADORES | ITEMS | SUFICIENCIA | COHERENCIA | RELEVANCIA | CLARIDAD |
|-----------------------|---------------------------------|---|--|-------------------|-------------------|-----------------|
| Componentes | Aplicación del control interno. | Supervisan el funcionamiento de control interno en la empresa | 4 | 4 | 4 | 4 |
| | | La empresa cumple con los fundamentos del control interno | 4 | 4 | 4 | 4 |
| | Asesoramiento a la dirección. | La empresa reglamenta y evalúa sus procesos o tareas para demostrar transparencia en sus acciones | 4 | 4 | 4 | 4 |
| | | Implementación | La empresa promueve el desarrollo organizacional | 4 | 4 | 4 |
| | | El área de auditoría ejerce su labor de asesoramiento y consultoría | 4 | 4 | 4 | 4 |
| Evaluación de riesgos | Identificar el riesgo. | La empresa cuenta con un plan de trabajo que asegure la eficacia de su funcionamiento. | 4 | 4 | 4 | 4 |
| | Documentar los hallazgos. | En la empresa se realiza un apropiado proceso de Implementación de control interno | 4 | 4 | 4 | 4 |

| | | | | | | |
|-------------|----------------------------|--|---|---|---|---|
| | Actualizar las soluciones. | La empresa certifica de forma eficaz un sistema de gestión, Conforme a los requisitos de la norma ISO 9001. | 4 | 4 | 4 | 4 |
| Supervisión | Evaluaciones puntuales | La empresa selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas para determinar los componentes del CI. | 4 | 4 | 4 | 4 |
| | Deficiencias detectadas | Supervisan la preparación de los estados financieros adecuadamente para que no duden de la competencia de la gerencia. | 4 | 4 | 4 | 4 |

Calificar de 1 a 4 puntos.


PREVENCION DE FRAUDE

| DIMENSIONES | INDICADORES | ITEMS | SUFICIENCIA | COHERENCIA | RELEVANCIA | CLARIDAD |
|----------------------------|---------------------------------|---|--------------------|-------------------|-------------------|-----------------|
| Iniciativa de la Dirección | Código de ética. | La alta dirección asume liderazgo y responsabilidad. | 4 | 4 | 4 | 4 |
| | Código de conducta. | La empresa marca una política de comunicación tanto interna como externa. | 4 | 4 | 4 | 4 |
| Capacitación y Formación | Conocimiento de control interno | Los empleados conocen y comprenden las políticas y procedimiento de CI. | 4 | 4 | 4 | 4 |
| | | Los empleados tienen conocimiento de control interno. | 4 | 4 | 4 | 4 |

| | | | | | | | |
|---------------------|--|--|--|---|---|---|---|
| del personal | Comprender las políticas | Preparan a los trabajadores para asumir nuevas responsabilidades. | 4 | 4 | 4 | 4 | |
| Detección proactiva | Implementar un software de gestión especializado | Auditorías sorpresas. | En la empresa se realizan auditorías sorpresas | 4 | 4 | 4 | 4 |
| | | Realizan entrevistas al personal relacionado con áreas en las que se ha identificado un riesgo de incorrección. | 4 | 4 | 4 | 4 | |
| | | Examinan los registros de existencias de la empresa para identificar las ubicaciones o las partidas que requieren atención específica. | 4 | 4 | 4 | 4 | |
| | | Efectúan una revisión detallada de los asientos de ajuste de final de trimestre o de cierre de ejercicio de la empresa. | 4 | 4 | 4 | 4 | |
| | | La empresa realiza capacitación con relación a la prevención de fraude. | 4 | 4 | 4 | 4 | |

Calificar de 1 a 4 puntos.

ASPECTOS GENERALES

| ASPECTOS | SI | NO |
|---|---------------------|---------------------------------------|
| El instrumento contiene instrucciones claras y precisas para responder el cuestionario. | X | |
| Los ítems permiten el logro del objetivo de la investigación. | X | |
| Los ítems están distribuidos en forma lógica y secuencial. | X | |
| El número de ítems es suficiente para recoger la información. | X | |
| Es aplicable el instrumento de investigación | X | |
| Validado por: Mg. Carlos Alberto Acosta Zárate | | Fecha: 08/03/2023 |
| Firma:  | Teléfono: 969571693 | Email: Carlos.acosta@usanpedro.edu.pe |



UNIVERSIDAD SAN PEDRO
VICERECTORADO ACADÉMICO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

PLANTILLA DE JUICIO DE EXPERTOS

Respetado Experto: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento: cuestionario, que hace parte la investigación titulada: El control interno y la prevención del fraude en la Empresa Servincon G&G SAC, Trujillo, 2023. La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente, aportando tanto a la elaboración del proyecto de investigación como de sus aplicaciones. Agradecemos su valiosa colaboración.

- 1) Grado y Nombre del Experto : Mg. JESSICA FABIOLA LUIS MENACHO
- 2) Formación Académica del Experto : CONTADOR PUBLICO.
- 3) Área de Experiencia Profesional del Experto : SECTOR PRIVADO
- 4) Tiempo de Experiencia del Experto : 20 AÑOS.
- 5) Cargo Actual del Experto : DOCENTE UNIVERSITARIO
- 6) Institución : UNIVERSIDAD SAN PEDRO.
- 7) Fecha del documento en que se elaboró el juicio de experto: Marzo del 2023
- 8) Teléfono : 943930026
- 9) Correo : jessica.luis@usanpedro.edu.pe

Objetivo de la investigación:

Determinar como el control interno influye en la prevención de fraude en la Empresa Servincon G&G SAC, Trujillo, 2023.

De acuerdo con los siguientes indicadores se califica cada uno de los ítems según corresponda.

| CATEGORIA | CALIFICACIÓN | INDICADOR |
|---|---|--|
| SUFICIENCIA Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de está. | 1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel | - Los ítems no son suficientes para medir la medición. - Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden con la dimensión total. - Se debe incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente. - Los ítems son suficientes. |
| CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir su sintáctica y semántica son adecuadas. | 1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel | - El ítem no es claro. - El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas. - Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem. - El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada. |
| COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está | 1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel | - El ítem no tiene relación lógica con la dimensión. - El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. |

| | | |
|---|---|---|
| midiendo | 4. Alto nivel | <ul style="list-style-type: none"> - El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo. - El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo. |
| <p>RELEVANCIA El ítem es esencial o importante; es decir, debe ser incluido.</p> | <ol style="list-style-type: none"> 1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel | <ul style="list-style-type: none"> - El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. - El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide este. -El ítem es relativamente importante. |

MATRIX DE VALIDACIÓN POR EXPERTOS**TITULO DE LA TESIS: El control interno y la prevención de fraude en la empresa Servincon G&G SAC, Trujillo, 2023.****PLANEAMIENTO OPERATIVO****CONTROL INTERNO**

| DIMENSIONES | INDICADORES | ITEMS | SUFICIENCIA | COHERENCIA | RELEVANCIA | CLARIDAD |
|-----------------------|---------------------------------|---|--|-------------------|-------------------|-----------------|
| Componentes | Aplicación del control interno. | Supervisan el funcionamiento de control interno en la empresa | 4 | 4 | 4 | 4 |
| | | La empresa cumple con los fundamentos del control interno | 4 | 4 | 4 | 4 |
| | Asesoramiento o a la dirección. | La empresa reglamenta y evalúa sus procesos o tareas para demostrar transparencia en sus acciones | 4 | 4 | 4 | 4 |
| | | Implementación | La empresa promueve el desarrollo organizacional | 4 | 4 | 4 |
| | | El área de auditoría ejerce su labor de asesoramiento y consultoría | 4 | 4 | 4 | 4 |
| Evaluación de riesgos | Identificar el riesgo. | La empresa cuenta con un plan de trabajo que asegure la eficacia de su funcionamiento. | 4 | 4 | 4 | 4 |
| | Documentar los hallazgos. | En la empresa se realiza un apropiado proceso de Implementación de control interno | 4 | 4 | 4 | 4 |

| | | | | | | |
|-------------|----------------------------|--|---|---|---|---|
| | Actualizar las soluciones. | La empresa certifica de forma eficaz un sistema de gestión, Conforme a los requisitos de la norma ISO 9001. | 4 | 4 | 4 | 4 |
| Supervisión | Evaluaciones puntuales | La empresa selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas para determinar los componentes del CI. | 4 | 4 | 4 | 4 |
| | Deficiencias detectadas | Supervisan la preparación de los estados financieros adecuadamente para que no duden de la competencia de la gerencia. | 4 | 4 | 4 | 4 |

Calificar de 1 a 4 puntos.

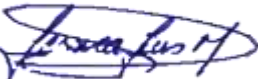
PREVENCION DE FRAUDE

| DIMENSIONES | INDICADORES | ITEMS | SUFICIENCIA | COHERENCIA | RELEVANCIA | CLARIDAD |
|----------------------------|---------------------------------|---|--------------------|-------------------|-------------------|-----------------|
| Iniciativa de la Dirección | Código de ética. | La alta dirección asume liderazgo y responsabilidad. | 4 | 4 | 4 | 4 |
| | Código de conducta. | La empresa marca una política de comunicación tanto interna como externa. | 4 | 4 | 4 | 4 |
| Capacitación y Formación | Conocimiento de control interno | Los empleados conocen y comprenden las políticas y procedimiento de CI. | 4 | 4 | 4 | 4 |
| | | Los empleados tienen conocimiento de control interno. | 4 | 4 | 4 | 4 |

| | | | | | | |
|---|--|--|---|---|---|---|
| del personal | Comprender las políticas | Preparan a los trabajadores para asumir nuevas responsabilidades. | 4 | 4 | 4 | 4 |
| Detección proactiva | Implementar un software de gestión especializado | Auditorías sorpresas. | 4 | 4 | 4 | 4 |
| | | En la empresa se realizan auditorías sorpresas | 4 | 4 | 4 | 4 |
| | | Realizan entrevistas al personal relacionado con áreas en las que se ha identificado un riesgo de incorrección. | 4 | 4 | 4 | 4 |
| | | Examinan los registros de existencias de la empresa para identificar las ubicaciones o las partidas que requieren atención específica. | 4 | 4 | 4 | 4 |
| | | Efectúan una revisión detallada de los asientos de ajuste de final de trimestre o de cierre de ejercicio de la empresa. | 4 | 4 | 4 | 4 |
| La empresa realiza capacitación con relación a la prevención de fraude. | 4 | 4 | 4 | 4 | | |

Calificar de 1 a 4 puntos.

ASPECTOS GENERALES

| ASPECTOS | SI | NO |
|---|---------------------|--------------------------------------|
| El instrumento contiene instrucciones claras y precisas para responder el cuestionario. | X | |
| Los ítems permiten el logro del objetivo de la investigación. | X | |
| Los ítems están distribuidos en forma lógica y secuencial. | X | |
| El número de ítems es suficiente para recoger la información. | X | |
| Es aplicable el instrumento de investigación | X | |
| Validado por: Mg. Carlos Alberto Acosta Zárate | | Fecha: 09/03/2023 |
| Firma:  | Teléfono: 943930026 | Email: jessica.luis@usanpedro.edu.pe |

El control interno y la prevención de fraude en la empresa Servincon G&G SAC, Trujillo, 2023.

INFORME DE ORIGINALIDAD



FUENTES PRIMARIAS

| | | |
|---|---|----|
| 1 | repositorio.usanpedro.edu.pe Fuente de Internet | 9% |
| 2 | repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet | 4% |
| 3 | normograma.info Fuente de Internet | 2% |
| 4 | repositorio.uladech.edu.pe Fuente de Internet | 1% |
| 5 | publicaciones.usanpedro.edu.pe Fuente de Internet | 1% |
| 6 | Submitted to Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote Trabajo del estudiante | 1% |
| 7 | Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante | 1% |
| 8 | Submitted to unanleon Trabajo del estudiante | 1% |

| | | |
|----|---|------|
| 9 | es.scribd.com Fuente de Internet | 1 % |
| 10 | repositorio.unp.edu.pe Fuente de Internet | 1 % |
| 11 | www.coursehero.com Fuente de Internet | <1 % |
| 12 | repositorio.uma.edu.pe Fuente de Internet | <1 % |
| 13 | sectoreducativoblog.wordpress.com Fuente de Internet | <1 % |
| 14 | repositorio.usil.edu.pe Fuente de Internet | <1 % |
| 15 | www.clubensayos.com Fuente de Internet | <1 % |
| 16 | Submitted to University of Aberdeen Trabajo del estudiante | <1 % |
| 17 | repositorio.upeu.edu.pe:8080 Fuente de Internet | <1 % |
| 18 | www.dezshira.com Fuente de Internet | <1 % |
| 19 | dspace.esoch.edu.ec Fuente de Internet | <1 % |
| 20 | hdl.handle.net Fuente de Internet | <1 % |

| | | |
|----|--|------|
| 21 | repository.usta.edu.co Fuente de Internet | <1 % |
| 22 | tesis.pucp.edu.pe Fuente de Internet | <1 % |
| 23 | www.renewables2004.de Fuente de Internet | <1 % |
| 24 | www.slideshare.net Fuente de Internet | <1 % |
| 25 | www.ungm.org Fuente de Internet | <1 % |
| 26 | www.auditool.org Fuente de Internet | <1 % |

Excluir citas

Apagado

Excluir coincidencias < 6 words

Excluir bibliografía

Activo

REPOSITORIO INSTITUCIONAL DIGITAL
FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE DOCUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

| 1. Información del Autor | | | | |
|--|--|--|---|------------------------------------|
| MATOS LUNA AMALIA ELCIA | | 72578970 | amaliamatosa@gmail.com | |
| Apellidos y Nombres | | DNI | Correo Electrónico | |
| 2. Tipo de Documento de Investigación | | | | |
| <input checked="" type="checkbox"/> Tesis | <input type="checkbox"/> Trabajo de Suiciencia Profesional | <input type="checkbox"/> Trabajo Académico | <input type="checkbox"/> Trabajo de Investigación | |
| 3. Grado Académico o Título Profesional | | | | |
| <input type="checkbox"/> Bachiller | <input checked="" type="checkbox"/> Título Profesional | <input type="checkbox"/> Título Segunda Especialidad | <input type="checkbox"/> Maestría | <input type="checkbox"/> Doctorado |
| 4. Título del Documento de Investigación | | | | |
| El control interno y la prevención de fraude en la empresa Servicon G&G S.A.C, Trujillo, 2023 | | | | |
| 5. Programa Académico | | | | |
| Contabilidad | | | | |
| 6. Tipo de Acceso al Documento | | | | |
| <input checked="" type="checkbox"/> Abierto o Público * (info@repositorio.usp.edu.pe/contabilidad) | <input type="checkbox"/> Acceso restringido * (info@repositorio.usp.edu.pe/contabilidad) | | | |
| P) En caso de restringido sustentar motivo | | | | |

A. Originalidad del Archivo Digital

Por el presente dejo constancia que el archivo digital que entrego a la Universidad, es la versión final del trabajo de investigación sustentado y aprobado por el Jurado Evaluador y forma parte del proceso que conduce a obtener el grado académico o título profesional.

B. Otorgamiento de una licencia CREATIVE COMMONS *

El autor, por medio de este documento, autoriza a la Universidad, publicar su trabajo de investigación en formato digital en el Repositorio Institucional Digital, al cual se podrá acceder, preservar y difundir de forma libre y gratuita, de manera íntegra a todo el documento. *



[Firma manuscrita]
Firma

| Importe | De | Hasta | Año |
|----------|----|-------|-----|
| Chimbote | 09 | 12 | 24 |

Importante

- * Según Resolución de Consejo Directivo 0123-2018-UNSP (UNSP) Reglamento del Registro Académico de Trabajos de Investigación para optar a Grados Académicos y Títulos Profesionales, Art. 2, inciso d) y Art. 17, inciso f).
- ** El autor digitaliza y pone a disposición en el Repositorio Institucional Digital de la USP, el trabajo de investigación que ha desarrollado, para que sea accesible a través del Repositorio Institucional Digital. El autor garantiza que el trabajo de investigación que ha desarrollado es original y no ha sido publicado anteriormente en ningún otro medio de comunicación.
- El autor garantiza que el trabajo de investigación que ha desarrollado es original y no ha sido publicado anteriormente en ningún otro medio de comunicación.
- El autor garantiza que el trabajo de investigación que ha desarrollado es original y no ha sido publicado anteriormente en ningún otro medio de comunicación.
- El autor garantiza que el trabajo de investigación que ha desarrollado es original y no ha sido publicado anteriormente en ningún otro medio de comunicación.
- El autor garantiza que el trabajo de investigación que ha desarrollado es original y no ha sido publicado anteriormente en ningún otro medio de comunicación.
- El autor garantiza que el trabajo de investigación que ha desarrollado es original y no ha sido publicado anteriormente en ningún otro medio de comunicación.

NOTA: El trabajo de investigación que ha desarrollado es original y no ha sido publicado anteriormente en ningún otro medio de comunicación.

