



Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión

Escuela de Posgrado

El control interno en la prevención del fraude en la Caja Municipal de Sullana S. A. 2022

Tesis
Para optar el Grado Académico de
Maestro en Contabilidad con Mención en Auditoría

Autor
Juan Enrique Melgarejo Chung

Asesor
Dr. CPCC. Pedro Gustavo Castro Burgos

Huacho – Perú

2024



Reconocimiento - No Comercial – Sin Derivadas - Sin restricciones adicionales

<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/>

Reconocimiento: Debe otorgar el crédito correspondiente, proporcionar un enlace a la licencia e indicar si se realizaron cambios. Puede hacerlo de cualquier manera razonable, pero no de ninguna manera que sugiera que el licenciante lo respalda a usted o su uso. **No Comercial:** No puede utilizar el material con fines comerciales. **Sin Derivadas:** Si remezcla, transforma o construye sobre el material, no puede distribuir el material modificado. **Sin restricciones adicionales:** No puede aplicar términos legales o medidas tecnológicas que restrinjan legalmente a otros de hacer cualquier cosa que permita la licencia.



UNIVERSIDAD NACIONAL JOSÉ FAUSTINO SÁNCHEZ CARRIÓN

LICENCIADA

(Resolución de Consejo Directivo N° 012-2020-SUNEDU/CD de fecha 27/01/2020)

“Año de la unidad, la paz y el desarrollo”

Escuela de Posgrado

INFORMACIÓN

DATOS DEL AUTOR (ES):		
NOMBRES Y APELLIDOS	DNI	FECHA DE SUSTENTACIÓN
Juan Enrique Melgarejo Chung	09604022	4 de diciembre de 2023
DATOS DEL ASESOR:		
NOMBRES Y APELLIDOS	DNI	CÓDIGO ORCID
Dr. CPCC. Pedro Gustavo Castro Burgos	09474845	0000-0002-4117-1952
DATOS DE LOS MIEMBROS DE JURADOS – PREGRADO/POSGRADO-MAESTRÍA-DOCTORADO:		
NOMBRES Y APELLIDOS Y	DNI	CÓDIGO ORCID
Dra. CPCC. Nidia Elena Romero Herbozo	15590319	0000-0001-8226-4656
Dra. CPCC. Silvia Marianella Espinoza de Sánchez	15758120	0000-0002-2513-5273
Dr. CPCC. Marco Liborio Oyola Diaz	15687894	0000-0002-9523-0890

EL CONTROL INTERNO EN LA PREVENCIÓN DEL FRAUDE EN LA CAJA MUNICIPAL DE SULLANA S. A. 2022

INFORME DE ORIGINALIDAD

19%	18%	1%	10%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.unheval.edu.pe Fuente de Internet	3%
2	vdocumento.com Fuente de Internet	1%
3	Submitted to Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote Trabajo del estudiante	1%
4	Submitted to Universidad Nacional Jose Faustino Sanchez Carrion Trabajo del estudiante	1%
5	repositorioacademico.upc.edu.pe Fuente de Internet	1%
6	docplayer.es Fuente de Internet	1%
7	www.scribd.com Fuente de Internet	1%
8	dspace.esPOCH.edu.ec Fuente de Internet	1%

DEDICATORIA:

Dedico este estudio a mis amados padres quienes me motivaron a llegar a este punto de mi vida y a mi familia quienes nunca se negaron a apoyarme en todo lo que necesitaba.

Un agradecimiento especial a mi asesor, el profesor Pedro Gustavo Castro Burgos, por su apoyo educativo y profesional.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a mis profesores que me ayudaron durante el desarrollo de mi formación profesional por sus conocimientos y consejos, a mi esposa e hijos por brindarme su aliento para culminar la maestría

ÍNDICE

CAPITULO I PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	14
1.1 DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA	14
1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	17
1.2.1 Problema General.....	17
1.2.2 Problemas Específicos	17
1.3 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	18
1.3.1 Objetivo General	18
1.3.2 Objetivos Específicos.....	18
1.4 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	18
1.5 DELIMITACIÓN DEL ESTUDIO.....	19
1.6 VIABILIDAD DEL ESTUDIO	20
CAPITULO II.....	21
MARCO TEÓRICO.....	21
2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN	21
2.2 BASES TEÓRICAS.....	25
2.2.1 Control Interno.....	25
2.2.2 Prevención de Fraude.....	32
2.3 BASES FILOSÓFICAS	408
2.4 DEFINICIONES CONCEPTUALES	419
2.5 HIPÓTESIS DE INVESTIGACIÓN 	41
2.5.1 Hipótesis General.....	41
2.5.2 Hipótesis Específica.....	41
2.6 OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES E INDICADORES	42
CAPITULO III.....	44
METODOLOGÍA.....	44
3.1 DISEÑO METODOLÓGICO	44
3.1.1 Tipo de investigación.....	44
3.1.2 Enfoque de investigación.....	44

3.2	POBLACIÓN Y MUESTRA	44
3.2.1	Población.....	44
3.2.2	Muestra	45
3.3	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS	46
3.3.1	Técnicas por emplear	46
3.3.2	Descripción de los instrumentos	47
3.4	TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN	48
3.4.1	Técnicas de análisis.....	48
3.4.2	Técnicas para el procesamiento de datos	48
	CAPÍTULO IV.....	49
	RESULTADO.....	49
4.1	Análisis de Resultado	49
4.2.	Contrastación de Hipótesis	69
	CAPITULO V.....	79
	DISCUSIONES.....	79
5.1	DISCUSIÓN DE RESULTADO.....	79
	CAPITULO VI.....	80
6.1	Conclusiones.....	80
6.2	Recomendaciones	81
	CAPITULO VII.....	83
	FUENTES DE INFORMACIÓN	83
7.1	FUENTES DOCUMENTALES.....	83
7.2	FUENTES BIBLIOGRÁFICAS	85
7.3	FUENTES ELECTRÓNICAS	86
	ANEXO 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA.....	87
	“CONTROL INTERNO EN LA PREVENCIÓN DEL FARUDE EN LA CAJA ...MUNICIPAL DE SULLANA S.A. 2022”	87
	ANEXO 2.....	88
	INSTRUMENTOS PARA LA TOMA DE DATOS	88

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	Se cumple que el control interno, incide en la en la prevención del fraude en la caja municipal de Sullana S.A	50
Tabla 2	Se cumple que los que valores éticos, incide en la prevención del fraude en la caja municipal de Sullana S.A	52
Tabla 3	Cumple que los riesgos, incide en la prevención del fraude en la caja municipal de Sullana S.A	53
Tabla 4	Se cumple que las políticas y procedimientos, incide en la prevención del fraude en la caja municipal de Sullana S.A	55
Tabla 5	Se cumple que la información de responsabilidades, incide en la prevención del fraude en la caja municipal de Sullana S.A	56
Tabla 6	Se cumple que la publicidad adecuada de licitaciones incide en la prevención del fraude en la caja municipal de Sullana S.A	58
Tabla 7	Que los controles débiles incide en la prevención del fraude en la caja municipal de Sullana S A.	59
Tabla 8	Se cumple que el cumplimiento de metas, incide en la prevención del fraude en la caja municipal de Sullana S.A	61
Tabla 9	Se cumple qué los comportamientos ilícitos incide en la prevención del fraude en la caja municipal de Sullana S.A	62
Tabla 10	Se cumple que la prevención de fraude incide en la caja municipal de Sullana S.A.	64
Tabla 11	Se cumple que los valores éticos incide significativamente en el soborno en la prevención del fraude en la caja municipal de Sullana S.A	65
Tabla 12	Se cumple que los riesgos inciden significativamente en los controles débiles en la prevención del fraude en la caja municipal de Sullana S.A	67
Tabla 13	Se cumple que las políticas y procedimientos inciden significativamente en el cumplimiento de metas en la prevención del fraude en la caja municipal de Sullana S.A	68
Tabla 14	Se cumple que las evaluaciones continuas inciden significativamente en el comportamiento ilícitos en la prevención del fraude en la caja municipal de Sullana S.A	70

Tabla 15	Sé que el control interno si incide significativamente en la prevención del fraude en la Caja Municipal de Sullana S.A.	77
----------	---	----

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1	Se cumple que el control interno, incide en la en la prevención del fraude en la caja municipal de Sullana S.A	51
Figura 2	Se cumple que los que valores éticos, incide en la prevención del fraude en la caja municipal de Sullana S.A	52
Figura 3	Cumple que los riesgos, incide en la prevención del fraude en la caja municipal de Sullana S.A	54
Figura 4	Se cumple que las políticas y procedimientos, incide en la prevención del fraude en la caja municipal de Sullana S.A	55
Figura 5	Se cumple que la información de responsabilidades, incide en la prevención del fraude en la caja municipal de Sullana S.A	56
Figura 6	Se cumple que la publicidad adecuada de licitaciones incide en la prevención del fraude en la caja municipal de Sullana S.A	58
Figura 7	Que los controles débiles incide en la prevención del fraude en la caja municipal de Sullana S A.	60
Figura 8	Se cumple que el cumplimiento de metas, incide en la prevención del fraude en la caja municipal de Sullana S.A	61
Figura 9	Se cumple qué los comportamientos ilícitos incide en la prevención del fraude en la caja municipal de Sullana S.A	62
Figura 10	Se cumple que la prevención de fraude incide en la caja municipal de Sullana S.A.	64
Figura 11	Se cumple que los valores éticos incide significativamente en el soborno en la prevención del fraude en la caja municipal de Sullana S.A	66
Figura 12	Se cumple que los riesgos inciden significativamente en los controles débiles en la prevención del fraude en la caja municipal de Sullana S.A	67
Figura 13	Se cumple que las políticas y procedimientos inciden significativamente en el cumplimiento de metas en la prevención del fraude en la caja municipal de Sullana S.A	68

Figura 14	Se cumple que las evaluaciones continuas inciden significativamente en el comportamiento ilícitos en la prevención del fraude en la caja municipal de Sullana S.A	70
Figura 15	Sé que el control interno si incide significativamente en la prevención del fraude en la Caja Municipal de Sullana S.A.	77

RESUMEN

Los proyectos actuales quieren comprender la relevancia de los controles internos y deben implementarse como una medida permanente del programa, mientras que los órganos de gobierno, a su vez, serán evaluados individualmente por auditoría interna o externa. Herramientas de prevención de fraude. Por lo tanto, se consideró como metodología a 50 participantes en la identificación de autoridades, servidores públicos, contadores, colaboradores y expertos que dominan el tema de prevención del fraude y control interno. La aplicación de las muestras se realizó de forma probabilística utilizando escalas de Likert como medidas de actitud. Las dimensiones relevantes incluyen ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, reporte y comunicación, monitoreo 24/7, 59.09.02% lograron control interno sobre resultados y prevención de fraudes que afectan al Fondo Municipal de Sullana. El autor está muy satisfecho con S.A. Esto significa que los controles internos son procesos realizados por la administración y otros de una organización diseñados para proporcionar un nivel razonable de seguridad de que se logran los objetivos de las siguientes categorías: eficacia operativa y eficiencia en la prevención del fraude. en la caja municipal de Sullana S. A. 2022.

Palabras Claves: control interno, prevención de fraude, procesos.

ABSTRACT

Current projects look to understand the relevance of internal controls and should be implemented as a permanent measure of the programme, while governing bodies will be individually assessed by internal or external audit. Fraud prevention tools. Therefore, 50 participants are considered as a way to identify authorities, civil servants, accountants, collaborators and experts who master the topic of fraud prevention and internal control. Samples were applied probabilistically using Likert scales as attitude measures. Relevant dimensions include control's environments, risks assessment, control activities', reporting and communications', 24/7 monitoring's, 59.09.02% achieved internal control over results affecting Sullana Municipal Fund and fraud prevention. The author is very satisfied with S.A. This means that internal controls are processes performed by management and others of an organization designed to provide reasonable assurance that objectives are followed in following categories' are achieved: top rational effectiveness' stand fraud prevention deficiency. In Sullana municipal mailbox. arrive. 2022.

Keywords: internal control, fraud prevention, processes.

INTRODUCCIÓN

A efectos de investigación, ha organizado y presentado, como es habitual, continua con la línea de presentación de Lineamientos. Los procedimientos que han sido utilizados, siguen todo el trabajo realizado por los reguladores del estudio. Descripción de problemas prácticos, integración de los principios básicos teóricos, aplicaciones, descripción de procedimientos y aplicaciones de acceso a la información y medios de la democracia; Esto se explica en detalle en el desarrollo del estudio.

El capítulo principal presenta el problema y proporciona un contexto para verlo. Es la solución más importante y definitiva a diversos problemas, que es la clave para resolver los controles internos y prevenir incidentes fraudulentos, en la entidad

El segundo capítulo analizó todo lo relacionado con Marco Teórico. El caso anterior es invaluable para fundamentar el debate sobre la justicia, es decir, para examinar el comportamiento de los Estados a nivel internacional. Considera también los principios básicos de la comunicación de control interno para prevenir el fraude. Detalle de los fundamentos relevantes e indicadores básicos correspondientes al concepto.

El capítulo 3 describe la metodología, que presenta, así como el tipo y diseño del estudio. Así mismo, se muestra el grupo de personas que realizarán la tarea y se describe detalladamente a los participantes.

Cabe señalar que en el Capítulo 4 se presentan los resultados obtenidos al aplicar este procedimiento, acompañados de cuadros con los datos obtenidos y gráficos que muestran los supuestos interpretativos.

El Capítulo V presenta una discusión consistente con los resultados obtenidos y descritos en los capítulos anteriores. Comparamos los resultados de estudios anteriores para asegurarnos de que estábamos sacando las conclusiones correctas.

Finalmente, el Capítulo 6 proporciona información sobre la validez o invalidez de los supuestos realizados antes de aplicar el método, con base en las conclusiones extraídas por los autores.

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA

Propósito fundamental del presente estudio sobre el control interno antifraude en Sullana S.A. El Banco Municipal crea una cultura institucional de autorregulación para brindar una adecuada garantía de organización y logro de objetivos. Actividades de prevención y control en tiempo real.

El control interno son etapas integrales efectuado por los empresarios y quienes tienen la responsabilidad de conducir la empresa para administrar los riesgos y brindar una seguridad de que se podrá obtener satisfactoriamente los propósitos debidamente planificados.

Actualmente, el control interno de la empresa no se considera crítico ya que agrega costos adicionales a las operaciones diarias. Sin embargo, no se dan cuenta de que, al implementar este proceso, se reducirán las posibles pérdidas y se reducirán los costos finales, lo que aumentará el riesgo para la rentabilidad.

La primera tienda de Caja Sullana en el cruce de Tarapacá 325 en Sullana comenzó con siete empleados. El Comisionado de Banca y Seguros autorizó su funcionamiento mediante Resolución 679-86 de 19 de diciembre de 1986. Un punto de partida para trabajar como intermediario financiero para servicios de microfinanzas con una base de capital inicial de \$30,000.

En 1986 iniciamos nuestro trabajo de oficina. Actualmente cuenta con 77 sucursales en 14 regiones del país: Tumbes, Piura, Lambayeque, La Libertad, Cajamarca, Ancash, Ica, Lima, Junín, Ca Yarus, Arequipa, Moquegua, Puno y Cusco.

Aunque la pandemia de Covid-19 en curso en 2022 ha golpeado duramente a miles de empresarios en nuestro país, no solo financieramente, sino que también ha causado pérdidas para muchos. El sistema financiero, especialmente el sector de las microfinanzas, se vio severamente afectado, con un impacto casi destructivo en la cadena de pago y miles de peruanos perdiendo sus empleos. Sin embargo, también significa que tenemos la oportunidad de asumir nuevos desafíos, maximizando nuestra creatividad y compromiso con la industria. A medida que evolucionan las nuevas herramientas tecnológicas y se acelera la transición a un mundo digital, significa mirar las cosas con optimismo a pesar del severo impacto de la pandemia.

Mediante Resolución de Auditoría N° 409-2019-CG (20 de diciembre de 2019) Instrucción N° 011-2019-CG/INTEG “El Banco Central del Perú, Petroperú S.A., Banca, Entidades Reguladoras de Seguros Implementan Sistemas de Control Interno y Agence France- Presse, Operaciones del Estado y Financiamiento Institucional El Fondo del Estado, bajo la supervisión de ambos, sirve como una herramienta de gestión que ayuda a lograr los objetivos institucionales y promueve una gestión eficaz, eficiente, ética y transparente, y puede prevenir irregularidades y prácticas corruptas.

En este contexto, Caja Municipal de Sullana S.A. como corporación del gobierno local (Municipalidad Provincial de Sullana), está sujeta a las órdenes de la Contraloría

General de la República (CGR) y, por su actividad de intermediación financiera, a las órdenes de la Superintendencia de Banca y Seguros (SBS).

El control interno como herramienta de prevención del fraude.

Con el transcurrir de los años, ha cobrado importancia sobre todo en la etapa de crecimiento y transformación de Caja Sullana, toda vez que se ha transformado en un sistema que hace posible a la administración medir la eficiencia de su gestión en cuanto al logro de sus propósitos establecidos por su administración y revisión, además a proporcionar orientación metodológica para su implementación.

Se trata de su presentación como un conjunto de métodos de prevención o correctiva, sobre todo, como una herramienta capaz de combatir de frente cualquier tipo de operaciones fraudulentas, que cada vez son más frecuentes y tienen mayor impacto en nuestra organización.

Una de las principales limitaciones del control interno se encuentra en el ámbito humano, ya que los criterios y decisiones pueden verse afectados, lo que genera una vulnerabilidad significativa.

Un elemento crucial en un programa de prevención del fraude es la existencia de una política por escrito que defina quién es el responsable de gestionar los riesgos en diferentes áreas y situaciones dentro de la organización. Aunque los controles internos actualmente buscan minimizar la incidencia de fraudes, su eficacia depende de factores humanos y puede generar vulnerabilidades.

El control interno en riesgos de fraude permite el diseño y establecimiento de controles internos, lo cual es de suma importancia. Es decir, los accionistas, directorio, comités y gerentes de las empresas deben estar conscientes de que existen políticas y procedimientos adecuados y suficientes en relación con los riesgos de fraude y deben asegurar un seguimiento constante mediante la elaboración de informes a las distintas áreas de la Caja Sullana de la Provincia de Sullana.

1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1 Problema General

¿En qué medida el control interno incide en la prevención del fraude en la caja municipal de Sullana S.A. 2022?

1.2.2 Problemas Específicos

- a) ¿Cómo los valores éticos incide en el soborno en la prevención del fraude en la caja municipal de Sullana S.A. 2022?
- b) ¿De qué manera los riesgos inciden en los controles débiles en la prevención del fraude en la caja municipal de Sullana S.A. 2022?
- c) ¿De qué manera las políticas y procedimientos incide en el cumplimiento de metas en la prevención del fraude en la caja municipal de Sullana S.A. 2022?
- d) ¿De qué forma las evaluaciones continuas incide en el comportamiento ilícitos en la prevención del fraude en la caja municipal de Sullana S.A. 2022?

1.3 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.3.1 Objetivo General

Determinar en qué medida el control interno incide en la prevención del fraude en la caja municipal de Sullana S.A. 2022.

1.3.2 Objetivos Específicos

- a) Evaluar de qué forma los valores éticos incide en el soborno de la prevención del fraude en la caja municipal de Sullana S.A. 2022
- b) Verificar si los riesgos inciden en los controles débiles de la prevención del fraude en la caja municipal de Sullana S.A. 2022
- c) Verificar si las políticas y procedimientos incide en el cumplimiento de metas en la prevención del fraude en la caja municipal de Sullana S.A. 2022
- d) Evaluar si las evaluaciones continuas inciden en el comportamiento ilícito en la prevención del fraude en la caja municipal de Sullana S.A. 2022

1.4 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

Cuenta con la debida justificación, ya que nos permitirá examinar hasta qué punto estamos viviendo actualmente con COVID-19. El control interno debe ser considerado como un proceso integral y esencial en la organización, llevado a cabo por todos los miembros, desde el nivel directivo hasta el nivel operativo. En la actualidad, es de vital importancia para que la empresa logre sus objetivos a través de los esfuerzos de todos los involucrados.

Es crucial establecer metas a corto, mediano y largo plazo, de manera que todos los empleados comprendan la importancia de su papel en el logro de los objetivos comerciales, especialmente en la mitigación y prevención de riesgos de fraude en

todas las actividades realizadas. Esto garantizará que cada miembro de la organización se sienta parte fundamental en el proceso y contribuya de manera efectiva a su cumplimiento.

A fin de efectuar la evaluación de la eficacia del sistema de control interno en la prevención del riesgo de fraude, se deben considerar una serie de elementos, que existen en la entidad y conceptúan los parámetros determinados dentro de los cuales opera este sistema, tales como el control ambiental; establecimiento de objetivos; identificación, análisis y tratamiento de riesgos; realización, datos y detalle de actividades o medidas de control; finalmente, seguimiento de actividades.

Por lo tanto, tener un sistema automatizado y/o auditoría interna como un elemento más también resulta importante a fin de que puede agregar valor y revisar los controles existentes, identificar deficiencias y fomentar la mejora de los controles. Implementación de métodos o controles preventivos, detectivos y correctivos para asegurar las deficiencias que puedan estar presentándose dentro de las empresas Caja Municipal de Sullana S.A.

1.5 DELIMITACIÓN DEL ESTUDIO

Se realizará una indagación en las instalaciones de la Caja Municipal de Sullana en la provincia de Sullana, tomando en cuenta los protocolos necesarios debido a la pandemia del COVID-19. y otros expertos en control interno pueden verificar que se están cumpliendo los controles de la caja Sullana. A través de esto, es posible constatar la existencia de herramientas administrativas que sirven de base para que los

funcionarios públicos desempeñen sus funciones, y aplicar herramientas necesarias como la recolección de datos e información, entrevistas y encuestas.

1.6 VIABILIDAD DEL ESTUDIO

La realización de esta indagación es factible toda vez que cuenta con los requisitos legales y talentos. Nos respalda la información y la experiencia en la entidad referida, una empresa con experiencia en asuntos internos. Los controles, el método propuesto, se han aplicado al desarrollo global de la investigación ya medida que trabajemos para el organismo encontraremos las mejores sugerencias de acuerdo a las interrogantes formuladas.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

En este sentido, realizamos diversas consultas a nivel de la Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Financieras y de la Facultad de Ciencias Contables, Económicas, e identificamos cuestiones relacionadas con el tema. En lo que respecta a las encuestas, hemos observado preguntas generales, pero no estudios específicos que las aborden, por lo que creemos que nuestro trabajo actual se ajustará a la naturaleza de las investigaciones no publicadas.

Investigaciones Internacionales

Rodríguez, J. (2020) En su disertación considera como objetivo general el seguimiento de metas operativas implementadas en la consolidación del SCI “Hospital Regional Magdalena Medio”. Metodológicamente, se describe utilizando métodos cuantitativos. En definitiva, desde la perspectiva de la gestión hospitalaria, S.C.I. Los hospitales con capacidad tienen grandes perspectivas. gracias Porque solo el 20,69% de las personas hacen seguimiento.

Asimismo, Paredes, F. (2018), Sus objetivos generales son: realizó un diagnóstico del sistema de control interno utilizando la metodología COSO en el Ministerio de Hacienda del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, Centro Profesional Letame di y concluyó que: El control interno se ha implementado administrativamente en Ecuador, Dirección de despidos. Una función que se desempeña bien de manera eficiente y eficaz.

También Salnave y Lizarazo (2018) En su estudio “El Sistema de Control Interno del Estado Colombiano como Ejemplo de Integración de Sistemas de Gestión y Control para Incrementar la Eficiencia y Eficacia de la Administración Pública al 2030”. La investigación concluyó que mejorar el sistema de control de Colombia es una prioridad urgente para combatir la corrupción y lograr una gobernabilidad estatal efectiva

De igual forma, Guzmán y Vera (2015), En su tesis, para acceder al grado de ingeniero en contabilidad y auditoría afirma que el propósito general es hacer gestión empresarial y auditoría. Ejemplo de Asistencia Económica y Guardería: Guardería y Centro de Enfermería Pedregal en Guayaquil. La gerencia revisa las políticas, los estándares y los procedimientos para asegurar que cada proceso se implemente de acuerdo con la misión del Centro de Enfermería. El comité, integrado por 15 personas, concluyó que se debe adoptar un modelo de control interno basado en el enfoque COSO 2013 para mejorar los procesos contables y lograr un aseguramiento adecuado de la información contable y financiera de la organización.

Antecedentes nacionales

Veracruz, (2020) Tiene como finalidad: determinar el impacto del análisis del control interno en el mejoramiento de la gestión logística de la empresa en Arequipa. Metodológicamente, es más descriptivo y exploratorio que experimental y cuantitativo. Los resultados del estudio mostraron que el 21,4% de las personas dijeron conocer los controles internos y el 78,6% dijo que no, sin embargo, también pudimos mostrar la relación entre las dos variables utilizando el coeficiente $Rho = 0,941$, a saber, H Vemos que existe una relación entre Relación altamente positiva, de manera similar, $Chi-XC2 = 1.311a \geq XT2 = 0.575$, pero con cierta importancia. 0.000. En resumen, los empleados

valoran la gestión regular del inventario porque hay algunas áreas importantes que se pueden mejorar: registro de ingresos, seguimiento del inventario y mejora del entorno del área de logística en beneficio de los empleados. Pareja

Angulo (2019) Un objetivo común en su artículo es para identificar la importancia del control interno en la empresa Peter Contratistas S.R.L Huánuco”. Metodológicamente, se utilizan técnicamente y se correlacionan de la misma forma que los métodos cuantitativos y no experimentales. Como resultado, el 88,9 % afirmó que los controles internos se implementaron correctamente, y el 11,1 % enfatizó lo contrario. Asimismo, el 94,4% consideró que la gestión de inventarios fue adecuada y el 5,6% consideró que la gestión de inventarios fue inadecuada. Esto nos llevó a la conclusión de que el control que ejerce la organización es muy beneficioso para la organización.

Gozaban & Torres (2017), en su tesis “La propuesta basada en el modelo COSO tiene como propósito general mejorar el control interno de VENTASCORP S.A. El objeto es realizar propuestas para mejorar el sistema de control interno de VENTASCORP S.A. para diseñar. Según el informe de COSO, tiene como objetivo reducir el riesgo en la ciudad de Quevedo y dotar al gobierno de una herramienta para la toma de decisiones. Las categorías conducen a las siguientes conclusiones: Las entrevistas estructuradas utilizaron informes COSO para probar los controles internos de VENTASCORP S.A. A través de la evaluación, podemos identificar riesgos, procedimientos no controlados en algunas áreas y seguridad adecuada para los procesos en otras áreas. Para ello, se requieren mejoras que reduzcan los riesgos a los que se enfrenta la empresa.

Grisanty, (2016) En su Estudio: *El vínculo entre las auditorías forenses y el fraude* cuyo objetivo afirma porque las auditorías forenses están diseñadas para identificar, de manera sistemática y específica, irregularidades administrativas y/o financieras que pueden tener consecuencias legales para los miembros que cometen tales fraudes. En resumen, el fraude va en aumento, especialmente entre las pequeñas empresas, porque el fraude no es una práctica ética, profesional o ilegal dentro de una organización, y es muy fácil cometer fraude. Por lo tanto, deben existir mecanismos para mitigar o reducir los riesgos con el fin de evitar que ocurran y resulten en pérdidas significativas. Por lo tanto, las investigaciones forenses sirven como una herramienta útil para detectar, prevenir y disuadir el fraude, proporcionando pruebas a los fiscales, jueces o tribunales penales, por lo tanto, las prácticas fraudulentas deben cumplir con tres elementos básicos que deben ser evaluados: La organización de roles tiene género, probabilidad, influencia, etc., y tiene responsabilidades administrativas, civiles y penales.

Asimismo, Flores (2015), En su tesis "*El Involucramiento del Control Interno en la Gestión Administrativa y Contable de las Empresas Constructoras Peruanas*", realizada en el municipio de Chimbote, con el objetivo general de Determinar la Involucramiento del Control Interno en la Gestión Administrativa y Contable de las Empresas Constructoras Peruanas. y describir el estado de la gestión, ya que esta es una encuesta con un diseño de auditoría de documentos, no necesita considerar la población y la muestra, y concluye que es muy importante porque es un mecanismo de medición diseñado para crear un ciclo de gestión con una base sólida y confiable La estructura interna permite una tranquila delegación de tareas y brinda información confiable, completa y oportuna sobre el desempeño de la empresa. Además, todo esto no se trata solo de un simple registro comercial, sino de una comprensión más amplia de la contabilidad como una herramienta de gestión para la toma de decisiones. Además, es

crucial controlar el contenido del plan para que se implemente satisfactoriamente y, de no ser así, se deben tomar las medidas necesarias para allanar el camino para que se alcancen las metas propuestas. Por lo tanto, el examen forense se utiliza como una herramienta útil para detectar, prevenir y combatir el fraude, proporciona pruebas a los fiscales, jueces o tribunales penales, por lo que, para cometer un fraude, se deben evaluar tres elementos básicos de riesgo. En las organizaciones, como importancia, probabilidad e impacto, y responsabilidad administrativa, civil y penal.

2..2 BASES TEÓRICAS

La justificación a considerar como principal aspecto teórico normativo para la realización de la investigación es la siguiente.

Control Interno

Por otra parte, el control interno del Estado se encuentra regulado por la Ley Orgánica del Sistema de Control del Estado y la Ley Orgánica de la Auditoría de Cuentas de la República N° 27785, que establece lo siguiente:

Según Camacho (2017), el control interno es “una parte fundamental que ayuda a la mayoría de las empresas a mejorar porque reduce los riesgos y problemas a los que se enfrentan”.

La Importancia del Control Interno: Según Capote (2018), “Es un componente esencial de una organización bien organizada al asegurar la protección de los activos y hacer que los registros contables y los resultados sean confiables. Grande es imprescindible. "pequeño".

Objetivos de control interno: Según Gómez y Lazarte (2019), los objetivos de control interno se pueden dividir en:

Objetivos de los sistemas de control: Los objetivos detallan los controles necesarios para las actividades de gestión y los controles dentro de los sistemas de información de una organización. Por lo tanto, el objetivo principal es la confiabilidad de la información.

Propósito de los controles contables internos: Los controles implementados en los sistemas contables son siempre de naturaleza diversa. El sistema de control interno tiene como objetivo definir el procesamiento de la información contable y asegurar una adecuada gestión organizacional para evitar oportunidades de error.

El modelo COSO: Según Centeno y Zavaleta (2019), el enfoque COSO se ha convertido en el estándar de referencia para las empresas en la actualidad, pero ha sufrido algunos cambios a lo largo de los años.

“Los sistemas de control interno se conocen colectivamente como COSO I. En 1992, la Comisión Treadway publicó el primer Informe sobre control interno: un marco integral para que las organizaciones evalúen y mejoren el control interno” (p. 9).

La organización COSO en 2004 prestó más atención a los incidentes de empresas conocidas como Enron y WorldCom que han operado en los Estados Unidos desde 2001 y 2002. La introducción del Marco Integrado para la Gestión de Riesgos Empresariales (conocido como COSO II o COSO-ERM) volvió a centrar la práctica en el concepto de control interno y enfatizó la importancia de una gestión de riesgos adecuada, involucrando a todos los niveles de la empresa en el proceso (pág. 21).

En mayo de 2013, COSO publicó una actualización de su Marco de Control Interno Unificado, cuyo objetivo es: Aclarar los requisitos de control interno, actualizar el contexto para aplicar los controles internos para reflejar los muchos cambios en la empresa y las líneas comerciales, y adoptar un enfoque más amplio de los objetivos operativos y de presentación de informes. implementación de la implementación. En otras palabras, el nuevo marco integral cubre mejor los riesgos a los que antes estaban expuestas las empresas.

El modelo COSO 2013 tiene 5 componentes, lo cual son:

1. Ambiente de control
2. Evaluación de control
3. Actividades de control
4. Información y comunicación
5. Supervisión

Según COSO, (2013) - Council of Sponsoring Organizations of the Treadway Council, la estructura de control interno del enfoque COSO consta de cinco componentes funcionales y 17 principios que representan los conceptos subyacentes de cada componente.

Componentes del ambiente de control: En Pomaqueron, (2017), el sistema de control interno se divide en cinco componentes integrados relacionados con los objetivos de la empresa: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, sistemas de información y comunicación, y actividades de seguimiento y supervisión. Un ambiente de control apropiado, un enfoque de evaluación de riesgos, un sistema para la preparación y difusión oportuna de información confiable sobre la organización y un proceso de monitoreo efectivo respaldado por actividades de control efectivas constituyen poderosas herramientas de gestión (pág. 29).

Derivación de modelos, métodos y estructuras para ayudar a crear la base necesaria para la aplicación de controles internos. Pues bien, uno de los componentes de este modelo, en consonancia con lo anterior, es el entorno controlado.

Principios Del Entorno de Control:

Según Sosa (2015), indicó los siguientes principios:

- Establecer identidad con los valores éticos y la integridad
- Desempeñar algunas funciones de supervisión
- Determinar autoridad, estructura, y responsabilidad
- Comprometidos con la atracción, el desarrollo y la retención de profesionales de componentes
- Establecer el desempeño de las personas.

Componente Evaluación de Riesgos: según Angulo, (2019), En el apartado de evaluación de riesgos se señala que los indicadores relevantes de la compañía se basan en una mayor identificación y análisis de riesgos.

Fernández, (2013) afirma que la evaluación del riesgo de una empresa debe ser proactiva y siempre debe ser parte del proceso de planificación de toda empresa.

Según Azore, (2010) la evaluación de riesgos es el segundo componente de COSO. Durante esta fase de evaluación, los líderes empresariales deben prestar mayor atención a los cambios externos que pueden tener un impacto significativo en el logro de los objetivos empresariales.

Componente Actividades de Control: de acuerdo con COSO (2013), Establece que las actividades de control son acciones definidas por políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directrices de la directiva se lleven a cabo con el fin de mitigar los riesgos que afectan el logro de los objetivos.

Flores, (2015) , Los manuales y procedimientos a que se refieren las actividades de control se relacionan con el proceso de evaluación. Esto permite a la empresa tener un control adecuado sobre todas las actividades principales de la empresa.

Principios que rigen la actividad: Teniendo en cuenta el Comité Organizador Patrocinado del Consejo de Triada (2013), apoyamos los siguientes principios:

- Las organizaciones definen y desarrollan actividades de control que ayudan a reducir el riesgo a un nivel aceptable para alcanzar los objetivos.
- La organización define y desarrolla actividades de control técnico a nivel de entidad para apoyar el logro de los objetivos.

La organización despliega actividades de control a través de políticas que establecen la política general de control interno y los procedimientos para implementar dichas políticas.

Componente Información y Comunicación: Necesita información relevante y oportuna para controlar su organización y tomar decisiones informadas sobre la adquisición, uso y distribución de recursos. Los informes financieros son una parte importante de esta información y su aporte es indudable.

Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway, 2013) Las empresas necesitan información que las ayude a realizar sus funciones de control interno y lograr sus objetivos. La gerencia necesita información relevante y de alta calidad, tanto interna como externamente, para apoyar la operación de los diferentes componentes del control interno. La comunicación es un proceso continuo e iterativo de proporcionar, intercambiar y recibir la información necesaria. La comunicación interna es cómo la información se transmite hacia arriba y hacia abajo en todos los niveles de una organización. Esto les da a los empleados un mensaje claro de la alta dirección de que deben tomar en serio sus responsabilidades de control.

Carranza, M. (2017), Indica que la organización necesita información para realizar tareas de control interno relacionadas con el logro de sus objetivos. La comunicación se produce tanto interna como externamente para proporcionar a las organizaciones la información que necesitan para el control diario.

La comunicación es un proceso continuo e interactivo de proporcionar, intercambiar y obtener la información necesaria. La comunicación interna fluye en toda la organización y es el medio por el cual se difunde y se da seguimiento a la información dentro de la organización.

Principios de Información y Comunicación: El Comité Organizador, patrocinado por el Comité Treadway (2013), desarrolló los siguientes principios:

- La organización adquiere, genera y utiliza información relevante y de alta calidad para apoyar los procesos de control interno.

- comunicar dentro de la organización la información necesaria para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno, incluidos los objetivos y responsabilidades.

- La organización se comunica con los grupos de interés externos sobre los aspectos más importantes que afectan a la función de control interno.

Componentes de las actividades de supervisión:

Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (2013), supervisa cada uno de los cinco componentes del control interno a través de una evaluación continua, una evaluación independiente o una combinación de ambas, incluido el cumplimiento del principio de control parcial. Decidir. existe y funciona perfectamente.

Se utiliza la evaluación continua, la evaluación individual o una combinación de ambas para determinar si los cinco componentes del sistema de controles internos funcionan correctamente, incluidos los controles que cumplen con los principios de cada componente. Evaluar los resultados y comunicar las deficiencias de manera oportuna, al tiempo que informa las preocupaciones graves a la alta dirección y al directorio (Carranza, 2017).

Principios de Supervisión: El Comité Organizador Patrocinador del Treadway Council (2013) establece los siguientes principios:

- La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes de su sistema de control interno están funcionando correctamente.

- La organización evalúa oportunamente las deficiencias del control interno y las comunica a los responsables de las acciones correctivas, incluyendo la alta dirección y la Junta Directiva, cuando corresponda.

Prevención de Fraude

Fraude

En otras palabras, el fraude es el engaño deliberado con el fin de obtener una ventaja, es decir, obtener una ventaja de manera intencional, ilegal o injusta. Según Vera Loo (2020), el fraude es un delito en el que los perpetradores poseen habilidades que dificultan que las autoridades detecten el fraude, por lo que tiende a pasar desapercibido y repetirse.

Los tipos de fraude varían según el entorno comercial y se pueden categorizar como fraude perpetrado por la organización y fraude contra la organización. Un estudio de Grisanti Blandria (2016) consideró el fraude financiero, fiscal y corporativo.

Fraude Financiero: Un acto premeditado que involucra actividades fraudulentas e ilegales destinadas a lucrar con la propiedad de la empresa.

Fraude Fiscal: Eludir impuestos mediante engaños o artimañas, también conocido como evasión fiscal.

Fraude corporativo: se refiere a la manipulación de informes financieros para tergiversar las condiciones económicas y engañar a los usuarios de los informes financieros.

En otras palabras, en los negocios, el fraude es un enemigo silencioso y uno de los principales problemas dentro de una organización, es cometido intencionalmente por todos los miembros de la organización y puede llevarse a cabo de diferentes maneras, por lo que se clasifica como Clases para impuestos y motivos fiscales. y fraude financiero en la industria financiera y corporaciones.

Riesgo De Fraude

López (2019) afirma que toda empresa es controlada y formalizada por personas. Por lo tanto, siempre existe la posibilidad de un peligro interno de que un empleado en algún momento intente defraudar a la organización, que puede variar desde un hurto menor hasta un hurto planificado.

En otras palabras, el riesgo de fraude se refiere a la posibilidad de conducta deliberada, corrupta y deshonesta por parte de los empleados de una empresa debido a la ocultación de información y al engaño.

Para Vera Loor (2020), la gerencia es responsable de implementar mecanismos de control interno diseñados para detectar y prevenir el fraude, construir una cultura ética entre los empleados y establecer procedimientos para monitorear las actividades diarias de los empleados para garantizar controles internos efectivos y maximizar Reducir riesgo en el proceso.

Sin embargo, hay muchos factores que contribuyen al fraude comercial, tales como:

- En curso: falta o debilidad de controles, políticas, procedimientos, documentación, fiscalización, seguimiento y conflictos de interés.
- Gestión: Falta de auditoría, ética y código de conducta, insuficiente protección de la información confidencial y sensible de la empresa.

- Del lado del personal: rotación de personal aumentada o reducida, salarios bajos, confianza en los trabajadores, personal no capacitado.
- En el sistema: falta de separación funcional, control de tipo automático débil, gestión de perfiles de usuario y seguimiento de actividad inexistentes

Examen forense

Grisanti Belandria (2016) reconoce el vínculo entre la auditoría forense y el fraude, ya que las auditorías forenses están diseñadas para verificar sistemática y exclusivamente irregularidades administrativas y/o financieras que puedan tener consecuencias legales para los miembros que cometen dicho fraude.

En resumen, es comprensible que el fraude no sea una práctica ética, profesional e ilegal dentro de una organización y debido a que es tan fácil de perpetrar, el fraude va en aumento, especialmente en las pequeñas y medianas empresas, ya que representa un fraude potencial. riesgo para las empresas. Por lo tanto, se deben implementar mecanismos para mitigarlo o reducirlo para evitar que ocurra y cause grandes pérdidas.

Por lo tanto, la investigación forense sirve como una herramienta útil para detectar, prevenir y disuadir el fraude, y para proporcionar pruebas a los fiscales, jueces o tribunales penales, se deben evaluar tres factores de riesgo básicos para cometer un fraude. Organizaciones tales como importancia, probabilidad e impacto tienen responsabilidades administrativas, civiles y penales.

Riesgo De Auditoría

La NIA 200 (2009) define el riesgo de auditoría como la posibilidad de una opinión de auditoría inapropiada y consiste en riesgo de detección, riesgo de control y riesgo

inherente. Por lo tanto, es un producto o producto de riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

En otras palabras, el riesgo de auditoría se refiere a la posibilidad de que la opinión de un auditor sea incorrecta debido a un error en el cumplimiento o aplicación de la seguridad sustantiva, por lo que el grado de riesgo de auditoría afecta varias etapas del proceso.

Riesgo inherente

Según Maselli y García Ojeda (1999), el riesgo inherente depende principalmente de la naturaleza de la empresa, el tipo de actividades que realiza, la forma en que se gestiona y la gestión de los recursos humanos y financieros de los que dispone. Además, los riesgos de una empresa de servicios no son los mismos que los de una empresa comercial o industrial.

Dado lo anterior, los auditores no pueden alterar el riesgo inherente porque los auditores solo evalúan e identifican los factores existentes antes de evaluar la efectividad de los controles internos de una entidad. La dirección de la empresa es responsable de diseñar e implementar mecanismos de control que ayuden a reducir las posibles consecuencias de los riesgos inherentes a la empresa.

Riesgo de control

Según Maselli y García Ojeda (1999), los factores de riesgo de control son aquellos factores que están validados por los sistemas de control que operan en la organización y tipos conocidos de violaciones que generalmente no pueden ser identificados por expertos. establecido.

Por el contrario, si las personas creen que tener controles fuertes significa que la organización es menos riesgosa, entonces un alto riesgo de control indica que la organización tiene vulnerabilidades.

Es decir, el sistema de auditoría y control interno diseñado e implementado por la gerencia de la organización no puede prevenir o descubrir algunos errores o violaciones relativamente importantes, y no hay forma de corregir estos errores a tiempo. Por lo tanto, es extremadamente importante que los auditores evalúen si el diseño del sistema de control interno cumple con las necesidades de la organización y comprender cómo funcionan los controles existentes para evaluar el nivel de riesgo de control que debe controlarse. Durante la verificación.

Riesgo de detección

Debido a que la naturaleza, el alcance y la profundidad de la auditoría dependen de la observación de las violaciones del control de riesgos, el auditor puede revisar la identificación de riesgos. Al respecto, Maselli y García Ojeda (1999) señalaron que existen factores de riesgo de detección cuando el investigador decide que estos factores de riesgo son inválidos o insuficientes o que la muestra es inválida al recolectar evidencia.

En otras palabras, los procedimientos utilizados por los auditores para reducir el riesgo de auditoría no dieron como resultado una incorrección material o la probabilidad de que ocurra una incorrección material. Por lo tanto, la responsabilidad directa de los auditores independientes para detectar riesgos recae principalmente en los posibles errores que puedan ocurrir durante el proceso de verificación, dando lugar a la emisión de opiniones erróneas.

Mesén Figueroa (2009) argumenta que el riesgo de detección depende de dos factores principales: el riesgo de muestreo. hora. La posibilidad de que la muestra no sea representativa de la población y de los conocimientos y experiencia informados.

Riesgo de negocio

Para Martínez (2015), los riesgos empresariales o empresariales son factores que pueden surgir del entorno externo o interno de una organización y, si se presentan, dificultan el logro de los objetivos, afectan la rentabilidad y por ende afectan la continuidad de la empresa.

En otras palabras, el riesgo empresarial se refiere a la posibilidad de que un evento afecte la capacidad de la empresa para alcanzar sus objetivos debido a un inadecuado sistema de control interno que no le permite a la empresa tomar decisiones estratégicas convenientes, resultando en una estrategia inadecuada. grupo.

Por otro lado, Pacheco López (2009) señaló que al riesgo empresarial también se le llama riesgo estratégico, lo que significa mala estrategia empresarial. Como señalan Whittington & Pany (2005), los siguientes factores pueden representar mayores riesgos para las organizaciones: reestructuración corporativa, cambios en el entorno operativo, nuevas tecnologías y sistemas de información, productos sustitutos y nuevo personal que se incorpora a la empresa.

Riesgo de información

Dado que la mayoría de las actividades realizadas involucran tecnología, especialmente información corporativa, representa el activo más importante y sensible en los delitos informáticos (Whittington & Pany, 2005).

En otras palabras, el riesgo de la información es el potencial de impactos negativos en los sistemas de información y el logro de los objetivos debido a la incapacidad para divulgar, completar y utilizar la información. Para proteger la información, los auditores implementan controles administrativos, físicos y técnicos destinados específicamente a restringir el uso de las computadoras de los empleados y el acceso a la información sobre el estado del hardware y el software de las computadoras de la empresa.

2.3. BASES FILOSÓFICAS

Control Interno

Es un proceso iterativo, continuo y multidireccional en el que uno o más componentes influyen en otros componentes, formando un sistema integrado que responde dinámicamente a las condiciones cambiantes.

Prevención de Fraude

Es un conjunto de medidas de seguridad diseñadas para prevenir situaciones fraudulentas, detectar transacciones o prácticas bancarias fraudulentas e implementar estrategias para prevenir daños financieros a clientes e instituciones financieras.

2.4 DEFINICIONES CONCEPTUALES

Ambiente de control

Consiste en medidas, políticas y procedimientos que reflejan la actitud general de la alta dirección, directores y propietarios hacia el control interno y su importancia para la organización, y afecta significativamente la forma en que se organizan las actividades de control en la. Compañía

Evaluación de Riesgo

El proceso de evaluación de riesgos laborales busca determinar el nivel de riesgo inevitable en el entorno laboral y suministrar a los empleadores la información necesaria para evaluar si se requieren medidas apropiadas a fin de garantizar la seguridad y el bienestar de los empleados.

Actividades de Control

De acuerdo con COSO, las actividades de control pueden ser clasificadas como preventivas o de detección, y abarcan una variedad de actividades que pueden realizarse tanto de forma manual como automatizada. El propósito de estas actividades es reducir al mínimo el riesgo de obstaculizar el cumplimiento de los objetivos de la organización.

Comunicación e información

El apartado de información y comunicación se entiende como los métodos, procesos, canales, medios y medidas tendientes a asegurar la calidad y el flujo oportuno de la información en todas las direcciones a través de un enfoque sistemático y regular. Esto nos permite cumplir con nuestras responsabilidades individuales y grupales.

Supervisión y monitoreo

El componente de seguimiento y seguimiento está diseñado para detectar errores e irregularidades no detectadas por las actividades de control para que se puedan realizar las correcciones y correcciones necesarias.

Riesgo de corrupción

La manipulación de instituciones políticas, reglas y procedimientos por parte de los tomadores de decisiones gubernamentales en la producción y financiación de recursos. Esto incluye prácticas corruptas de altos gobiernos que distorsionan las políticas y operaciones del país.

Riesgo de apropiación ilegal de activos

Embargo de bienes ajenos en beneficio cuando los bienes ajenos son legalmente de propiedad ajena.

Riesgo de fraude en información financiera

La manipulación de los estados financieros implica informar un nivel de ganancias más alto o más bajo que el que realmente se incurrió. Los estados financieros pueden ser manipulados por los propietarios, la gerencia o los empleados de la empresa. Para los propietarios y la gerencia, el motivo detrás de estas estafas puede ser obtener una ganancia personal en forma de ahorro de impuestos o aumentar los precios para hacer negocios.

Racionalización

Las excusas comunes de los estafadores son "Acabo de pedir prestado el dinero" "Me deben porque lo merezco" "Es porque mi familia lo necesita".

2.5 HIPÓTESIS DE INVESTIGACIÓN

2.5.1 Hipótesis General

El control interno incide significativamente en la prevención del fraude en la Caja Municipal de Sullana S.A. 2022

2.5.2 Hipótesis Específica

- Los valores éticos incide significativamente en el soborno en la prevención del fraude en la caja municipal de Sullana S.A.
- Los riesgos inciden significativamente en los controles débiles en la prevención del fraude en la caja municipal de Sullana S.A.
- Las políticas y procedimientos inciden significativamente en el cumplimiento de metas en la prevención del fraude en la caja municipal de Sullana S.A.
- Las evaluaciones continuas inciden significativamente en el comportamiento ilícitos en la prevención del fraude en la caja municipal de Sullana S.A

2.6 OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES E INDICADORES

VARIABLE INDEPENDIENTE

Variables	Definición	Dimensiones	Indicadores	Índices
Variable Independiente Control Interno	Consiste en un proceso multidireccional repetitivo y permanente, en el cual más de un componente influye en los otros y conforman un sistema integrado que reaccionan dinámicamente a las condiciones cambiantes.	Ambiente de control Evaluación de Riesgos Actividades de control Supervisión y monitoreo	Valores éticos Riesgo Políticas y procedimientos Evaluaciones continuas	- Plan de mejora -Resultados de riesgos -Informe de ejecución - Cambios necesarios

VARIABLE DEPENDIENTE

Variables	Definición	Dimensiones	Indicadores	Índices
Variable Dependiente Prevención de Fraude	Es un conjunto de medidas de seguridad para evitar un escenario que permita que se efectúe un fraude, e implementación de una estrategia para detectar transacciones fraudulentas o acciones bancarias y evitar que estas acciones causen daños financieros y de reputación al cliente y a la institución financiera	<ul style="list-style-type: none"> - Riesgo de corrupción - Riesgo de apropiación ilegal de activos - Riesgo de fraude en información financiera. - Racionalización 	<ul style="list-style-type: none"> - Publicidad adecuada de licitaciones - Controles débiles - Cumplimiento de metas - Comportamientos ilícitos. 	<ul style="list-style-type: none"> - Acción u omisión - Confiabilidad - Eficiencia - Ilegal

CAPITULO III

METODOLOGÍA

3.1 DISEÑO METODOLÓGICO

3.1.1 Tipo de investigación

Debido a la especificidad de este estudio, reunimos los antecedentes necesarios para las investigaciones de tecnología horizontal en el entendido de que el proceso de recolección de datos se desarrollará dentro del marco de tiempo permitido por la entidad.

3.1.2 Enfoque de investigación

Por su naturaleza, el enfoque es cuantitativo y, en promedio, cuantifica el valor real y la capacidad del control interno para evaluar su expresión en la gestión tangible, tangible y medible existente. acción.

3.2 POBLACIÓN Y MUESTRA

3.2.1 Población

Para efectos de la encuesta, se asumió que nuestra población estaría compuesta por el Fondo Municipal de Sullana. Cincuenta de ellos son considerados expertos certificados por autoridades, funcionarios y empleados expertos en temas de control interno.

3.2.2 Muestra

Para esta indagación, se ha tomado en consideración aquellos resultantes de la aplicación de la ecuación estadística, el tamaño de la muestra estuvo compuesto por expertos, autoridades, funcionarios gubernamentales y 44 personas evaluadas en el servidor experto, y se utilizó la ecuación que se detallan a continuación

$$n = \frac{Z^2 N p q}{E^2 (N - 1) + Z^2 p q}$$

De dónde:

- n** = Tamaño de la muestra
- Z** = Valor de la abscisa de la curva normal para una Probabilidad del 95% de confianza.
- P** = Proporción (Se asume $P=0.5$).
- Q** = Proporción. ($Q=0.5$, valor asumido debido al desconocimiento de Q).
- E** = Parte por falla 5%
- N** = Población
- n** = Volumen óptimo de modelo.

Por consiguiente, evidenciamos al respecto niveles de significancia con valores de 95% y 5% como margen de error

Así mismo procederemos a reemplazar cálculos resultando:

$$n = \frac{(1.96)^2 (0.5) (0.5) (100)}{(0.05)^2 (50-1) + (1.96)^2 (0.5) (0.5)}$$

$$n = \frac{1.0829}{1.0829}$$

$$n = 44$$

$$n = 44$$

3.3 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

3.3.1 Técnicas por emplear

Para la investigación y el desarrollo, debe utilizar herramientas y técnicas que permitan recopilar datos, tales como:

Cuestionario

Una herramienta para obtener las respuestas de acuerdo a las interrogantes que fueron aplicadas a cada uno de los integrantes de la muestra

Encuestas

Habilidades con el propósito de lograr información veraz de primera fuente relacionadas con los controles gubernamentales de los encuestados en cuanto afectan la buena marcha de la entidad referida

Análisis Documental.

Esta tecnología facilita la recopilación de datos para ser revisados contra los controles gubernamentales, documentación e impacto en la mejora de la gestión de la entidad.

3.3.2 Descripción de los instrumentos

Ficha bibliográfica:

Diversos textos disponibles en trabajo de campo, libros, revistas, periódicos, herramientas utilizadas en el proceso de selección y registro de obras e información en Internet.

Ficha de encuesta:

Herramientas utilizadas y preparadas previamente para ser aplicados en la etapa de generación de la documentación y de la información que se a requerida para poder realizar consultas sobre los integrantes dela muestra

Procedimientos de comprobación de la validez y confiabilidad de los instrumentos

Comenzando con desarrollar los instrumentos de precisión, se requiere la consulta con expertos con la experiencia y verificación necesarias para confirmar la confiabilidad de estos instrumentos, y se selecciona aleatoriamente una encuesta (10) para 79 personas como piloto. Las pruebas de determinación de muestras son realizadas por autoridades, funcionarios, servidores como expertos para comprobar la calidad de la información obtenida.

3.4 TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN

3.4.1 Técnicas de análisis

- Considere la aplicación de las siguientes técnicas.
- - Análisis de documentos
- - Verificación de datos
- - Preguntar
- - Pista

3.4.2 Técnicas para el procesamiento de datos

Este estudio le permite efectuar el procesamiento e información obtenidos de diversas fuentes a través variadas técnicas, tales como:

- Ordenar y ordenar
- Registro manual
- Análisis de documentos
- Tabla de porcentajes
- Aprende sobre gráficos
- verificación de datos

Un programa computarizado que se utiliza generalmente, como es el SPS y otras medidas de tendencia.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1. ANALISIS DE RESULTADOS

4.1.1. CONTROL INTERNO

Tabla 1

El control interno, incide en la prevención del fraude en la caja municipal de Sullana.
2022

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a. Muy satisfechos	28	63.63 %	63.63. %	63.63%
b. Satisfechos	08	18.18%	81.81%	81. 81 %
c. Poco satisfechos	04	9.09%	90.90%	90.90%
d. Insatisfechos	02	4.55%	95..45%	95.45%
e. Muy insatisfechos	02	4.55%	4.55%	100.00%
TOTAL	44	100.00%	100.00%	

Elaboración propia

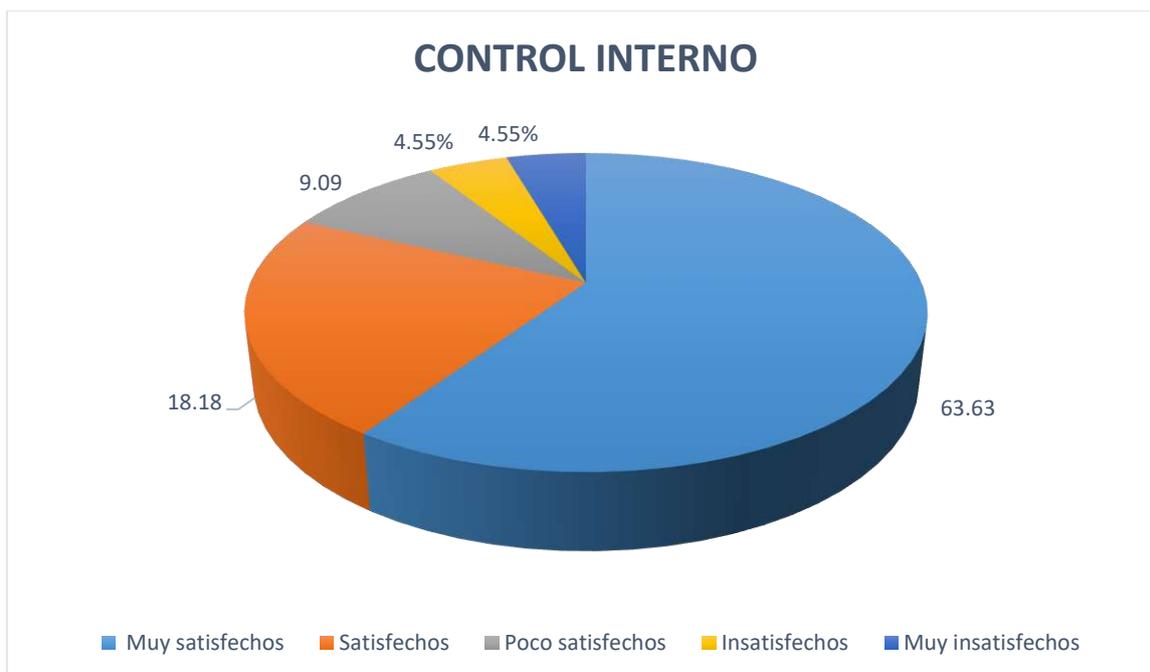


Figura1. Se cumple que el control interno, incide en la prevención del fraude en la caja municipal de Sullana 2022.

INTERPRETACIÓN

Como se muestra, el resultado del instrumento utilizado nos permite interpretar esto como 63.63. El % dijo estar muy satisfecho con el papel de los controles internos de la caja municipal Sullana; el 18.18% dijo estar satisfecho; sin embargo, el 9.09% dijo que no estaba muy satisfecho, por el contrario, el 4.55% admitió que no estaba satisfecho, y finalmente El 4,55% de las personas admite estar muy insatisfecho con el impacto de los controles internos de la Caja Municipal Sullana 2022 para prevenir el fraude.

4.1.2. VALORES ÉTICOS

Tabla 2

En su opinión considera usted que valores éticos, incide en la prevención del fraude en la caja municipal de Sullana 2022.

ALTERNATIVAS				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a. Muy satisfechos	24	54.54%	54.54%	54.54%
b. Satisfechos	12	27.27%	81.81%	81.81%
c. Poco satisfechos	04	9.09%	90.90%	90.90%
d. Insatisfechos	02	4.55%	95.45%	95.45%
e. Muy insatisfechos	02	4.55%	100.00 %	100.00%
TOTAL	44	100.00%	100.00%	

Nota: Elaboración propia



Figura 2. Se cumple que los valores éticos, incide en la prevención del fraude en la caja municipal de Sullana 2022.

INTERPRETACIÓN

Como se puede observar en el gráfico, el 54,54% de los encuestados se mostró muy satisfecho, el 27,27% satisfecho y el 9,09% insatisfecho con el impacto de los valores éticos de la Caja Municipal Sullana 2022 en la prevención del fraude. el 4,55% respondió insatisfecho, mientras que el 4,55% final se mostró muy insatisfecho.

4.1.3. RIESGO

Tabla 3

Considera usted que los riesgos, incide en la prevención del fraude en la caja municipal de Sullana 2022.

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a. Muy satisfechos	18	40.91%	40.91%	40.91%
b. Satisfechos	11	25.00%	25.00%	65.91%
c. Poco satisfechos	05	11.36%	11.36 %	77.27%
d. Insatisfechos	05	11.36%	11.36%	88.63%
e. Muy insatisfechos	05	11.36%	11.36 %	100.00%
TOTAL	44	99.99%	100.00%	

Nota: Elaboración propia

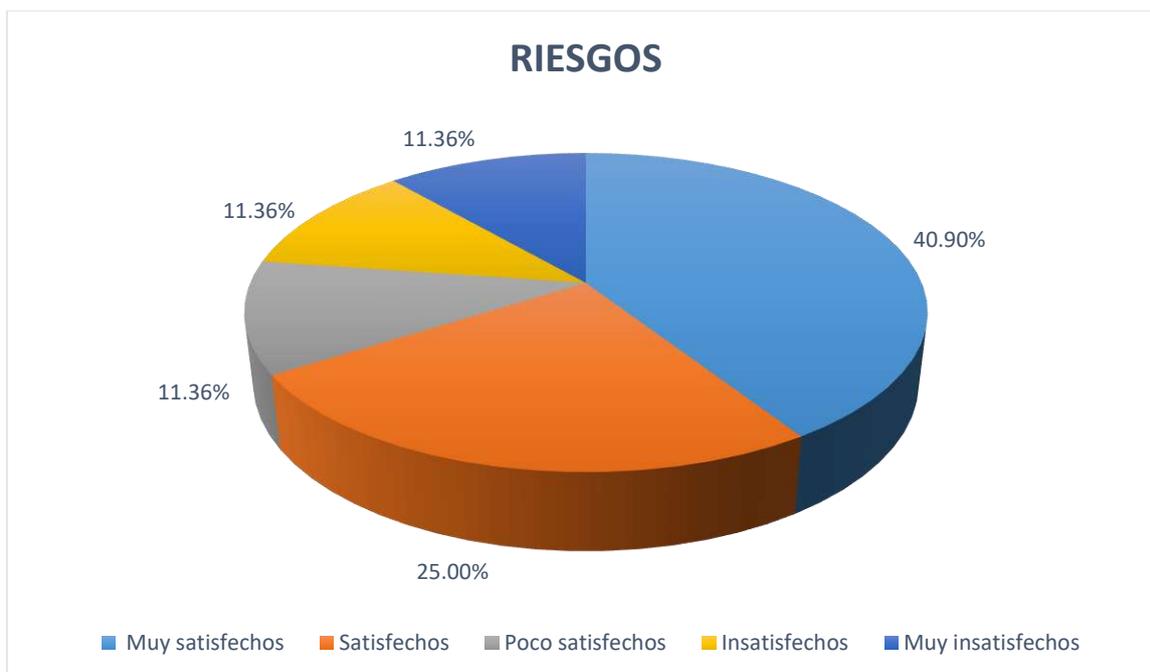


Figura 3. Se cumple que los riesgos, incide en la prevención del fraude en la caja municipal de Sullana 2022.

INTERPRETACIÓN

Como se puede observar en la figura presentada, podemos concluir que el 40,91% de los encuestados se mostró muy satisfecho de que el riesgo tiene un impacto en la prevención del fraude en la Caja Municipal de Sullana 2022. El 25,00% dijo estar satisfecho, el 11,36% dijo estar insatisfecho, por el contrario, el 13,36% manifestó estar insatisfecho y finalmente el 11,36% dijo estar cómodo con el impacto de riesgo de la Caja Municipal Sullana 2022 están muy insatisfechos con la protección contra el fraude.

4.1.4. POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS

Tabla 4

En su opinión considera usted que las políticas y procedimientos, incide en la prevención del fraude en la caja municipal de Sullana 2022.

ALTERNATIVAS			Porcentaje	Porcentaje
	Frecuencia	Porcentaje	válido	acumulado
a. Muy satisfechos	19	43.18%	43.18%	43.18%
b. Satisfechos	10	22.73%	22.73%	65.91%
c. Poco satisfechos	05	11.36%	11.36%	77.27%
d. Insatisfechos	05	11.36%	11.36%	88.63 %
e. Muy insatisfechos	05	11.36%	11.36%	100.00%
TOTAL	44	99.99%	100.00%	

Nota: Elaboración propia

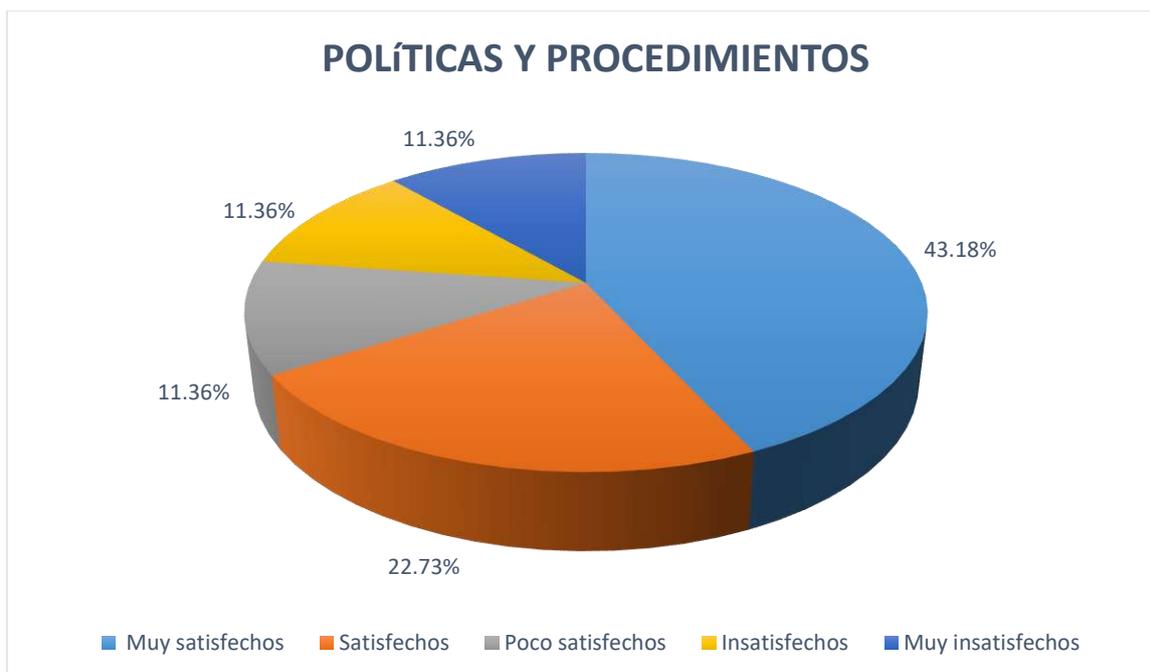


Figura 4. Se cumple que las políticas y procedimientos incide en la prevención del fraude en la caja municipal de Sullana 2022.

INTERPRETACIÓN

Los resultados de la encuesta muestran que el 43,18% de las políticas y procedimientos antifraude de la Caja Sullana 2022, están muy satisfechos, el 22,73% están satisfechos, el 11,36% están insatisfechos y el 11,36% son Express. Insatisfecho, el 11,36% de las personas está muy insatisfecho.

4.1.5. EVALUACIONES CONTINUAS

Tabla 5

Considera usted que las evaluaciones continuas, incide en la prevención del fraude en la caja municipal de Sullana 2022.

ALTERNATIVAS			Porcentaje	Porcentaje
	Frecuencia	Porcentaje	válido	acumulado
a. Muy satisfechos	23	52.27%	52.27%	52.27%
b. Satisfechos	13	29.54 %	29.54%	68.18%
c. Poco satisfechos	05	11.36%	11.36%	79.54%
d. Insatisfechos	02	4.55%	4.55%	93.18%
e. Muy insatisfechos	01	2.27%	2.27%	100.00%
TOTAL	44	100.00%	100.00%	

Nota: Elaboración propia

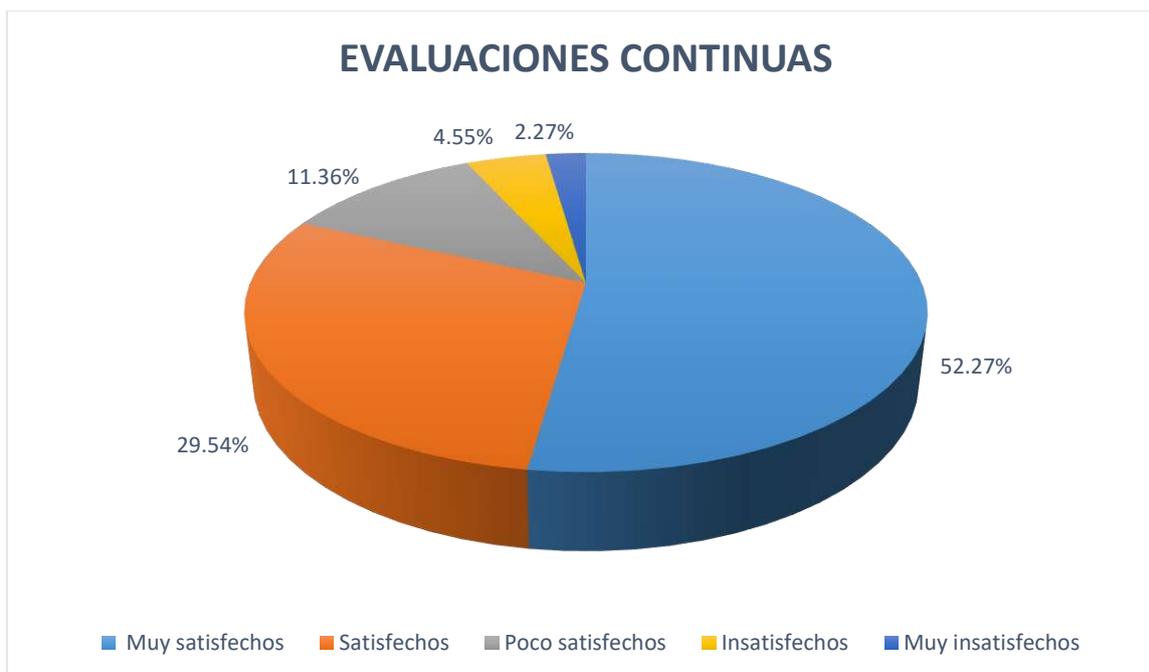


Figura 5. Se cumple que las evaluaciones continuas, incide en la prevención del fraude en la caja municipal de Sullana 2022.

INTERPRETACIÓN

De las preguntas planteadas en el cuestionario, el 52,27% de los encuestados dijo estar muy satisfecho con las evaluaciones continuas en la Caja Municipal Sullana 2022, en la prevención del fraude. Asimismo, el 29,54% manifestó satisfacción. El 11,36% se mostró insatisfecho, por el contrario, el 4,55% se mostró insatisfecho, y finalmente el 2,27% se mostró muy insatisfecho con las evaluaciones continuas de la Prevención del Fraude en la Caja Sullana 2022.

4.1.6. PUBLICIDAD ADECUADA DE LICITACIONES

Tabla 6

¿En su opinión la publicidad adecuada de licitaciones incide en la prevención del fraude en la caja municipal de Sullana 2022?

ALTERNATIVAS			Porcentaje	Porcentaje
	Frecuencia	Porcentaje	válido	acumulado
a. Muy satisfechos	16	36.36%	36.36%	36.36%
b. Satisfechos	12	27.27%	27.27%	63.63%
c. Poco satisfechos	05	11.36%	11.36%	74.99%
d. Insatisfechos	05	11.36%	11.36%	86.35%
e. Muy insatisfechos	06	13.64%	13.64%	100.00%
TOTAL	44	99.99%	100.00%	

Nota: Elaboración propia

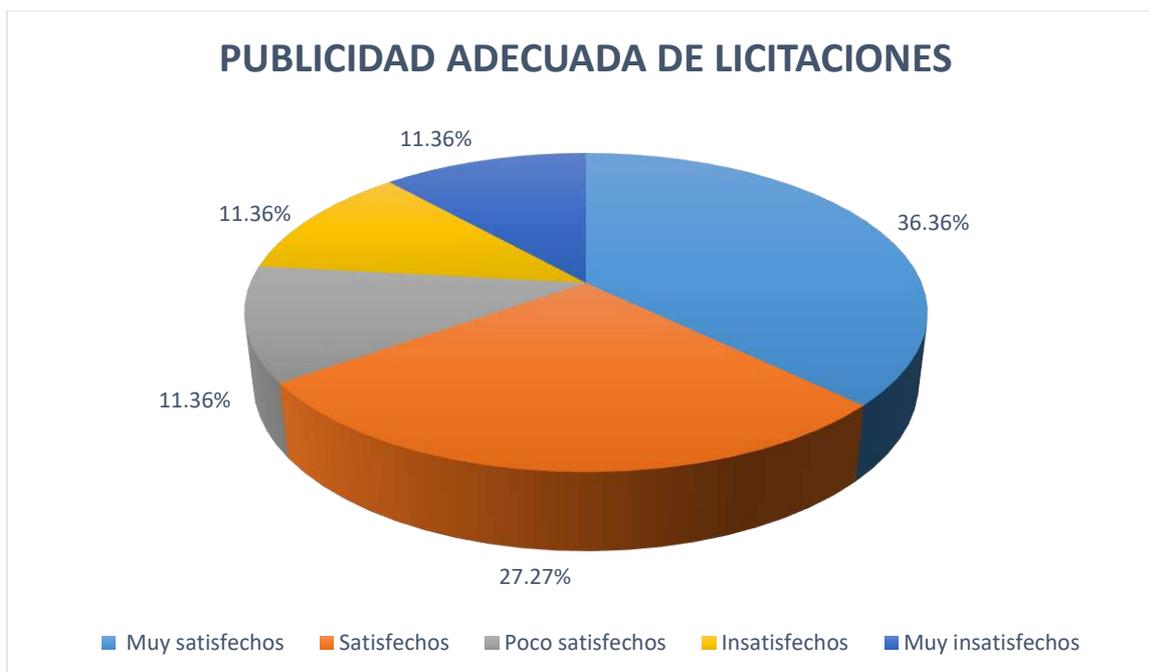


Figura 6. Se cumple que la publicidad adecuada de licitaciones incide en la prevención del fraude en la caja municipal de Sullana 2022.

INTERPRETACIÓN

A juzgar por los resultados de la encuesta en la figura, el 36,36 % de las personas está muy satisfecho y cree que la divulgación completa de las ofertas ayudará a prevenir el fraude en el Caja Municipal de Sullana 2022; también piensan que el 27,27 % está muy satisfecho y el 11,36 % no lo está. muy satisfecho; por el contrario, el 11,36% de los encuestados se mostró insatisfecho ya que consideró que el anuncio de licitación fue insuficiente y afectó por completo los esfuerzos de prevención del fraude de la Caja Municipal Sullana 2022, y el 13,64% se mostró muy insatisfecho.

4.1.7. CONTROLES DÉBILES

Tabla 7

Considera usted que los controles débiles incide en la prevención del fraude en la caja municipal de Sullana 2022.

ALTERNATIVAS			Porcentaje	Porcentaje
	Frecuencia	Porcentaje	válido	acumulado
a. Muy satisfechos	17	38.63%	38.63%	38.63%
b. Satisfechos	13	29.55%	29.55%	68.18%
c. Poco satisfechos	06	13.64%	13.64%	81.82%
d. Insatisfechos	04	9.09%	9.09%	90.91%
e. Muy insatisfechos	04	9.09 %	9.09%	100.00%
TOTAL	44	100%	100.00%	

Nota: Elaboración propia

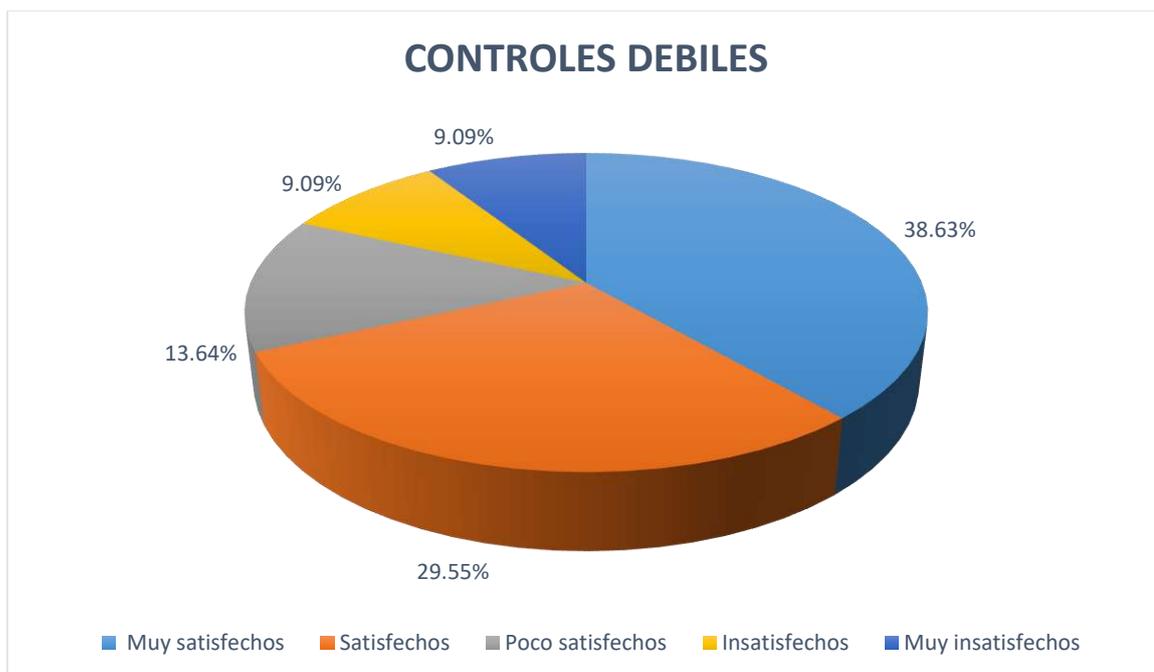


Figura 7. Se cumple que los controles débiles incide en la prevención del fraude en la caja municipal de Sullana 2022.

INTERPRETACIÓN

De los resultados de la encuesta en la figura, se puede apreciar que el 38.63% de las personas está muy satisfecha y cree que los controles débiles han afectado la protección contra el fraude de la Caja Municipal Sullana 2022. El 29,55% de las personas está satisfecha y el 13,64% no está satisfecha. Curiosamente, sin embargo, la contradicción fue que el 9,09% estaba insatisfecho y el último 9,09% estaba muy insatisfecho, creyendo que los controles débiles tenían un impacto en la prevención del fraude de la Caja Municipal 2022 de Sullana.

4.1.8. CUMPLIMIENTO DE METAS

Tabla 8

En su opinión considera usted que el cumplimiento de metas, incide en la prevención del fraude en la caja municipal de Sullana 2022.

ALTERNATIVAS			Porcentaje	Porcentaje
	Frecuencia	Porcentaje	válido	acumulado
a. Muy satisfechos	14	31.82%	31.82%	31.82%
b. Satisfechos	13	29.55%	29.55%	61.37%
c. Poco satisfechos	06	13.63%	13.63%	75.00%
d. Insatisfechos	06	13.63%	13.63%	88.63%
e. Muy insatisfechos	05	11.36%	11.36%	100.00%
TOTAL	44	99.99%	100.00%	

Nota: Elaboración propia

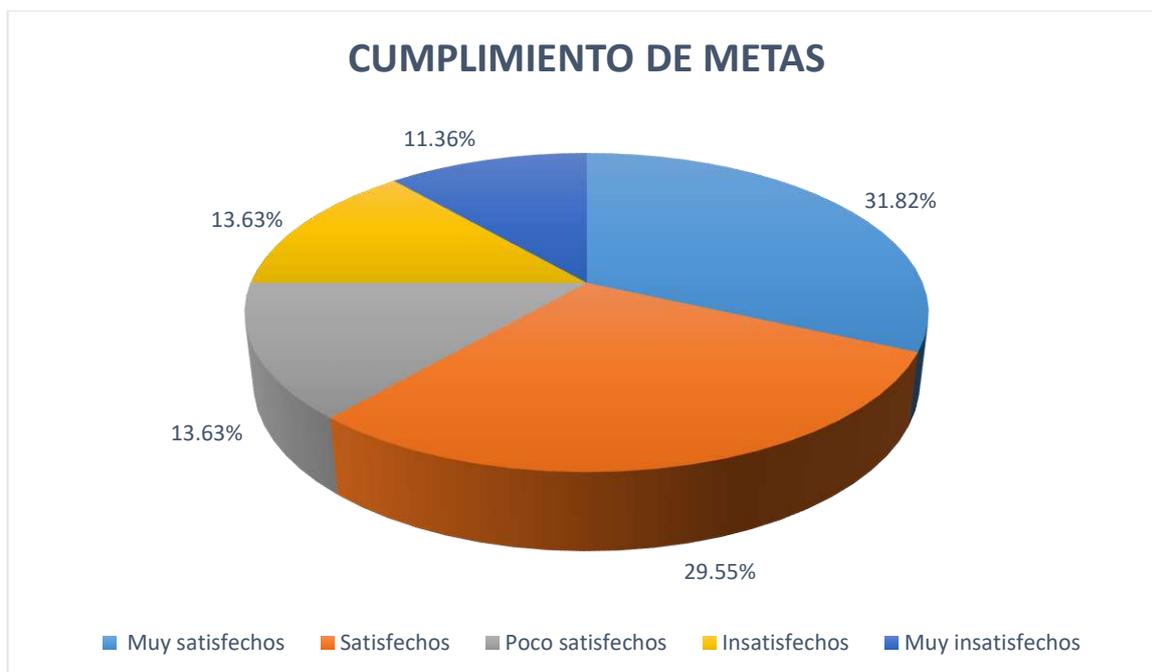


Figura 8. Se cumple que los cumplimiento y metas incide en la prevención del fraude en la caja municipal de Sullana 2022.

INTERPRETACIÓN

Volviendo al gráfico anterior, los resultados de las preguntas de la encuesta mostraron que el 31,82 % estaba muy satisfecho y sentía que alcanzar los cumplimientos y metas tuvo un impacto en la prevención del fraude en el financiamiento municipal de Sullana 2022, el 29,55 % expresó satisfacción, 13,63% expresó insatisfacción. Pero, por el contrario, el 13,63% de las personas expresó su insatisfacción. Finalmente, el 11,36 % de los encuestados indicó que estaban muy insatisfechos con el logro de los objetivos de prevención del fraude de la ciudad de Sullana para 2022.

4.1.9 COMPORTAMIENTOS ILÍCITOS

Tabla 9

Considera usted qué los comportamientos ilícitos incide en la prevención del fraude en la caja municipal de Sullana 2022.

ALTERNATIVAS			Porcentaje	Porcentaje
	Frecuencia	Porcentaje	válido	acumulado
a. Muy satisfechos	18	40.91%	40.91%	40.91%
b. Satisfechos	10	22.73%	22.73%	63.64%
c. Poco satisfechos	06	13.63%	13.63%	77.27%
d. Insatisfechos	05	11.36%	11.36%	88.63%
e. Muy insatisfechos	05	11.36 %	11.36%	100.00%
TOTAL	44	99.99%	100.00%	

Nota: Elaboración propia

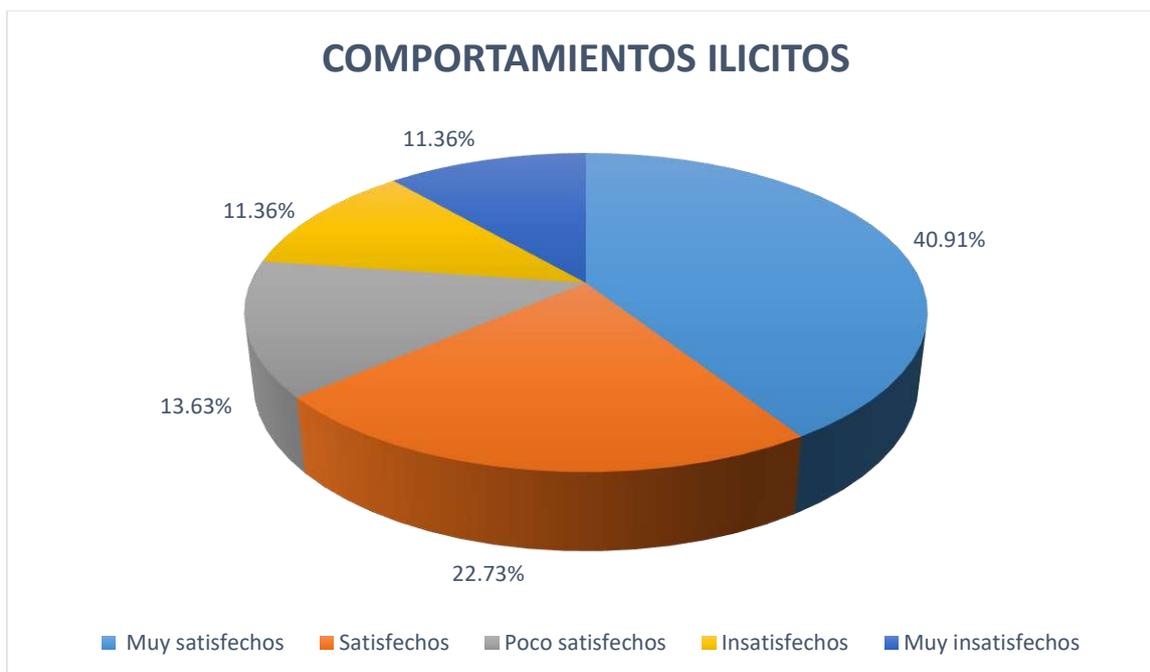


Figura 9. Se cumple que los comportamientos ilícitos incide en la prevención del fraude en la caja municipal de Sullana 2022.

INTERPRETACIÓN

Después de leer el cuestionario, el 40,91% dijo estar muy satisfecho de que estas medidas hayan tenido un impacto en la prevención del fraude en la Caja Municipal de Sullana en 2022. Asimismo, el 22,73% se consideró muy satisfecho. El 13,63% pensó que no estaba satisfecho. Irónicamente, el 11,36% revisó su insatisfacción. Finalmente, el 11,36% se consideró muy insatisfecho.

4.1.10. PREVENCIÓN DEL FRAUDE

Tabla 10

En su opinión la prevención de fraude incide en la caja municipal de Sullana 2022.

ALTERNATIVAS	Frecuen	Porcentaje	Porcentaje	Porcentaje
	cia	Porcentaje	válido	acumulado
a. Muy satisfechos	18	40.91%	40.91%	40.91%
b. Satisfechos	12	27.27%	27.27%	68.18%
c. Poco satisfechos	04	9.09%	9.09%	77.27%
d. Insatisfechos	06	13.63%	13.63%	90.90%
e. Muy insatisfechos	04	9.09%	9.09%	100.00%
TOTAL	44	99.99%	100.00	

Nota: Elaboración propia

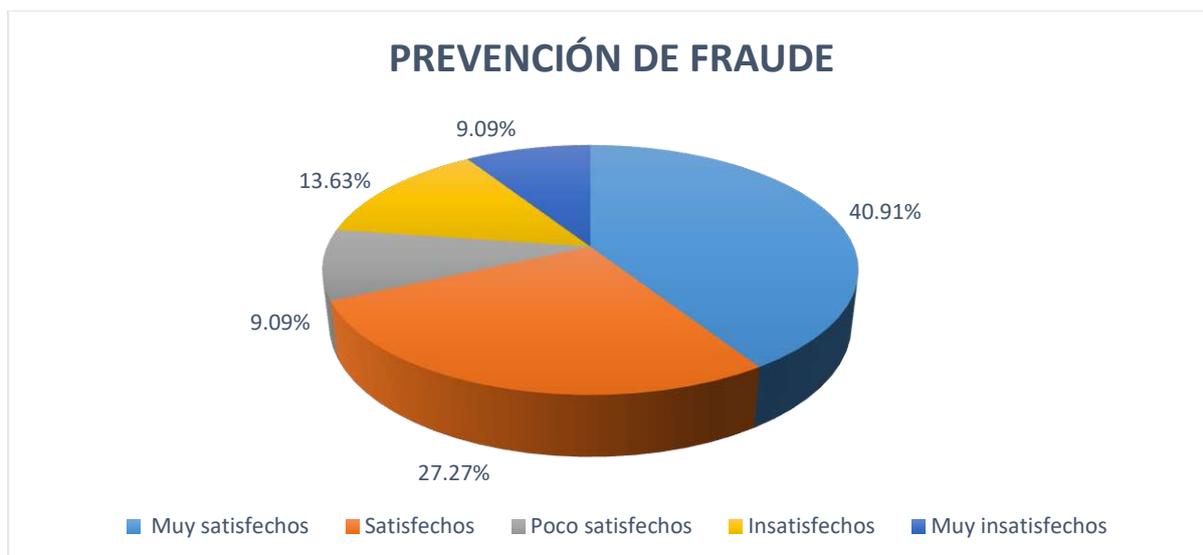


Figura 10. Se cumple que la prevención de fraude incide en la caja municipal de Sullana 2022.

INTERPRETACIÓN

Después de leer el cuestionario elaborado, el 40,91% de los encuestados se mostró muy satisfecho con la prevención de Fraude en la Caja Municipal Sullana 2022 y consideró importante la prevención del fraude, el 27,27% se sintió satisfecho y el 9,09% consideró que no. satisfecho; Sin embargo, a cambio, el 13,63% dijo estar insatisfecho, y finalmente el 9,09% dijo estar muy insatisfecho.

4.2. CONTRASTACION DE HIPÓTESIS

H.1:

H₀: Los valores éticos no incide significativamente en el soborno en la prevención del fraude en la caja municipal de Sullana S.A.

H₁: Los valores éticos si incide significativamente en el soborno en la prevención del fraude en la caja municipal de Sullana S.A.

Tabla 11

. Los valores éticos si incide significativamente en el soborno en la prevención del fraude en la caja municipal de Sullana S.A

	Muy de acuerdo	De acuerdo	Indife rente	En desacuerdo	Muy en desacuerdo	TOTAL
a. Muy satisfecho	10	04	1	2	1	18
b. Satisfecho	06	02	1	2	1	12
C Poco satisfecho	1	1	0	1	1	04
d. Insatisfecho	1	1	2	1	1	06
E Muy insatisfecho	1	1	1	1	0	04
TOTAL	19	09	05	07	04	44

Nota: Elaboración propia

1.- Formula estadística:

$$p(f) = \frac{(a+b)!(c+d)!(a+c)!(b+d)!}{n!a!b!c!d!}$$

2.- I: $\alpha = 0.05$.

3.- De donde se tiene:

$$p(f) = \frac{(19)!(09)!(05)!(07)!}{44!18!12!12!4!}$$

$$= 0.83E-106$$

4.- Resultado estadístico: Entregado un $0.83E-106 < 0.05$, no acepta H_0 .

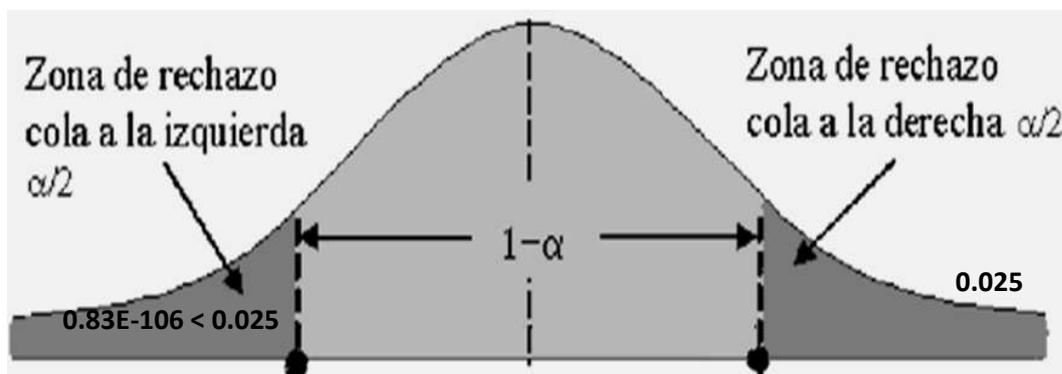


Figura 11.

5.- Conclusión: Se establece el $0.83 < 0.05$ no acepta H_0 . En consecuencia, se concluye, los valores éticos si incide significativamente en el soborno en la prevención del fraude en la caja municipal de Sullana S.A

H.2:

H₀: Los riesgos no inciden significativamente en los controles débiles en la prevención del fraude en la caja municipal de Sullana S.A.

H₁: Los riesgos si inciden significativamente en los controles débiles en la prevención del fraude en la caja municipal de Sullana S.A.

Tabla 12

Los riesgos si inciden significativamente en los controles débiles en la prevención del fraude en la caja municipal de Sullana S.A.

	Muy de acuerdo	De acuerdo	Indiferen te	En desacuerdo	Muy en desacuerdo	TOTAL
a. Muy satisfecho	10	7	1	3	1	22
b. Satisfecho	5	1	1	1	0	8
c. Poco satisfecho	0	0	1	1	1	3
d. Insatisfecho	1	0	1	3	1	6
e. Muy insatisfecho	2	1	1	0	1	5
TOTAL	18	10	5	7	04	44

Nota: Elaboración propia

1.- Formula estadística:

$$p(f) = \frac{(a+b)!(c+d)!(a+c)!(b+d)!}{n!a!b!c!d!}$$

2.- I: $\alpha = 0.05$.

3.- Reemplazando tenemos:

$$p(f) = \frac{(18)!(10)!(05)!(07)!}{44!22!8!3!1!}$$

$$= 0.49E-92$$

4.- Respuesta computacional: Entregado un $0.51E-106 < 0.05$, no acepta **H₀**.

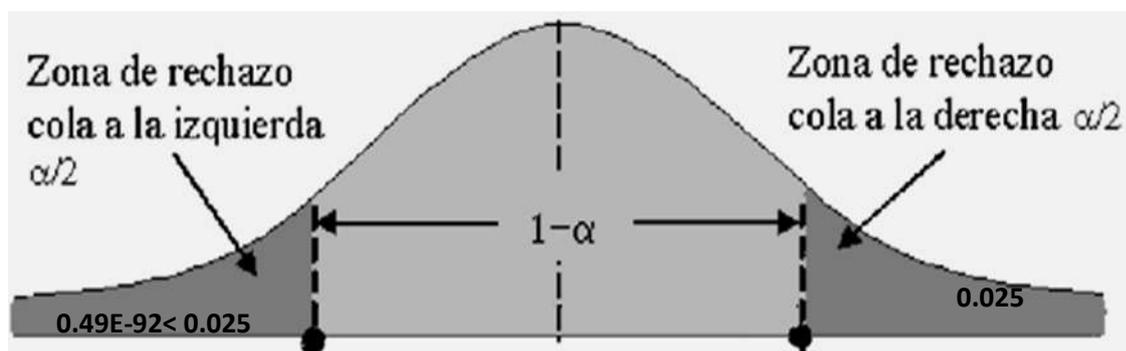


Figura 12. Los riesgos si inciden significativamente en los controles débiles en la prevención del fraude en la caja municipal de Sullana S.A.

5.- Conclusión: Resulta como el $0.49 < 0.05$, no acepta H_0 . En conclusión, Los riesgos si inciden significativamente en los controles débiles en la prevención del fraude en la caja municipal de Sullana S.A.

H.3:

H₀: Las políticas y procedimientos no inciden significativamente en el cumplimiento de metas en la prevención del fraude en la caja municipal de Sullana S.A.

H₁: Las políticas y procedimientos si inciden significativamente en el cumplimiento de metas en la prevención del fraude en la caja municipal de Sullana S.A.

Tabla 13

Las políticas y procedimientos si inciden significativamente en el cumplimiento de metas en la prevención del fraude en la caja municipal de Sullana S.A.

	Muy satisfecho	satisfec ho	Poco satisfecho	Poco satisfecho	Muy insatisfecho	TOTAL
a. Muy satisfecho	5	06	1	1	1	14
b. Satisfecho	11	1	1	1	1	15
C Poco satisfecho	4	1	1	1	1	08
d. Insatisfecho	2	1	1	0	0	03
E Muy insatisfecho	1	1	1	0	1	04
TOTAL	23	10	05	03	03	44

Nota: Elaboración propia

1.- **Formula aplicada:**

$$p(f) = \frac{(a+b)!(c+d)!(a+c)!(b+d)!}{n!a!b!c!d!}$$

2.- **Nivel I:** $\alpha = 0.05$.

3.- **Resultado estadística:**

$$p(f) = \frac{(23)!(10)!(05)!(03)!}{44!14!15!08!1!}$$

$$= 0.76E-92$$

4- **Habilidad computacional:** Entregado un $0.76E-106 < 0.05$, no acepta H_0

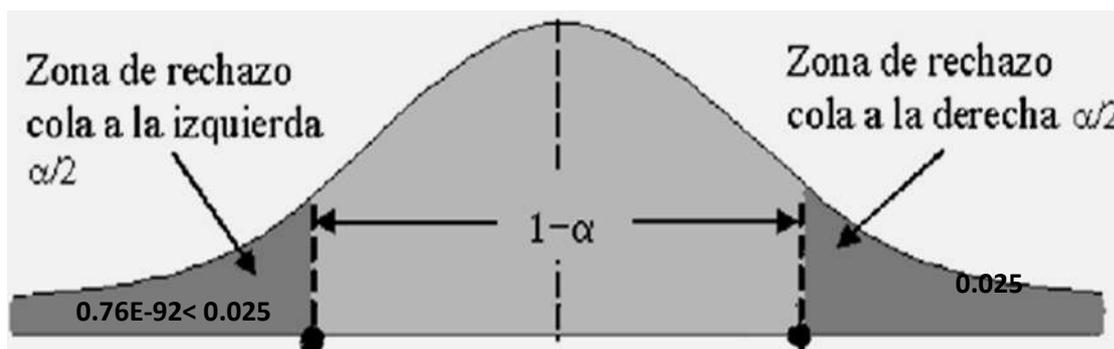


Figura 13. Las políticas y procedimientos si inciden significativamente en el cumplimiento de metas en la prevención del fraude en la caja municipal de Sullana S.A.

5.- **Conclusión:** Se observa el $0.76 < 0.05$, se rechaza H_0 . En conclusión, Las políticas y procedimientos si inciden significativamente en el cumplimiento de metas en la prevención del fraude en la caja municipal de Sullana S.A.

H.4:

H₀: Las evaluaciones continuas no inciden significativamente en el comportamiento ilícitos en la prevención del fraude en la caja municipal de Sullana S.A

H₁: Las evaluaciones continuas si inciden significativamente en el comportamiento ilícitos en la prevención del fraude en la caja municipal de Sullana S.A

Tabla 14

Las evaluaciones continuas si inciden significativamente en el comportamiento ilícitos en la prevención del fraude en la caja municipal de Sullana S.A

	Muy satisfecho	satisfec ho	Poco satisfecho	insatisfec ho	Muy insatisfecho	TOTAL
a. Muy satisfecho	5	06	1	1	1	14
b. Satisfecho	11	1	1	1	1	15
C Poco satisfecho	4	1	1	1	1	08
d. Insatisfecho	2	1	1	0	0	03
E Muy insatisfecho	1	1	1	0	1	04
TOTAL	23	10	05	03	03	44

1.- **Formula a aplicar:**

$$p(f) = \frac{(a+b)!(c+d)!(a+c)!(b+d)!}{n!a!b!c!d!}$$

2.- **Grado ideal I:** $\alpha = 0.05$.

3.- **Composición de elementos:**

$$p(f) = \frac{(23)!(10)!(05)!(03)!}{44!14!15!8!1!}$$

$$= 0.48E-108$$

4.- **Resultado computacional:** Entregado un $0.28E-106 < 0.05$, no acepta H_0 .

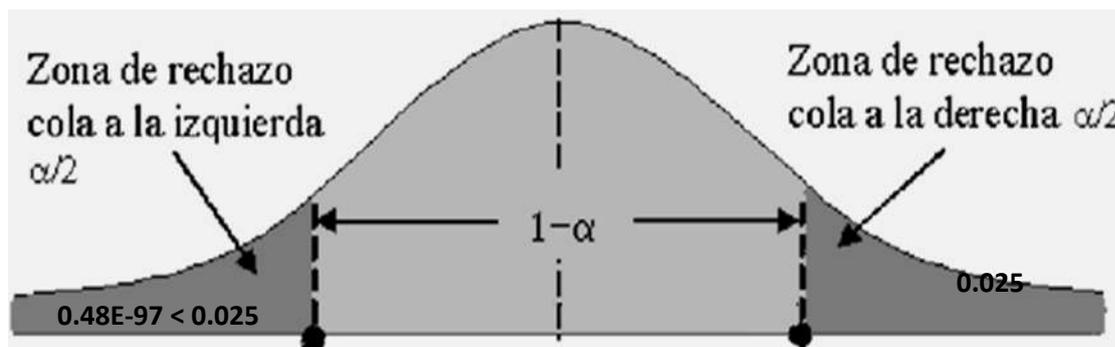


Figura 14. Se cumple que las evaluaciones continuas si inciden significativamente en el comportamiento ilícitos en la prevención del fraude en la caja municipal de Sullana S.A 2022

5.- Conclusión: Se obtiene un $0.48 < 0.05$. Rechaza H_0 . En conclusión Las evaluaciones continuas si inciden significativamente en el comportamiento ilícitos en la prevención del fraude en la caja municipal de Sullana S.A

H.G.:

H₀: El control interno no incide significativamente en la prevención del fraude en la Caja Municipal de Sullana S.A. 2022

H₁: El control interno si incide significativamente en la prevención del fraude en la Caja Municipal de Sullana S.A. 2022

Tabla 15

El control interno si incide significativamente en la prevención del fraude en la Caja Municipal de Sullana S.A. 2022

	Muy satisfecho	satisfec ho	Poco satisfecho	Insatisfec ho	Muy insatisfecho	TOTAL
a. Muy satisfecho	10	7	1	3	1	22
b. Satisfecho	5	1	1	1	0	8
C Poco satisfecho	0	0	1	1	1	3
d. Insatisfecho	1	0	1	3	1	6
E Muy insatisfecho	2	1	1	0	1	5
TOTAL	18	10	5	7	04	44

Nota: Elaboración propia

1.- **Formula para estadística:**

$$p(f) = \frac{(a+b)!(c+d)!(a+c)!(b+d)!}{n!a!b!c!d!}$$

2.- **Grado ideal I:** $\alpha = 0.05$.

3.- **Representación estadística:**

$$p(f) = \frac{(18)!(10)!(05)!(07)!}{44!22!8!3!1!}$$

$$= 0.95E-106$$

4.- **Resultado computacional:** Entregado un $0.95E-106 < 0.05$, no acepta **H₀**.

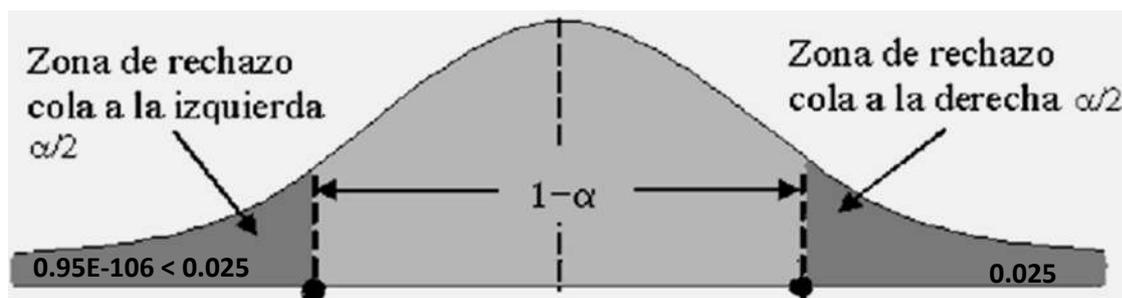


Figura 15. El control interno si incide significativamente en la prevención del fraude en la Caja Municipal de Sullana S.A. 2022

5.- Conclusión: Se determina un $0.95 < 0.05$, se rechaza **H₀**. En tal sentido, se concluye El control interno si incide significativamente en la prevención del fraude en la Caja Municipal de Sullana S.A. 2022.

CAPITULO V

DISCUSIÓN

5.1. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

En este trabajo, se ha tenido que consultar a un gran número de expertos con experiencia en temas de control interno, lo cual se puede decir que es una actividad efectuada por quienes tienen la responsabilidad de conducir la empresa con el objetivo de obtener un título. Sullana S.A. Efectividad y eficiencia de las actividades del fondo municipal. Los resultados y objetivos se logran cuando los trabajadores, funcionarios y directivos realizan sus acciones y responsabilidades con integridad y se retroalimentan de la misma manera. Mejorar estos servicios y actividades en beneficio de todos. Caja Sullana debe implementar un sistema de controles internos y aplicar métodos y sistemas que se enfoquen en tres áreas clave para prevenir el fraude: autorización y aprobación de transacciones, control de acceso y niveles de privilegio, inspeccionar, analizar y conciliar las cuentas y registros contables para identificar posibles fraudes de la Caja Sullana.

CAPITULO VI

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1. CONCLUSIONES

Primera conclusión

De los resultados se concluye que los valores éticos tienen un impacto significativo en la prevención del fraude en la caja municipal de Sullana S.A 2022.

Segunda conclusión

De los resultados se concluye que los riesgos inciden significativamente en los controles débiles en la prevención del fraude en la caja municipal de Sullana S.A. 2022

Tercera conclusión

Mediante la realización de pruebas de muestra se puede explicar el impacto significativo de las políticas y procedimientos inciden significativamente en el cumplimiento de metas en la prevención del fraude en la caja municipal de Sullana S.A. 2022

Cuarta conclusión

Mediante la realización de pruebas de muestra se puede explicar el impacto significativo, de las evaluaciones continuas inciden significativamente en el comportamiento ilícitos en la prevención del fraude en la caja municipal de Sullana S.A 2022.

Conclusión General

Con base en el análisis de los datos obtenidos y otros resultados de la investigación, finalmente se concluye que el control interno tiene un impacto significativo en la prevención del fraude. en la Caja Municipal de Sullana S.A. 2022

6.2. RECOMENDACIONES

Primera recomendación

Promover cursos de formación continua para directivos, así como formación en valores éticos, para que los empleados puedan realizar tareas preventivas, como guía de conducta para regular el comportamiento de los empleados de la Caja Municipal de Sullana S.A. 2022

Segunda recomendación

Se recomienda a los directivos de la caja municipal de Sullana S.A realizar capacitación en evaluación de riesgos para obtener información sobre posibles prácticas fraudulentas en la caja municipal de Sullana S.A, y de esta manera tomar las decisiones correctas.

Tercera recomendación

Fortalecer las políticas y procedimientos para que respondan positiva y adecuadamente a los controles físicos derivados de sus actividades para evitar, reducir, compartir y aceptar el logro de los objetivos de prevención del fraude. en la caja municipal de Sullana S.A. 2022

Cuarta recomendación

Se recomienda a la gerencia realizar un análisis profundo inmediatamente después de implementada la información relevante para su evaluación continua, a fin de lograr el objetivo de responsabilizar a los funcionarios por la transparencia, esto puede detectar oportunamente conductas ilegales en los canales de información de la empresa y proteger la información reportada, operaciones y contenido contable de acuerdo con la normativa. de la caja municipal de Sullana S.A. 2022

Recomendación General

Finalmente es importante que los funcionarios, empleados y directivos de la caja municipal Sullana establezcan disposiciones de difusión y transparencia de los diversos procedimientos de control interno para prevenir posibles fraudes. en la caja municipal de Sullana S.A 2022.

CAPITULO VII

FUENTES DE INFORMACIÓN

7.1 FUENTES DOCUMENTALES

Angulo, C. (2019). *Importancia del Control Interno en la empresa Peter Contratistas S.R.L.* Huanuco.

Azore, P. (2010). *Mecanismos para ejercer el Control Interno: Fortaleza para lograr los propósitos.* Santiago de cubas.

COSO. (2013). *Estructuras de Control Interno.* Council of Sponsoring Organizations of the Treadways Council.

Fernández, A. (2013). *La Validez a traves del sistema Delphy.* . Ciencias Tecnicas.

Flores, J. (2015). *El Involucramiento del Control Interno en la Gestión Administrativa y Contable de las Empresas Constructoras Peruanas.* Chimbote.

Gomez, y. L. (2019). *Control Interno.* Argentina: Universidad nacional de Tucuman.

Gozabant, y. T. (2017). *La propuesta basada en el modelo COSO .* VENTASCORP SA.

Grisanty, B. (2016). *El vínculo entre las auditorías forenses y el fraude .* Venezuela: Sapienza Organitationals.

Guzman, y. V. (2015). *Gestion Empresarial y auditoria.* Pedregal: Centro de enfermeria.

Moncasa, A. (2018). *Desarrollo de Actividades y la Asociación con el control interno de las PYMES comerciales.* Universidad Publica el Milagro.

Montero, A. y. (2018). *Organizaciones capitalistas frente a las cooperativas: Estudio comparativo de los hallazgos financieros y económicos Economía Pública, Social y Cooperativa* . España: CIRIEC.

Paredes, F. (2018). *Control Interno*. Ecuador: IESS.

Pomaqueron, F. (2017). *El sistema de Control Interno*. Lima: Contraloría General.

Rodriguez, J. (2020). *metas operativas implementadas en la consolidación del SCI “Hospital Regional Magdalena Medio*. España: Universidad de Magdalena.

Salnave, y. L. (2018). *El Sistema de Control Interno del Estado Colombiano como Ejemplo de Integración de Sistemas de Gestión y Control para Incrementar la Eficiencia y Eficacia de la Administración Pública* . Colombia.

(2019). *Sistema de Control Interno basado en el modelo COSO 2013 y su impacto en la Gestión Empresarial en las empresas del sector construcción de edificios*. El Agustino- Lima: UPC.

Veracruz, y. y. (2020). *Impacto del Análisis del Control Interno*. Arequipa.

7.2 FUENTES BIBLIOGRÁFICAS

- Aguirre, J. (2006). *Auditoría y Control Interno*. Editorial cultura S.A.Madrid- España, p.87.
- Amoleto E.J. Gestión Operativa.
- Barquero, M. (2013, p. 17). *Manual Práctico de Control Interno*.
Barcelona: Editorial Profit. España.
- Barrientos, A. (2010) Autor de la Enciclopedia denominada
“Confiabilidad”. Madrid - España. Pág. 78)
- Brennan, Patrick. Control Interno. Enciclopedia de la Auditoria. España.P. 278.
- Bunge Mario Augusto (1969). *La investigación científica: su estrategia y su filosofía*. Barcelona: p. 42.
- Castillo (2014) Desarrollo del proceso de altas y bajas establece procedimientos, técnicas bajo la premisa que la “baja patrimonial”,p.62.
- Dávalos Arcentales, Nelsón (2010). *Enciclopedia Básica de Administración, Contabilidad y Auditoría*. 2da Ed. Quito: Editorial Ecuador, p. 98.
- Deza Rivasplata, José y Muñoz Ledesma, Sabino. Metodología de la investigación Científica, p.88.
Diccionario Enciclopedico Salvat.Indica/Uno Edicion 2000 p.1040.
- Esteban M. (2005) La Evaluación y la Mejora de la Gestión Pública.
Revista Española. Volumen VII.
- Estupiñán Gaitán, Rodrigo (2011) Control Interno y Fraudes, p.112.
- Estupiñán Gaitán, Rodrigo. (2012). *Auditoría y Control*. Bogotá: EditorialEcoe Ediciones, pág. 21.
- Fernández & Santiago (2013). Libro “la profesionalización de la unidad de control patrimonial”, 67.
- Fonseca Luna, Oswaldo (2011) “Sistemas de control interno para Organizaciones”. Primera Edición. Publicidad & Matiz Ediciones. Lima – Perú, 97.

7.3 FUENTES ELECTRÓNICAS

[http://www.tdx.cat/bitstream/handle/10803/6756/19capitulo17.pdf?sequence= 19](http://www.tdx.cat/bitstream/handle/10803/6756/19capitulo17.pdf?sequence=19)

[http://repositorio.unheval.edu.pe/handle/UNHEVAL/4121.](http://repositorio.unheval.edu.pe/handle/UNHEVAL/4121)

<http://www.libreroonline.com/peru/libros/46412/alvarado-leon-karinamerle/compras-estatales.html>

<https://doi.org/10.37292/riccva.v3i03.115>

<https://www.mef.gob.pe/es/consejo-normativo-de-contabilidad/nics?id=5255>

[https://dle.rae.es/srv/search?m=30&w=verificable&fbclid=IwAR1A4zM03A](https://dle.rae.es/srv/search?m=30&w=verificable&fbclid=IwAR1A4zM03AP4qFG9s7KsWiUpAa2EMtRACLWJ--62hthWNT09E83c_POVWoY)

[P4qFG9s7KsWiUpAa2EMtRACLWJ--62hthWNT09E83c_POVWoY](https://dle.rae.es/srv/search?m=30&w=verificable&fbclid=IwAR1A4zM03AP4qFG9s7KsWiUpAa2EMtRACLWJ--62hthWNT09E83c_POVWoY)

MATRIZ DE CONSISTENCIA

CONTROL INTERNO EN LA PREVENCIÓN DEL FRAUDE EN LA CAJA MUNICIPAL DE SULLANA 2022

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA
<p>Problema General ¿En qué medida el control interno incide en la prevención del fraude en la caja municipal de Sullana S.A. 2022?</p> <p>Problemas Específicos.</p> <p>a. ¿Cómo los valores éticos incide en el soborno en la prevención del fraude en la caja municipal de Sullana S.A. 2022?</p> <p>b. ¿De qué manera los riesgos inciden en los controles débiles en la prevención del fraude en la caja municipal de Sullana S.A. 2022?</p>	<p>Objetivo General Determinar en qué medida el control interno incide en la prevención del fraude en la caja municipal de Sullana S.A. 2022.</p> <p>Objetivos Específicos</p> <p>a. Evaluar de qué forma los valores éticos incide en el soborno de la prevención del fraude en la caja municipal de Sullana S.A. 2022</p> <p>b. Verificar si los riesgos inciden en los controles débiles de la prevención del fraude en la caja municipal de Sullana</p>	<p>Hipótesis General El control interno incide significativamente en la prevención del fraude en la Caja Municipal de Sullana S.A. 2022</p> <p>Hipótesis Especificas</p> <p>a. Los valores éticos incide significativamente en el soborno en la prevención del fraude en la caja municipal de Sullana S.A.</p> <p>b. Los riesgos inciden significativamente en los controles débiles en la prevención del fraude en la caja municipal de Sullana S.A.</p>	<p>Variable Independiente X: <u>Control Interno</u> Indicadores: X₁: Valores éticos X₂: Riesgo X₃: Políticas y procedimientos X₄: Evaluaciones continuas</p> <p>Variable Dependiente Y: <u>Prevención de Fraude</u> Indicadores: Y₁: Publicidad adecuada de licitaciones Y₂: Controles débiles Y₃: Cumplimiento de metas Y₄: Comportamientos <u>ilícitos</u></p>	<p>1. Tipo de Investigación Cuantitativa - Explicativa</p> <p>2. Población = Estará constituida por los trabajadores de la Caja Municipal de Sullana <u>50 personas.</u></p> <p>3. Muestra = estará constituida por 44 personas entre: autoridades, servidores, y profesionales a prueba de expertos.</p>

ANEXO 2**INSTRUMENTOS PARA LA TOMA DE DATOS****ENCUESTA:**

La presente técnica que se presenta es el Cuestionario correspondiente al trabajo de investigación denominado: CONTROL INTERNO EN LA PREVENCIÓN DEL FRAUDE EN LA CAJA MUNICIPAL DE SULLANA 2022, con relación a dicho trabajo se pide que tenga a bien marcar con un aspa (X) la alternativa que según su criterio conteste la pregunta que se formula. Se agradece de antemano por su colaboración.

1. ¿Considera usted que el control Interno, incide en la prevención de fraude en la Caja Municipal de Sullana?
 - a. Muy de acuerdo ()
 - b. De acuerdo ()
 - c. Indiferente ()
 - d. En desacuerdo ()
 - e. Muy en desacuerdo ()

 2. ¿En su opinión considera usted que los valores éticos, incide en la prevención de fraude en la Caja Municipal de Sullana?
 - a. Muy de acuerdo ()
 - b. De acuerdo ()
 - c. Indiferente ()
 - d. En desacuerdo ()
 - e. Muy en desacuerdo ()
-

3. ¿Considera usted que el riesgo, incide en la prevención de fraude en la Caja Municipal de Sullana?
- a. Muy de acuerdo ()
 - b. De acuerdo ()
 - c. Indiferente ()
 - d. En desacuerdo ()
 - e. Muy en desacuerdo ()
4. ¿En su opinión considera usted que las políticas y procedimientos, incide en la prevención de fraude en la Caja Municipal de Sullana?
- a. Muy de acuerdo ()
 - b. De acuerdo ()
 - c. Indiferente ()
 - d. En desacuerdo ()
 - e. Muy en desacuerdo ()
5. ¿Considera usted que la información de responsabilidades incide en la prevención de fraude en la Caja Municipal de Sullana?
- a. Muy de acuerdo ()
 - b. De acuerdo ()
 - c. Indiferente ()
 - d. En desacuerdo ()
 - e. Muy en desacuerdo ()

6. ¿En su opinión las evaluaciones continuas inciden en la prevención de fraude en la Caja Municipal de Sullana?
- a. Muy de acuerdo ()
 - b. De acuerdo ()
 - c. Indiferente ()
 - d. En desacuerdo ()
 - e. Muy en desacuerdo ()
7. ¿Considera usted que la publicidad adecuada de licitaciones incide en la prevención de fraude en la Caja Municipal de Sullana?
- a. Muy de acuerdo ()
 - b. De acuerdo ()
 - c. Indiferente ()
 - d. En desacuerdo ()
 - e. Muy en desacuerdo ()
8. ¿En su opinión considera usted que los controles débiles inciden en la prevención de fraude en la Caja Municipal de Sullana?
- a. Muy de acuerdo ()
 - b. De acuerdo ()
 - c. Indiferente ()
 - d. En desacuerdo ()
 - e. Muy en desacuerdo ()

9. ¿Considera usted que el Cumplimiento de metas, incide en la prevención de fraude en la Caja Municipal de Sullana?

- a. Muy de acuerdo ()
- b. De acuerdo ()
- c. Indiferente ()
- d. En desacuerdo ()
- e. Muy en desacuerdo ()

10. ¿En su opinión los comportamientos ilícitos, incide en la prevención de fraude en la Caja Municipal de Sullana?

.....

.....

.....

.....

Muchas gracias por su apoyo