

UNIVERSIDAD SAN PEDRO
FACULTAD CIENCIAS ECONÓMICAS
Y ADMINISTRATIVAS
PROGRAMA DE ESTUDIOS DE
CONTABILIDAD



USP
UNIVERSIDAD SAN PEDRO

Influencia del Control Interno en la Rentabilidad
Empresa Agua Lima Norte S.A., Periodo 2017

Tesis para optar el título profesional de Contadora Pública

Autora:

Aranda García, Thalía Giannina

Asesor:

Vigo Bardales, Luis Alberto

Código ORCID: 0000-0002-4328-853X

HUACHO - PERÚ

2018

ÍNDICE

Palabras Claves	i
Constancia de Originalidad.....	ii
Título.....	iii
Resumen	iv
Abstract.....	v
Introducción	1
Metodología	8
Hipótesis.....	50
Objetivos	50
Metodología	51
Resultados.....	55
Análisis y Discusión	63
Conclusiones.....	65
Recomendaciones	66
Referencias Bibliográficas.....	68
Anexos.....	73

ESQUEMA DEL INFORME FINAL

PALABRAS CLAVES

TEMA	CONTROL INTERNO
ESPECIALIDAD	AUDITORIA

THEME	INTERNAL CONTROL
SPECIALTY	AUDIT

LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN

Área	5311	Organización y Dirección de Empresas
Sub Área	5311.02	Gestión Financiera



CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD

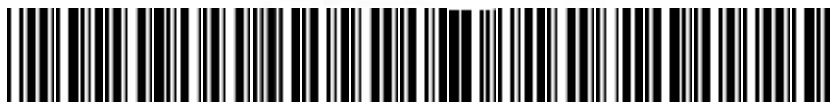
El que suscribe, Vicerrector de Investigación de la Universidad San Pedro:

HACE CONSTAR

Que, de la revisión del trabajo titulado **“Influencia del control interno en la rentabilidad empresa agua Lima Norte S.A., periodo 2017”** del (a) estudiante: **Thalia Giannina Aranda Garcia**, identificado(a) con **Código N° 2007130051**, se ha verificado un porcentaje de similitud del 16%, 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, 21 de Junio de 2023



NOTA:

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

INFLUENCIA DEL
CONTROL INTERNO EN LA
RENTABILIDAD EMPRESA
AGUA LIMA NORTE S.A.
PERIODO 2017.

Resumen

Motivo frecuente desde el estudio fue resolver como la vigilancia personal afecta la renta de Agua Lima Norte SA durante el período de 2017.

Se usó un estudio transversal descriptiva y aplicativa con un diseño no experimental, se empleó la técnica de la encuesta y el instrumento que se aplicó fue el cuestionario para conocer los puntos fuertes y débiles de la organización, propuso alternativas para implementar de manera adecuada vigilancia personal, la población estuvo conformada por 300 trabajadores (directores, gerentes, personal de limpieza, y administrativos) de la empresa y la muestra aleatoria estuvo conformada por 168 trabajadores.

El 61% del plan de vigilancia personal afecta en la renta debido a que el 58% en los últimos años, en los últimos años el negocio ha notado su rentabilidad.

ABSTRACT

Frequent reason from the study was to resolve how personal surveillance affects the income of Agua Lima Norte SA during the period of 2017.

A descriptive and applicative cross-sectional study was used with a non-experimental design, the survey technique was used and the instrument that was applied was the questionnaire to know the strengths and weaknesses of the organization, proposed alternatives to adequately implement personal surveillance, the population was made up of 300 workers (directors, managers, cleaning staff, and administrative) of the company and the random sample was made up of 168 workers.

61% of the personal surveillance plan affects income because 58% in recent years, in recent years the business has noticed its profitability.

1. Antecedentes y fundamentación científica

1.1. (HEMERYTH CH., SANCHEZ G., 2013), en su tesis IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO OPERATIVO EN LOS ALMACENES, PARA MEJORAR LA GESTION DE INVENTARIOS DE LA CONSTRUCTORA A&A S.A.C., TRUJILLO, concluye falta en una organización específica de sociedad y también falta un libro en la disposición y puestos, existe una organización a nivel de almacén que especifica las tareas de los trabajadores que componen esta área. tienen un bajo rendimiento de formación para sus labores, por lo que aprenden a través de la capacitación proporcionada por la sociedad y demuestra una gran dedicación a su trabajo.

Gracias a las inversiones en equipos y máquinas, será posible mejorar los turnos de las técnicas elaborados en los establecimientos; asimismo, siempre se está informado y se tiene la necesidad de tomar iniciativas correctas o tomar justas prevenciones para renovar el manejo del inventario y supervisar el trabajo realizado por los almacenistas, a diferencia del inventario físico mensual. Se identificaron vulnerabilidades en las técnicas de depósitos, para ello precisaron y probaron, con una sucesión clara las diligencias que debía ejecutar el almacén y una útil vigilancia de las existencias.

Conveniente que los materiales no poseen un lugar específico para almacenarse, los almacenes de la fábrica estaban desordenados y congestionados.

1.2. (VARGAS P.,RAMIREZ M., 2014), EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTION COMERCIAL EN LA FERRETERIA COMERCIAL ESTRELLA S.R.L., TRUJILLO,

Resultado de control de inspección personal de Comercial Estrella SRL encuentra fallas en los procedimientos de brindar al comprador y envío de insumos, falta normativa legal, falta de organización manual y de una función que permita a los empleados aprender sus funciones, y falta de formación y motivación del personal.

A continuación, propone mejorar el método de vigilancia personal de la organización y proponer medidas supervisoras así asegurar acción en la sociedad, y llegar un acuerdo según normativas, método y sagacidad.

La inspección personal los locales mercantiles constan de elementos: organigrama, proyecto de auditoría, estudio para evaluar la inspección personal; creación por áreas de pedido, creación por pedidos de caja, creación de guías refinadas, creación manual de procesos de sala de ventas, creación de reglamentos internos de ventas, creación de tarjetas de crédito de clientes, creación de manuales de organización y funcionamiento como poder, vigor, cortesía de leyes y reglamentos.

1.3. (SOSA PEREZ, 2015), en su tesis EL IMPACTO DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN CONTABLE DE GOLDEN AMAZON GROUP SAC EN LIMA, concluye que he llegado a los siguientes resultados en función de mis objetivos: En primer lugar, respecto al objetivo "Determinar el desarrollo de la inspección personal dentro la contabilidad del Equipo Golden Amazon S.A.C.", en base a los efectos, se determinó que versátil de vigilancia real tiene adecuación de 0,865, indica hallarse una correlación más real Informe de monografía, además su modelo de 13 personas, mientras los efectos se referían al versátil de régimen contable, decretar un indicador de verificación lo cual la actividad contable Grupo Golden Amazon S.AC la contabilidad del Grupo Golden Amazon SAC como primer objetivo específico, donde se realizó un analisis

más actualizado con respecto a los planes de trabajo de la organización, esto que resultó una deuda en el ambiente de trabajo y los objetivos de regulación. la contabilidad del Grupo Amazonas Dorada SAC”.

Cuyos efectos se fundan en la confiabilidad de la pesquisa y los puestos de empleados que muestran un bajo nivel en este componente y los resultados financieros del régimen contable Golden Amazon Group SAC", condujo un proceso regular en el área de procedimientos contables, tales como: conciliación, aprobación, reglas y inicios desarrollados en una empresa la comisión contable Golden Amazon Group SAC".

Afirma, concluye que la información financiera es crucial porque si existiera ese objetivo específico, no tendrá consecuencias negativas.

La contabilidad de Golden Amazon Group SAC", los resultados indican que el departamento de contabilidad tiene la responsabilidad de controlar y supervisar los comprobantes contables y distribuir tareas, lo que implica que la supervisión es permanente

1.4. (BURGOS OBESO CLAUDIA ELIZABETH; SUAREZ CRUZ RUTH HELLEN, 2016), en su tesis EL IMPACTO DEL SISTEMA DE VIGILANCIA PERSONAL CONTABLE EN LA GESTIÓN ECONOMISTA DE LA SOCIEDAD DE INVERSIONES CHRISTIH SAC EN TRUJILLO, concluye que la evaluación de la vigilancia personal actual de Inversiones Christh.al SAC, considerando los hallazgos encontrados, determina que la falta de vigilancia en los rubricas de seguro, los importes por recibir y los importes por devolver ha causado deficiencias en el sector de contabilidad.

Para mejorar la situación del sector financiero de planificación, se plantea dicha auditoría contable, que se compone de cinco (05) elementos: entorno de verificación, valoración de peligros, labores de inspección, investigación, trato, seguimiento.

Los medios de cálculos de truke Christh.al SAC incluyen la distribución organizacional, los estatutos, las políticas, las cuentas de ventas de cobro y

pago, el control contable, la comunicación y el seguimiento efectivos de la información.

Dado que el análisis financiero realizado mejoró el plan de vigilancia personal contable mejoró el plan economista de la sociedad con S/ 1.461,00 en efectivo, S/ 89.068,00 en efectivo y S/ 11.826,00 En efectivo equivalente, respectivamente.

1.5. (PAIMA B; VILLALOBOS M, 2013), en su tesis INFLUENCIA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DEL AREA DE COMPRAS EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA AUTONORT TRUJILLO S.A., TRUJILLO, sistema de inspección útil sobre el sector de adquisición en la organización de medios de transporte Autonort Trujillo SA se ajustaron a los estándares del sistema de inventarios.

Esto pudo hallar los puntos débiles de la economía en estudio y sugerir mejoras para el sistema e implementar medidas correctivas si fuera necesario.

El estudio del sector de compras de Autonort Trujillo SA se enfocó en los lineamientos utilizados por el personal del control de compras, teniendo en presente las situaciones de calidad y oportunidad, contando con el abastecimiento de bienes y servicios, principal manejo en bienes financieros aptos.

Al establecer una mejoría en el método auditoria útil en el sector de adquisición Autonort Trujillo SA, abastecedor de medios de transporte, se dispuso como propuestas tácticas donde fortalezcan la idea financiera, económica, administrativa de forma conveniente, siendo de confianza, ayudando a la dirección en las decisiones y que cada sector realice un analisis de su rendición de cuentas, lo que ayudará a obtener la meta propuesta por la estructura.

1.6. (VASQUEZ CARRANZA, 2013), en su tesis ELEMENTOS QUE DECLINEN PERJUDICIAL EL RENDIMIENTO DE LA PANADERIA MIRAFLORES DE OTUZO, CAJAMARCA,

Se llega a la conclusión económica, de MYPE tienda Miraflores son, sociedad del grupo panificación de artesano. Hallan un periodo en desarrollo, con fluidez y liquidez en términos ahorrativos y economistas, ya que no se obtiene el nivel de creación y de ventas esperadas.

La ausencia de determinar del costo de fabricación no permite: conocer los bienes o servicios que son favorables y no favorables, saber qué productos si se debe producir, teniendo en cuenta de fijación de precios de venta, diferenciar los productos; logrando que impacten dañando en la utilidad de las ventas, falta de manejo en capitales financieros que genera un impacto perjudicial en el beneficio de la inversión de la MYPE Panadería Miraflores, ello no le permite encargarse del uso eficaz de sus recursos para lograr más ingresos e incrementar las utilidades.

La ausencia de inversión impacta en la economía de la MYPE Panadería Miraflores, porque el volumen de la inversión existente es menor en los mercados como se ve en el estudio, haciendo que su aporte de producción sea restringido, paralizando la expansión de su mercado.

1.7. (YECKLE GERONIMO, 2014), en su tesis IMPLEMENTACION DE UN CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE EMPRESA DE SERVICIOS COMPANYY SERVIRENT S.A.C., PERIODO 2013-2014, TRUJILLO,

concluye que, se determina la implementación de un control interno transgrede de forma adecuada y positiva en la productividad de la organización. Se establece la necesidad de proponer con materiales como, por ejemplo: un organigrama y un manual de distribución y puestos que deben estar renovadas en la organización, para que de esa manera estén establecidas las funciones de cada persona que colabora en la empresa.

Resulta prioridad la implementación de las áreas de Tesorería y Almacén, porque cada área sería un aporte de manera positiva para elevar las utilidades en la organización.

Las comparaciones realizadas a cada área; donde se incluyeron las reglas de control interno, se verifica que ayuda efectivamente en el sistema financiero de la compañía.

La creación del sistema, se necesita de una serie de inversiones que la organización, debe de realizar para mejorar la mejor productividad, como se ve reflejado en los Estados Financieros.

1.8. (RIOS SANCHEZ, 2014), en su tesis GESTIÓN DE PROCESOS Y RENTABILIDAD EN LAS EMPRESAS DE COURIEREN LIMA METROPOLITANA, 2012-2013, LIMA, manifiesta que, las compañías no teniendo un desenvolvimiento adecuado en la comisión, no podrán disminuir el tiempo de entregas de las encomiendas o encargos en los diferentes lugares del país, originando que se vea suspendida y haciendo que cada vez sea menos la productividad.

Todas las organizaciones no logran aumentar su rentabilidad debido a la falta de diagnóstico adecuado y detección de las causas potenciales que la afectan, lo cual dificulta las decisiones tomadas.

Las compañías no brindan apoyo en el área de compras, lo que resulta en ineficiencias y demoras durante el proceso de entrega, lo que tiene un impacto en la rentabilidad financiera.

Debido a que no invierten en tecnología, en la mayoría de compañías no alcanzan la gran competencia, lo que genera que se incremente un peligro en el sector financiero en todas las operaciones.

2.- Justificación de la investigación

La organización requirió implementación en auditoría personal que sitúa de documentos, valoraciones y todo lo que sea de importancia para facilitar el incremento de la renta y producción de la compañía; lo cual era de suma importancia poder obtener principios de manejo donde se logró obtener trucos precisos a fin de progreso y el incremento de la actividad de la sociedad. Principios de manejo

La activación de auditoría al personal es importante porque buscó poder optimizar rentabilidad y la productividad de la empresa para que no genere consecuencias negativas en lo económico y de esta manera que la empresa tenga una mejor productividad y una mayor rentabilidad.

Se realizó un procedimiento de vigilancia personal para reducir costos y pérdidas y así poder aumentar beneficio de la sociedad. Para cual se tomó en cuenta mejorar la vigilancia personal de la entidad y ello permitió tener mejores recursos, de los cuales se utilizaron para ejecutar proyectos para el incremento de la rentabilidad, dando mayores utilidades y una mejor productividad a la compañía como también a la sociedad.

Porque son quienes en algunas oportunidades tienen que consumir agua distribuida por cisternas porque se realizó mantenimientos de tuberías de agua y desagüe.

3.- Problema

¿Cuánto afecta la vigilancia personal para la productividad en la empresa Agua Lima Norte SA durante el período de 2017?

4.- Conceptualización y operacionalización de variables

VARIABLE INDEPENDIENTE: CONTROL INTERNO

MARCO CONCEPTUAL DEL CONTROL INTERNO

De acuerdo a **(CONTRALORÍA, 2014)**, la inspección personal es una causa completo realizado por el patrón, administrador, empleados por la empresa y tiene por objeto reducir el riesgo enfrentando los peligros y obteniendo una certeza confiable que se cumplen las proyectos en el curso de la misión de la empresa, causa completo pasado a extremo por el propietario, el administrador, los empleados en la empresa y tiene como objetivo reducir el riesgo al afrontar aquellos peligros y obtener una certeza razonable que las metas se cumplen en el curso de la misión de la empresa.

La definición y los propósitos de la vigilancia personal el termino de inspección

Según los efectos en verificación, inspección, fiscalización o intervención. Por otro lado, explica que la inspección implica comprobar y examinar algo. tener registro sobre algo (como perder el control del automóvil) o controlar o supervisar algo (como controlar los gastos o la velocidad).

Académicamente, el término “vigilancia” se define como “la comprobación y seguimiento al desempeño con miras a afirmar que los propósitos de la entidad sean diseñados y afirmar el logro y cumplir con las metas”.

Y los métodos diseñados para lograr obtenerlos" En el mismo orden, el control se describe a modo de un proceso de gerencia.

Hay tipos de control

- **Control Externo:** es el organismo dentro del Sistema de Control aplica la inspección externa, que es el grupo de capacidades, reglas, técnicas y de instrucciones.
- **Control Interno:** es un proceso general dirigido por el propietario, el sector de administración y los empleados de la compañía con el propósito de prevenir los peligros en los trabajos de gestión y proporcionar una razonabilidad de que los logros de la empresa se den en el curso de la ejecución su misión palabras, lo específico "Empresa". estrategia de gestión real diseñada para minimizar el riesgo. cubierto en este texto. En esta publicación se analizan cuestiones relacionadas con el control interno.

Control interno, sus objetivos

- Garantiza la claridad y ahorro de costos en las tareas de la institución y el calibre de sus servicios públicos .de las metas control interno:
- Resguardar bienes de situación extraviada, el daño, practica negativa, la actividad ilegal, así como de cualquier irregularidad o daño que pueda afectarlos.
- Cumplir las leyes aplicables a la organización y sus actividades.
- Asegurarse de que su información sea precisa y este actualizada.
- Fomentar el respeto de los funcionarios o empleados por la responsabilidad de los capitales públicos bajo su gestión o por una misión u objetivo asignado y aprobado.
- Iniciar la creación de inversiones, de productos o servicios para los ciudadanos.

La relación entre el sistema interno y el periodo de gestión

Porque toda decisión, organización, proyecto, presentación, instalación, etc. para tener logro, el control debe ser parte integrante del periodo de gestión y de su mejoría constante.

Deming, establece un periodo de mejoría constante y consistente en un proceso compuesto por: planificar, hacer, comprobar y actuar, más conocido como ciclo PDCA, que compone la base de todos los métodos de mejoría continua.

Los principios básicos de la mejoría que guían el PDCA son:

- No se puede perfeccionar nada que no se haya verificado
- No se obtener una verificación de nada que no se haya MEDIDO
- la medición es imposible porque no está DEFINIDO

Importancia del Control interno

Las ventajas del control interno para las empresas. Su implantación y la fortaleza favorecen la protección de reglas conducentes a la consecución de sus objetivos. Estos son los beneficios más importantes.

- El control ayuda el desenvolvimiento de los asuntos corporativos y mejora la eficacia.
- Un control interno favorece significativamente a una insuperable gobernabilidad, ya que aporta beneficios a la gestión de la empresa en todos los niveles y en todos los métodos y diligencias en los que se implementa.
- El control interno es instrumento que ayuda a luchar contra los fraudes.
- El control interno ayuda a la empresa para alcanzar sus objetivos de eficiencia y rentabilidad y evitar la merma de recursos.
- El control interno ayuda a garantizar la fiabilidad del sector financiero y certifica a las compañías que cumplen con las leyes

y reglamentos para disminuir daños a la popularidad y otros efectos negativos.

- En pocas palabras, ayuda a todas compañías a lograr los objetivos al evitar peligros y sorpresas imprevistas.
- Por tanto, establecer y reforzar controles internos adecuados favorece:
 - Tomar decisiones a la luz de las desviaciones de los indicadores.
 - Mejorar la ética institucional desalentando las conductas ilegales e ilícitas.
 - Establecer una cultura del rendimiento e introducir indicadores que la respalden.
 - Aplicar eficazmente los planes estratégicos, las políticas de la empresa y la documentación de sus procedimientos y procesos. Las unidades y departamentos adoptan una cultura de medición del rendimiento.
 - Reducir las pérdidas derivadas de la apropiación indebida de recursos y propiedades en la Administración.
 - Eficacia de las acciones y actividades.
 - Cumplimiento.
 - Protección de los activos individuales.

Límites de un sistema interno

El control interno logra proveer indagación administradora sobre las actividades de una entidad y apoyar la toma de decisiones informadas para ayudar a alcanzar las metas. Lo cual conlleva a menudo tener expectativas más altas. Si bien se ha diseñado sólo puede ofrecer garantías razonables, no absolutas, de que la dirección alcanzará sus objetivos. La posibilidad de lograrlos se ve presuntuosa por las condiciones establecidas por la empresa.

Las limitaciones son:

- Los juicios en el proceso de toma de decisiones pueden ser erróneos.
- Pueden producirse errores o errores simples.
- Se puede limitar los controles a todo el personal y también la dirección conseguir anular el control interno.
- El diseño del sistema de control interno puede realizarse sin tener en cuenta una adecuada relación coste-beneficio, lo que hace que el diseño sea ineficaz.

Control Interno y su evolución

El desarrollo comenzó con el establecimiento de grandes corporaciones, donde a los gerentes les resultó imposible manejar todos los temas comerciales y operativos por su cuenta y se vieron en la necesidad de delegar tareas internas en la compañía, así como proponer instrucciones sensatas para informar o reducir fraudes.

La complicación de las empresas y su gestión desarrolló como resultado del incremento económico de las empresas, lo que requiere establecimiento de componentes de dirección, reglas y programaciones que dan alternativa a las nuevas circunstancias mencionadas.

Para protegerse a sí mismos de tales amenazas, los contadores idearon la "manifestación interna" sea utilizado para referirse a lo que ahora se conoce como Sistema de Control Interno). Ante tales amenazas, los contadores inventaron la "comprobación interna" es usado para referirse a lo que hoy se conoce como Sistema de Control Interno).

El establecimiento de mejores controles internos controles empezó a recibir comenzó a recibir más atención como resultado del hallazgo de numerosos pagos ilegales, fraudes y otras prácticas comerciales ilegales. como resultado del descubrimiento de numerosos pagos ilegales, fraudes y otras prácticas comerciales ilegales. punto, la mayoría de la gente había

pensado como control interno como un asunto prudente, un número punto, la mayoría de la gente había asumido que el tema del control interno era solo para contadores.

Para atender dudas sobre la diversidad de comentarios que puede haber sobre el control interno, se inició una sucesión de acciones, idea era desarrollar un marco conceptual para el control interno se incorpore.

La idea era desarrollar un concepto adecuado al control interno que permitiera la integración de para muchas definiciones e ideas que se habían empleado hasta ese momento. control interno que permitiera la integración de las muchas enunciaciones e ideas que se habían empleado hasta ahora.

EL CONTROL INTERNO ACTUALMENTE

(GONZALES, 2005), El progreso del Control Interno indaga para completar con nuevos modelos, es el “Cuadro de Mando Integral” que descansa en una misión por métodos altamente avanzada, en la que se orientan, va en ampliación de la eficacia y la eficiencia de la compañía.

Estudios elaborados en los últimos tiempos, concuerdan en dar a conocer un grupo de necesidades:

- La prioridad se completa al progreso del grupo de diligencias que se establecen parte de la misión de la empresa, de modo que constituya parte de las técnicas habituales de trabajo y se identifique como un proceso perenne, formándose en un sistema.
- La exigencia de que las metas del control interno coincidan y se refieran a propósitos de la entidad, los cuales están vinculados de forma crucial a su eficacia y eficiencia, tanto estratégica como exigencia a los propósitos en el control interno coincidan y se refieran a las metas de la organización, los cuales están crucialmente vinculados a su eficacia y eficiencia, tanto estratégica como operativamente.

- La importancia al unir el significado de un Control Interno tiene para toda una organización implicadas.

El tipo en cuanto al control interno preponderante y generosamente aceptado a escala internacional es el Marco Integrado de Control Interno del Comité de Organizaciones. Sin traba, la aptitud de implantación depende del valor de progreso organizativo de las instituciones y los dispositivos de revisión o autoevaluación de que disponga la institución. En otras palabras, los sujetos de progreso organizativo avanzado disponen de componentes de rentabilidad que les permiten evidenciar el nivel de alineación del sistema, como de otros sistemas funcionales o administrativos.

Por el contrario, los establecimientos con un desarrollo organizativo insuficiente no disponen de componentes para supervisar sus progresos, lo que también dificulta su control por parte del Estado.

Control en el fragmento general

Los apoyos que sustentan eficacia del sistema de inspección personal se conocen como los cimientos del sistema.

- **Control**

Es el conocimiento de todo público, independiente de su nivel de idiotez, para valorar su labor, identificar desvíos, corregir, apoyo cuando lo considere necesario, a fin de garantizar que la administración de los procedimientos, actividades y es tener desenvolvimiento del personal, independientemente de su nivel de idiotez, para evaluar su trabajo, identificar desviaciones, corregir, mejorar y solicitar asistencia cuando lo considere necesario, a fin de garantizar que la administración de los procedimientos, actividades y tareas bajo su control es transparente y eficaz.

- Las labores, decisiones y actuaciones que deben realizar las personas en busca del beneficio de las metas de la entidad.
- Compromiso de competitividad y compromiso por parte del personal en el desenvolvimiento de sus puestos de trabajo.
- El deber de los empleados de asumir la responsabilidad de sus actos.

- **Autorregulación**

Es la facultad de toda entidad para definir las reglas, instrucciones necesarias para coordinar con eficacia y transparencia su actuación, con fundamento en la cabida corporativa, de toda entidad para definir las reglas, ordenamientos necesarios para coordinar con eficacia y transparencia sus actuaciones.

La empresa prefiere por los manuales, reglas y clasificaciones precisos para la labor del Control Interno.

Favorece el autocontrol al ordenar los modelos de conducta requeridos para el desempeño de las metas y hace seguro y claro el ejercicio de su función ante la corporación y los otros grupos de interés.

Para cumplir con este fundamento se requiere:

- La difusión de valores, elementos y mandos éticas del servicio público.
- La reproducción de Códigos de Buen Gobierno, que instituyan las reglas que se asignan las empresas públicas para certificar el desempeño de una función administrativa sea eficiente y transparente.
- La definición de un modelo de operación que acuerde las leyes y las normas pertinentes a su fin, con los sistemas, las diligencias y las acciones necesarias para el desempeño de los propósitos de la compañía.

- La compañía tiene habilidades, reglas y revisiones propensos a evitar o restar las consecuencias y los efectos de los riesgos capaces de sobresaltar el logro de objetivos.

A continuación, se menciona el índice y el Control Interno con su compromiso con Sector Público

Es un instrumento de gestión, que conviene ser realizado por los propios organismos de la Administración. Por lo cual, incumbe a gerencia y a los empleados la ejecución y una buena activación en las diligencias, capitales y operaciones, basados en su ejecución para el desempeño de sus objetivos.

Por ende, hay diferentes factores externos que brindan apoyo en las disposiciones para así poder tener un mejor progreso, así como también ejecutar la estimación del mismo, como son la Contraloría General.

INSPECCIÓN SECRETA

El dominio intrínseco es un método de gestión para evitar que las empresas cometan actos de fraude (**GELLER, 1991**). Abarca todos los exteriores de la compañía, eso va mucho más a profundidad de las funciones del director general.

Adopta normas para resguardar los intereses de la compañía e incrementar la eficiencia de la operación. Los principales aspectos de un control interno, según Geller, son:

1. Mantener el orden de las tareas.

Se deben distribuir las responsabilidades en lugar de que una sola persona tenga el control total de las transacciones, Por ejemplo, si un personal maneja la caja y otra de la contabilidad, es más dificultoso que una persona pueda hacer un fraude porque otra persona se dará cuenta cuando se inspeccionen las cuentas.

2. Responsabilizar a alguien.

Es mejor confiar en una persona la responsabilidad de un puesto en especial para que el gerente pueda identificar la dificultad y solucionar lo antes posible. Como es el caso de un cajero, debe mantener la inspección de su caja porque si muchas personas están en relación con él, no se puede detectar un problema rápidamente.

3. Limitar el número de empleados que pueden acceder al almacén o caja. Controlar la cantidad del personal que están en contacto con la caja o el almacén es crucial para reducir significativamente el riesgo de pérdida, si no hay inspección y varias personas tienen acceso a todo, es muy probable que los trabajadores cometan fraudes que son difíciles de detectar.

4. Conservar el dinero en bancos y reservas mínimas. Lo cual hace para evitar mermas en el almacén y en la caja reduce y costos al obtener el inventario preciso en el almacén. El dinero en caja no genera intereses, pero el dinero en el banco sí.

5. Realizar controles internos para evitar y corregir problemas. Es necesario llevar a cabo un efusivo control, ya que si se implementa un control que detecta el problema cuando se están gastando ya, se generan pérdidas financieras. En cambio, si se identifica antes de llevar un cabo, no se pierde y por lo tanto no hay nada que identificar.

6. Organizó sorpresas para que los empleados verificaran que todo estaba bien y que no cometieran fraude los trabajadores para asegurarse de que todo está bien y que los trabajadores no están cometiendo fraude. Como resultado, las auditorías son realizadas por personas que no están involucradas en la investigación. Tener empleados de confianza en áreas donde pueda existir

pérdidas si no hay personal adecuado que busque resguardar los intereses de la empresa y también verifica si hay un empleado deshonesto que está causando pérdidas.

7. Tener empleados confiables que manejen el dinero, los documentos o el almacén. Tener trabajadores de confianza en áreas donde puede haber pérdidas y no hay personal adecuado que busca resguardar las utilidades de la empresa y también verifica si hay un empleado que no es honesto que está causando pérdidas.
8. Regularmente programar auditorías externas.

Tener auditorías externas es crucial para verificar y corregir nuestras debilidades. Para evitar el fraude, verifique que los cálculos estén realizados correctamente también es importante.

CONTROL INTERNO

(MORENO, A., 2009), muestra que la distribución del control interno es extensa y contiene controles que pueden calificarse de registrables o administradores. La división en revisiones contables y revisiones administrativos variaría en función a las situaciones propias.

Control administrativo

Incluye el organigrama y todos las técnicas y ordenamientos relacionados principalmente la eficacia ejecutiva y el desenvolvimiento a las habilidades de la empresa y por lo general, de manera indirecta relacionados con los registros contables. Incluyen algo más que controles, como análisis estadísticos, estudios de conceptos y plazos, informes operativos, capacitaciones de formación del personal y controles de calidad.

Las inspecciones administrativas contienen los organigramas y ordenamientos y los registros de los procesos de las decisiones que rigen la aprobación de las operaciones por parte de la dirección. Incluye todas

las tareas relacionadas con el desempeño de las políticas y la eficiencia operativa en cada área de la organización.

El control administrativo incluye: El proyecto organizativo, el método y las búsquedas vinculadas con las técnicas de toma de decisiones conducen una aprobación administrativa en operaciones son pieza del control administrativo.

Esta aprobación sería una ocupación y comisión directamente relacionada a rendición de cuentas por el proceso de los propósitos de la organización. También sirve como lugar de partida para formar una dirección contable de los ordenamientos.

Control contable

El control contable se refiere a la estructura organizativa, como a todas las técnicas y ordenamientos coherentes directos contando con protección de los activos de la empresa y la fiabilidad de los documentos financieros.

Suelen incluir controles como un sistema de permisos y autorizaciones con registros e informes contables sobre los compromisos operativas y la custodia de activos, y la auditoría interna.

CONTROL INTERNO

Según **(ESLAVA, J., 2012)**, es un proceso integral en lugar de un conjunto complicado de procedimientos burocráticos.

CONTROL INTERNO

Es un concepto poco entendido, según **(BELUNDE, G., 2012)** según la revista Gestión. Es una herramienta frecuentemente mencionada cuando se habla de gestión de riesgos. El problema es que su comprensión de lo que eso significa variará según la organización en la que trabajo.

Es un concepto difícil de definir, y aunque hay definiciones establecidas, siempre hay discusiones. Peor aun cuando se trata de control interno

constante, que para muchos es aún más misterioso. Voy a intentar transmitir la idea más precisa en este lugar.

En primer lugar, el concepto fundamental del control interno es sobre las cosas y las circunstancias deben estar bajo control en una organización; esta definición es más extenso que la definición de control, que es la realización de actividades de vigilancia.

Estos cambios semánticos provienen del verbo inglés "to control", que, al igual que probablemente ya habrá dado cuenta, significa algo más que "controlar". causa mucha confusión.

El control interno, en un emotivo "clásico", unido en mecanismos destinados a resguardar los diligentes y la eficacia de la averiguación de la organización, garantizar la realización de las órdenes de la orientación y fomentar la mejoría constante.

No obstante, la interpretación más conocida en la actualidad proviene de las investigaciones de la Comisión Comité de Patrocinadores de Treadway (COSO), compuesta por sindicatos de contables y auditores internos. Estos esfuerzos fueron impulsados por una serie de escandalosas quiebras que ocurrieron en los Estados Unidos durante la década de 1980.

El documento de un control interno se precisa como: Todos están involucrados en el proceso. Membresía de la compañía para garantizar un nivel adecuado de seguridad que permita alcanzar los siguientes objetivos (relacionados):

- La actividad de las medidas • La confiabilidad de los datos financieros, la división del control interno se da en cinco componentes:
- El ambiente interno incluye aspectos como la ilustración de vigilancia personal y la ética que se encuentran en una estructura. Son problemas afines con la dirección de una sociedad.

Si, por ejemplo, la alta dirección permite prácticas vedadas, los incitativos bancarios fomentan la apropiación excesiva de peligros y hubiera cierta falla en la vigilancia dentro de la estructura, lo que genera progresivamente sucesos competentes y sugerencias de comprador, se puede decir que está fallando.

Una forma importante de tratar de sortear estos contextos es establecer reglas y ordenamientos.

Una evaluación de los riesgos: Proceso continuo y repetitivo de identificar y evaluar los peligros que pueden imposibilitar que una organización alcance sus objetivos, siempre y cuando estos objetivos sean claros. Es necesario para poder gestionarlos más tarde. No se trata solo de identificar a alguien, sino también de evaluar su relación con él.

Los riesgos operativos incluyen estafa intrínseco y exterior, problemas con los sistemas, problemas con los iguales causas y problemas de intimidad a los comerciantes, entre otros.

- **Las diligencias de dominio:** se dividen en tipos: detección frente a prevención, controles automatizados frente a manuales (con frecuencia se combinan), controles jerárquicos frente a operativos (verificaciones jerárquicas por parte de los superiores jerárquicos).
- **La averiguación y la comunicación:** La averiguación y la comunicación deben ser precisas, precisas y confiables y difundidas en turno y al personal adecuado a la noticia debe ser efectiva y clara para transmitir información.

Si gerencia recibe informes extensos e incomprensibles, con errores y con mucho tiempo de marginación, puede entender que algo está fallando, Si las personas involucradas recibir instrucciones confusas o intempestivas puede resultar en mensajes ineficaces o contradictorios.

- **El seguimiento:** Se hace necesario monitorear el dispositivo de control interno para garantizar que funcione correctamente y encontrar soluciones a las fallas. Los miembros de alta dirección suelen ordenar al espacio de auditoría interna que realiza esta tarea. De acuerdo, a la totalidad de los asuntos, concluye su tarea con verificaciones adicionales. la estructura.

COSO II ERM

(CUMBAL, 2015), señala que, El Enterprise Risk Management-Integrated Framework and its Associated Technical Applications, expresa sobre la noción de la vigilancia personal y brinda un orientación más cabal y amplia fusión apreciación y régimen de riesgos.

Esta nueva orientación aprueba las compañías a cambiar sus ordenamientos del sistema u optar por un proceso de administración de peligro más exhaustivo, en lugar de sustituir al COSO I.

Estructuración

Los elementos de Coso II están conectados con ellos. Los procedimientos deberían ser realizados por el administrador, por la autoridad, gerencia y todos los empleados de la compañía a lo extenso de su empresa para lo cual el personal de toda su organización.

Los 4 objetivos están alineados con los 8 componentes. se tienen en cuenta todos los niveles organizativos.



- **Ambiente Interno**

Abarca una organización y forma la base de cómo los trabajadores observan y alterna peligros. Esto contiene la ética de gerencia de peligros y el peligro aprobado, la integridad, las normas y entorno en donde trabajan.

- **Establecer metas**

La compañía debe tener objetivos claros para fomentar y respalden teniendo una visión y misión, teniendo siempre en cuenta que cada disposición, conlleva un peligro que la empresa debe anticipar. Es fundamental que la empresa evite los riesgos, identifique los eventos, evalúe los riesgos.

- **Identificar sucesos**

Se deben asemejar los eventos que próximamente las metas en la compañía, así resulte reales, perjudiciales o ambos, para que la organización pueda abordarlos y brindar el mejor servicio posible.

- **Análisis de riesgos**

Esto se analizan en función de su posibilidad para determinar cómo deben administrarse. Los riesgos se consideran inherentes y residuales utilizando aquellas apariencias de posibilidad e impacto (el impacto que tiene su ocurrencia).

- **Reacción de riesgo**

Cuando se evalué el peligro, la administración asemeja y estudia lo posible en las respuestas al peligro en función de las necesidades de la empresa. Es posible que las respuestas al riesgo sean:

- ✓ **Evitar:** se tienen medidas para detener las diligencias que forman peligro.

- ✓ **Reducirlo:** hay posibilidad de prever disminuir al trasladar o cooperar con otra parte del riesgo.
- ✓ **Aceptarlo:** no hay medidas para aumentar el impacto y aumentar la posibilidad de que prevenga el riesgo. Evitar: se toman medidas para detener las actividades de peligro.

- **Actividades de supervisión**

Son normas y ordenamientos que ayudan a garantizar de que se desempeñen las órdenes de la orientación de la compañía. Ayuda asegurando de que se tome en cuenta las reglas necesarias para prevenir los peligros afines con el logro de los propósitos de la compañía.

- **Información y Transmisión**

Se tiene que identificar, valorar y manifestar a los riesgos, es necesario en todos los niveles la información de la organización. Toda la organización debe comunicarse. Debe haber una comunicación efectiva entre los accionistas, reguladores, empresas y clientes.

- **Monitoreo**

Verifica la eficacia de la gestión de riesgos para que los mecanismos marchen correctamente. Lo cual se logra a través de actividades de inspección constante, valoraciones regulares o una mezcla de cosas.

MODELO COSO III EN EL MARCO INTEGRADO DE CONTROL INTERNO (GONZALES MARTÍNEZ, s.f.), señala:

Las organizaciones favorecedoras de la Comisión se conformaron en el año 1985 cuyo logro fue equiparar las variables que causaban la definición de ideas economista ficticia, expresar opiniones avalando el principio nitidez informado en esa dirección.

Para mejorar un buen rendimiento en la inspección en las organizaciones y someter el peligro de estafa en ellas, se dice que brinda a elaborar directrices y pautas del control interno, del peligro corporativo y temor del peligro.

Además, el Comité afirma que el logro a largo plazo de las empresas depende de una generosa diligencia de peligro y un método de vigilancia personal.

Un concepto común del sistema y proporcionar orientaciones para el desarrollo para perfeccionar el control interno de una organización.

Las entidades estadounidenses eran las destinatarias de este Marco. Por el contrario, se ha aplicado y aceptado en todo el mundo. Se desarrolló para que los métodos de valoración continua y mejora del control interno resultaran más cómodos para las empresas.

La comisión COSO anuncio la utilización de metodologías asociadas en la idea de vigilancia personal se dilata para que brinde una orientación más detallado y completo para la personalización, valoración y encargo del riesgo.

Los siguientes propósitos: explicar requisitos de vigilancia personal; renovar el argumento de adaptación de vigilancia personal para adaptar a las permutas en las sociedad y entornos activos; y expandir la adaptación del sistema mediante la expansión de los propósitos de operación y redacción de datos.

También permite a las organizaciones resguardar mejor los peligros actuales. Los siguientes son solo cierto los compendios más expresivos que ayudaran a la modernización del sello de vigilancia personal:

- La evolución del entorno ha alcanzado la demanda de información interna.
- Incremento y complicación de la normativa internacional relacionada con las empresas.
- Nuevos estándares para la responsabilidad y las habilidades de los líderes de las organizaciones.
- La ilusión de conjuntos de beneficio (cambio y mecanismos) en cuanto a la detección, prevención de estafa han advertido.
- El uso de sucesos tácticos ha aumentado, se están desarrollando continuamente.
- Preocupación sobre la veracidad de la información que se dio a conocer.

En las siguientes secciones se enumeran las permutas más importantes que se introdujeron en el mercado de inspección personal de 2013 en general y para cada componente:

I. A nivel General

Se mantiene en 1992:	Cambia en 2013:
Definición	Ampliar y clarificar conceptos con el fin de abarcar las condiciones del mercado y la economía global actuales.
Cinco componentes del control interno	Para desarrollar y evaluar el sistema mediante la codificación de estándares internacionales.
	Aclara la importancia de establecer las metas comerciales antes objetivos de inspección personal.
Criterios de valorar la actividad de un sistema	Ampliación de propósitos del informe a los informes financieros externos, internos y no los informes financieros externos, internos y no financieros.
Utilizando juicios profesionales y estudiar la actividad en el control interno.	Incluye un manual de orientación y proporcionar la supervisión del Control Interno sobre las operaciones, el cumplimiento y los objetivos de informe.

II. A nivel de Componentes

Componentes	Cambios Representativos
Ambiente de Control	Cinco principios agrupan en categorías: integridad y valores éticos, norma de la administración y su forma de funcionar, necesidad de una estructura organizativa, responsabilidad adecuada de las políticas de recursos humanos.
	Para resaltar el valor del Control, se exponen las conexiones entre los componentes del Control Interno.
	Se aumenta la averiguación sobre la organización al reconocer las diferencias en las estructuras necesidades, rivalidad en distintos términos, zonas y ejemplos de empresas.
	Se pone énfasis en la revisión del peligro, así como en conexión a través del peligro y reacción en él.
Apreciación de peligro	La condición de motivos de informes incluye por completo categorías en informes intrínseco e extrínseco. .
	Explica apreciación de peligros y introducir reconocimiento, la separación y la réplica de peligro.
	Se utilizan la idea de persistencia y velocidad del peligro para tantear su necesidad.
	La valoración en los niveles aprobados de riesgo tiene en cuenta la tolerancia al riesgo.
	Las fusiones, adquisiciones y externalizaciones tienen en cuenta los riesgos.
	Se considera más el riesgo de peligro.

Tareas en el Control	Las acciones se precisan como labores determinadas por habilidades y ordenamientos.
	Se tiene en cuenta el cambio y evolución rápidos de la tecnología.
	Se destaca la distinción entre los controles generales de tecnología y los controles automáticos.
Información y Comunicación	La importancia de la calidad de la información en el Sistema de Control Interno se hace evidente.
	Se enfatiza la categoría de la noticia y la averiguación de la entidad y otras personas en relación.
	Se hace hincapié en cómo los requisitos regulatorios afectan la defensa de la información.
	Se muestra diferentes componentes de declaración afectan la calidad y la rapidez de la comunicación.
Actividades de Monitoreo – Supervisión	Las dos categorías de acciones de supervisión son las valoraciones en curso e independientes.
	Se destaca la importancia de utilizar proveedores de servicios y tecnología externos.

Generalidades

Las entidades acuerdan ejecutar un control interno eficaz que permita desafiar a los continuos negocios del mundo de hoy. Es adeudo de la dirección y de los directivos elaborar un método que responda el logro de los propósitos de la entidad y sea una parte principal de la organización.

La definición de control interno es un proceso dinámico e integrado llevado a cabo por la administración, la dirección y el resto del personal de una organización con el objetivo de proporcionar un nivel razonable de seguridad en relación con el cumplimiento de las metas relacionadas con los ordenamientos, la averiguación y el desempeño.

De este modo, el control interno pasa a formar parte de la administración y se integra en ella.

En este sentido, el sistema debe centrarse en fomentar las situaciones necesarias para que el equipo de trabajo trabaje duro para alcanzar los resultados esperados porque esto ayuda a que la empresa funciona bien.

El objetivo fundamental por el método de vigilancia personal es encontrar algún desvío rápidamente. material de los objetivos establecidos, el concepto de responsabilidad se ha vuelto muy importante y se ha convertido en un parte integral crítico de la gobernanza de la compañía.

Una colocación de control interno eficaz debería dar lugar a:

- La ganancia de los objetivos de ganancia para evitar la pérdida de recursos.
- Ordenamientos eficaces y eficientes.
- El progreso de tareas y diligencias continuas que se instituyan como medio para alcanzar un objetivo.
- El control interno realizado por el personal de la entidad y las acciones aplicadas en cada nivel de la entidad.

- La creación de redacciones financieros fiables para la toma de decisiones.
- Seguridad razonable, pero no absoluta, según la alta dirección de la organización.
- Acatamiento de las leyes y reglamentos pertinentes.
- Adaptación a la estructura de la entidad.
- Desarrollo, valoración y preocupación por la seguridad, la calidad y la mejora continua de todos los procesos empresariales.

Los cinco componentes que se encuentran en el marco anterior constituyen un sistema, además de 17 elementos rectores tanto focales describen cualidad primordial en toda parte. Diferenciar y considerar los sucesivos factores y generan una variedad de beneficios:

- Los gobiernos corporativos tienen mayores expectativas.
- Globalización de los mercados y las empresas.
- Los negocios están cambiando hacia una mayor complejidad.
- La necesidad y la complejidad de las normas, estatutos y pautas se han incrementado.
- Expectativas relacionadas con la competencia y la responsabilidad.
- El uso de tecnologías que están cambiando rápidamente y una mayor confianza en ellas.
- Expectativas para la eliminación y localización del peligro.

La claridad, la agilidad y la confianza son cualidades que favorecen a la eficacia del sistema, y es a través de estas cualidades que se puede lograr un nivel sensato de seguridad en cuanto al cumplimiento de las metas de planificación.

Una vigilancia personal eficaz disminuye un ras manejable el peligro de que la organización alcance un plan.

Un sistema eficaz disminuye a un nivel manejable el peligro de que la organización no alcance su propósito. Para ello, es esencial todo elemento que estén en presencia y en marcha.

Esto significa que los elementos y principios necesarios se tuvieron en cuenta durante el diseño y la aplicación del sistema de control interno para alcanzar los objetivos predeterminados. Además, es necesario que los elementos y principios se apliquen un sistema y funcionen juntos a la perfección.

Para ser claros, sin embargo, un sistema eficaz no avala el éxito de una organización. Puede ayudar a la estructura a lograr sus propósitos en dar información sobre su progreso, perfección de la dirección y la gerencia, como índices ahorativos, tienen un aporte significativo en el triunfo de la organización.

La vigilancia personal no logra impedir la aplicación de una norma profesional deficiente o la adopción de decisiones equivocadas. También el método de vigilancia personal sólo debe asegurar una certeza sensata con respecto de consecución de propósitos de planificación.

La restricción actual e imposibilita la junta directiva y cargo conservan la certeza dominante. Por ende, las restricciones poseen ser empañadas en razón instante en elegir, desdoblar, extender continencias, con la finalidad que resten al máximo.

Los siguientes factores pueden contribuir a las restricciones:

- No contar con la capacidad de propósitos determinados a modo de rango previo en el sistema.
- Faltas generosas consecuentes - inconsecuentes.
- Situación de mando de impedir la inspección personal.

- Práctica de mando y los elementos individuales para evitar registros y evitar la intriga.
- Hechos extrínsecos desaparecen en la inspección de una estructura.

Marco Integrado Coso III. Objetivos y Componentes

Objetivos

La dirección y la gerencia son responsables de proponer propósitos en la organización, y es esencial fijar dichos propósitos con antelación a la creación y ejecución del sistema, a fin de gestionar y mitigar eficazmente los riesgos que pudieran poner en peligro mentado propósito.

El propósito debe añadir, debe narrar entre ellos una línea con habilidades, expectativas, unidades operativas en una organización y sus funciones.

Disponer de dichos propósitos es una condición indispensable de vigilancia personal eficiente. Los objetivos disponen las metas conmensurables a fin de puedan ejecutar diligencias. Se determina clases que dirigen a cada organización en distintos aspectos:

Operación y sus objetivos

Están afines con encargo y aparición en la organización. Relación en alusión y eficacia en intervención, añadidos los propósitos en desempeño economista y operativo, así como teniendo cuidado de sus pérdidas contra posibles.

Por tanto, estos objetivos sirven como base para evaluar el riesgo asociado con el amparo de actividades de la entidad y elegir los controles precisos y reducir estos riesgos. y se reflejó en lo industrial y económico en cual opera la organización, producción, eficacia, creación y agrado del personal y clientes.

Objetivos de datos

Estos objetivos están relacionados con la creación de informes que sean precisos, accesibles y transparentes para uso de la organización y de los inversores.

Estos informes incluyen información bancaria intrínseco y exterior y abarcan temas como la fiabilidad, la oportunidad, la transparencia y otras ideas establecidas por organismos reguladores reconocidos, organizaciones u habilidad en la organización.

Informe a un tercero responde a regulaciones y requisitos normativos establecidos, así como a peticiones de grupos interesados y los reportes a nivel interno se toma en cuenta a necesidades organizativas la habilidad de la compañía, el plan operativo y las métricas de rendimiento.

Reportes Financiero Externo	Reportes No Financiero Externo
• Informes anuales • Estados financieros de clase media • Publicación de resultados • Distribución de servicios	• Informe de Control Interno • Memorándum de Sostenibilidad • Plan Estratégico • Custodia de Actividades
Reportes Financiero Interno	Reportes No Financiero Interno
• Estados financieros • Presupuesto • Cálculos	• Usos productos • Encuestas sobre la satisfacción del consumidor • Indicadores importantes de riesgo

Cumplimiento de sus objetivos

Lo definen al aprecio de la entidad, a normas, estatutos que le son aplicables. La compañía debe planificar sus diligencias de acuerdo con los estatutos y reglamentos pertinentes.

- **Dispositivos del plan de vigilancia personal**

Plan de vigilante personal se divide en cinco partes donde guardan relación con plan de una sociedad: la meta de cuidado, la evaluación de peligro, la acción de vigilancia, el plan de datos de confianza y la acción seguimiento e inspección.

Los mecanismos de inspección eficaces, como un ambiente adecuado, un método de prevenir peligros, una difusión de averiguación oportuna y adecuada dentro de la entidad y un proceso de supervisión eficiente, apoyado por actividades de control eficaces, son poderosas herramientas de gestión.

Vive una conexión seguida entre los propósitos organizacionales, sus partes constituyentes y su estructura organizativa, que se representa como un cubo de la siguiente manera:



Figura 1. COSO 1992



Figura 2. COSO 2013

Para disminuir el peligro de no alcanzar un objetivo a un nivel adecuado, los cinco componentes deben trabajar de forma cohesionada.

Los componentes son interdependientes y existen numerosas relaciones y conexiones entre ellos.

- **Revise el entorno**

Se trata de un escenario en el que el escenario de administración tiene el control sobre todas las actividades organizacionales.

Tanto elementos internos y externos, los factores incluyendo la trayectoria de la entidad, su entorno competitivo y regulado, tienen un impacto en el entorno de control. El mercado, y su entorno competitivo y regulado, tienen un impacto en el entorno de control. Comprender los estándares, procedimientos y distribuciones que forman la parte para el desarrollo de la entidad, la distribución, la asignación y división de tareas, el estilo de liderazgo y el compromiso deben tenerse en cuenta para proporcionar el entorno de control adecuado.

- **Análisis de peligros**

Este elemento muestra peligros potenciales entre el beneficio de los propósitos organizacionales. La compañía debe evaluar los peligros internos y externos.

Las entidades se ven afectadas por estos peligros en múltiples aspectos, incluyendo su capacidad para competir, conservar un enfoque financiero, sólida y tener una imagen pública favorable. Por lo tanto, una posibilidad que no respeten los propósitos de la entidad se opina como peligro de que no se respeten los propósitos de la empresa.

- **Actividades de supervisión**

Para hacer frente a los riesgos, diseño organizacional debe establecer habilidades y ordenamientos lo cual ayuda a que las reglas de la empresa se cumplan con una seguridad razonable.

Las labores dictadas por las capacidades y ordenamientos para reconocer y se realicen los conocimientos de la orientación para reducir los peligros con impacto viable en los propósitos se conocen como diligencias de control.

Los grados de la compañía, durante todas las etapas de los procesos comerciales y en el entorno tecnológico, se realizan diligencias para responder el desempeño de los propósitos.

- **Información y comunicación**

Para desarrollar, administrar y controlar las operaciones, el personal debe no solo recopilar sino también compartir información. Por lo tanto, este componente trata sobre cómo las zonas ejecutivas, funcionarias de la entidad identifican, capturan y comparten información.

Para que la organización cumpla con sus objetivos, necesita la información. La averiguación es útil en todas las etapas de la empresa para administrar la empresa y lograr sus propósitos.

Supervisión del sistema de control – Monitoreo

Se precisa monitorear el procedimiento para integrar la noción de mejoría incesante. Además, un Sistema de Control Interno debería ser ágil y adaptable a causas.

Las acciones a monitorear y supervisión deben evaluar si los elementos y principios de la entidad están presentes y funcionando.

Es crucial evaluar, monitorear y evaluar la calidad del desempeño de la estructura de control interno. Esto incluye:

- Las tareas de supervisión durante el curso ordinario de las operaciones de la entidad.
- Evaluaciones independientes.
- Situaciones reportables.
- Las responsabilidades que desempeña cada persona de la empresa en las etapas de control

Marco Integrado Coso III Principios y Puntos de Enfoque

Asimismo, los elementos, que dispone se explican como conceptos básicos y se emplean a efectos operativos, informativos. Los principios permiten valorar la eficacia de vigilancia personal.

Para establecer que el Sistema sea confiable se solicita tener los mecanismos que estén presente y funcionando:

Presente: es decir, la importancia de poder llegar a tener la seguridad de contar con los componentes y los principios que están relacionados con boceto y realización de vigilancia personal y poder cumplir las metas propuestas por entidad.

Funcionamiento: Se dice el control interno sigue existiendo para efectuar con los objetivos establecidos y especificados.

Responsabilidades en el sistema del Marco Integrado Coso III

Las tareas y obligación que aceptan tanto integrantes intrínsecos como los extrínsecos en un plan de vigilancia personal variadas.

Los integrantes intrínsecos tienen obligación, en tanto los extrínsecos añaden contribuciones que son a la vez esenciales para su funcionamiento eficaz y su actualización.

El Consejo y la alta gestión deben examinar cuidadosamente un Control Interno en la entidad y tener la supervisión adecuada para alcanzar los propósitos a tiempo. Después de recibir los saldos y cuenta el dictamen de un régimen sensato en instruir táctica y apariencias afines cubierta como componente de lección comprobar la vigilancia personal.

El dictamen corresponde peligros potenciales en el logro de propósitos en una organización, los cálculos son faltas en la vigilancia personal y moderadas que el mando ha tomado para atenuar peligros y faltas

De manera similar, debe aconsejar y dirigir a la administración para que pueda llevar a cabo una comisión efectiva y rigurosa, aprobar políticas, transacciones y controlar las diligencias de la administración.

Toma de mando

Es necesario valorar el plan de vigilancia personal, en comparación en el modelo unido en la inspección personal, enfocándose en la compañía como emplea los dieciséis principios para apoyar las partes componentes como la gerencia, tener un régimen rigurosa y severo, abonar diplomacia, convenía, controlar operaciones en gerencia.

La importancia de contar con el sistema y las reglas de administración de la organización.

A continuación, se mencionan los miembros de la Alta Dirección:

- Director en evaluación
- Director de Cumplimiento
- Directora financiera
- Supervisora de datos
- Directora de leyes
- Jefe de intervenciones
- Administrador de peligro

Tenemos también nuevos integrantes en la gerencia y en particular

Los directores y otros miembros del personal de la organización deben examinar los cambios en el sello completado de vigilancia personal 2013 y considerar sus efectos en método de vigilancia personal actual de la organización.

Auditores independientes

Deben estudiar los cambios en el marco y estudiar los planes de auditoría y evaluar los efectos de propósitos de examen, valoraciones y alguna razón producida en el método de vigilancia personal. Los procedimientos de chequeo son utilizados por expertos calificados para detectar los riesgos asociados con la organización.

Revisores externos

Una entidad puede enfocarse en el modelo de control interno integrado y forma en que la entidad ha elegido, avanzado y delegado los controles que difieren los componentes constitutivos del sistema.

Partes involucradas

Desempeñan un rol fundamental teniendo cuidado del Control Interno. La gerencia y otro personal de la entidad trabajan juntos para desarrollar el Control Interno.

Implementación e Herramientas de evaluación del COSO III

En este capítulo se analizan varias consideraciones para desarrollar, proponer una posible estructuración internamente de acuerdo a sugerencias.

Implementación del Control Interno

La implantación de la Marca de inspección integrado basado en diseño de negocio de la sociedad, que engloba la mayoría de los procedimientos administrativos y de gobierno de una organización.

La muestra de negocio comienza con dirección, contiene la misión, la visión de la estructura, así como la revisión de las operaciones en la compañía por parte del consejo de dirección.

Además, se incluyen las responsabilidades del director para garantizar el éxito de la instalación del plan y otros procedimientos de régimen de una disposición.

La gestión eficaz de una organización garantiza la obligación, la entrega de contabilidad, la justicia y la claridad en relaciones con sus diversos beneficios que incluyen finanzas, acreedor, comprador, suministrador, ayudantes, jefatura, juez y poblaciones locales.

La sucesión mediante cual el gobierno desarrolla un proyecto de calidad de porcentaje así alcanzar varios propósitos relacionados con el cometido de la estructura se conoce como empresa y su habilidad.

La mayoría de las veces, la estrategia se presenta como un conjunto de objetivos, iniciativas específicas y acciones tácticas generales.

Instrumentos útiles para revisar la actividad de la vigilancia personal

Las herramientas de demostración están incluidas en ambiente completado de inspección personal así medir la eficacia de método de una organización de acuerdo con propósitos de amparo.

Por cual el contrato proporciona plantillas de ítem donde brindan pautas para la ejecución de la labor y crear evaluaciones la apreciación del método de vigilancia personal.

Ayuda a determinar los elementos y elementos están presentes y funcionan correctamente.

Además, permita mostrar una sinopsis de las consecuencias de la calculo por partes, manuales y plan de vigilancia personal completa.

Los gerentes pueden usar estos formularios por una variedad de razones:

- Sostener la determinación de los cinco elementos del método de inspección personal funcionan de manera integrada al mismo tiempo.
- Mantenga un registro de las evaluaciones generales en la gerencia de la efectividad del Sistema, así como sus principios.
- Mantener un registro de las faltas realizados en el proceso de evaluación.

VARIABLE DEPENDIENTE-. RENTABILIDAD

MEDIDAS DE RENTABILIDAD

Según **(Gitman,1997)**, la renta tiene en común entre las entradas y los precios que se generan al utilizar los bienes de una entidad para realizar movimientos productores. Los negocios, los activos, el capital son algunas de las formas en que se puede evaluar la rentabilidad de una empresa.

Métricas de rentabilidad

Ordenar distintas medidas de renta que tolera al preventista valorar los beneficios de una agrupación en relación con un concreto ras de producto, actividad o inversión los accionistas.

a) Cálculo del porcentaje de pérdidas y ganancias: Es un instrumento aprovechado para valorar la renta de pedido.

b) Beneficio bruto (MBU): La ambición es mayor margen de beneficio bruto y el menor coste relativo de las mercancías vendidas.

c) Margen de explotación (MUO): Representa el bien neto logrado por la empresa entre cada componente de venta. El beneficio de explotación es puro en el sentido de que ignora las cargas financieras o gubernamentales (intereses o impuestos) y sólo mide el beneficio de explotación. Un margen de beneficio de explotación elevado es deseable.

d) Margen de beneficio neto (MNU): Cuanto mayor sea los beneficios más transparentes será para entidad, mejor. Se trata de un índice que suele utilizarse como medida del éxito de una empresa en relación con el aumento de sus ingresos. Los márgenes de beneficio neto satisfactorios varían mucho de un sector a otro.

e) Acatamiento total eficaz o consideración del trueque: Determina eficacia general en gestión a la hora de generar rendimientos a partir de eficaz apto.

f) Rentabilidad por fondos propios (ROE): mide la rentabilidad percibida por los propietarios (accionistas ordinarios y preferentes) de

una empresa. En general, cuanto más alto es este indicador, mejor es la valoración de los propietarios.

g) Beneficios por acción (BPA): Este valor es seguido de cerca por los inversores y se considera un indicador importante del éxito de una empresa.

h) Relación precio/beneficios (P/E): usar para resolver la valoración en una acción. La relación costo/beneficios denota el nivel de franqueza (o seguridad), los inversores en los resultados futuros en una sociedad.

RENTABILIDAD

(SANCHEZ, 2002), utilizan recursos materiales, personal y bancarios para obtener resultados específicos.

En la literatura económica, aunque hay muchas interpretaciones doctrinales sobre el término, la renta en métodos frecuentes es como el beneficio de los fondos utilizados en un espacio de tiempo.

En pocas palabras, la renta es una meta que se diseña la sociedad para determinar la debilidad los invertidos en ejecutar fila de acción durante un tiempo determinado.

Además, describir poco efecto en determinación que recibe el equipo gestión de sociedad la variedad en propósitos los que se afronta una entidad, algunos asentados en la renta o favor, otros en el desarrollo, la permanencia e incluso en el servicio a la sociedad.

La evaluación de la rentabilidad peligro, el cual se muestra a través de tres funcionalidades: estudio de utilidad, estudio de confianza, que se refiere sobre tener conocimiento de la compañía y cumplir con sus deberes financieras (devolución del principal y gastos financieros) como resultado de la deuda y análisis de la distribución financiera de la compañía, con finalidad de evaluar.

A la hora de formular y medir la rentabilidad, hay que tener en cuenta una serie de aspectos para elaborar un indicador de productividad significativo:

- 1.- Las cantidades cuyo cociente es un indicador de rentabilidad deben expresarse en términos monetarios.
- 2.- Debe existir relato de motivo a través del capital, inversiones utilizadas en dividir y notable resultado a resolver, en la medida de lo posible.
- 3.- A la hora de determinar la cantidad de recursos invertidos, debe tenerse en cuenta la media en el tiempo, ya que, si el resultado es una cifra de flujo calculada con respecto al tiempo, es decir, la inversión, es una cifra de stock que no es más que la inversión existente en unos informes temporales.
- 4.- Igualmente es fatal señalar etapa para el es válido el coeficiente de renta, los periodos cortos son propensos a errores debidos a la falsificación de identidades.

Cuenta de resultados en categoría

A pesar de una estructura de comprender las ideas de producción e trueque determina la rentabilidad, su estudio en una empresa puede hacerse a dos niveles.

- 1.- El grado de rentabilidad financiera o inmobiliaria, donde la noción es acreditado o anhelado antes de intereses se refiere a todo el capital económico empleado para conseguirlo, poseer motivo su inversión, y tanto representa, como económico, la rentabilidad del capital de una sociedad.
- 2.- La renta económica que se puede esperar de la idea de beneficio conocido o esperado menos los intereses son coherentes con los capitales propios de la compañía y representa la tasa de efectividad correspondiente.

Añade los dos tipos de rentabilidad viene determinada por la noción de apalancamiento financiero, que, en la hipótesis de una estructura financiera con financiación extranjera, actúa en altavoz de la renta económica sobre otra, siempre que sea diferente al de la deuda, en el opuesto como inferior.

Rentabilidad Económica

Es una medida el desempeño de los bienes de una compañía a lo largo de un periodo de tiempo, independientemente de cómo se financie. Por lo tanto, según el concepto más detallada, se considera que la economía es la disposición de capacidad de los activos de la empresa para generar valor, independientemente del método de financiación, lo que permite comparar la productividad de la entidad sin diferencias en las distintas estructuras financieras que el interés manifestado en el pago afecta a la rentabilidad del valor.

La viabilidad económica es, por tanto, el indicador clave a estudiar la eficacia de la entidad, ya que la conducta de los activos independientemente de cómo se financien, determina en general la viabilidad económica de una empresa.

Además, independientemente de cómo se financien los activos, si la empresa está teniendo pérdidas debido a problemas en el desarrollo del negocio o políticas de financiación incorrectas.

Rentabilidad Financiera

Es denominada rentabilidad sobre capitales propios, es una medida de la rentabilidad de los capitales propios en la etapa de tiempo, totalmente autónomo de la distribución del resultado de los fondos propios.

Por lo tanto, la renta económica logra indagar una disposición más rentable y más cerca a los socios o propietarios. Por lo tanto, la renta económica es una señal en rentabilidad que los gestores utilizan en interés de los accionistas y propietarios.

Por lo tanto, añade que la renta económica debe corresponder a la que un el accionista debe alcanzar en la feria además de un seguro de peligro como inversionista.

Impedir tolerar algunos matices, ya que la renta económica continúa estando la renta relativa a la sociedad y no al inversionista, porque, no obstante, el capital individual representa inversión del accionista en sociedad, acepción precisa que tienen que la definición que tener en cuenta cuando se realiza el cálculo de la rentabilidad para el accionista teniendo en cuenta en el numerador valores como el beneficio a repartir, el dividendo, la evolución de la cotización.

La renta financiera en tanto, la noción en rentabilidad última, considera la distribución en lo financiero de una entidad (en términos de resultados e inversiones) viene explícita tanto por los componentes de la estabilidad en la economía como por la distribución en lo financiero resultante de las decisiones.

INDICADORES DE RENTABILIDAD

Según **(GUAJARDO, 2002)**, los indicadores de renta buscan determinar la cantidad de ganancias obtenidas con respecto al trueque que los seguidos, tomando en cuenta el dinero contador o el eficaz general en cuenta.

Según él, la cuenta de efectivos la primordial forma de cuantificar la renta de la sociedad a lo largo del tiempo.

Esto no significa que el balance quede excluido a la hora de realizar el análisis financiero, ya que para valorar el rendimiento de la compañía se requiere un análisis combinado de la figura de renta y fluidez, para cual es preciso preparar un balance, por ejemplo, un Estado de cambios en el activo o un Balance.

Medidas de Rentabilidad

En cambio, existen tres dimensiones de renta:

1.- **Margen de beneficio:** cuantifica el tanto por ciento de pedido convertido en beneficio neto para el inversionista. Los ingresos netos de desembolso económico e impuesto.

2.- **Productividad de las inversiones:** Este indicador mide la eficacia de la dirección para conseguir el máximo rendimiento de las inversiones en términos de conjunto.

3.- **Rendimiento de los fondos propios:** Indicador que mide el acatamiento en la inversión o de los fondos propios. Relaciona y compara el beneficio neto obtenido por las compañías en un periodo determinado con la inversión correspondiente para los accionistas.

El rendimiento de los fondos propios puede darse como una señal importante porque mide hasta un punto donde la empresa genera acatamiento a partir del capital que los accionistas confiaron a la dirección.

RENTABILIDAD

Según (CHÁVEZ, 2005), la renta es una guía económica más valiosa para calcular el logro de una empresa y afirma que mantener una renta estable y aplicar una política de reparto adecuada aumenta el patrimonio.

RENTABILIDAD

Calcular la renta es fundamental (ANTHONY Y GOVINDARAJAN, 2003) por lo tanto, esta metodología se centra en la guía de renta como instrumento de análisis esencial entre sus anuncios económicos utilizados en la sociedad.

RENTABILIDAD

Según (AGUIRRE ET AL., 1997), la renta financiera indicador donde evalúa un acatamiento ahorrativo de cambio usando el modelo:

$$\frac{\text{Beneficio antes de gastos financieros e impuestos}}{\text{Inversión neta}}$$

La viabilidad económica incluye un cálculo del motivo valorar utilidad en ocasionar servicios, un volumen de negocio que mide eficacia de gestión de las inversiones netas de una empresa.

Valorar la renta alcanzado por empresarios. rendimiento en inversión.

Su fórmula es la siguiente:

$$\frac{\text{Beneficio neto}}{\text{Recursos propios medios}}$$

Sus accionistas, ya sea mediante dividendos o retención de beneficios, para aumentar su patrimonio.

Hay una serie de razones por las que este índice es crucial:

1. Apoya la explicación sobre la competencia de capacidad de desarrollo de una sociedad.
2. Cuando se comprase la renta de truke, los accionistas respaldan gestión realizada.
3. Permite comparar los rendimientos de diferentes inversiones desde la perspectiva del accionista.

Según la renta es la proporción de entrada y salida. que se generan al utilizar los beneficios de una sociedad, para realizar movimiento de beneficio. Las ventas, los activos, son algunas de las formas en que se puede evaluar la rentabilidad de una empresa.

RENTABILIDAD

(VAN HORNE Y WACHOWICZ, 2002), el producto de trueque establece la eficacia en la reproducción de ganancia con los rápidos aptos a nivel mundial. Se conoce como dominio benéfico de vienes empleado. Se mostrará una suposición de renta del siguiente modo.

$$\frac{\text{Utilidad neta después de impuestos}}{\text{Activo total}}$$

DISPOSICIÓN DE PRODUCTIVIDAD

Según (DESS Y LUMPKIN, 2003), las medidas de rentabilidad permiten considerar qué tan bien una organización utiliza sus actividades y gestiona la medición de renta puede considerar tan bien una organización utiliza sus actividades. Las tres más populares medidas de rentabilidad medidas de rentabilidad son:

1. El Margen de Beneficio, calibra el rendimiento recibido por una unión económica de demanda.
2. Renta de capital individual, cuánto dinero recibe los inversionistas durante un año, o la disposición efectiva de trueque recibido durante el año.

5.- Hipótesis

La inspección intrínseca tiene un impacto con la rentabilidad de la empresa Agua Lima Norte S.A., periodo 2017.

6.- Objetivos

Objetivo General

Determine cómo la inspección personal afecta la renta en la sociedad Agua Lima Norte S.A., periodo 2017.

Objetivos Específicos

- ✓ Verificar la inspección personal en la sociedad Agua Lima Norte S.A.
- ✓ Evaluar la renta en la sociedad Agua Lima Norte S.A.
- ✓ Establecer que interviene en la renta en la empresa Agua Lima Norte S.A.

7.- Metodología

7.1.- Tipo y Diseño de investigación

Tipo de investigación

El estudio fue de tipo aplicativa, porque contiene el componente de la auditoria intrínseca que fueron aplicados en el mejoramiento en la renta de la sociedad.

Diseño

El croquis que se aplicó fue no experimental. Precisa como la indagación que se realizó sin manipular a variables.

7.2.- Población y Muestra

Población:

Se elaboró con 300 trabajadores administrativos de la compañía Agua Lima Norte S.A. de las cuales estuvo conformado por: Directivos, Gerentes, Personal de Limpieza, etc.

Muestra:

El modelo aleatorio compuesto en 168 trabajadores administrativos empresa Agua Lima Norte S.A. Huacho.

$$n = \frac{z^2pq}{d^2x(N-1)+Z^2pq}$$

Dónde:

N= general de trabajadores =300

Z²= 1.962 (evidencia es del 95%)

P= relación sospechosa (el 5% =0.05)

q= 1-p (el 1-0.5 = 0.5)

d= exactitud (suceso de querer un 5%)

$$300 = \frac{1.96^2 \times 0.05 \times 0.5}{0.05^2 \times (300-1) + 1.96^2 \times 0.05 \times 0.5}$$

$$\frac{300 \times 3.84 \times 0.5 \times 0.5}{0.0025 \times 299 + 3.84 \times 0.25} = \frac{288}{1.7075} = 168$$

7.3 Técnicas e instrumentos de investigación

Técnicas e instrumentos

Mediante una conversación estructurada, logre alcanzar averiguar objetos de estudios para tener respuesta de impresión de la inspección personal en favor a la sociedad Agua Lima Norte S.A.

Instrumento de investigación

Las herramientas que se empleo es un cuestionario de preguntas.

Indicaciones: Marque con un aspa (x) en la casilla según tu criterio

¿Cree usted que es importante que las empresas cuenten instalando un sistema de control interno?

Si () No ()

¿La empresa de hoy cuenta con un sistema de control interno?

Si () No ()

¿La empresa utiliza de manera correcta un sistema de control interno para conocer si existe algún error en los estados financieros?

Si () No ()

¿Cree usted que al contar con un sistema de control interno sería más fácil conocer los errores o fraudes registrados en estados financieros de la empresa?

Si () No ()

¿El Control Interno contribuye para conocer el compromiso de los trabajadores ante la empresa tanto en la disciplina como en la honestidad?

Si () No ()

¿Usted cree que la rentabilidad y la economía de la empresa haya mejorado en los 2 últimos años?

Si () No ()

¿Cree que una empresa puede mejorar su rentabilidad con un buen control interno?

Si () No ()

¿Las empresas podrían alcanzar sus objetivos de rentabilidad si no tuviera un control interno?

Si () No ()

¿Al tener un Sistema de Control Interno, usted cree que la empresa muestra la situación actual de la entidad?

Si () No ()

¿Cree que la financiación ha reforzado la renta de su empresa?

Si () No ()

¿Las capacitaciones al personal mejoraría la rentabilidad empresarial a largo plazo?

Si () No ()

8.- Resultados

1.1. ¿Cree usted considerar necesario que las empresas cuenten con un plan de control inspección intrínseca?

Tabla 1 Importancia del Sistema de inspección personal

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	95	57%
NO	73	43%
Total	168	100%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación

El 57% considera a las empresas si deben detallar el plan de inspección personal para dar mayor rentabilidad a la empresa y un 43% dice que no es importante porque la empresa está funcionando correctamente.

1.2. ¿La empresa de hoy cuenta con un sistema de inspección personal?

Tabla 2 Sistema de inspección intrínseca

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	66	39%
NO	102	61%
Total	168	100%

Fuente: Elaboración personal

Interpretación

El 61% comenta hoy en día las empresas no tienen un plan de inspección personal por lo que hay empresas que fracasan por su bajo rendimiento y un 39% comenta que hay pocas sociedades que poseen un plan de vigilancia puedan ganar dinero.

1.3. ¿La empresa utiliza de manera correcta un plan de inspección intrínseca para conocer si existe algún error en las cuentas anuales?

Tabla 3 Utilizar correctamente la inspección intrínseca

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	72	43%
NO	96	57%
Total	168	100%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación

57% total de personas dicen, la empresa nunca usa el método de examen extrínseco correctamente y un 43% dice que si lo usa correctamente por que los estados financieros salen con un margen de rentabilidad favorable.

1.4. ¿Cree usted que si se relacionara con un plan de vigilancia personal sería más fácil conocer la confusión o engaño en los informes del inversionista de la empresa?

Tabla 4 Conocer los errores de los estados financieros

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	90	54%
NO	78	46%
Total	168	100%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación

El 54% opina que si se relacionara con una vigilancia personal la empresa puede conocer los errores que los estados financieros puedan obtener en un determinado tiempo y un 46% opina que no sería necesario porque los errores o fraudes de igual manera se pueden dar en la empresa.

1.5. ¿La inspección intrínseca contribuye comprender la jerarquía de compromiso de los trabajadores ante la empresa tanto en la orden como en la honestidad?

Tabla 5 Conocer la responsabilidad que tiene los trabajadores

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	58	35%
NO	110	65%
Total	168	100%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación

El 65% opina que no sería necesario porque los trabajadores están comprometidos a laborar con responsabilidad para la empresa y un 35% opina que mediante este sistema se podrá conocer que tanta responsabilidad hay en los trabajadores para dicha empresa.

1.6. ¿Usted cree que la productividad y la economía la empresa haya perfeccionado en los 2 recientes años?

Tabla 6 La rentabilidad de la empresa tuvo mejoría

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	98	58%
NO	70	42%
Total	168	100%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación

El 58% comenta que la empresa ha tenido una economía mejorable en los 2 últimos años debido a un buen margen de rentabilidad favorable y el 42% comenta que la empresa no ha mejorado en su rentabilidad que se encuentra en un proceso de mejoría pero que le falta tener más estabilidad económica.

1.7. ¿Cree que la empresa puede mejorar su renta con una buena vigilancia intrínseca?

Tabla 7 Mejorar la renta de la vigilancia personal

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	86	51%
NO	82	49%
Total	168	100%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación

El 51% opina que si la sociedad tuviera una buena vigilancia personal su renta sería favorable y sería más productiva tanto para la empresa como para los trabajadores y el 49% opina que no sería necesario porque, aunque no cuenten con una vigilancia intrínseca la sociedad se encuentra estable en su economía.

1.8.¿Cree que la sociedad alcance sus objetivos de rentabilidad si no tiene vigilancia personal??

Tabla 8 La sociedad lograra sus objetivos de productividad

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	79	47%
NO	89	53%
Total	168	100%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación

El 53% dice, aunque la sociedad no tuviera un sistema de inspección personal su rentabilidad sería estable por que se han mantenido en un buen margen de estabilidad económica y el 47% dice que si sería necesario porque la empresa puede manejar una mayor productividad y puede llevar un mejor manejo de sus estados financieros sin errores.

1.9. ¿Al tener un plan de inspección personal, usted cree que la empresa muestra cómo se encuentra actualmente la compañía?

Tabla 9 Señalar la disposición actual de la entidad

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	102	61%
NO	66	39%
Total	168	100%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación

El 61% dice, la empresa contaría con el plan de vigilancia personal si mostraría la situación actual porque con los métodos o procedimientos que se empleara ayudara reconocer la efectividad de la posición ahorrativa y un 39% dice no porque la empresa siempre muestra la verdadera situación, aunque no cuenten teniendo el método de inspección personal y que hasta el momento la empresa se encuentra estable.

1.10. ¿Cree que la empresa ha mejorado en la productividad de su sociedad con la inversión otorgado?

Tabla 10 Financiamiento ayudo a mejorar la rentabilidad

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	118	70%
NO	50	30%
Total	168	100%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación

El 70% comenta, el financiamiento ayudo a que la empresa pueda surgir en su economía y obtener una mejor rentabilidad y poder progresar rápidamente y el 30% comenta que no ayudo porque ve que la empresa no ha aumentado en su rentabilidad pero que se encuentra estable la empresa.

1.11. ¿Cree en la preparación a los trabajadores mejoraría la productibilidad empresarial?

Tabla 11 La preparación ayudara a la mejoría de una sociedad

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	112	67%
NO	56	33%
Total	168	100%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación

El 67% dice, los trabajadores deberían recibir una capacitación adecuada para que puedan desarrollarse adecuadamente y evitar de esa manera los errores laborales y desempeñarse responsablemente para una mejor rentabilidad tanto para la empresa como para ellos mismos y el 33% dice que no es necesario porque los trabajadores han venido desempeñándose eficientemente y cumplimiento con sus funciones los cuales han tenido buenos resultados.

9.- Análisis y Discusión

Según la **Tabla 1** el 57% trabajadores es vital para la sociedad plan de gestión de gestión personal y el 51% coincide con **(YECKLE GERONIMO, 2014)** concluye que, es posible concluir una instalación de un sistema de vigilancia personal eficaz repercute realmente con la competencia de la compañía para obtener ingresos.

Se establece el valor para disponer implemento de régimen, como un organigrama, un manual de organización y descripciones de puestos totalmente renovados.

Según la **Tabla 2** el 61% de los trabajadores opina que las empresas de hoy no tienen un sistema de vigilancia personal y el 54% coincide con **(BURGOS OBESO CLAUDIA ELIZABETH; SUAREZ CRUZ RUTH HELLEN, 2016)** concluye que la inspeccion personal contable se utiliza para mejorar la adimistracion economista de la empresa y compone de cinco (05) elementos: el entorno de control, la valoración de riesgos, las diligencias de control, la averiguación y la supervisión y el seguimiento

Según la **Tabla 3** el 57% comenta que las empresas no utilizan un adecuado plan de vigilancia personal y el 65% coincide con **(VARGAS P.,RAMIREZ M., 2014)**.

Concluye que, había defectos del movimiento y método para la vigilancia y despacho de bienes en los usuarios, no cuentan con un reglamento, falta de un texto de orden y labor que permita conocer a los operarios en sus labores que desarrollan, falta de información y motivo al usuario. Inmediatamente se propuso ideas para tener un plan de vigilancia personal, y emplear medidas correctoras, de manera que las operaciones comerciales se desarrollen de acuerdo a normas, regla y sagacidad.

Según la **Tabla 6** el 58% se dice que la renta de una sociedad ha mejorado en 2 últimos años y el 68% coincide con **(HEMERYTH CH. , SANCHEZ G., 2013)** concluye que, los trabajadores que se encuentren en los depósitos tienen un grado de instrucción bajo para el trabajo que realizan, por lo que están en proceso de superación debido a las formaciones que da la compañía, dando así un alto grado de compromiso con el trabajo que desempeñan dentro de la misma.

Con la transformación en equipos y maquinarias se conseguirá mejorar los tiempos en las técnicas elaborados en los depósitos, admitirá estar al día con la averiguación dando conformidad a tomar buenas disposiciones o medidas protectoras para perfeccionar la gestión de los inventarios y hacer un alcance a la labor que ejecutan el personal que se diferenciará con los inventarios físicos mensuales.

Según la **Tabla 8** el 70% indicaron que el financiamiento que se ha otorgado si ha mejorado la rentabilidad de la empresa dando resultados positivos y el 53% coincide con **(RIOS SANCHEZ, 2014)** manifiesta que, Casi todas las empresas no han mejorado su producción, debido a que no realizan un diagnóstico adecuado ni descubren las causas potenciales que la afectan, lo que dificulta la toma de decisiones.

La mayoría de las organizaciones ha disminuido su producción porque no han realizado un diagnóstico adecuado ni han identificado las causas potenciales que la afectan, lo que dificulta la toma de decisiones. Casi todas las organizaciones no pueden tener la más alta competitividad, debido a que no invierten en tecnología, lo que conlleva a incrementar el riesgo financiero en sus operaciones.

Conclusiones

Debido a que un 58 % de la empresa ha mejorado su rentabilidad en los últimos años, se descubrió que el control interno tiene un impacto del 61 % en la rentabilidad.

La empresa si evalúa el análisis del control interno por que el 57% no lo usa de manera correcta debido a que el 54% no tienen conocimiento de los errores que pueden tener.

Se evaluó que la empresa en un 51% puede mejorar su rentabilidad debido a que el 67% reciben capacitaciones constantes del método de vigilancia personal.

Se estableció un 57% de la estructura utiliza un sistema de inspección personal por lo que debido a ello ha logrado una rentabilidad en un 70% favorable.

Recomendaciones

Que la empresa siga mejorando su rentabilidad haciendo un buen uso de un sistema de control interno.

Realizar de manera correcta el manejo del control interno.

Implementar más capacitaciones sobre el control interno dentro de las empresas.

Que la empresa continúe contando con un adecuado método de control interno y de esa manera poder tener un buen desarrollo y tener una mayor rentabilidad, superando las desventajas que haya tenido en años anteriores.

Agradecimiento

A dios todopoderoso por darme la bendición cada día, la vida, la salud y las fuerzas para luchar por este proyecto de vida.

A mis padres por estar presente, en todo momento ofreciéndonos lo mejor para mi persona.

Al Director de la Empresa Agua Lima Norte S.A. por haber aceptado que se realice mi tema en dicha institución.

Referencias bibliográficas

AGUIRRE ET AL. (1997). *INDICADORES DE RENTABILIDAD*.
<http://www.redalyc.org/pdf/280/28011673008.pdf>

ANTHONY Y GOVINDARAJAN. (2003). *INDICADORES DE RENTABILIDAD*. <http://www.redalyc.org/pdf/280/28011673008.pdf>

BELAUNDE, G. (2012). *Base Teórica y Científicas Relacionadas al Control Interno*.
<http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/152/1/SOSA%20PEREZ.pdf>

BREALEY Y MYERS. (1998). *INDICADORES DE RENTABILIDAD*.
<http://www.redalyc.org/pdf/280/28011673008.pdf>

BURGOS OBESO CLAUDIA ELIZABETH; SUAREZ CRUZ RUTH HELLEN. (2016). *EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE Y SU INFLUENCIA EN LA GESTION FINANCIERA DE LA EMPRESA INVERSIONES CHRISTH S.A.C. TRUJILLO*.

CHAVEZ. (2005). *INDICADORES DE RENTABILIDAD*.
<http://www.redalyc.org/pdf/280/28011673008.pdf>

CONTRALORIA. (2014). *MARCO CONCEPTUAL DEL CONTROL INTERNO*.
http://doc.contraloria.gob.pe/ControlInterno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf

CUMBAL, J. (2015). *CONTROL INTERNO COSO II*.
<http://coso2.blogspot.pe/>

DESS Y LUMPKIN. (2003). *INDICADORES DE RENTABILIDAD*.
<http://www.redalyc.org/pdf/280/28011673008.pdf>

ESLAVA, J. (2012). *Base Teórica y Científicas Relacionadas al Control Interno*.
<http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/152/1/SOSA%20PEREZ.pdf>

GELLER. (1991). *CONTROL INTERNO*.
http://catarina.udlap.mx/u_dl_a/tales/documentos/lhr/jofre_g_mg/capitulo2.pdf

GITMAN. (1997). *INDICADORES DE RENTABILIDAD*.
<http://www.redalyc.org/pdf/280/28011673008.pdf>

GONZALES. (2005). *EL CONTROL INTERNO EN LA ACTUALIDAD*.
http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf

GONZALES MARTINEZ, R. (s.f.). *Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III*.
<http://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>

GUAJARDO. (2002). *INDICADORES DE RENTABILIDAD*.
<http://www.redalyc.org/pdf/280/28011673008.pdf>

HEMERYTH CHARPENTIER FLAVIA; SANCHEZ GUTIERREZ JESICA MARGARITA. (2013). *IMPLENTACION DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO OPERATIVO EN LOS ALMACENES, PARA*

MEJORAR LA GESTION DE INVENTARIOS DE LA CONSTRUCTORA
A&A S.A.C. TRUJILLO.

MORENO, A. (2009). *Base Teórica y Científicas Relacionadas al Control Interno.*

[http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/152/1/SOSA
A%20PEREZ.pdf](http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/152/1/SOSA%20PEREZ.pdf)

PAIMA CASIQUE BRIGGITH; VILLALOBOS SEVILLANO MARIA M.
(2013). *INFLUENCIA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DEL
AREA DE COMPRAS EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA
AUTONORT TRUJILLO S.A. TRUJILLO.*

RIOS SANCHEZ, K. (2014). *GESTION DE PROCESOS Y RENTABILIDAD EN
LAS EMPRESAS DE COURIEREN LIMA METROPOLITANA, 2012-
2013. LIMA.*

SANCHEZ. (2002). *INDICADORES DE RENTABILIDAD.*
<http://www.redalyc.org/pdf/280/28011673008.pdf>

SOSA PEREZ, L. M. (2015). *EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN
LA GESTION CONTABLE DE LA EMPRESA GOLDEN AMAZON
GROUP S.A.C. LIMA.*

VAN HORNE Y WACHOWICZ. (2002). *INDICADORES DE RENTABILIDAD.*
<http://www.redalyc.org/pdf/280/28011673008.pdf>

VARGAS PAREDES DIANA NATALI; RAMIREZ MUÑOZ ROBERTO
CARLOS. (2014). *EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA*

GESTION COMERCIAL EN LA FERRETERIA COMERCIAL ESTRELLA S.R.L. TRUJILLO.

VASQUEZ CARRANZA, C. O. (2013). *FACTORES QUE INFLUYEN NEGATIVAMENTE EN LA RENTABILIDAD DELA MYPE PANADERIA MIRAFLORES DE OTUZO. CAJAMARCA.*

YECKLE GERONIMO, A. L. (2014). *IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE EMPRESA DE SERVICIOS COMPANY SERVIRENT S.A.C., PERIODO 2013-2014. TRUJILLO.*

PAGINAS WEB

http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/2354/1/RE_CONT_CLAUDI_A.BURGOS_RUTH.SUAREZ_EL.SISTEMA.DE.CONTROL.INTERNO.CONTABLE_DATOS.PDF

http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/140/1/HEMERYTH_FLAVIA_IMPLEMENTACION_SISTEMA_CONTROL.pdf

http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/133/1/PAIMA_BRIGGITH_I_NFLUENCIA_SISTEMA_CONTROL.pdf

http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/1116/1/rios_sk.pdf

<http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/152/1/SOSA%20PEREZ.pdf>

http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/346/1/VARGAS_DIANA_CONTROL_INTERNO_GESTION_COMERCIAL.pdf

<http://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/UNC/716/T%20657%20T328%202013.pdf?sequence=1>

http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/2947/yeckle_ana.pdf?sequence=1

Anexos y apéndices

Matriz de operacionalización de variables

VARIABLES	DEFINICIÓN	DIMENSIONES	INDICADORES
Variable Independiente CONTROL INTERNO	Organización administrativa contable de una entidad depende del control interno. Esto garantiza una confianza de sus estados contables y la eficiencia y eficacia operativa.	✓ Contabilidad	✓ Instrumentos y Registros Contables.
		❖ Manual de organización y funciones.	❖ Funciones de los trabajadores. ❖ Cumplimiento de las metas establecidas.
Variable Dependiente RENTABILIDAD	La condición de lo que es rentable se conoce como rentabilidad, es decir, genera ingresos (ganancia, beneficio, utilidad o provecho).	• Activos, Pasivos y Patrimonio.	• Estados Financieros.
		➤ Estados de Ganancias y Pérdidas.	➤ Presupuestos mensuales o anuales.

Matriz de consistencia

INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA RENTABILIDAD EMPRESA AGUA LIMA NORTE S.A., PERIODO 2017.

Problema	Variables	Objetivos	Hipótesis	Metodología
¿Cómo afecta la vigilancia personal frente a la utilidad de la Empresa Agua Lima Norte S.A., periodo 2017?	Control Interno	Objetivo General Definir cómo influye la vigilancia personal en la renta ante la sociedad Agua Lima Norte S.A., periodo 2017.	La rentabilidad de Agua Lima Norte SA en el año 2017 está influenciada por el control interno.	El estudio fue de tipo aplicativa, porque contiene el componente de la auditoria intrínseca que fueron aplicados en el mejoramiento en la renta de la sociedad. El croquis que se aplicó fue no experimental. Precisa como la indagación que se realizó sin manipular a variables. Se elaboró con 300 trabajadores administrativos de la compañía Agua Lima Norte S.A. de las cuales estuvo conformado por: Directivos, Gerentes, Personal de Limpieza, etc.
	Rentabilidad	Objetivos Específicos ➤ Valorar la vigilancia personal en la empresa Agua Lima Norte S.A. ➤ Evaluar la rentabilidad de la empresa Agua Lima Norte S.A. ➤ Establecer si un control		

		interno influye en la rentabilidad de la empresa Agua Lima Norte S.A.	El modelo aleatorio compuesto en 168 trabajadores administrativos empresa Agua Lima Norte S.A. Huacho. Mediante una conversación estructurada, logre alcanzar averiguar objetos de estudios para tener respuesta de impresión de la inspección personal en favor a la sociedad Agua Lima Norte S.A. Las herramientas que se empleo es un cuestionario de preguntas
--	--	--	---

REPOSITORIO INSTITUCIONAL DIGITAL

FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE DOCUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

1. Información del Autor			
ARANDA GARCIA THALIA GIANNINA		46194440	giannina3_89@hotmail.com
Apellidos y Nombres		DNI	Correo Electrónico
2. Tipo de Documento de Investigación			
☒ Tesis	☐ Trabajo de Suficiencia Profesional	☐ Trabajo Académico	☐ Trabajo de Investigación
3. Grado Académico o Título Profesional ¹			
☐ Bachiller	☒ Título Profesional	☐ Título Segundo Especialidad	☐ Maestría ☐ Doctorado
4. Título del Documento de Investigación			
INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA RENTABILIDAD EMPRESA AGUAS LIMA NORTE S.A., PERIODO 2017			
5. Programa Académico			
CONTABILIDAD			
6. Tipo de Acceso al Documento			
☒ Abierto o Público ² (info:eu-repo/semantics/openAccess)		☐ Acceso restringido ⁴ (info:eu-repo/semantics/restrictedAccess) ^(*)	
(*) 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 COMMONS³

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.⁶

Huella Digital



Aranda

Firma

Lugar	Día	Mes	Año
Chimbote	07	11	2023

Importante

- Según Resolución de Consejo Directivo N° 033-2018-SUNEDU-CD, Reglamento del Registro Nacional de Trabajos de Investigación para optar Grados Académicos y Títulos Profesionales, Art. 6, inciso B.2
- Ley N° 30035 Ley que regula el Repositorio Nacional Digital de Ciencia, Tecnología e Innovación de Acceso Abierto y D.S. 008-2015-PCH
- Si el autor eligió el tipo de acceso abierto o público, otorga a la Universidad San Pedro una licencia no exclusiva, para que se pueda hacer arreglos de forma en la obra y difundir en el Repositorio Institucional Digital, respetando siempre los Derechos de Autor y Propiedad Intelectual de acuerdo y en el Marco de la Ley 622
- En caso de que el autor elija la segunda opción, únicamente se publicará los datos del autor y resumen de la obra, de acuerdo a la directiva N° 004-2016-CONCYTEC-DEGC (Numerales 5.2 y 6.2) que norma el funcionamiento del Repositorio Nacional Digital
- Las licencias Creative Commons (CC) es una organización internacional sin fines de lucro que pone a disposición de los autores un conjunto de licencias flexibles y de herramientas tecnológicas que facilitan la difusión de información, recursos educativos, obras artísticas y científicas, entre otros. Estas licencias también garantizan que el autor obtenga el crédito por su obra
- Según el inciso 17.2 del artículo 12° del Reglamento del Registro Nacional de Trabajos de Investigación para optar grados académicos y títulos profesionales -RDNT "Las universidades, institucionales y escuelas de educación superior tienen como obligación registrar todos los trabajos de investigación y proyectos, incluyendo los metadatos en sus repositorios institucionales precisando si son de acceso abierto o restringido, los cuales serán posteriormente recolectados por el Repositorio Digital RENAI, a través del Repositorio ALDIA"

Nota: - En caso de falsedad en los datos, se procederá de acuerdo a ley (Ley 27444 art. 32, núm. 32.3)

INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA RENTABILIDAD EMPRESA AGUA LIMA NORTE S.A., PERIODO 2017

INFORME DE ORIGINALIDAD

16%

INDICE DE SIMILITUD

15%

FUENTES DE INTERNET

3%

PUBLICACIONES

10%

TRABAJOS DEL
ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1

repositorio.uladech.edu.pe

Fuente de Internet

3%

2

1library.co

Fuente de Internet

2%

3

repositorio.usanpedro.edu.pe

Fuente de Internet

1%

4

repositorio.ucv.edu.pe

Fuente de Internet

1%

5

fddocuments.es

Fuente de Internet

1%

6

dspace.esPOCH.edu.ec

Fuente de Internet

1%

7

repositorio.uss.edu.pe

Fuente de Internet

1%

8

Submitted to Universidad Cesar Vallejo

Trabajo del estudiante

1%

9

core.ac.uk

Fuente de Internet



<1%

10 hdl.handle.net
Fuente de Internet

<1%

11 Submitted to Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote
Trabajo del estudiante

<1%

12 repositorio.unamad.edu.pe
Fuente de Internet

<1%

13 repositorio.upeu.edu.pe
Fuente de Internet

<1%

14 Submitted to Universidad Privada San Pedro
Trabajo del estudiante

<1%

15 repositorio.usmp.edu.pe
Fuente de Internet

<1%

16 repositorio.unsaac.edu.pe
Fuente de Internet

<1%

17 Submitted to Universidad Andina del Cusco
Trabajo del estudiante

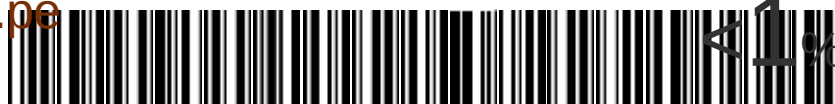
<1%

18 pdfcoffee.com
Fuente de Internet

<1%

19 repositorio.uigv.edu.pe
Fuente de Internet

<1%



20	Submitted to Corporación Universitaria Remington Trabajo del estudiante	<1%
21	Submitted to Pontificia Universidad Católica del Ecuador - PUCE Trabajo del estudiante	<1%
22	Submitted to Universidad Peruana de Las Americas Trabajo del estudiante	<1%
23	repositorio.uta.edu.ec Fuente de Internet	<1%
24	Submitted to Universidad Continental Trabajo del estudiante	<1%
25	studyres.es Fuente de Internet	<1%
26	docplayer.es Fuente de Internet	<1%
27	repositorio.uandina.edu.pe Fuente de Internet	<1%
28	Chávez Chávez Mauricio. "Auditoria racional en el area de compras en una empresa comercializadora de muebles y electronica", TESIUNAM, 2002 Publicación	<1%
29	www.slideshare.net Fuente de Internet	<1%



30	Grajales Peralta Jorge Luis. "Importancia del control interno en la cuenta de documentos por cobrar", TESIUNAM, 1997 Publicación	<1%
31	Submitted to Universidad Centroamericana Trabajo del estudiante	<1%
32	fr.slideshare.net Fuente de Internet	<1%
33	repositorio.ulasamericas.edu.pe Fuente de Internet	<1%
34	repositorio.urp.edu.pe Fuente de Internet	<1%
35	Submitted to Universidad Tecnológica Indoamerica Trabajo del estudiante	<1%
36	repositorio.ug.edu.ec Fuente de Internet	<1%
37	repositorio.upao.edu.pe Fuente de Internet	<1%
38	repositorio.upn.edu.pe Fuente de Internet	<1%
39	triyfjg.ns01.info Fuente de Internet	<1%
40	www.clubensayos.com Fuente de Internet	<1%



41	www.scribd.com Fuente de Internet	<1%
42	"Envelhecimento Humano: Desafios Contemporâneos - Volume 1", Editora Cientifica Digital, 2020 Publicación	<1%
43	publicaciones.usanpedro.edu.pe Fuente de Internet	<1%
44	repositorio.udh.edu.pe Fuente de Internet	<1%
45	repositorio.unheval.edu.pe Fuente de Internet	<1%
46	vdocuments.site Fuente de Internet	<1%
47	www.monografias.com Fuente de Internet	<1%
48	repositorio.unan.edu.ni Fuente de Internet	<1%
49	Licona Monroy Maria de Lourdes. "Modelo de control interno : implantacion en el area de inventarios del sector restaurantero", TESIUNAM, 2005 Publicación	<1%

