

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de **CONTABILIDAD Y FINANZAS**

“EL CONTROL INTERNO EN EL NIDO  
GUARDERIA MAGIC WORLD, AÑO 2022”

Tesis para optar al título profesional de:

**Contador Público**

**Autor:**

Ricardo Daniel Dominguez Malqui

**Asesor:**

Mg. Lic. Dennis Yohannes De La Piedra

<https://orcid.org/0000-0001-5722-0854>

Lima - Perú

2024

## JURADO EVALUADOR

|                           |                                 |
|---------------------------|---------------------------------|
| Jurado 1<br>Presidente(a) | <b>ESTHER ROSA SAENZ ARENAS</b> |
|                           | Nombre y Apellidos              |

|          |                                     |
|----------|-------------------------------------|
| Jurado 2 | <b>WALTER CHRISTIAN BERNIA LEON</b> |
|          | Nombre y Apellidos                  |

|          |   |
|----------|---|
| Jurado 3 | <b>DENNIS YOHANNES DE LA PIEDRA YEPEZ</b> |
|          | Nombre y Apellidos                        |

## INFORME DE SIMILITUD

Turnitin Tesis\_BACH\_Rodriguez Malqui.pdf - Adobe Acrobat Pro DC

File Edit View Sign Window Help

Home Tools Turnitin Tesis\_BAC... x

turnitin Página 2 of 94 - Descripción general de integridad Identificador de la entrega tm:oid:::1:3000148004

### 4% Similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para ca...

#### Filtrado desde el informe

- ▶ Bibliografía
- ▶ Texto citado
- ▶ Texto mencionado
- ▶ Coincidencias menores (menos de 30 palabras)

#### Fuentes principales

|    |   |
|----|---|
| 4% | 🌐 Fuentes de Internet                           |
| 0% | 📄 Publicaciones                                 |
| 2% | 👤 Trabajos entregados (trabajos del estudiante) |

Windows taskbar: Buscar, 13:38 6/09/2024

Turnitin Tesis\_BACH\_Rodriguez Malqui.pdf - Adobe Acrobat Pro DC

File Edit View Sign Window Help

Home Tools Turnitin Tesis\_BAC... x

# Bach. Ricardo Rodriguez

## MALQUI

- 📄 Quick Submit
- 📄 Quick Submit
- 👤 Asesores

#### Detalles del documento

|  |                    |
|--|--------------------|
| Identificador de la entrega<br>tm:oid:::1:3000148004 | 90 Páginas         |
| Fecha de entrega<br>6 sep 2024, 12:13 p.m. GMT-5     | 19,869 Palabras    |
| Fecha de descarga<br>6 sep 2024, 12:22 p.m. GMT-5    | 112,157 Caracteres |
| Nombre de archivo                                    |                    |

Windows taskbar: Buscar, 13:37 6/09/2024

## **DEDICATORIA**

A mi madre por ser el pilar de soporte y motivación por su sacrificio y apoyo incondicional, por inculcarme los valores y la iniciativa de seguir progresando mediante el esfuerzo y superación.

A mis hermanos, que me apoyaron en el trayecto, aportando con sus consejos y conocimientos, para conseguir la meta del sueño profesional.

## **AGRADECIMIENTO**

A la Universidad Privada del Norte, nuestra casa de estudios que nos acogió durante el proceso de la formación profesional, con buenos docentes que nos brindaron sus conocimientos para el crecimiento profesional.

## Tabla de contenido

|                                       |    |
|---------------------------------------|----|
| Jurado calificador .....              | 2  |
| Informe de similitud .....            | 3  |
| DEDICATORIA                           | 4  |
| AGRADECIMIENTO                        | 5  |
| TABLA DE CONTENIDO                    | 6  |
| ÍNDICE DE TABLAS                      | 7  |
| ÍNDICE DE FIGURAS                     | 8  |
| RESUMEN                               | 9  |
| CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN              | 10 |
| CAPÍTULO II: METODOLOGÍA              | 38 |
| CAPÍTULO III: RESULTADOS              | 49 |
| CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES | 79 |
| REFERENCIAS                           | 88 |

## Índice de tablas

|   |    |
|---|----|
| <b>Tabla 1:</b> Matriz de Operacionalización de la variable.....                      | 38 |
| <b>Tabla 2:</b> Instrumento de investigación: Lista de Cotejo.....                    | 42 |
| <b>Tabla 3:</b> Técnica e instrumento de investigación.....                           | 45 |
| <b>Tabla 4:</b> Resultado de lista de Cotejo: Dimensión - Ambiente de Control.....    | 67 |
| <b>Tabla 5:</b> Resultado de lista de Cotejo: Dimensión - Evaluación de Riesgos.....  | 69 |
| <b>Tabla 6:</b> Resultado de lista de Cotejo: Dimensión - Actividades de Control..... | 73 |
| <b>Tabla 7:</b> Resultado de lista de Cotejo: Dimensión - Información y Comunicación. | 74 |
| <b>Tabla 8:</b> Resultado de lista de Cotejo: Dimensión - Actividades de Monitoreo... | 76 |

## Índice de figuras

|   |    |
|---|----|
| <b>Figura 1:</b> Organigrama del nido guardería Magic World .....                         | 46 |
| <b>Figura 2:</b> Flujograma de atención del nido guardería Magic World .....              | 49 |
| <b>Figura 3:</b> Resultados del Análisis documental del nido guardería Magic World ....   | 61 |
| <b>Figura 4:</b> Proceso de Inscripción en el nido guardería Magic World .....            | 62 |
| <b>Figura 5:</b> Pagos con los recursos financieros del nido guardería Magic World.....   | 63 |
| <b>Figura 6:</b> Pago por adquisición de materiales del nido guardería Magic World ....   | 64 |
| <b>Figura 7:</b> Pago de servicios básicos y generales del nido guardería Magic World ... | 65 |
| <b>Figura 8:</b> Flujograma de Ingresos y Gastos del nido guardería Magic .....           | 66 |

## RESUMEN

Este trabajo de investigación con el título "El control interno en el nido guardería Magic World, año 2022", del distrito de San Juan de Lurigancho - Lima, tiene el objetivo de, describir el control interno en la gestión de recursos materiales y financieros, aumentando la eficacia en la gestión, con una información fiable que permita tomar decisiones acertadas, en busca de una eficaz gestión.

Esta investigación usa la metodología descriptiva, de diseño no experimental, con enfoque cualitativo, tomando como muestra la población del nido guardería Magic World, del año 2022, para la obtención de información se utilizó técnicas de investigación como la entrevista y el análisis documental, además de herramientas de investigación como la lista de cotejo, cuyos resultados se detallaran en esta investigación.

En la fase de resultados, se determina que el nido guardería Magic World, carece de procedimientos e indicadores enmarcados al control interno, que identifiquen, estimen y evalúen los riesgos en la gestión administrativa, estando expuesto a las pérdidas y fraudes que conlleven aumentar el uso de recursos financieros, se precisa la importancia de la implementación del sistema de control interno, que contribuirá a mejorar el uso de los recursos materiales y financieros, para alcanzar los objetivos.

**PALABRAS CLAVES:** Control Interno, Nido, Guardería, Recursos Financieros

## CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

### 1.1. Realidad problemática

A nivel global las empresas que se crean con el objetivo de brindar distintos tipos de soluciones al público y satisfacer las necesidades que requieren en Bienes y Servicios, a través del avance de la tecnología y la globalización se encuentran en constante competitividad, pero coinciden que el control interno es una herramienta fundamental y útil en las empresas y negocios, porque permite una mejor utilización de los recursos materiales y financieros, y optimizarlos en beneficio de la organización, de acuerdo a Cáceres (2017), menciona que: “el objetivo primario del Control Interno es disminuir los riesgos internos que una entidad pueda tener”.

En América Latina, las empresas que brindan servicios, coinciden que la importancia del control interno, es la herramienta necesaria y fundamental para el buen funcionamiento y desempeño de las áreas de una empresa, institución o negocio, contribuyendo a la óptima administración de los recursos, por encontrarse en un mercado competitivo y que deben estar afianzados a una buena gestión, identificando las debilidades, previniendo y mitigando los riesgos en la administración, según Bosque (2016), menciona que, “en el negocio es necesario tener sistemas de control interno, para que tenga un adecuado manejo y rentabilidad dentro de la entidad, el control interno es la obtención de los datos financieros que sirve para tomar buenas decisiones”.

En el Perú, el control interno no se encuentra implementado en la mayoría de las empresas o negocios, debiéndose a la falta de conocimiento, no aplican esta herramienta necesaria que es el un control interno, con la creencia que la aplicación de la misma genera gastos adicionales para la empresa, siendo muy al contrario, porque la adecuada

implementación, permite identificar debilidades y riesgos, identificado ello se establece mecanismos correctivos que conlleven a evitar pérdidas, que afecten a la rentabilidad de la empresa, institución o negocio, según a Flores (2016) nos menciona que: “esta problemática en relación al control interno y rentabilidad, se está produciendo debido a la falta de control en las diferentes áreas de las empresas y por ello muchas empresas no llegan a lograr los objetivos de control ya que no aplican un adecuado sistema, ni los componentes y mucho menos los elementos en las diferentes fases del control”.

Asimismo, la Contraloría General de la República del Perú (2014), señala en su informe del Marco Conceptual del Control Interno, también nos define qué control interno es un procedimiento de carácter integral, debido a la agrupación de varios factores, y que deberían ser aplicados por las gerencias generales de las empresas u organizaciones, para identificar los riesgos y afrontarlo, contribuyendo al alcance del logro en su misión y los objetivos planteados de la institución.

El nido guardería Magic World, es de gestión privada cuenta con permiso de funcionamiento otorgado por la Municipalidad distrital de San Juan de Lurigancho, cumpliendo con todos los requisitos previos como autorización de defensa civil, para el trabajo con niños menores de 5 años de edad; en nuestra investigación, hemos observado que actualmente no cuenta con un control interno de sus inventarios muebles, inventarios de materiales e insumos necesario para el servicio que prestan, también se evidencia el desconocimiento de procedimientos de control interno, no identificando los puntos debilidades y careciendo de evaluación de riesgos materiales y financieros, lo que en ocasiones puede conllevar a sobrecostos por adquisición, así como también el desconocimiento del punto de equilibrio, para el retorno de la inversión.

Esta investigación brindara al nido guardería, un conocimiento de un control interno, que identifique las debilidades y riesgos, mejorando la gestión administrativa, para que haya un retorno de la inversión, utilizando el modelo COSO II (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway), que es el modelo pre dominante en la aplicación del control interno, a nivel nacional e internacional.

### **Antecedentes internacionales**

Según, Cadena (2021), de la ciudad de Guayaquil – Ecuador, en su tesis titulado: “Propuesta de implementación de un sistema de control interno para el restaurante Lucky Grill”, para optar por el título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contadora Pública Autorizada, Facultad de Ciencias Administrativas Carrera de Contabilidad y Auditoría, tiene como objetivo la implementación de un sistema de control interno en el restaurante que ayude alcanzar los objetivos institucionales, utilizando el modelo COSO, utilizando una metodología descriptiva, no experimental, con enfoque y cualitativo, concluyendo que la falta de un sistema de control interno no identificaba las deficiencias administrativas, contables y financieras, evidenciando las deficiencias en las actividades por falta de asignación de responsabilidades, teniendo como consecuencia una afectación a la rentabilidad del restaurante.

De acuerdo a Usca (2019) de la ciudad de Quito – Ecuador, en su tesis titulado “Propuesta de implementación de un sistema de control interno en la microempresa “Peluches NIKO” como herramienta de desarrollo para el logro de objetivos”, para la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, Contadora Pública Autorizada, de la Facultad de Ciencias Administrativas Carrera de Contabilidad y Auditoría, plantea como objetivo la implementación de un sistema de control interno, que ayude al cumplimiento de los objetivos de la empresa, facilitando el crecimiento del mismo,

utilizando la metodología descriptiva, no experimental, concluyendo que la empresa en estudio carece de un sistema de control, no identificando los posibles riesgos, y que la implementación del sistema de control interno, lograra optimizar los recursos de la empresa, como humanos y financieros, contribuyendo a mejorar las actividades y minimizando los riesgos identificados, optimizando la rentabilidad.

Además, Franco (2023) de la ciudad de La Paz – Bolivia, en su trabajo de tesis titulado, “Análisis del Control Interno en las Empresas y Organizaciones”, para la obtención del título de Licenciatura de Contaduría Pública, de la Facultad de Ciencias Administrativas Carrera de Contabilidad y Auditoría, nos menciona en su investigación que un control interno fundamental para la toma de decisiones gerenciales, dividiéndolo en cinco componentes para su análisis e investigación, contribuyendo a la buena gestión, utiliza en su investigación la metodología descriptiva, explicativa, no experimental, concluyendo en su investigación que los sistemas de control interno deben estar implementados y actualizados, y que su ausencia conlleva en las empresas u organizaciones, a la posible pérdida de rentabilidad por la falta de identificación de los riesgos.

También, Elizalde (2017) de la ciudad de Guayaquil – Ecuador, en su tesis publicado de título, “Evaluación del sistema de control interno al proceso de cuentas por cobrar con tarjetas de crédito aplicado en una institución del sistema financiero en el Ecuador”, plantea como objetivo que toda institución gerencial debe tener claro los controles internos de la institución, permitiendo el funcionamiento correcto del mismo, asimismo la aplicación del COSO como respuesta a las debilidades que se hallan en el Banco ELIBANK, utilizando el método cualitativo, en su conclusión nos menciona que el Banco ELIBANK tiene sistema de control que reduce los riesgos y errores, pero son inherentes o muestran diferencia con

los objetivos del banco, en consecuencia muestran una deficiencia en los procesos de cobro a los clientes del banco.

Por último, Cruz (2019) de la ciudad de Bogotá – Colombia, nos menciona en su trabajo de Maestría, “El control interno como diferenciador de las empresas medianas exitosas y en situación de fracaso empresarial. Un análisis de caso para las empresas medianas colombianas del sector manufactura”. Para optar por el grado de Magister en Contabilidad y Finanzas, por la Facultad de Ciencias Económicas, tiene como objetivo diagnosticar las estructuras del control interno de las empresas exitosas que les permite diferenciarse de las demás empresas que fracasan, utiliza el método de investigación descriptivo, con un enfoque cualitativo, tomando como muestra una empresa exitosa y otra empresa en situación menos favorable, por encontrarse en quiebra, concluyendo que la existencia y aplicación de un control interno, mejora los procesos productivos, aumentando la eficacia de la empresa y la diferenciación de las demás empresas que no poseen en mecanismo de control interno, lo cual conlleva a la obtención de una rentabilidad aceptable.

#### **Antecedentes Nacionales**

Según, Calderón (2019) en su trabajo de tesis titulado “El Sistema de Control Interno y la Gestión De Los Activos fijos en la Municipalidad Provincial De Huari”, para optar por el título de Contador Público, de la facultad de Ciencias Económicas, Contables y Financieras de la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión, tiene como objetivo demostrar la eficacia del sistema de control interno y su influencia en la gestión de los activos de la municipalidad, utilizando el tipo de investigación aplicado, explicativo, de diseño no experimental, concluyendo que el sistema de control interno permite aplicar los procedimientos necesarios para la eficaz utilización de los activos fijos de la municipalidad, como resultado conduce a una mejorada administración y gestión de los activos fijos.

---

Asimismo, Gómez (2018) en su tesis titulado, “Control Interno y Procesos Logísticos en la Municipalidad Provincial de Chanchamayo – Junín 2018”, para optar por el grado de Maestro en Administración Pública y Gobierno, por la unidad de posgrado de la Facultad de Ciencias de la Administración, de la Universidad Nacional del Centro del Perú, plantea el objetivo hallar la relación que guarda el control interno con los procesos logísticos que se realizan en la municipalidad provincial, su metodología de trabajo estructural científico, con una hipótesis deductiva, de enfoque cuantitativo, concluyendo que el sistema de control interno se relación directamente con los procedimientos de logística, guardando compatibilidad, siendo susceptibles de mejorar para una optimización.

También, Machaca (2018) en su tesis titulada, “Caracterización del Control Interno en el área de Abastecimientos de la Municipalidad Distrital De Arapa, Periodo 2018 para optar por el grado profesional de Contadora Pública, otorgado por la Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas de la Escuela de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, provincia de Juliaca, tiene como objetivo dar a conocer las características del sistema de control interno en el área de abastecimiento de la municipalidad, y su relación que guardan, utilizando en su investigación la metodología descriptiva a través de revisión documental, de diseño no experimental, en su conclusión nos menciona que el área de abastecimiento de la municipalidad, realiza procesos de compra de forma irregular, sin control, esto se debe a diversos factores como la falta de especificaciones técnicas detalladas, falta de control en la recepción de almacén, retrasos en los tiempos de estudios de mercado con consecuencia en las adquisiciones, con el factor común que carecer de un sistema de control interno que regule las debilidades.

Además, Huapaya (2017) en su trabajo de tesis titulado, "El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Instituciones Educativas Privadas de Educación Básica regular en el distrito de Lince, 2016", para optar por el grado de Contador Público, nos plantea el objetivo de determinar como la implementación y aplicación del control interno, influye directamente en el mejoramiento del desempeño de la gestión administrativa de los colegios privados del distrito de lince, su investigación está realizada de tipo descriptiva correlacionar, de diseño no experimental, teniendo como muestra un número determinado de instituciones educativas privadas del distrito de Lince, concluyendo en su tesis, que la implementación de un sistema de control interno y su fiel cumplimiento de las normas establecidas en el mismo, contribuye a mejorar la gestión administrativa en los colegios privados, optimizando mejor los recursos humanos, muebles y financieros, teniendo un impacto positivo en la rentabilidad de las instituciones educativas.

Por último, Santillana (2022) en su tesis titulado, "El control interno y la gestión administrativa del proyecto: 10233 de la empresa Mota Engil Perú S. A.", para optar por el título de Contador Público, tuvo como objetivo determinar la relación del sistema de control interno con la gestión administrativa de la empresa Mota-Engil Perú S.A. investigación realizada de tipo descriptivo correlacionar, de diseño no experimental, con un enfoque cuantitativo, utilizando herramientas de investigación como encuesta y cuestionario, concluye en su tesis que la implementación del sistema de control interno en las áreas de la empresa en estudio, mantiene una correlación directa con el desempeño de la gestión administrativa, la aplicación correcta optimizara la gestión administrativa con mejores resultados para la empresa Mota-Engil Perú S.A.

## 1.2. Base Teórica

### Control Interno

Es una herramienta gestión gerencial, que está constituido con un proceso continuo, dinámico e integral dentro de una empresa, organización o negocio, caracterizado por establecer políticas y procedimiento a seguir, cuya finalidad es alcanzar el objetivo, esta herramienta debería estar implementado en los distintos niveles de una empresa u organización, porque ayuda revelar las deficiencias en las distintas áreas, que posteriormente se implementara estrategias para afrontarla, promoviendo la mejora de la gestión empresarial con eficacia, y adecuado manejo de la información.

Según, Mantilla (2005) indica que, “el control interno se define ampliamente como un proceso realizado por el consejo de directores, administradores y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable mirando el cumplimiento de los objetivos en las siguientes categorías”. Considerándose una herramienta eficaz para mejorar la gestión administrativa de la empresa.

El control interno será de vital importancia para la estructura administrativa, operativa y contable de la empresa. Esto asegurará que tan confiable sea su información financiera, frente a los ilícitos, llámese fraude, que en definitiva afectarán su eficiencia y eficacia operativa, Aguirre. J. (2005).

De acuerdo a Perdomo (2008) menciona, “las actividades de control deben encontrarse integradas dentro del proceso de la evaluación de riesgos. Una vez que los riesgos hayan sido analizados, la administración desarrollará actividades de control que deben ser realizadas apropiada y oportunamente”.

Por ultimo Estupiñan (2015) nos menciona que, “existe un solo sistema de control interno, el administrativo, que es el plan de organización que adopta cada empresa, con sus correspondientes procedimientos y métodos operacionales y contable”. Mencionando que este sistema debe ser adoptado por las gerencias de las empresas, estableciendo sus procedimientos a seguir.

#### **Teoría del Control Interno según Mantilla.**

El control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinados que se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas, teoría tomada del libro (2<sup>a</sup> ed.) de Mantilla (2009).

En esa línea nos menciona que, esta herramienta de gestión se puede definir en múltiples maneras y consecuente ser aplicado por una organización o empresa en distintas formas, debido a este factor no se podría definir de una sola manera.

#### **Teoría del Control Interno según Granada.**

De la teoría tomada de la publicación de su libro de Granada (2011), menciona que, “son métodos y normas adoptados dentro de la misma organización para salvaguardar el efectivo y otros activos de la compañía, lo mismo que para verificar la exactitud de los registros contables”. Indicando que esta herramienta de gestión mejora la eficacia en gestión, en esa línea, incrementa la eficacia de la organización.

El Control Interno comprende el plan de organización, todos los métodos coordinados y normas adoptadas en el negocio para salvaguardar sus activos, verificar la confiabilidad de sus datos contables, promover eficiencia operacional y estimular la

adherencia a las políticas gerenciales prescritas. De acuerdo a la teoría tomada del libro de Granada (2011).

#### **Teoría del Control Interno según Montaña.**

Conforme a la teoría tomada del libro de Montaña (2019) nos menciona acerca del control interno que, “se puede definir como el conjunto de normas, métodos, procedimientos, manuales y políticas coordinadas, que efectúa la más alta dirección, gobierno corporativo, encaminado a proporcionar seguridad razonable, para el logro de los siguientes cuatro objetivos”. En ese sentido menciona que la implementación de esta herramienta de gestión, y el cumplimiento de las políticas establecidas en ello, permite a las entidades administrar con eficacia su gestión y con eficiencia las operaciones, manejando una información fiable y confiable, optimizando el uso de los activos fijos propios.

#### **Teoría del Control Interno según Mantilla.**

De acuerdo a la teoría tomada del libro (4ª ed.) de Mantilla (2018) menciona que, “el control interno es entendido y definido de maneras diferentes, y por consiguiente aplicado en formas distintas. Ese es, posiblemente, su mayor dificultad inherente”. Mencionando en su teoría que el modelo COSO II o ERM, es el más usado y exitosamente aplicado, donde la implementación del proceso del control interno, permitiría analizar revisar y evidenciar los sectores a mejorar.

Esta herramienta debe ser aplicada por la gerencia de las entidades, a las múltiples áreas que se encuentran dentro de una empresa u organización, cuya finalidad es de proveer la seguridad de alcanzar los objetivos institucionales escritos en la entidad.

### Teoría del Control Interno según Pereira.

Para optimizar los recursos invertidos, es importante la implementación de los controles internos ya sean manuales o automatizados, mediante el uso de sistemas automatizados integrales, dedicarles el tiempo y esfuerzo necesarios para contar con información real actualizada, estadística y comparativa que de manera confiable proporcione herramientas de análisis que aporten seguridad a las decisiones de la administración, según la teoría tomada del libro de Pereira (2019).

En su teoría nos menciona que, por causa de la globalización es necesario la implementación de estos mecanismos de control, que contribuyen con la misión de un crecimiento empresarial en un mercado competitivo, para lo cual las empresas para ser competitivas y con una gestión eficiente, deben de poseer sistemas de información ágiles y en tiempo real, que brinde información oportuna a las diversas áreas, y para una toma de decisiones gerenciales.

### La Administración

Se entiende que consiste en el proceso de planificar, organizar, coordinar, direccionar y controlar los recursos materiales y financieros de una empresa, organización o negocio, para alcanzar los objetivos establecidos, además este proceso es responsable de elaborar y establecer los cronogramas de ejecución de las actividades, operaciones, para una mejor y eficaz gestión empresarial.

De acuerdo a Lázaro, (2014) menciona que, “el proceso administrativo es considerado una herramienta que se utiliza para alcanzar objetivos y satisfacer necesidades lucrativas y sociales en las organizaciones”.

### ██████████ Teoría de la Administración según Mantilla.

De acuerdo a la teoría tomada del libro de Mantilla (2009) nos menciona que, “la administración planea, organiza y dirige la ejecución de acciones, para alcanzar los objetivos y lograr las metas escritas, salvaguardar los recursos materiales y financieros”. En ese sentido podemos mencionar que la administración, es el encargado del rol fundamental de desarrollar procesos que identifiquen, midan, monitoreen, controlen y mitiguen los riesgos, implementando también las políticas y procedimientos internos de mejora en la empresa u organización, para la optimización de los recursos, alcanzando la meta establecida.

### ██████████ Teoría de la Administración según Meléndez.

Según la teoría tomada del libro de Meléndez (2016) menciona que, “la administración es quien implementa los controles internos en la entidad, determinando las operaciones, con el objetivo de proveer una información segura y confiable, con grado de seguridad razonable en relación a los objetivos planteados por la entidad”.

Señalando que adopta las medidas necesarias para detectar y evitar operaciones no confiables, donde se utilicen recursos materiales o financieros innecesariamente, que generen costos adicionales, en consecuencia, generen pérdida de rentabilidad o utilidad.

### ██████████ Teoría de la Administración según Montaña.

La autorización de las transacciones es una función de la administración del ente, asociada directamente con su responsabilidad para alcanzar objetivos. Dicha función constituye el ámbito de actuación de los controles de tipo administrativo, pero es a su vez el punto de partida para establecer controles de tipo contable, conforme a la teoría tomada del libro de Montaña (2016).

Nos señala que, la relación entre la administración y el control, dan surgimiento al control interno, pero la administración es la encargada de perseguir el objetivo establecido por la entidad u organización, a través de diversos tipos de controles administrativos y procedimientos en los diferentes niveles, para una toma de decisiones eficaz y oportuna por la gerencia.

#### **Teoría de la Administración según Mantilla.**

De la teoría tomada del libro (4ª ed.) de Mantilla (2018), sostiene que, “la administración ve el control interno desde la perspectiva amplia de la organización completa. Su responsabilidad es desarrollar los objetivos y las estrategias de la entidad, para dirigir sus recursos humanos y materiales a fin de conseguir los objetivos”. También, nos menciona que el control interno, es importante para la administración, por ser una herramienta que, a través de sus políticas y acciones establecidas en los distintos niveles y siendo monitoreadas, ayudan a la empresa u organización a alcanzar sus objetivos propuestos.

En ese sentido, logra asegurar el cumplimiento de sus factores ambientales, sociales y legales, contribuyendo a mejorar la imagen empresarial.

#### **Teoría de la Administración según Pereira**

De la teoría tomada del libro de Pereira (2019) nos refiere que, “el control interno es parte de la administración de la entidad, y para que la entidad tenga una eficaz administración deberá seguir los procedimientos de planear, ejecutar y brindar resultados, cuya planeación debe estar orientado alcanzar los objetivos”.

Asimismo, sostiene que la administración se debe ejecutar en dos pasos, el primer paso es determinar el objetivo y que este genere utilidades para la empresa u organización, el segundo paso, es que la ejecución de la operación, debe estar orientada o diseñada para

lograr la eficaz organización administrativa, este último paso es el que conllevara al fracaso o éxito empresarial.

### **Planificación**

Es el proceso que establece, asigna y distribuye las acciones o las tareas a ejecutar, dentro de una empresa u organización, este proceso se establecen en los distintos niveles que la conforman, fijando una dirección conjunta para alcanzar las metas propuestas.

#### **Teoría de la planificación según Sánchez.**

De acuerdo a su teoría tomada del libro de Sánchez (2015) menciona que, “las actividades de planificación indican que se desea lograr en la empresa y con qué medios se planea alcanzarlo. Conoce con claridad los propósitos de la empresa”. Señalando también que mediante esta estrategia que forma parte de la administración, se fija las actividades a ejecutarse dentro de la empresa u organización.

Además, contribuye a disminuir las actividades no relacionadas con el objetivo, así logra erradicar la improvisación en las actividades, estableciendo un control y logrando la optimización de los recursos materiales y financieros, permitiendo analizarlos y tomar mejores decisiones.

#### **Teoría de la planificación según Ramírez – Escudero.**

Según la teoría tomada del libro de Ramírez – Escudero (2004), nos menciona que, “ofrecen amplias posibilidades para el desarrollo de estrategias coherentes y con el nivel de sofisticación adecuado a cada caso”. Haciendo énfasis que la planificación estratégica, permite crear estrategias en esa línea, brindando soluciones en las diferentes etapas o procesos en los que se requiera afrontar algún riesgo, con una planificación de nivel que permita ser efectivo en la entidad.

### ████████ Teoría de la planificación según Anzola.

De acuerdo a la teoría tomada del libro de Anzola (2018) indica que, “el propósito del planeamiento es proveer información concerniente a las condiciones que rodean un curso de acción propuesto, de suerte que el elemento riesgo sea conocido y fijado como una probabilidad”. En su teoría menciona la relevancia de la planificación, que es necesario para prever y afrontar los riesgos identificados, mediante la implementación de un plan o procedimiento, que ayuda a determinar el grado de certeza y disminuirá el riesgo en la gestión administrativa de la empresa u organización.

### ████████ Teoría de la planificación según Galindo y Coulter.

En su teoría tomada del libro de Galindo (2000) nos menciona, “la planeación o planificación es un principio básico de la administración, tanto pública como privada y de cualquier tipo de Estado o empresa que pretendan obtener éxito en el desarrollo de sus actividades”. Precizando la importancia de la planificación en las organizaciones, y como herramienta permite orientar la dirección correcta, mediante el establecimiento de procedimientos, que contribuye alcanzar las metas.

### ████████ Teoría de la planificación según Fonseca.

La planificación debería ser entendida como un proceso que se repite a lo largo que se repite a lo largo de toda la evaluación del control interno, por lo que los objetivos no se logran y después se olvidan, sino más bien se revisan de forma permanente para conocer si el curso de acción fijado está siendo seguido o se requieren ajustes, según la circunstancias. De acuerdo a la teoría tomada del libro de Fonseca (2013).

En esa misma línea, el autor no indica que el proceso de planificación en la empresa, debe ser una herramienta constante en las diferentes áreas de la empresa, su verificación y

adaptabilidad a las necesidades reales, que nos permita fijar las acciones correctas y encaminadas, contribuyendo a mejorar el control interno

## Organización

Se entiende como una herramienta estructural dentro de una empresa o negocio, compuesta por funciones en los distintos niveles de la entidad, compuesta por diferentes recursos como humanos y materiales.

### Teoría de la organización según Sánchez.

La organización es la estructuración técnica de las relaciones que deben existir entre las funciones, niveles y actividades de los elementos materiales y humano de un organismo social, con el fin de lograr su máxima eficiencia dentro de los planes y objetivos señalados, según la teoría tomada del libro de Sánchez (2015).

Mencionando en su teoría que esta herramienta permite estructurar los trabajos o acciones en la organización, desde el nivel principal hasta el nivel gerencial, orientados al logro de las metas establecidas.

### Teoría de la organización según Guerrero y Galindo.

De acuerdo a la teoría tomada del libro de Guerrero y Galindo (2015) menciona que, “es la estrategia que consiste en organizar los recursos de la empresa o entidad, estos pueden ser recursos materiales, humanos y financieros, fijando una estructura para ellos, donde cumplan con la función de alcanzar el objetivo propuesto por la empresa”.

### Teoría de la organización según Chiavenato.

De acuerdo a la teoría tomada del libro de Chiavenato (2018), nos menciona que, “concibe a la organización como una estructura, lo cual refleja la influencia de las concepciones antiguas de organización (como las organizaciones militares y eclesiásticas),

tradicionales, rígidas y jerarquizadas". Refiriendo que esta herramienta actúa como el eje central de la administración.

#### **Teoría de la organización según Torres.**

El comportamiento organizacional es fundamental para la entidad, y su nivel de producción, mencionando la influencia de las áreas o grupos influyen en los trabajadores, logrando una eficacia en el trabajador con respecto a la realización de sus actividades productivas y la actitud de colaboración en la entidad, según su teoría tomada del libro de Torres (2022).

Además de acuerdo a Torres (2022) información extraída del trabajo de Henry Fayol (1916), menciona que, "la división del trabajo, causa en el trabajador una especialización, logrando una mejor eficiencia en sus actividades productivas".

#### **Teoría de la organización según Anzola.**

El término "organización" posee un significado mucho más extenso que el concepto, puramente estático, que se le asocia corrientemente: establecimiento y mantenimiento de la estructura de la empresa mediante la creación, supresión, modificación de los órganos y de las relaciones vitales entre estos órganos, según la teoría tomada del libro de Anzola (2018).

En su teoría amplía su definición sobre la organización, y de cómo actúa dentro de la empresa, para el cumplimiento de las actividades que se planificaron.

#### **Dirección**

Se entiende como la acción de coordinar y dirigir las actividades planeadas y establecidas dentro de una empresa, es una parte esencial en la administración, se desarrolla a través de las gerencias, permitiendo a la empresa ser más eficaz.

**Teoría de la Dirección según Torres.**

Según, la teoría tomada del libro de Torres (2015) plantea que, “la alta dirección sabe que cuando se lleva a la práctica los programas que autorice se enfrentaran a una serie de elementos, factores o variables que pueden echar por tierra su feliz terminación”. El autor también nos indica que la dirección deberá formular programas estratégicos, y estos deberán ser con factores preventivos, para solucionar posibles factores que impidan su normal ejecución, y lograr alcanzar los objetivos planteados.

**Teoría de la Dirección según Sánchez.**

De su teoría tomada del libro de Sánchez (2015) indica que, “la dirección es el conjunto de habilidades para conseguir que los trabajadores realicen su trabajo de manera que se logren los propósitos de la microempresa”. Mencionando también que la dirección al ser encargada de la ejecución de las actividades, debe encaminar sus esfuerzos para lograr los objetivos de la empresa y resolviendo las dificultades o factores que se encuentren, para alcanzar la meta establecida.

**Teoría de la Dirección según Torres.**

De su teoría tomada del libro de Torres (2014) menciona que, “el objetivo de la supervisión o dirección, es que se realice el trabajo, para ello se debe hacer todo lo pertinente, como distribuir de manera adecuada el trabajo, utilizar mejores métodos, contratar personal capacitador o profesionalizar al trabajador”.

**Teoría de la Dirección según Ramírez-Escudero.**

De la teoría tomada del libro de Ramírez-Escudero (2004) señala que, “Asegura la explotación eficiente de las actividades existentes en la empresa”. En su teoría, menciona que la dirección se encarga de ejecutar la planificación, interviniendo en casos de no seguir

lo planificado, además diseña algunos cambios para la adaptación del entorno, asegurándose que, conforme a la realización de las actividades, se alcance la meta de la empresa.

### ████████ Teoría de la Dirección según Chiavenato.

La gerencia (dirección) es el órgano que planifica las actividades y establece las reglas del mismo, que posteriormente supervisará su cumplimiento, verificando la ejecución del mismo, se haya realizado con las condiciones o reglas impuestas, mientras que el trabajador solo será el ejecutor de las actividades, estando subordinado, y que estas actividades deberá ejecutarlas de acuerdo a la indicación de la gerencia (dirección), de acuerdo a la teoría tomada del libro de Chiavenato (2018).

En esa misma línea, nos señala que la dirección establece los procedimientos a seguir, mientras que el personal o mano de obra, será el ejecutor bajo las políticas o procedimientos que se encuentran establecidos, esto conllevará a mejorar la gestión haciéndola eficaz y contribuirá alcanzar mejores rentabilidades.

### ████████ Control

Se entiende como el proceso de verificación posterior de la ejecución de las actividades previamente planificadas y establecidas enmarcadas al logro de los objetivos de la empresa, considerado un proceso fundamental, porque a través de este proceso se puede tomar acciones preventivas y correctivas.

### ████████ Teoría del control según Guerrero & Galindo

El control, es la aplicación de varias formas y medios para asegurar la ejecución del programa deseado". En estas líneas precedentes, señala que, a través de la ejecución del control, desde todos los niveles desde el ejecutivo hasta el nivel del empleado con jerarquía más baja, deberán estar afectos, cuya finalidad es para controlar la efectividad y asegurar el

avance productivo de la empresa u organización. Según la teoría tomada del libro de Guerrero & Galindo (2015).

#### ■■■■■■ Teoría del control según Sánchez.

Conforme a su teoría tomada del libro de Sánchez (2015), define como, “el proceso de vigilar que las actividades se estén cumpliendo como fueron planificadas, corrigiendo cualquier tipo de desviación significativa”.

Indicando en esta acción se debe involucrar a los gerentes de las diferentes áreas de la empresa, porque serán ellos los encargados de monitorear si se está cumpliendo lo planificado y si la ejecución de las actividades se encuentra o están acorde a lo deseado. Con esta acción se controla que las actividades sean eficaces para llegar a la meta establecida.

#### ■■■■■■ Teoría del control según Torres.

Conforme a su teoría tomada del libro de Torres (2014) define “es procurar que todo se desarrolle de acuerdo con las reglas establecidas y las ordenas dadas”. Asimismo, nos señala que se debe monitorear el proceso y verificar que las actividades estén enmarcadas y cumplan con la finalidad de alcanzar el objetivo establecido, controlando en las diferentes áreas, que la ejecución este acorde a lo planificado.

#### ■■■■■■ Teoría del control según Chiavenato.

Según la teoría tomada del libro de Chiavenato (2018), menciona que, “controlar el trabajo para cerciorarse de que se ejecuta de acuerdo a las normas establecidas y según el plan previsto”. Señalando que se debe supervisar y monitorear constantemente las actividades, estando bajo un control de ejecución, que tiene por finalidad que las actividades y el desempeño realizado, contribuyan a alcanzar los objetivos propuestos.

### Teoría del control según Galindo y Coulter.

El control es considerado como la técnica que consiste en poner en marcha planes, proyectos, órdenes, así como registrar todos los procesos de la producción, con el fin de determinar si lo proyectado o propuesto concuerda con los resultados reales obtenidos. De acuerdo a la teoría tomada del libro de Galindo y Coulter (2000).

Mencionando que mediante esta herramienta es factible verificar si el trabajo conjunto está enmarcados a los procedimientos o políticas establecidas por los demás procesos y que, mediante la ejecución de estas actividades, conlleven alcanzar las metas propuestas por la empresa.

### 1.3. Informe COSO II o ERM

Se define el COSO II –ERM como la evolución del libro del COSO I, que fue publicado en el mes de setiembre del 2004, cuya finalidad es mejorar las técnicas para una correcta administración de las organizaciones, ampliando su marco conceptual e integrando mejores conceptos acerca del Control Interno.

Además, el informe COSO II, enfoca y aborda el concepto sobre los riesgos que se presentan en las empresas, así también permite afrontar eficazmente las incertidumbres, riesgos y oportunidades, lo cual permite mejorar su cuadro de control interno, consecuentemente mejora los procesos y se encamina a conseguir los objetivos trazados.

Por lo tanto, el COSO II o COSO ERM, (Marco integrado de Gestión de Riesgos), sirve para el control de riesgo para una empresa pública o privada, porque incorpora aspectos como alcance de objetivos, identificación y respuesta a los riesgos hallados, diferenciado del COSO I, proveyendo seguridad a las empresas, para el alcance de metas establecidas y mejorando su eficacia administrativa.

Según, Solís (2019) en su publicación en la revista de Investigación Aplicada de ciencias empresariales de la Universidad de Valparaíso – Chile, menciona que la publicación del Enterprise Risk Management (ERM) en el año 2004, introduce un amplio y mejorado concepto del control interno, presentando una estructura que permite implementar soluciones prácticas con respecto a la evaluación de riesgos, esta nueva publicación está orientada a la evaluación de riesgos de las empresas y alcance de los objetivos, entre sus concepto cuatro categorías, nos permite analizar, comparar y evaluar a la empresas para responder a las necesidades que estas requieren.

De acuerdo a Sulca y Becerra (2017) menciona que, “la metodología del COSO II tiene como objeto es ayudar a las entidades a evaluar y mejorar sus sistemas de control interno”, el uso de esta herramienta de gestión administrativa, proporciona una guía para el control interno, identifica los riesgos que se presentan en las empresas.

Esta teoría se presenta con 8 componentes en su marco integrado, que presentan relación con la eficacia y consecución de objetivos, proveyendo de relativa seguridad ante los riesgos, y mitigando los riesgos mediante un plan de acción.

Además, es un proceso efectuado por la junta de directores, la administración y otro personal de la entidad, aplicando la definición de la estrategia a través del emprendimiento, diseñado para identificar los eventos potenciales que pueden afectar la entidad y administrar los riesgos que se encuentran dentro d su apetito por el riesgo, para proveer seguridad razonable en relación con el logro del objetivo de la entidad. Estupiñan (2015).

También, Maldonado, Subía, Mantilla & Becerra (2017) señala, “es un proceso estructurado, consistente y continuo implementado a través de toda la organización para

identificar, evaluar, medir y reportar amenazas y oportunidades que afectan el poder alcanzar el logro de sus objetivos”.

Por último, el COSO II ERM, publicado en el 2004, presenta una nueva actualización, en el año 2017, conocido como COSO ERM2017, este no reemplaza, sino que brinda una mejor y ampliada visión sobre la gestión empresarial y los riesgos en la gestión. con este nuevo enfoque del COSO ERM 2017, en la administración de negocios, las organizaciones empresariales pueden establecer medidas más adecuadas para alinear su estrategia en un entorno cambiante, permanente por el avance de la tecnología y nuevo invento constante que aparecen con la aparición de nuevos riesgos y la creación de medidas para contrarrestarlas, Estupiñan (2015).

#### **1.4. Estructura del Informe COSO II o ERM**

##### **■ Ambiente de control**

Es un mecanismo estructural en la empresa, de mejoramiento continuo que proporciona un ambiente jerárquico, para Estupiñan (2006) menciona que, “es el elemento que proporciona disciplina y estructura, se determina en función de la integridad y competencia personal de una organización; los valores éticos son elemento esencial que afecta a otros componentes de control”, además Mantilla (2005) nos indica que, “es el fundamento de todos los demás componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura”.

##### **■ Evaluación de riesgos**

De acuerdo a Mendoza, Delgado, García y Barreiro (2018) menciona que, “la evaluación de riesgos integra una continua y repetitiva interacción de acciones que se

desarrollan en la entidad, permitiéndole entender el grado en el que los riesgos puedan afectar al logro de sus objetivos”.

También, Mantilla (2005) señala, “la valoración de riesgos es la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, constituyéndose una base para determinar cómo se deben administrar los riesgos”.

### **Actividades de Control**

Según, Ladino (2009) menciona que, “están constituidas por los procedimientos especificados establecidos como un reaseguro para el cumplimiento de los objetivos, orientados primordialmente hacia la prevención y neutralización de los riesgos”. En ese contexto nos dice que la realización de las actividades de control, se deben ejecutarse dar en todos los niveles, obteniendo información sobre los riesgos, para que la gerencia o quien haga a sus veces disponga de mecanismos que afronten y minimicen los riesgos identificados.

### **Información y comunicación**

Por lo tanto, Mantilla (2005) menciona que, los sistemas de información producen reportes que contienen información operacional, financiera, y relacionada con el cumplimiento, que hace posible operar y controlar el negocio”. Además, Ladino (2009) nos dice, “los sistemas de información permiten identificar, recoger procesar y divulgar datos relativos a los hechos o actividades internas y externas, y funcionan muchas veces como herramientas de supervisión a través de rutinas previstas”.

También, Deloitte (2015) menciona que, “la organización utiliza información relevante y de calidad que apoya al control interno; así mismo, comunica información de

manera interna detallando objetivos y responsabilidades, además de comunicarse externamente sobre situaciones que alteren el funcionamiento del control interno”.

### Monitoreo

Estupiñan (2006) menciona que, “es un proceso diseñado para verificar la vigencia, calidad y efectividad del sistema de control interno de la entidad”. Asimismo, Ladino (2009) expresa que, “incumbe a la dirección la existencia de una estructura de control interno idónea y eficiente, así como su revisión y actualización periódica para mantenerla a un nivel adecuado”. Esta fase ambos autores concuerdan que el monitoreo debe de ejecutarse a todo nivel, para mantener y asegurar el control interno en la empresa, permitiendo en su ejecución hallar e identificar riesgos.

Por lo tanto, se debe verificar constantemente si las actividades que se realizan, se encuentran siendo ejecutado de acuerdo a lo planificado, la gerencia al hallar inconsistencia establecerá mecanismos que minimicen los riesgos y ejecute lo planificado.

## 1.5. Formulación del problema

### Problema General

¿Cómo funciona el control interno, en el nido guardería “Magic World”, San Juan de Lurigancho 2022?

### Problema Específico

- ¿Cómo funciona el ambiente de control, en el nido guardería Magic World San Juan de Lurigancho - 2022?
- ¿Cómo funciona la evaluación del riesgo, en el nido guardería Magic World, San Juan de Lurigancho - 2022?
- ¿Cómo funcionan las actividades de control, en el nido guardería Magic World, San Juan de Lurigancho - 2022?

- ¿Cómo funciona la información y comunicación, en el nido guardería Magic World, San Juan de Lurigancho - 2022?
- ¿Cómo funcionan las actividades de supervisión, en el nido guardería Magic World, San Juan de Lurigancho- 2022?

## 1.6. Objetivos

### Objetivo General

Describir el funcionamiento del control interno, en el nido guardería Magic World, San Juan de Lurigancho, del año 2022.

### Objetivos Específico

- Describir el funcionamiento del ambiente de control, en el nido guardería Magic World, San Juan de Lurigancho - 2022.
- Describir el funcionamiento la evaluación del riesgo, en el nido guardería Magic World, San Juan de Lurigancho - 2022.
- Describir el funcionamiento de las actividades de control, en el nido guardería Magic World, San Juan de Lurigancho - 2022.
- Describir el funcionamiento de la información y comunicación, en el nido guardería Magic World, San Juan de Lurigancho - 2022.
- Describir el funcionamiento de las actividades de supervisión, en el nido guardería Magic World, San Juan de Lurigancho - 2022.

## 1.7. Justificación

### Justificación Teórica.

La presente investigación se realiza en base al marco teórico del control interno, este estudio se podrá utilizar como antecedentes para las futuras investigaciones relacionados a la variable del control interno, utilizando para la investigación la metodología descriptiva, de diseño no experimental, con enfoque cualitativo, este estudio se realizó en las instalaciones del nido guardería Magic World, ubicado en el asentamiento humano Huáscar, del distrito de San Juan de Lurigancho, provincia de Lima.

En esta investigación, se busca determinar como el control interno, mejora y optimiza los procesos administrativos y operativos, procesos de administración de recursos materiales y financieros, evidenciando su contribución a la optimización de los recursos del nido guardería, asegurando operaciones con fiabilidad, obteniendo como resultado una información relevante, que provee soluciones para los riesgos en los procesos, mitiga las deficiencia, obteniendo como resultado una eficaz gestión que evitara la perdida de la utilidad, con consecuencia de afectación a su rentabilidad.

Asimismo, Fernández y Baptista (2014) mencionan que, “Consiste en sustentar teóricamente el estudio por medio de la justificación en la que debemos demostrar que el estudio es necesario e importante”.

#### **Justificación practica**

La presente investigación brinda al nido guardería Magic World, nuevas estrategias para la implementación de un sistema de control interno, que mejore los procesos de inventarios y las existencias que se encuentran en las instalaciones del nido guardería, optimice los controles y resguardo de información, optimizando el uso de los recursos financieros y materiales, cual objetivo es mejorar el control interno y que se contribuya a una eficaz gestión administrativa de la empresa u organización, según a Bernal (2010), indica que, “una investigación tiene justificación práctica cuando su desarrollo ayuda a resolver un problema o, por lo menos, propone estrategias que al aplicarse contribuirían a resolverlo”.

#### **Justificación Metodológica.**

La presente investigación contribuirá a mejorar la información a través de la implementación de un sistema de control interno, donde se brinde procedimientos y reglas a seguir en las actividades empresariales, mejorando el flujo de los procesos y brindando

información fiable, esta investigación está realizada de tipo descriptivo, de diseño no experimental, y con enfoque cualitativo, buscando respetar las definiciones teóricas de los autores citados. Según Bernal (2010), menciona que, "existe justificación metodológica cuando el proyecto propone un método que genera conocimientos válidos y confiables".

Por lo tanto, se busca determinar la eficacia del sistema de control interno e implementarlo en el nido guardería Magic World, donde se observa que no cuenta con algún sistema de control interno, teniendo como consecuencia falta de evaluaciones, información inexacta en tiempo real, sobre costos por compras adicionales, que generan una disminución de utilidades, por falta de un proceso eficaz de actividades, en este proceso de investigación se utilizara una lista de cotejo, también técnicas de entrevista y análisis documental, para complementar la obtención de información, para posteriormente procesarlo y poder obtener resultados medibles. La presente investigación contribuirá como un antecedente que servirá a futuro para otros estudios de investigación relacionados con la variable del control interno.

## CAPÍTULO II: METODOLOGÍA

### 2.1. Operalización de variables

**Tabla 1**

*Matriz de Operacionalización de la variable.*

| "EL CONTROL INTERNO EN EL NIDO GUARDERIA MAGIC WORLD, AÑO 2022." |   |                              |  |
|--|---|------------------------------|--|
| Variable   | Definición Conceptual   | Dimensiones                  | Indicadores  |
| El Control Interno   | Se define como un conjunto de políticas, método y procedimientos, establecidos dentro de una empresa, es decir es una herramienta de gestión gerencial, que constituye un proceso continuo, dinámico e integral, implementado en los diferentes niveles de la empresa.  | Actividades de Planificación | Nivel de planificación estructural.                |
|  |   |                              | Nivel de planificación por función.                |
|  |   | Actividades de Organización  | Nivel de asignación de función.                    |
|  |   |                              | Nivel de asignación de responsabilidad.            |
| El Control Interno   | Esta herramienta provee de estrategias, cuya finalidad es brindar soluciones y mejoras en la gestión, mitigar o anular los riesgos, brindando eficacia en la ejecución de recursos financieros y materiales, fortaleciendo un adecuado manejo de ellos, mediante la su obtención de información de una fuente fiable. | Actividades de Dirección     | Nivel de actividades de dirección estratégica.     |
|  |   |                              | Nivel de operatividad por asignación de función.   |
|  |   | Actividades de Control       | Nivel de coordinación entre áreas.                 |
|  |   |                              | Nivel del uso de las tecnologías de la información |

**Fuente:** Elaboración propia

### 2.2. Tipo de Investigación

La presente investigación es de tipo descriptiva, de diseño no experimental, transversal y con enfoque cualitativo, se define a la investigación cualitativa como aquella investigación cuyo proceso es estudiar las actividades que se realizan, los medios y recursos

del nido guardería, es decir describe todo el conjunto de observaciones relacionados a un tema investigado, de acuerdo a Tamayo (2006) afirma que, “comprende la descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual, y la composición o proceso de los fenómenos”.

El tipo de investigación es aplicada, con enfoque cualitativo, el mismo que ostenta como propósito predecir, encontrar y confirmar el fenómeno estudiado; así como la regularidad y relación causal entre elementos. Esto significa que el objetivo principal es la formación y demostración de la teoría. Según Hernández, Fernández y Baptista (2014).

También, Campbell (2002) nos menciona, “el diseño no experimental se realiza sin manipular variables. Su base principal es la observación de los fenómenos que ocurren en el medio natural y luego en el análisis de los mismos”.

También se le conoce como empírica o práctica y se caracteriza por los conocimientos que se adquiere a través de la investigación, todo depende de los resultados y del avance del informe, según vamos avanzando nuestra investigación vamos a obtener conocimientos en la parte teórica y práctica. De acuerdo a Muntané (2010).

### **2.3. Población y muestra de estudio**

#### **██████████ Población**

La población de la presente investigación estará conformada por el conjunto de elementos del nido guardería, según Carrasco (2015), afirma que, “la población es el conjunto de todos los elementos que pertenecen al ámbito espacial donde se desarrolla el trabajo de investigación”.

La población lo conforman la propietaria y las cuidadoras que laboran en el nido guardería Magic World, que es un negocio pequeño y familiar, brindando el servicio de

guardería ante la necesidad de los padres de familia, en sus actividades de guardería realizan actividades que permiten el aprendizaje y el desarrollo de las habilidades psicomotrices, el local donde se ubica se encuentra con permiso de la Municipalidad de San Juan de Lurigancho, contando con los implementos de seguridad para el trabajo de niños, debido que es un negocio calificado como "riesgo alto", por trabajarse directamente con la población de la edad conformado por las edades de 2 años, 3 años y 4 años de edad, donde se resguarda con gran cuidado su integridad y mediante técnicas se les desarrolla sus habilidades psicomotrices y psicomotoras, para mejorar su inserción a la etapa pre escolar y escolar.

Conforme, Arias (2021) menciona que, "La población es el conjunto finito o infinito, siendo la totalidad de elementos del estudio de investigación. Es delimitado por el investigador en la formulación de la problemática, todos teniendo características similares o comunes".

### **Muestra**

El presente trabajo de investigación es a nivel descriptivo, detallando los procesos que ocurre en el nido guardería cuando realizan actividades que conforman sus servicios, reconociendo situaciones y actitudes que prevalentes en las actividades de cuidado y estimulación. Asimismo, Bernal (2010) menciona, "es el conjunto de todos los elementos que tiene como referencia la investigación", y de acuerdo a Hernández, Fernández, & Baptista, (2014) menciona que: "La muestra es, en esencia, un subgrupo de población".

También, Pineda (1994) nos indica que, "la población es un conjunto de objetos o personas del cual se desea averiguar algo". Con estos conceptos y al implementar un sistema de control interno, nuestra muestra estará conformada por la propietaria y las cuidadoras del

nido guardería Magic World, del año 2022. Ubicado este negocio ubicado en el AA. HH Huáscar, del distrito de San Juan de Lurigancho, provincia de Lima.

## **2.4. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos**

### **██████ Técnicas**

Para la obtención de información necesaria para esta investigación, se contará con el permiso de la propietaria del nido guardería Magic World, para visitar sus instalaciones y utilizar las técnicas de investigación, cuya finalidad es obtener y recopilar los datos e información necesaria para nuestra investigación, del nido guardería. Asimismo, Salkind (2012) refiere que, "la técnica de recolección de datos conlleva a la revisión de todas las fuentes posibles de información, con el fin de facilitar el proceso de análisis de datos".

### **██████ La entrevista**

Para la presente investigación, se usará la técnica de investigación de la entrevista para la obtención de información, realizado a la propietaria del nido guardería, acerca de los controles en el uso de inventarios y existencia de materiales e insumos, además de la identificación y reducción de los riesgos hallados, que se utilizan para la estimulación y aprendizaje, como se registra los ingresos y salidas materiales e insumos, según las actividades que se realizan en la prestación del servicio, según Batista (2017) señala que, "las entrevistas son el método cualitativo de recogida de datos más utilizado", según Hernández, Fernández, & Baptista (2014) menciona que, "la recolección de datos es el acopio de datos en los ambientes naturales y cotidianos de los participantes o unidades de análisis".

### **██████ El Análisis Documental.**

En esta sección de investigación, se solicitará acceder a la documentación de la propietaria del nido guardería, sus comprobantes de compras de materiales y que estén

acordes al reglamento de comprobantes de pago, correspondiente al año fiscal 2022, y otros documentos como el kardex de inventarios muebles, inventarios de materiales e insumos, que se utilizan en las actividades del nido guardería.

Según, Hernández, Fernández y Baptista (2014) señala que, “las investigaciones documentales consisten en el análisis de documentos previamente seleccionados que estén relacionado al tema en estudio”, también Baena (2017) menciona que, “las investigaciones documentales son observacionales de carácter retrospectivo porque se encargan de analizar hechos ocurridos con base a información ya establecida”.

### Los instrumentos

Estas herramientas son necesarias para obtener y recolectar la información, que posteriormente procesada y analizada, será de utilidad para nuestra investigación, de acuerdo a Grande y Abascal (2017), indica que, “un instrumento es una forma en el cual se registran los datos de una manera sistemática; son de gran uso reconocer los hechos de una manera clara de lo cual se diseña basándose en la Operalización de las variables”.

Asimismo, Medina (2019) define que, “el instrumento es una herramienta que nos permitirá recopilar y a la vez analizar información de manera precisa el estudio de investigación”.

**Tabla 2**

*Instrumento de investigación: Lista de Cotejo*

| Dimensiones         | Nº         | Lista de Cotejo  | SI | NO |
|---------------------|------------|--|----|----|
| AMBIENTE DE CONTROL | <b>1.1</b> | <b>Estructura del nido guardería</b>   |    |    |
|                     | 1          | El nido guardería cuenta con organigrama concorde a sus necesidades.         |    |    |
|                     | 2          | El nido guardería presenta un organigrama adecuado para sus áreas asignadas. |    |    |

|                       |   |   |  |
|-----------------------|---|---|--|
|                       | <b>1.2 Autoridades y responsabilidades asignadas</b>  |   |  |
|                       | 3   | El personal ejecuta sus actividades según su responsabilidad asignada, en el organigrama establecido.                                   |  |
|                       | 4   | Al personal del nido guardería se le asigna, define y limita responsabilidades.   |  |
|                       | 5   | En el nido guardería existe personal encargado que efectúe el control interno.  |  |
| EVALUACION DE RIESGOS | <b>2.1 Identificación de los riesgos</b>              |   |  |
|                       | 6   | En el nido guardería verifica los movimientos de las existencias, evitando que puedan estar promovidos al fraude.                       |  |
|                       | 7   | Se realiza evaluaciones periódicamente, sobre las aptitudes negativas del personal y del entorno.                                       |  |
|                       | 8   | El nido guardería evalúa e identifica los riesgos en el inventario de muebles y materiales.   |  |
|                       | <b>2.2 Estimación del riesgo</b>                      |   |  |
|                       | 9   | El nido guardería estima la importancia de los riesgos hallados y con qué frecuencia (leve - moderado)                                  |  |
|                       | 10  | El nido guardería considera el cumplimiento del control del inventario muebles y materiales para hallar y cuantificar posibles pérdidas |  |
|                       | <b>2.3 Prevención del riesgo</b>                      |   |  |
|                       | 11  | El nido guardería cuenta en su acervo con un plan de prevención para eventos catastróficos interno o externos                           |  |
|                       | 12  | El nido guardería cuenta con plan de acción para minimizar los posibles riesgos.  |  |
|                       | <b>2.4 Determinación de los objetivos de control</b>  |   |  |
|                       | 13  | Se realiza evaluaciones estratégicas de control interno que se encuentren enmarcados al objetivo.                                       |  |
|                       | 14  | Se han establecido los objetivos del nido guardería, y se encuentran relacionados al control interno                                    |  |
|                       | ACTIVIDADES DE CONTROL                                | <b>3.1 Coordinación entre las áreas del nido guardería</b>  |  |
| 15                    |   | Se realiza coordinación entre las áreas y personal del nido guardería, para alcanzar las metas establecidas.                            |  |
| 16                    |   | Cuenta con personal supervisor que investiga sobre asuntos identificados, como resultados de un proceso de actividades de control.      |  |
|                       | <b>3.2 Control sobre la tecnología de información</b> |   |  |

|                            |   |  |  |  |
|----------------------------|---|--|--|--|
|                            | 17  | El nido guardería contiene un plan, para resguardar la seguridad de los sistemas de información.                       |  |  |
|                            | 18  | Contienen un plan de contingencia ante cualquier evento adverso que amenace las interrupciones del servicio operativo. |  |  |
| INFORMACION y COMUNICACIÓN | <b>4.1 Sobre los sistemas de información</b>          |  |  |  |
|                            | 19  | Existe un sistema de información oportuna y fluida entre las áreas y personal del nido guardería.                      |  |  |
|                            | 20  | El nido guardería contiene información relevante sobre el estado del inventario físico.                                |  |  |
|                            | 21  | El nido guardería contiene un registro de datos oportuno, enmarcados al cumplimiento de los objetivos.                 |  |  |
|                            | <b>4.2 Los canales de comunicación</b>                |  |  |  |
|                            | 22  | El nido guardería cuenta con un canal de comunicación entre la propietaria, personal y los clientes                    |  |  |
| ACTIVIDADES DE MONITOREO   | <b>5.1 Evaluación del sistema de control interno</b>  |  |  |  |
|                            | 23  | El personal encargado de realizar la evaluación, se encuentra capacitado para la comprensión del mismo.                |  |  |
|                            | 24  | El nido guardería cuenta con procedimientos para el control de los inventarios   |  |  |
|                            | 25  | El nido guardería cuenta con procedimientos para la mejora continua y seguimiento de las medidas correctivas           |  |  |
|                            | 26  | Se designa personal capacitado para la toma de inventarios, al internamiento de los mismos.                            |  |  |
|                            | <b>5.2 Tratamiento de las deficiencias detectadas</b> |  |  |  |
|                            | 27  | Ante los hallazgos encontrados, estos son comunicados oportunamente a la propietaria                                   |  |  |

**Fuente:** Elaboración Propia.

### Validéz.

La entrevista, el análisis documental y la lista de cotejo, son técnicas e instrumentos cualitativos estándar, que no requieren certificar la validez.

### ■ Análisis de datos

Con la información obtenida a través de las técnicas e instrumentos de investigación, y conociendo al detalle las actividades internas, así como los movimientos de los inventarios como materiales e insumos, que se utilizan en la prestación del servicio, nos permite analizar y conocer las características del nido guardería y del personal que lo integran, esta información obtenida con respecto a la variable en estudio, nos permite procesar, analizar y posteriormente concluir, así como recomendar posibles acciones que mejoren la gestión.

Con respecto de los análisis de datos, estos guardan una relación con lo mencionado por Valderrama (2019) determina que “el análisis de los datos engloba a todos los procesos para poder ordenar e interpretar la información, y así, esta se convierta en datos fidedignos para lograr los objetivos trazados”.

**Tabla 3**

*Técnica e instrumento de investigación*

| <b>Variable</b> | <b>Enfoque</b> | <b>Técnica</b> | <b>Instrumento</b> | <b>Personal</b>                |
|-----------------|----------------|----------------|--------------------|--------------------------------|
| Control Interno | Cualitativo    | Entrevista     | Lista de cotejo    | Propietaria del nido guardería |

**Fuente:** Elaboración Propia

### ■ Procedimiento de recolección de datos.

Para el proceso de recolección de información, para la presente investigación, se usará como primer paso la técnica de entrevista, conjuntamente con el análisis documental, para hallar e identificar los riesgos, asimismo nos dará un panorama más amplio acerca de las actividades que se realizan, posteriormente se aplicara la lista de cotejo, procediendo de la siguiente manera:

- Se visitó el nido guardería Magic World, con permiso de la propietaria, acordando y fijando los días de visita, para la aplicación de las técnicas de entrevistas y análisis documental, posteriormente se usará los instrumentos de recolección de los datos para la investigación que es la lista de cotejo.
- En la visita se usó la técnica de investigación de la entrevista con la propietaria, para obtener información, acerca de las actividades y funcionamiento que se realizan en la prestación del servicio, las compras de los materiales e insumos, los movimientos de los inventarios muebles existentes y de los inventarios y existencias de materiales e insumos que carecen de control, logrando identificar en los procesos del servicio los posibles riesgos, que pasan desapercibidos y ello pueden conllevar a un sobre costos en el servicio.
- En la segunda visita se realizó análisis documental, obteniendo información acerca de los ingresos por pensión del nido guardería y otros conceptos como venta de ropa de la institución, del cual no tiene un costo de venta establecido, además de las comprobantes de gastos en los materiales e insumos, para el desarrollo de las habilidades, las cuales se usan en diversos talleres, que son necesarios para el desarrollo de habilidades psicomotrices de los niños.
- Posteriormente se aplicó la lista de cotejo, para la obtención de información, según las preguntas establecidas de acuerdo a las dimensiones estudiadas, obteniendo información para nuestra investigación, que posteriormente se procesará, analizará y concluirá sus resultados, para integrarlo a nuestra investigación.

- En la entrevista a la propietaria y cuidadora del nido guardería, nos detalló las actividades que desarrollan las habilidades psicomotrices, se obtuvo información, sobre el uso de los materiales e insumos que se emplean durante el proceso de estimulación de habilidades de los niños, y esta información será integrada en nuestra investigación.

El procedimiento de investigación consiste en procesar todos los datos como, por ejemplo: dispersos, desordenados, individuales, obtenidos de la población que está sujeto de estudio en el trabajo de campo, y tiene como finalidad generar resultados, a partir de los cuales se realizará el análisis según los objetivos y las preguntas de la investigación planteadas, según Bernal (2010).

Se cumplió con realizar el proceso de investigación, que están demarcadas en el presente trabajo de investigación, visitando las instalaciones del nido guardería Magic World, donde se aplicó las técnicas e instrumentos de investigación, cuya finalidad es obtener información que contribuyan a la investigación y lograr los resultados buscados.

## **2.5. Aspectos éticos**

*Consentimiento;* se solicitó permiso a la dueña del nido guardería Magic World, para la examinación de los documentos administrativos, de control, de ingresos y de gastos, además se programó con el consentimiento de la propietaria, la entrevista y la aplicación de la lista de cotejo para la obtención de datos en el nido guardería.

*Confidencialidad;* la información obtenida en el nido guardería, para la presente investigación, solo se usará con fines académicos y de estudio, no siendo revelada o expuesta a terceras personas, no vinculadas con la investigación.

*Objetividad;* la información obtenida del nido guardería será evaluada sin prejuicio, para presentar una información veraz y real, de acuerdo a su actividad económica y bajo reserva.

*Privacidad;* los datos obtenidos para la presente investigación, será de carácter privado y reservado, se evitará su difusión para evitar perjuicios al nido guardería, y solo usado como consulta para investigaciones similares.

De acuerdo a Belmont (1979) menciona, “estos principios deberán ayudar a resolver problemas éticos que se presentan en la ejecución de investigaciones que incluyen humanos”.

## CAPÍTULO III: RESULTADOS

Esta investigación al tratarse de una sola variable, sobre la implementación de un sistema de control interno en el nido guardería Magic World, del año 2022, utilizando el enfoque cualitativo, usando técnicas de investigación como la entrevista y el análisis documental, complementado con la aplicación de instrumentos como la lista de cotejo; que permitió obtener información sobre los aspectos de control interno del nido guardería, los gastos y procesos que se realizan en la ejecución del servicio, como los movimientos de inventarios, los inventarios de materiales e insumos de enseñanza, para procesar esta información y determinar un resultado, así como las posibles recomendaciones.

### 3.1. Descripción general de la Unidad de estudio

El nido guardería Magic World, inicia operaciones en el año 2018, en el AA.HH Huascar, ante la necesidad de cuidados de guardería y desarrollo de la psicomotricidad gruesa y fina que contribuya al desarrollo de las habilidades del niño, que brinda servicios de cuidado y estimulación temprana a niños en etapa pre escolar, cuyo público objetivo es niños de 2 años, 3 años y 4 años de edad, cuya propietaria del nido guardería es Doña Teresa Huillcahuaman Mamani, identificada con DNI N° 41367308, registrada como contribuyente en la Superintendencia de Administración Tributaria SUNAT.

La propietaria quien funda el negocio de servicios de guardería y desarrollo de las motrices de los niños, opta por el nombre comercial Magic World, que su siglas en ingles en su traducción al español es Mágico Mundo, este nombre inspirado idealmente para el público objetivo que son niños, contando con útiles, materiales, insumos y juegos educativos en su local de atención, que cuenta con Licencia de Funcionamiento otorgado por la Municipalidad del distrito de San Juan de Lurigancho de la provincia de Lima, cumpliendo con todos los

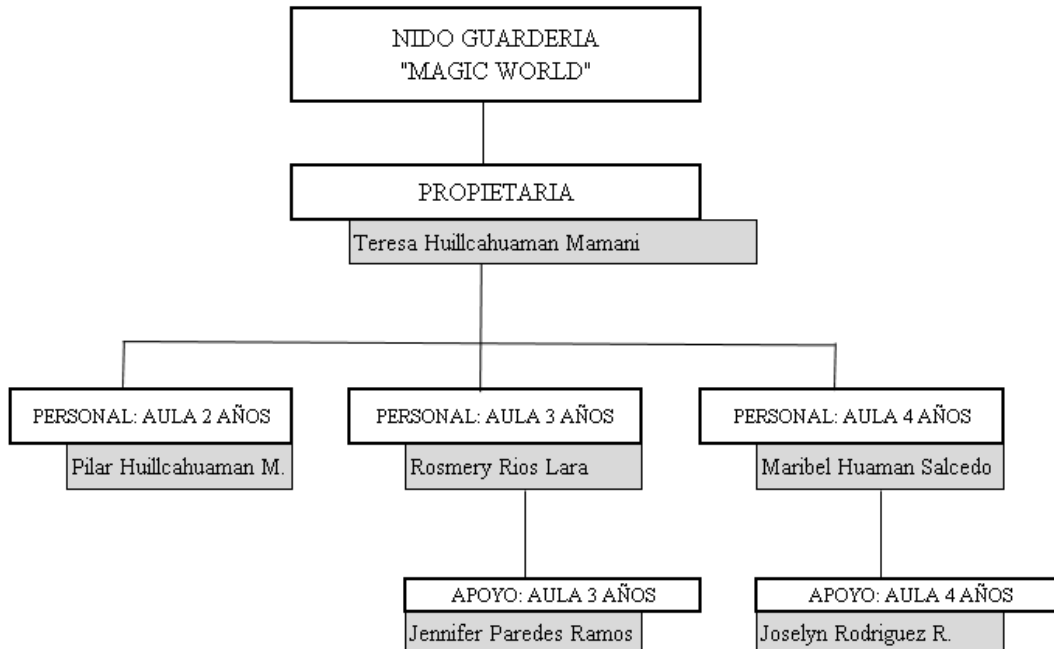
requisitos exigidos por este ente estatal, implementado con los sistemas de seguridad por ser considerado un negocio de alto riesgo por tratarse de trabajo con niños.

La visión del nido guardería es ser reconocida por la calidad de cuidado y estimulación, trato personalizado, dirigido a la población de 02 años, 03 años y 04 años de edad, desarrollando sus habilidades psicomotrices, desarrollo de los estímulos a través de los talleres educativos de dibujos y pintura, contando para ellos con el personal idóneo que son las cuidadoras, que se muestran aptas para la ejecución de las actividades.

La misión del nido guardería es brindar cuidado de calidad, enseñando valores éticos y morales al menor, además del desarrollo de sus habilidades psicomotrices gruesa y fina, desarrollando su apreciación por el dibujo y pintura, que ayudara a la mejor inserción a la educación inicial que comprende desde los 5 años de edad. Presenta el siguiente organigrama:

**Figura 1**

*Organigrama del nido guardería Magic World.*



*Fuente: Elaboración propia*

### **Servicio de Guardería**

Corresponde al cuidado y resguardo del niño, que es el público objetivo del nido guardería Magic World, dentro del horario de atención, donde se brinda los cuidados integrales, además de enseñanza de valores conjuntamente con juegos, en donde a través de la exploración fomentan su aprendizaje y respeto al medio ambiente.

### **Estimulación de la psicomotricidad gruesa**

La motricidad gruesa consiste en el movimiento general del cuerpo del niño; o las diferentes acciones como levantar cabeza, levantar brazos o piernas, desarrollando y mejorando el equilibrio, fuerza y agilidad en el menor, el desarrollo de la motriz gruesa beneficia el desarrollo de la motriz fina.

El principal beneficio de desarrollar la motricidad gruesa consiste en que el niño aprende y mejora los movimientos corporales, contribuyendo al fortalecimiento muscular del torso, piernas y brazos. A través de pequeños y diversos ejercicios con los materiales adecuados, se logra que el niño mejore la coordinación de su cuerpo, entre ellas el movimiento de la mano, para desarrollar el sostenimiento de diversos objetos pequeños y para el movimiento de la escritura.

### **Estimulación de la psicomotricidad fina**

Consiste en el desarrollo de las habilidades de coordinación de movimientos corporales pequeños, además de la coordinación visual – manual, para lograr el desarrollo de la motriz fina, mejorando el movimiento de las articulaciones de la mano, permitiendo el desarrollo muscular y de nervios para un control mejorado de la muñeca., teniendo como resultado que el niño pueda sostener objetos pequeños como un lápiz, botones o cordones, lo que permite el desarrollo de la escritura, necesario para la inserción de la etapa escolar.

Este desarrollo de la motriz fina se logra a través técnicas y juegos, como de la habilidad de insertar coordina mente objetos pequeños dentro un cubo, sostener lápiz, insertar cordones en maquetas de zapatos, denominados juegos didácticos y de desarrollo de las motriz.

### **Resumen general del servicio**

El servicio del nido guardería, comienza cuando un padre de familia se acerca a las instalaciones del nido guardería Magic World, que se encuentra ubicado en el distrito de San Juan de Lurigancho – AA.HH Huáscar, donde la propietaria o trabajadora, realiza la explicación del servicio que se brinda, los horarios, la sección de juegos que ayudan a

desarrollar habilidades, absolviendo las dudas que tengan los padres, si el niño se matricula o inscribe se designa al aula según su edad de 02, 03 y 04 años,

Posteriormente se entrega al padre o madre de familia, se explica el plan de trabajo, el desarrollo de las motrices gruesa y fina, el horario de atención y el cronograma de pago mensualidad por los servicios del nido guardería, también horario de salida y las recomendaciones para el recojo del niño, explicándole que actividades se realiza como mini gimnasios y prácticas de escritura, desarrollan las habilidades psicomotrices, y estos están incluidos dentro del paquete de servicios que se realizan en el local, independientemente del cuidado y resguardo del niño.

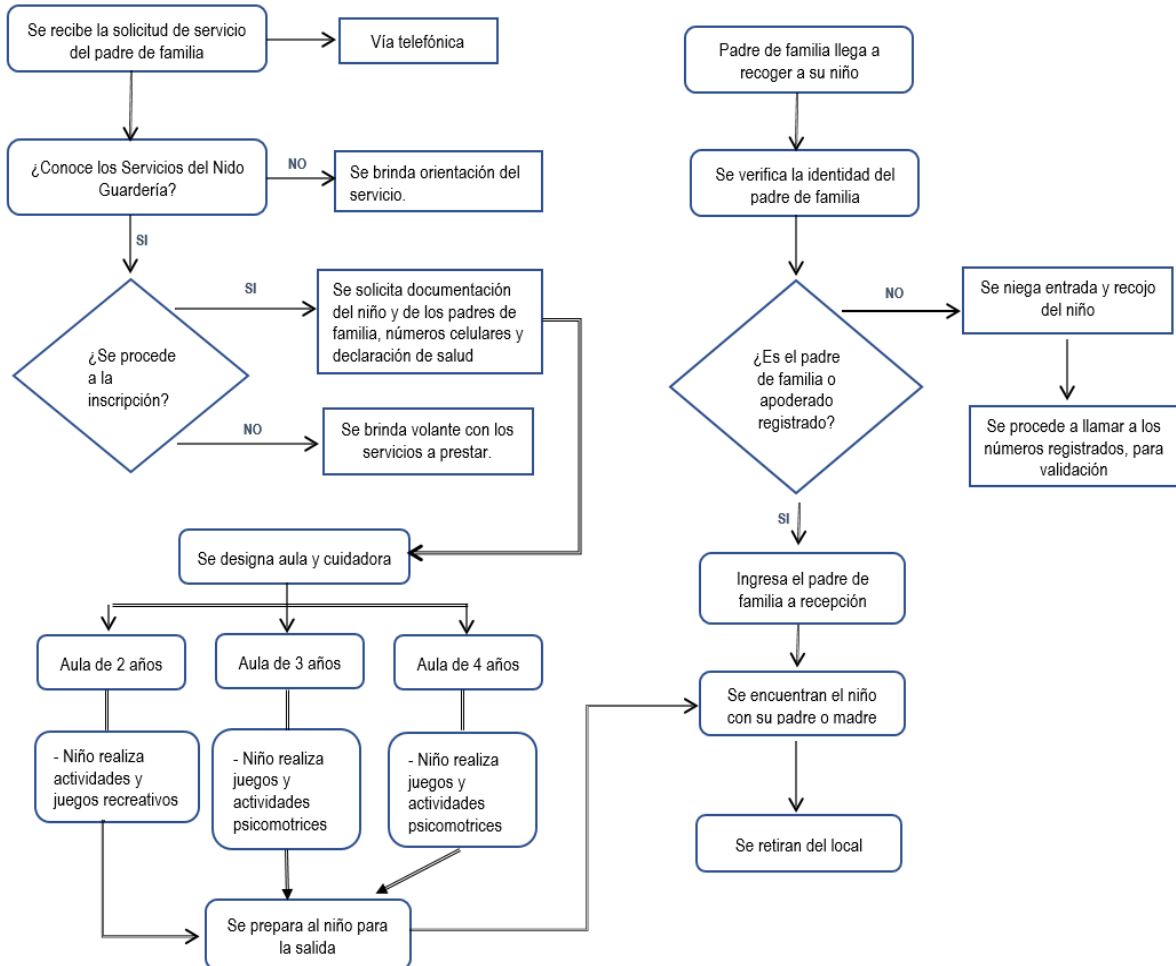
También se entrega una declaración simple en formato, donde el padre o apoderado realiza el llenado de los datos personales y del niño, también si padece de algún caso medico especial para tener conocimiento y mejorar el cuidado, además deberá dejar registrado los numero del padre, madre o algún familiar alterno en caso no se les pueda ubicar, también un numero de emergencia donde poder comunicar ante cualquier evento.

El niño ingresado al aula, se le enseña primero los valores como el compañerismo, realiza actividades como talleres de canto, dibujos, se fomenta la exploración de sus sentidos y de fomenta actividades que desarrollen sus motricidades gruesas y finas, preparándolos para la inserción a la etapa escolar

Para el año 2022 el nido guardería Magic World, contaba con la siguiente población; aula de 2 años con 10 niños inscritos, aula de 3 años con 16 niños inscritos y aula de 4 años con 10 niños inscritos, presentando también el siguiente flujograma de atención en el local.

**Figura 2**

*Flujograma de atención del Nido Guardería Magic World*



*Fuente:* Elaboración propia.

### 3.2. Resultados obtenidos

#### La entrevista

Usando esta técnica de investigación, en las visitas programados al nido guardería Magic World, se fija como objetivo la obtención de información y datos que contribuyan a nuestra investigación con respecto a su control interno, el cual es objeto de nuestra investigación, llevando un cuestionario para la entrevista.

**Entrevistador:** Se le agradece por el tiempo que me brinda, para participar en esta entrevista acerca del control interno en su nido guardería. El propósito de esta entrevista es entender mejor los procesos internos, identificar las áreas de mejora y asegurar que estamos cumpliendo con las políticas y procedimientos establecidos. ¿Está lista para comenzar con la entrevista por las siguientes áreas?

#### ██████████ Resultados sobre la entrevista del Ambiente de Control

- **Entrevistador:** ¿Cuenta con una estructura organizacional el nido guardería?
- **Entrevistada:** el nido guardería Magic World, es un negocio reciente, por lo tanto, es pequeño, contamos con poco presupuesto para contratar personal adicional, con perfil administrativo que realice las funciones administrativas de control interno, quizá la falta de este personal que contiene los conocimientos no nos permitió elaborar una estructura del nido guardería, a mi opinión no afectaría el funcionamiento del mismo.
- **Entrevistador:** ¿Estableció autoridades y responsabilidades asignadas?
- **Entrevistada:** estas funciones las vengo realizando, porque no tengo asignado a un personal y las responsabilidades las asigno verbalmente a las trabajadoras, trato de verificar mediante algunas preguntas sencillas o reviso su currículo, sobre los trabajos anteriores, con esta deducción trato de asignar el aula y a los niños, indicándoles también que tipo de trabajo de estimulación y cuidado integrales a los niños que realizamos aquí.

#### ██████████ Resultados sobre la entrevista de la Evaluación de Riesgos.

- **Entrevistador:** ¿Con qué frecuencia realiza la Identificación de los riesgos?

- **Entrevistada:** Desconozco como identificar los riesgos, además que tenemos falta de tiempo en el nido guardería, el cuidado de los niños exige una demandante atención, además que me encuentro en constante supervisión de las aulas y comunicación con los padres de familia.
- **Entrevistador:** ¿Cómo estima el riesgo en el nido guardería?
- **Entrevistada:** Desconozco de este procedimiento, por el cual no lo realizo, y tampoco lo realiza las trabajadoras por falta de capacitación, por lo cual estoy evaluando la contratación de un personal administrativo para que me ayude a corregir estas deficiencias.
- **Entrevistador:** ¿Cómo realiza la prevención del riesgo?
- **Entrevistada:** para prevenir pérdidas o faltantes en los materiales y suministros de estimulación o evitar pérdidas de juguetes, trato de repartirlos a las trabajadoras, pero en ocasiones por falta de tiempo o estoy en alguna conversación con los padres de familia, son las mismas trabajadoras que acceden al almacén y agarran lo que necesitan.  
  
No he realizado plan de mantenimiento y no contengo un registro detallado de los bienes que se encuentran en mal estado, en las aulas, trato a veces de verificar su estado y si se encuentra en mal estado, llevarlo donde una carpintería para que lo puedan arreglar. Con respecto a que, si sucede algún desastre natural, no contamos con un plan de contingencia u otro local, para que se pueda seguir con el servicio.
- **Entrevistador:** ¿Cómo realiza la determinación de los objetivos de control?
- **Entrevistada:** Como propietaria del negocio, yo realizo esta función, según mis conocimientos, al término de cada semana converso con las cuidadoras y

les menciono que es positivo mejorar el servicio, dando estimulación y mejores cuidados a los niños, además de los juegos recreativos que ayudan a mejorar sus capacidades, además de aplicar un formato simple diseñado por mi persona sobre que juegos educativos realizar que ayuden a desarrollar sus estimulaciones del niño.

Acerca de nuestros objetivos, creo que por falta de conocimiento no realizo plan para seguir y que las estrategias son verbalmente en las reuniones que tenemos en el nido.

#### ██████████ Resultado sobre la entrevista de las Actividades de Control.

- **Entrevistador:** ¿Cómo se maneja la coordinación entre las áreas del nido de guardería?
- **Entrevistada:** existe una estrecha coordinación con las cuidadoras, así también como se le brinda facilidades ante alguna emergencia que tengan de salud o de su familiar cercano, además del apoyo mutuo que se practica en el nido guardería, para estar al pendiente en todo momento del cuidado de los niños.

No he realizado una designación sobre las cuidadoras, para evitar posibles conflictos, además que como es mi negocio, trato de estar la mayor parte posible en el local, en caso de salidas de emergencia dejo encargado a la trabajadora Maribel Salcedo, pero solo de mis labores que realizo, ya que es una persona que conozco mucho tiempo, desde la apertura del nido guardería.

- **Entrevistador:** ¿Cómo realiza el control sobre la tecnología de información?
- **Entrevistada:** Por ahora guardamos la información de manera tradicional, es decir lo anotamos en las agendas, como los pagos de los padres, dirección,

teléfonos de emergencias y otros datos que son importantes, además de los números de emergencia como bomberos, serenazgo, policía y del Hospital Canto Grande para cualquier emergencia. También esto se debe a que no tengo muy buen dominio sobre las tecnologías de información y como hacer un respaldo con el uso de nubes digitales o drives, pero hasta la actualidad no se ha extraviado nada del nido guardería.

#### ██████████ Resultado sobre la entrevista de la Información y Comunicación.

- **Entrevistador:** ¿Cómo se maneja los sistemas de información?
- **Entrevistada:** Mantenemos un flujo de información y comunicación constante entre nosotras, y tratamos las problemáticas en reuniones de coordinación, que lo realizo a veces quincenal u otras mensual, o también cuando la situación lo amerite. En estas reuniones me comunican sus inquietudes, proponen ideas para mejorar o también realizan petición de algunos materiales y suministros para el desarrollo de su trabajo.
- **Entrevistador:** ¿Podría describir los canales de comunicación?
- **Entrevistada:** la comunicación con las cuidadoras en el trabajo es constante, donde comunicamos cualquier ocurrencia, además que usamos los medios digitales de mensajería instantánea como el Whatsapp, para estar en comunicación después del horario de trabajo.

Para comunicarnos con los padres de familia, cada trabajadora ha formado un grupo de Whatsapp con los padres de familia, donde también se envían fotos de los niños, cuando realizan actividades de juegos, que le ayudan a desarrollar sus habilidades psicomotrices, también a solicitud del padre de familia.

**Resultado sobre la entrevista de las Actividades de Monitoreo.**

- **Entrevistador:** ¿Existen evaluaciones del sistema de control interno?
- **Entrevistada:** No se cuenta con un personal capacitado para evaluaciones de aptitud de las cuidadoras, a través de mi experiencia, trato de calificar a las cuidadoras y ver si se encuentran aptas, aunque lo ideal sería que los examine un profesional de psicología, para detectar actitudes negativas. También no cuento con un sistema de control interno, por falta de conocimiento y capacitación, no cuento con conocimiento para diseñar, establecer y ejecutar un sistema de control interno. Por la falta de este conocimiento no realizamos procedimientos de control, con respecto a los inventarios de insumos, materiales y juguetería, no se cuenta con kardex para el control del mismo, por falta de conocimiento de este acto.
- **Entrevistador:** ¿Qué medidas adopta en el tratamiento de las deficiencias detectadas?
- **Entrevistada:** los hallazgos encontrados o que sean de relevancia, son comunicados a mi persona, a la brevedad posible, las medidas se establecen de acuerdo a la contingencia que se presente, si es necesario o posible se trata de resolver en el acto, para que no afecte el servicio, asimismo si estos hechos de naturaleza fuerte, se toma decisiones en conjunto, pero hasta la actualidad no se ha presentado ningún evento de relevada importancia en el nido guardería.

**Análisis Documental.****Resultado del análisis documental: Ambiente de Control.**

De la revisión documental, se advierte que el nido guardería no posee documentación administrativa sobre sus necesidades institucionales, además no se observa el organigrama estructural y la asignación de funciones al personal, tampoco se evidencia documentación administrativa donde se delega funciones adicionales de encargada en caso de ausencia de la propietaria, por lo que se deduce que estas funciones son asignadas verbalmente.

**Resultado del análisis documental: Evaluación de Riesgo.**

De acuerdo a la observado el nido guardería, no se cuenta con kardex que movimientos de ingresos y salidas de los materiales e insumos, que se utilizan en las enseñanzas de los niños, cuenta con un registro de bienes muebles, que se encuentra desactualizado, no detallando el estado del bien mueble.

También no se observa registro de evaluaciones de aptitudes del personal, y la idoneidad para encargarse del aula, haciendo énfasis que estas evaluaciones deben ser realizadas por un profesional externo, que evalúe si el personal cumple con el perfil para el cuidado de niños, tampoco se halló algún tipo de plan de contingencia, que se ejecute ante catástrofes internas o externas, cuya finalidad es continuar e ininterrumpir el servicio, ni procedimiento de control, entorno a mejorar la gestión.

Se observa que el nido guardería cuenta con comprobante de pago por compras de materiales de enseñanza, útiles de escritorios y otros bienes muebles, necesario para almacenar las mochilas y refrigerios de los niños, además de adquisición de bienes de melanina como refrigeradoras, cocinas, que son para distracción de los niños.

**Resultado del análisis documental: Actividades de Control.**

El resultado obtenido mediante el análisis documental para esta dimensión, se advierte que no se cuenta con documento de designación de personal encargado del nido guardería, también no se halla plan de resguardo de información de forma digital de los datos personales de los niños y padres de familia y que su información se encuentra guardada en libreta y agendas, estando sensible a una pérdida de información al extravió de una agenda.

**Resultado del análisis documental: Información y Comunicación.**

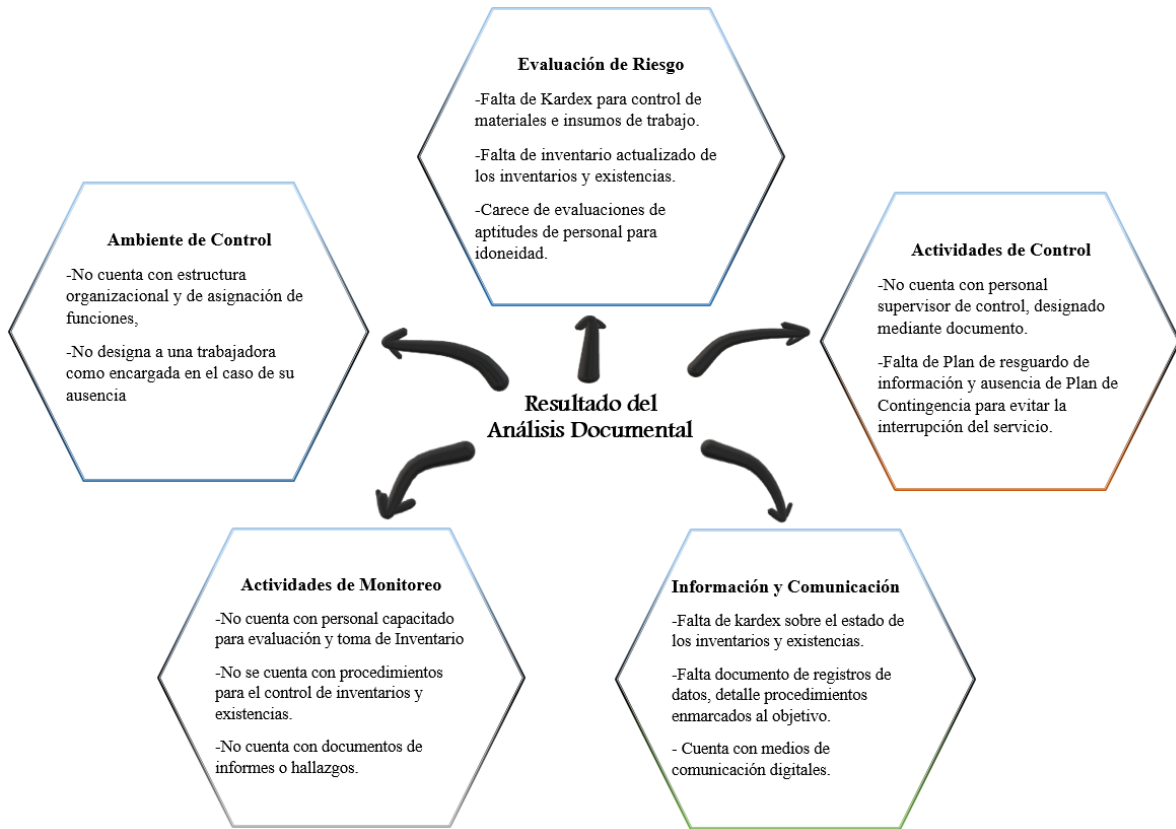
De acuerdo a lo observado, se advierte que el nido guardería, no tiene información sobre los bienes muebles en un kardex o hoja de control de bienes muebles, donde se detalle el estado de los bienes, y si es necesario reemplazarlos o cambiarlos, para evitar algún accidente al niño o al personal, tampoco presenta plan de registros de procedimientos que se encuentren enmarcados al mejoramiento continuo del nido guardería, con la finalidad de cumplir con el objetivo trazado, que es el crecimiento del nido guardería.

**Resultado del análisis documental: Actividades de Monitoreo.**

De acuerdo al resultado obtenido del análisis documental, no se documentación que acredite cargo adicional de supervisor o encargado del nido guardería, por lo tanto, no se halló lo requerido por nuestra dimensión en investigación, se advierte que el nido guardería no cuenta con políticas que establezca procedimientos sobre el control de los inventarios y existencias, no realizando aplicación de medidas correctivas.

**Figura 3**

*Resultados del Análisis Documental del nido guardería Magic World*



**Nota:** Riesgos encontrados en el análisis documental.

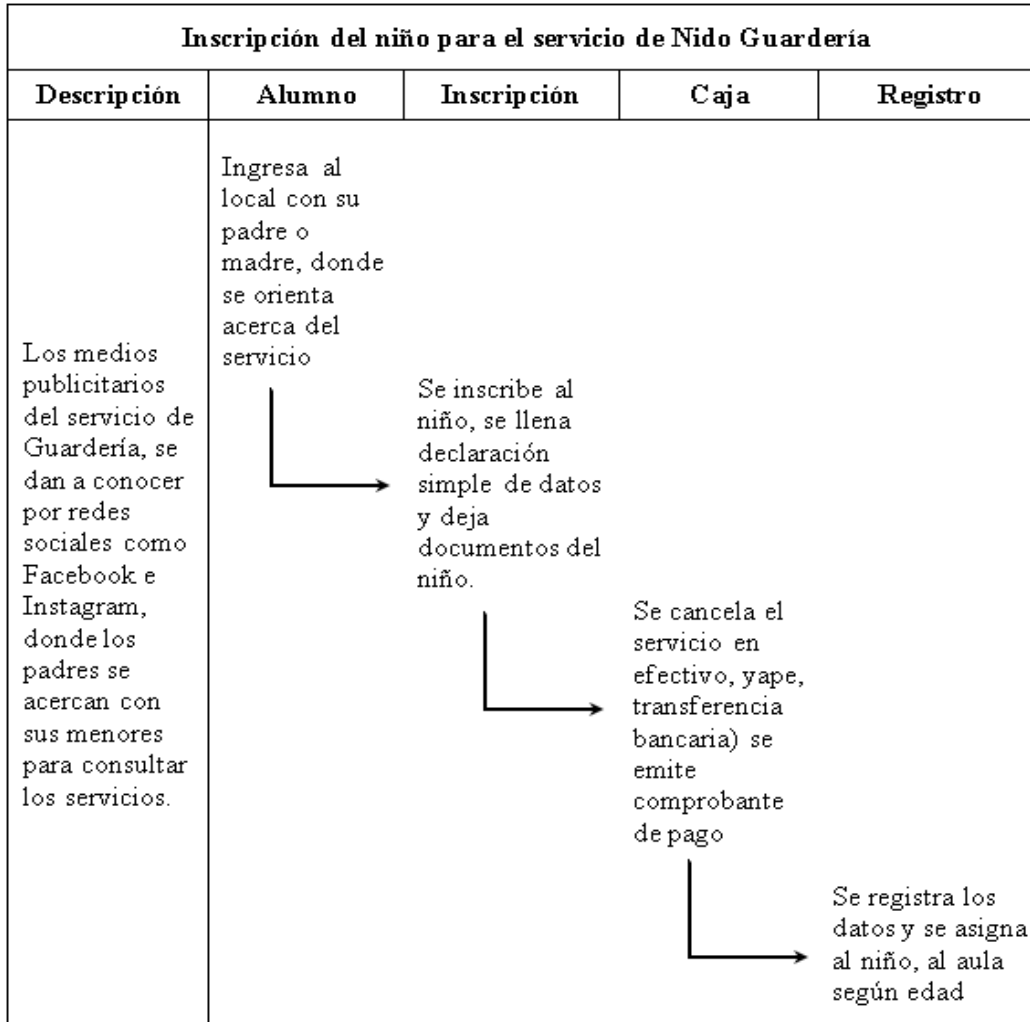
**Proceso de inscripción en el Nido Guardería.**

Consiste cuando un padre, madre o tutor del niño, se acerca a las instalaciones del nido guardería, para solicitar el servicio, donde se brinda información sobre el servicio de guardería, desarrollo de habilidades psicomotrices gruesa y fina, también se brinda lo siguiente:

- Horario de atención (ingreso y salida)
- Talleres educativos
- Costos y cronograma de pagos.

**Figura 4**

*Proceso de Inscripción en el nido guardería Magic World*



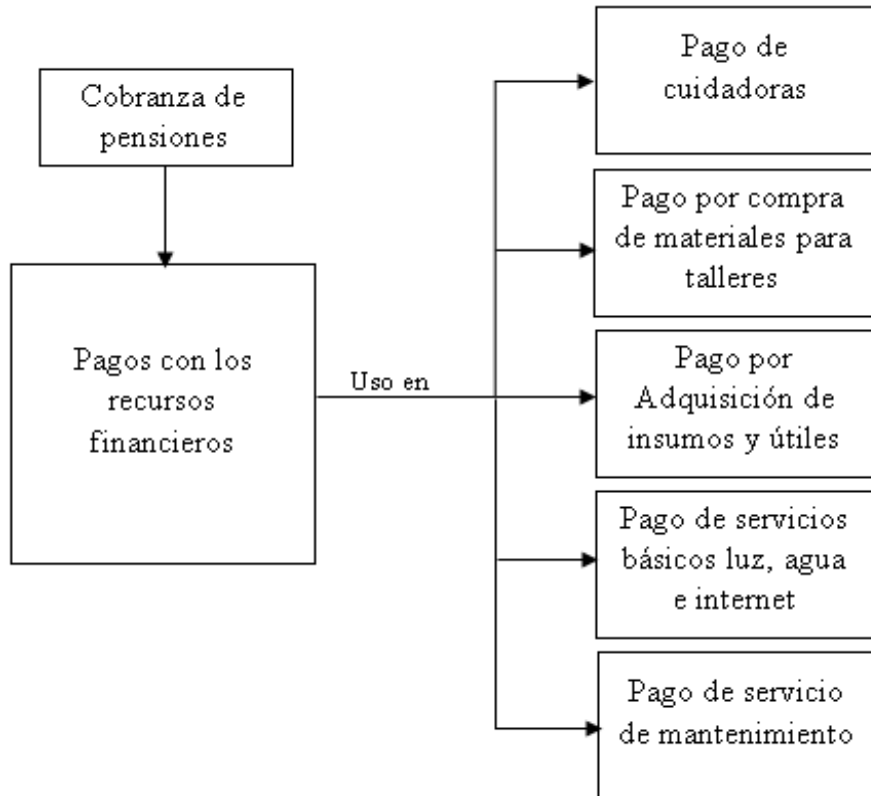
*Fuente: Elaboración Propia.*

**Proceso de pagos del nido Guardería.**

Con los recursos financieros que ingresan por el servicio de nido guardería, se destinan a diferentes pagos; como pago de personal (cuidadoras), pago por adquisición de útiles, materiales e insumos para el aprendizaje, pagos de servicios básicos y pagos por mantenimientos, como pintura, reparación y otros que suceden eventualmente, representado por la siguiente gráfica:

**Figura 5**

*Pagos con los recursos financieros del nido guardería Magic World*



**Fuente:** *Elaboración Propia.*

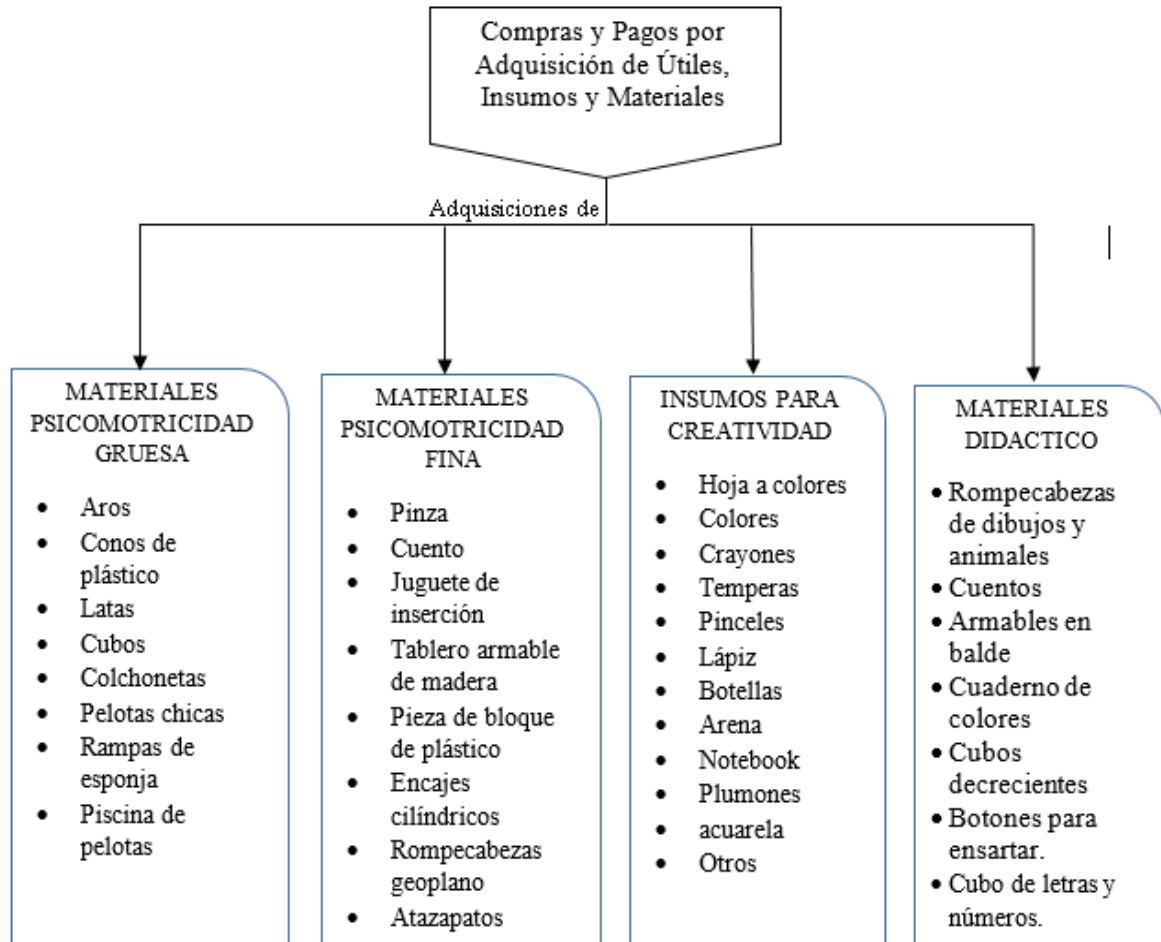
**Proceso de pagos por adquisiciones de materiales didácticos y de aprendizaje**

Con los ingresos financieros por concepto de matrícula, pagos de pensiones y otros, el nido guardería realiza adquisiciones de materiales didáctico para el aprendizaje y desarrollo de la psicomotricidad, además de útiles e insumos para diferentes actividades y talleres educativos.

En el caso de materiales para el desarrollo de las habilidades psicomotrices, estas deben ser reemplazadas según su vida útil o cuando el bien este deteriorado o en mal estado, para conservar la calidad del servicio que se brinda.

**Figura 6**

*Pago por adquisición de materiales del nido guardería Magic World*



*Fuente: Elaboración propia.*

**Proceso de pagos por servicios básico y servicios de mantenimiento.**

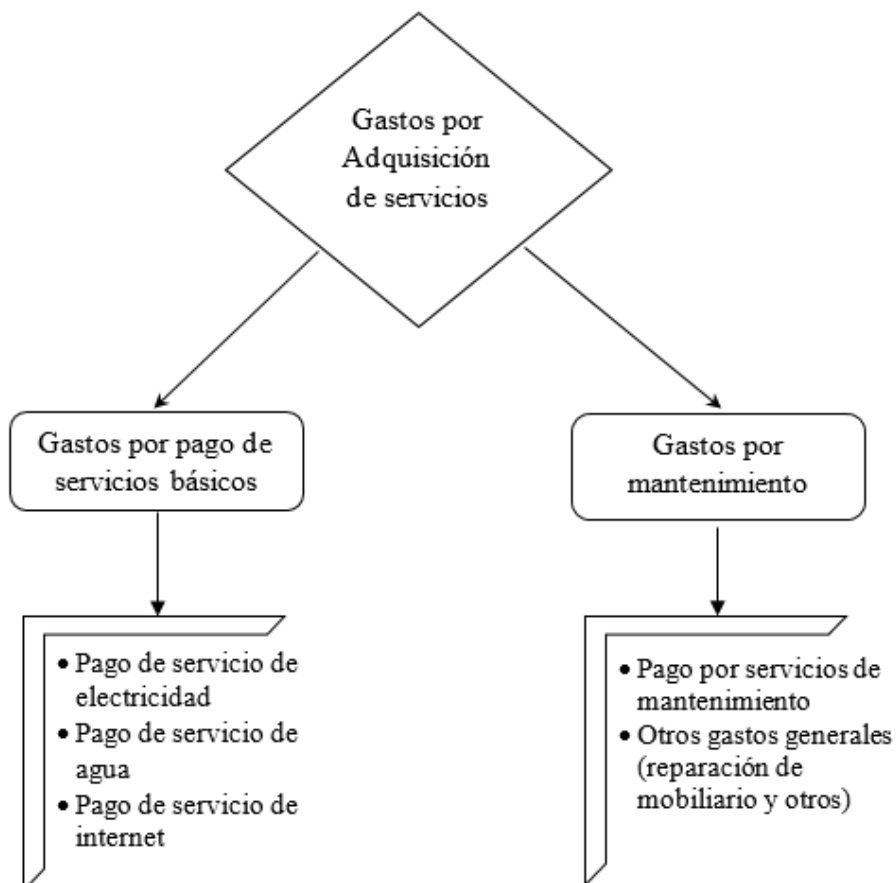
Se mantiene como prioridad cubrir el costo de los servicios básicos como la energía eléctrica y el servicio de agua potable, que son necesario y complementarios para el funcionamiento del nido guardería, además a estos gastos se suma el gasto por el servicio de internet, necesario para proyectar dibujos que con mensajes educativos para la visualización de los niños. Cabe mencionar que estos gastos son variados, a excepción del internet que cuenta con un plan mensual establecido.

Con respecto a gastos de alquiler, el nido guardería Magic World, funciona en el local de Doña Teresa Huillcahuaman Mamani, siendo de su propiedad, evitando los gastos por alquiler.

También se realiza gastos por diversos servicios generales, como pintados de paredes, mantenimiento de sillas y de carpetas u otros gastos que se requieran, y que estos no llevan un control adecuado.

**Figura 6**

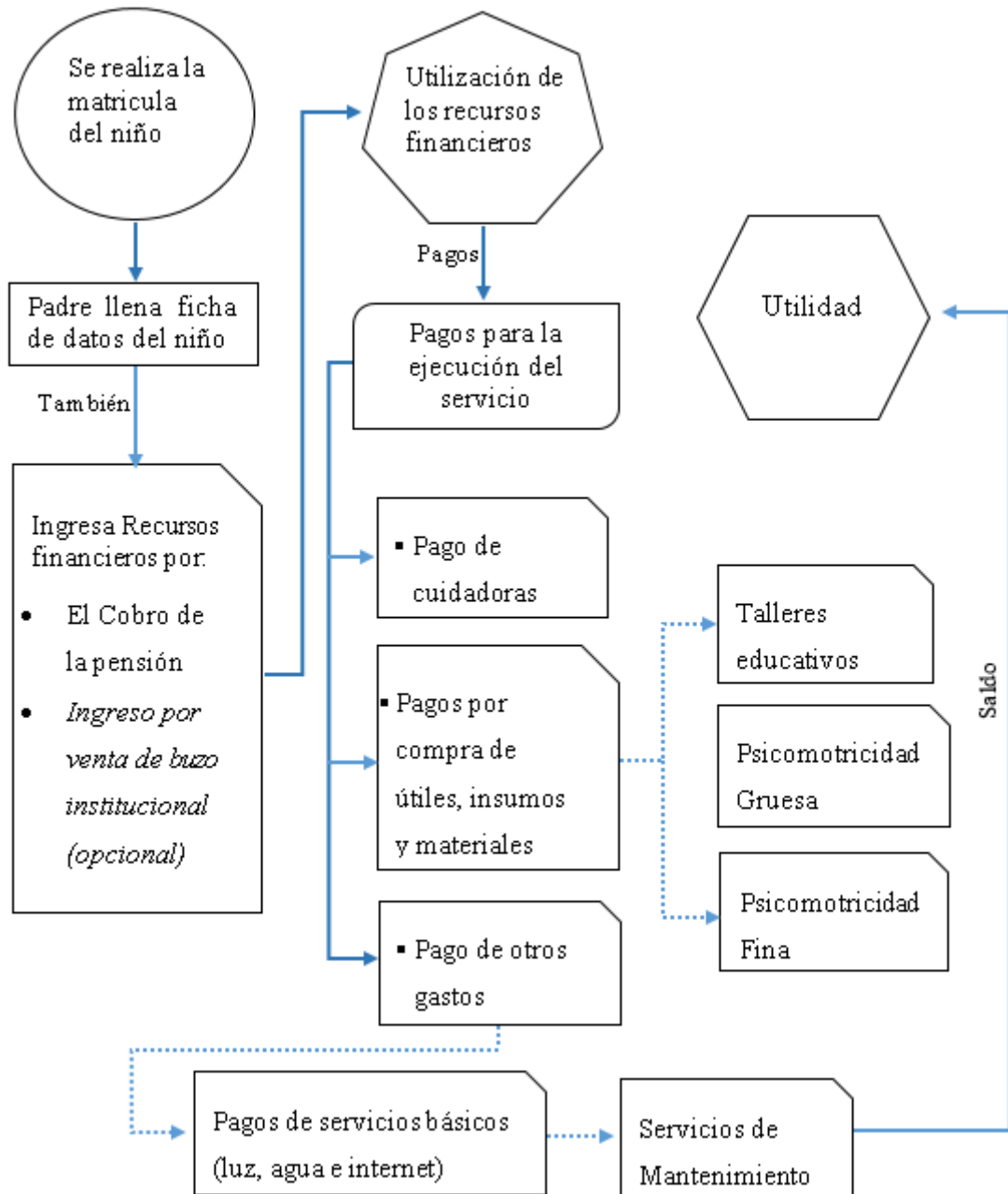
*Pagos de servicios básicos y otros servicios de mantenimiento del nido guardería Magic World*



**Fuente:** Elaboración propia

**Figura 7**

*Flujograma de Ingresos y Gastos del nido guardería Magic World*



**Fuente:** elaboración propia

## Lista de Cotejo

Los resultados obtenidos a través de los instrumentos de investigación como la lista de cotejo, aplicado al nido guardería Magic World, con respecto a su control interno, conformado por las 05 dimensiones del mismo, verificamos los procesos que se realizan la propietaria como el personal, a la ejecución de la prestación de sus servicios. Con los resultados obtenidos de la lista de cotejo, nos permitirá aportar como un control interno mejorado, mejora los procesos administrativos.

## Ambiente de Control

**Tabla 4**

*Resultado de la lista de Cotejo: Dimensión -Ambiente de Control*

| Dimensiones         | Nº         | Lista de Cotejo   | SI | NO |
|---------------------|------------|---|----|----|
| AMBIENTE DE CONTROL | <b>1.1</b> | <b>Estructura del nido guardería</b>  |    |    |
|                     | 1          | El nido guardería cuenta con organigrama concorde a sus necesidades.                                  |    | X  |
|                     | 2          | El nido guardería presenta un organigrama adecuado para sus áreas asignadas.                          |    | X  |
|                     | <b>1.2</b> | <b>Autoridades y responsabilidades asignadas</b>  |    |    |
|                     | 3          | El personal ejecuta sus actividades según su responsabilidad asignada, en el organigrama establecido. | X  |    |
|                     | 4          | Al personal del nido guardería se le asigna, define y limita responsabilidades.                       | X  |    |
|                     | 5          | En el nido guardería existe personal encargado que efectuó el control interno.                        |    | X  |

*Fuente:* Elaboración propia

## Resultado de la lista de cotejo: Estructura del nido guardería.

Con respecto a la información obtenida por la lista de cotejo, se observa que el nido guardería Magic World, no cuenta con un organigrama que se ajusta a sus necesidades, realizando la distribución de cuidadoras, por rango de edad de los menores.

Asimismo, se evidencia que no presenta cuadro estructural jerárquico del nido guardería, no estando designado una líder que comande el nido guardería, al no encontrarse la propietaria por distintas razones, dificultando alguna posible resolución de eventos adversos que se puedan presentar durante la ejecución de las actividades.

**Resultado de la lista de cotejo: Autoridades y responsabilidades asignadas.**

La propietaria del nido guardería, ha procurado asignar por aula a la cuidadora que a su criterio sería la más idónea, pero no presenta ningún cuadro de evaluación profesional o de capacidades, tomando esa decisión gerencial en torno a su experiencia laboral, asignado las tareas y trabajos a realizar con los menores, de acuerdo a su edad.

Se observó que el personal, está asignado al cuidado de un aula dentro del nido guardería, a su vez el local cuenta con aulas separadas de acuerdo a la edad del niño, las cuidadoras se encuentran capacitadas para el buen cuidado y enseñanza de valores, el desarrollo de habilidades psicomotrices del niño, para brindar un servicio diferenciado a otras guarderías como CUNAS MAS, cumpliendo el estándar del servicio con miras al mejoramiento continuo del nido guardería.

Al contrario del párrafo precedente el nido guardería, y de acuerdo a la observación realizada, la propietaria no ha designado un personal encargado que ejecute las actividades de control interno, siendo ella misma la encargada de realizar estas funciones según su poca experiencia, otro factor que impide la correcta realización es el tiempo disponible, porque se está en constante comunicación y atención a los padres de familia, por lo cual se concluye que lo realiza esporádicamente por falta de tiempo y quizá erróneamente por falta de conocimiento y capacitación.

**██████████ Evaluación de riesgos.**

**Tabla 5**

*Resultado de la lista de Cotejo: Dimensión –Evaluación de Riesgos.*

| Dimensiones           | Nº         | Lista de Cotejo   | SI | NO |
|-----------------------|------------|---|----|----|
| EVALUACION DE RIESGOS | <b>2.1</b> | <b>Identificación de los riesgos</b>  |    |    |
|                       | 6          | En el nido guardería verifica los movimientos de las existencias, evitando que puedan estar promovidos al fraude.                       |    | X  |
|                       | 7          | Se realiza evaluaciones periódicamente, sobre las aptitudes negativas del personal y del entorno.                                       |    | X  |
|                       | 8          | El nido guardería evalúa e identifica los riesgos en el inventario de muebles y materiales.   |    | X  |
|                       | <b>2.2</b> | <b>Estimación del riesgo</b>  |    |    |
|                       | 9          | El nido guardería estima la importancia de los riesgos hallados y con qué frecuencia (leve - moderado)                                  |    | X  |
|                       | 10         | El nido guardería considera el cumplimiento del control del inventario muebles y materiales para hallar y cuantificar posibles perdidas |    | X  |
|                       | <b>2.3</b> | <b>Prevención del riesgo</b>  |    |    |
|                       | 11         | El nido guardería cuenta en su acervo con un plan de prevención para eventos catastróficos interno o externos                           |    | X  |
|                       | 12         | El nido guardería cuenta con plan de acción para minimizar los posibles riesgos.  |    | X  |
|                       | <b>2.4</b> | <b>Determinación de los objetivos de control</b>  |    |    |
|                       | 13         | Se realiza evaluaciones estratégicas de control interno que se encuentren enmarcados al objetivo.                                       | X  |    |
|                       | 14         | Se han establecido los objetivos del nido guardería, y se encuentran relacionados al control interno                                    |    | X  |

*Fuente:* Elaboración propia

**██████████ Resultado de la lista de cotejo: Identificación de los riesgos.**

En la aplicación de la lista de cotejo, a través de la visita al local del nido guardería se observa que las cuidadoras no registran las salidas de los materiales e insumos que utilizan en sus talleres de estimulación, y que se conteo lo llevan en forma verbal, estando expuesto

a faltantes por pérdidas, generando la necesidad de aumentar las compras por déficit de programación de uso, también se observó que no cuenta con personal encargado que realice el control de ingresos y salidas de los materiales, para evitar cualquier pérdida y tener control sobre el stock que se encuentra en el almacén.

Con respecto a las evaluaciones de las cuidadoras, no se cuenta con material que sirva de evidencia o con fichas de evaluaciones de aptitudes de las cuidadoras, y que esta acción es recomendable lo realice un personal externo para tener un criterio neutral, en esencial debería realizarlo un profesional de psicología y que esta actividad es ejecutada por la propietaria del nido guardería, quien viene cumpliendo el rol de gerente general, esta actividad lo realiza según su disponibilidad de tiempo, esto se debe a que como gerente del nido guardería, es la principal encargada de atender y absolver las preguntas, dudas o comentarios de los padres de familia y otros aspectos que se requirieran en el nido guardería.

Como se mencionó anteriormente, no se observó que se cuente con personal encargado que controle los ingresos y salidas de los materiales del almacén y que estos movimientos estén registrados en un kardex, quedando a libre uso de las cuidadoras, asimismo no se observó una planificación o criterio de las cantidades a usar semanal o mensual, el cual no permite tener detallado control de gastos por materiales e insumos, observando que no se cuenta con informes o documento, que evidencia el monitoreo y control sobre el estado situacional de los inventarios del nido guardería y cuantificar las cantidades, estando expuesto a posibles pérdidas o sustracciones.

#### **Resultados de la lista de cotejo: Estimación del riesgo.**

En este aspecto, la propietaria no cuenta con capacitación y desconoce el proceso de, la estimación del riesgo, desconoce su importancia de aplicación dentro del nido guardería,

en esa línea no estiman y evalúan los riesgos que puedan presentarse y que la estimación y hallazgo permite disminuir impactos negativos a futuro.

En la aplicación del cuestionario, se evidencia que no cuenta con un kardex o documento de los inventarios muebles, materiales de enseñanza y de recreación, insumos que están en el almacén del nido guardería, donde se detalla cantidad y el stock sobrante para las actividades diarias, también no cuentan con registro de bienes muebles y su estado, para ser reparadas o cambiadas ante su deterioro por el uso cotidiano. Asimismo, carece de kardex físico sobre el control de movimientos de los materiales e insumos, por lo cual desconoce el stock real, en caso de necesidad por faltante, esto origina un gasto adicional, por falta de planificación y control en su uso, además se expone a la sustracción o fraude, por falta de esta herramienta administrativa.

#### **Resultados de la lista de cotejo: Prevención del riesgo.**

En este aspecto que se aplicó la lista de cotejo, se evidencia que no cuenta con un plan de acción frente a eventos adversos internos o externos, se considera que esto se puede deber al desconocimiento o falta de capacitación de la propietaria, ante un desastre el nido guardería podría sufrir daños a sus bienes muebles y materiales, en consecuencia, podría paralizar sus servicios.

Ante la falta de procedimiento de identificación del riesgo, se observa que no cuentan con un plan de contingencia o de acción frente a los riesgos y que estos a su vez por falta de herramientas administrativas las desconocen, en este sentido la propietaria refiere que la falta de estos planes se debe a la falta de conocimiento para identificar y elaborar un plan de acción que mitigue o enfrente los riesgos y posibles eventos catastróficos interno o externo.

**Resultado de la lista de cotejo: Determinación de los objetivos de control.**

De acuerdo a la aplicación de la lista de cotejo y observación, la propietaria realiza estrategias de supervisión, muy inherentes a una estrategia de control, con el fin de alcanzar los objetivos, sobresalir y diferenciarse de otras entidades como CUNA MAS, entre estas actividades esta la supervisión y monitoreo de aulas, observando que los niños estén bien cuidados y realizando actividades de aprendizaje, recreativas, y de desarrollo de habilidades psicomotrices. Esto no se encuentra escrito en un plan detallado o programación mensual, que obra en el acervo documentario.

Se han implementado reglas internas o medidas provisionales dentro del nido guardería, donde se evidencia varias debilidades con respecto a los procedimientos de control interno, donde posiblemente se halle faltantes o perdidas de inventarios materiales e insumos, así también como los bienes de distracción y para que los niños jueguen.

En la realización de actividades diarias al tener inventarios en materiales e insumos faltantes, la propietaria realiza la compra inmediata, generando a un costo adicional en el servicio, por la falta de procedimientos de registro y control, estando este aspecto en forma desordenada.

**Actividades de Control**

**Tabla 6**

*Resultado de la lista de Cotejo: Dimensión – Actividades de Control.*

| <b>Dimensiones</b>     | <b>Nº</b>  | <b>Lista de Cotejo</b>   | <b>SI</b> | <b>NO</b> |
|------------------------|------------|--|-----------|-----------|
| ACTIVIDADES DE CONTROL | <b>3.1</b> | <b>Coordinación entre las áreas del nido guardería</b>   |           |           |
|                        | 15         | Se realiza coordinación entre las áreas y personal del nido guardería, para alcanzar las metas establecidas. | x         |           |

|  |            |  |  |   |
|--|------------|--|--|---|
|  | 16         | Cuenta con personal supervisor que investiga sobre asuntos identificados, como resultados de un proceso de actividades de control. |  | x |
|  | <b>3.2</b> | <b>Control sobre la tecnología de información</b>  |  |   |
|  | 17         | El nido guardería contiene un plan, para resguardar la seguridad de los sistemas de información.                                   |  | x |
|  | 18         | Contienen un plan de contingencia ante cualquier evento adverso que amenace las interrupciones del servicio operativo.             |  | x |

**Fuente:** Elaboración propia

**Resultado de la lista de cotejo: Coordinación entre las áreas del nido guardería.**

En la visita para la aplicación de la lista de cotejo se observa la fluida comunicación entre las cuidadoras y con la propietaria, imperando el buen clima de apoyo y colaboración entre las cuidadoras de las aulas, además del apoyo mutuo en las funciones, con la misión de mejorar el servicio del nido guardería y ser un ente modelo ante los padres de familia.

También se observa que no se cuenta con documento de designación de encargada a una cuidadora, ante la ausencia de la propietaria, esto se debe por la alta carga laboral que es el trabajo con niños, hace poco posible asignar una función adicional, la función de supervisor lo realiza la propietaria del nido guardería, que por déficit de tiempo no cumple a cabalidad con la función de supervisar las aulas y por desconocimiento no sigue ningún proceso de control interno.

**Resultado de la lista de cotejo: Control sobre la tecnología de información.**

Se observa que el nido guardería, no contiene una base de datos digital, drive o nube electrónica que respalde los datos en un lugar virtual seguro, al ser un negocio pequeño y por falta de conocimiento de la propietaria se trabaja de manera antigua, es decir en libreta de nota, como: agenda de padres de familia, numero de contactos de emergencia, números

hospitales y ambulancias, números de bomberos, de policía y de serenazgo, no resguardando su base de datos de los niños en un lugar virtual seguro.

También, no cuenta con un plan de contingencia para algún evento adverso que amenace con interrumpir el servicio, esto se debe a la falta de conocimiento para la elaboración de un plan con estrategias que permita la continuidad del servicio. Además, no cuentan con registro de mobiliario que necesite reparación o reposición por daños, por antigüedad y ante la falta de identificación de este mobiliario, puede resultar en posibles accidentes para los niños.

## Información y Comunicación

**Tabla 7**

*Resultado de la lista de Cotejo: Dimensión – Información y Comunicación*

| Dimensiones                      | Nº         | Lista de Cotejo  | SI | NO |
|----------------------------------|------------|--|----|----|
| INFORMACION<br>Y<br>COMUNICACIÓN | <b>4.1</b> | <b>Sobre los sistemas de información</b>   |    |    |
|                                  | 19         | Existe un sistema de información oportuna y fluida entre las áreas y personal del nido guardería.      | x  |    |
|                                  | 20         | El nido guardería contiene información relevante sobre el estado del inventario físico.                |    | x  |
|                                  | 21         | El nido guardería contiene un registro de datos oportuno, enmarcados al cumplimiento de los objetivos. |    | x  |
|                                  | <b>4.2</b> | <b>Los canales de comunicación</b>   |    |    |
|                                  | 22         | El nido guardería cuenta con un canal de comunicación entre la propietaria, personal y los clientes    | x  |    |

*Fuente:* Elaboración propia

### Resultado de la lista de cotejo: Sobre los sistemas de información.

En la aplicación de la lista de cotejo, para nuestra investigación, se observa que la comunicación en caso de no encontrarse lo realizan a través de mensajería rápida,

convirtiéndose en su sistema principal, entre la propietaria y las cuidadoras, también se ha creado grupos con los padres de familia, para mantener informados o envió de videos de sus hijos cuando realizan actividades.

No se cuenta con registros o kardex de bienes muebles como sillas, mesas tableros, trípode de pintura y otros, de los inventarios de materiales e insumos, materiales didácticos de enseñanza y materiales recreativos, por lo cual no se tiene conocimiento del stock real que se encuentra en el almacén del local.

También, se observa que no se cuenta con registro de datos o procedimientos enmarcados a conseguir los objetivos del nido guardería. Por falta de conocimiento no se ha elaborado este conjunto de procedimientos que los integrantes del nido guardería deberían de seguir, consiguiendo la visión y alcanzando los objetivos.

#### **Resultados de la lista de cotejo: Los canales de comunicación**

Los canales de comunicación digitales del nido guardería, es el aplicativo Whatsapp, creando grupo de mensajería rápida, entre los integrantes del nido guardería y con los padres de familia en su respectiva aula, haciendo el uso de la tecnología y que en cada grupo se encuentra integrada la propietaria, quien supervisa las comunicaciones entre el personal y los padres de familia, en dichos aplicativos se envía requerimientos por parte del personal, sugerencia o comunicación del padre de familia, dentro del horario de atención del nido guardería.

**Actividades de Monitoreo**

**Tabla 8**

*Resultado de la lista de Cotejo: Dimensión – Actividades de Monitoreo*

| Dimensiones              | Nº         | Lista de Cotejo  | SI | NO |
|--------------------------|------------|--|----|----|
| ACTIVIDADES DE MONITOREO | <b>5.1</b> | <b>Evaluación del sistema de control interno</b>   |    |    |
|                          | 23         | El personal encargado de realizar la evaluación, se encuentra capacitado para la comprensión del mismo.      |    | X  |
|                          | 24         | El nido guardería cuenta con procedimientos para el control de los inventarios                               |    | X  |
|                          | 25         | El nido guardería cuenta con procedimientos para la mejora continua y seguimiento de las medidas correctivas |    | X  |
|                          | 26         | Se designa personal capacitado para la toma de inventarios, al internamiento de los mismos.                  |    | X  |
|                          | <b>5.2</b> | <b>Tratamiento de las deficiencias detectadas</b>  |    |    |
|                          | 27         | Ante los hallazgos encontrados, estos son comunicados oportunamente a la propietaria                         | X  |    |

**Fuente:** Elaboración propia

**Resultado de la lista de cotejo: Evaluación del sistema de control interno.**

Aplicado la lista de cotejo se observa que, no se cuenta con personal encargado que realice la supervisión sobre los internamientos de los inventarios de los materiales didácticos, insumos, de enseñanza y juguetes recreativos, esta actividad lo realiza la propietaria del nido guardería, siendo la encargada de adquirir lo necesario para el nido guardería.

También, no cuenta con procedimientos establecidos para el control de inventarios, no contando en sus registros con informes o kardex de control de movimientos de ingreso y salida de materiales e insumos, por falta de fijación del consumo semanal o mensual, estableciendo un gasto. No cuenta con control de stock de juguetes y mobiliario en general, no teniendo identificado los faltantes y el estado del mobiliario en general.

No se halló una planificación e implementación de procedimientos administrativos que mejora la calidad de la información, como fichas de evaluación de personal, control de horarios, también no se cuenta procedimientos de mejora en los registros de inventarios en general y procedimientos para mejorar el control de gastos de materiales e insumos, así como mejorar la información del estado del mobiliario del local.

Se tiene conocimiento que carece de personal capacitado en control de inventarios, cuantificación, transcripción de los movimientos de los materiales en los registros contables o kardex, esto se debe por la falta de conocimiento del personal, para la aplicación de procedimientos de mejora en la información y control de stock del almacén.

**Resultados de la lista de cotejo: Tratamiento de las deficiencias detectadas**

Se identificó que ante una deficiencia detectada por alguna cuidadora, estos son comunicados a la brevedad posible a la propietaria para tomar acciones de solución, en lo posible se tratan de solucionar inmediatamente, entre lo común es la falta de materiales e insumos, así también como el apoyo en el cuidado, para evitar cualquier interrupción en el servicio del nido guardería.

## CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

### 4.1. Discusión

La presente investigación está realizada como un aporte para la implementación de un sistema de control interno en el nido guardería, que conlleva a mejorar la capacidad de gestión empresarial. En esa línea la implementación permite mejorar los controles internos y optimizar el uso de los recursos materiales y financieros del nido guardería Magic World, del distrito del San Juan de Lurigancho, cuyo giro de negocio es la prestación de servicios de guardería y estimulación temprana de niños de edades 02, 03 y 04 años, diferenciándose de otras instituciones similares, en sus actividades propias se utilizan varios tipos de inventarios muebles, materiales de desarrollo de psicomotricidad, insumos para talleres de enseñanza y juguetes para recreación.. En ese sentido el nido guardería tiene una visión y misión enmarcadas con nuestro objetivo general, detallando los objetivos específicos junto a la discusión;

*Objetivo específico 1:* “Describir el funcionamiento del ambiente de control, en el nido – guardería “Magic World”, San Juan de Lurigancho- 2022”. Este objetivo específico se relaciona con la dimensión **Ambiente de control**, esta dimensión está compuesto por los siguientes indicadores: Estructura del nido guarderia y Autoridades y responsabilidades asignadas, teniendo el siguiente resultado, que el nido guardería carece de organigrama establecido, por la falta de conocimiento de la propietaria, respecto a la **implicancia metodológica**, se determina que un organigrama establecido en el nido guardería, cumple con un rol importante, pues determina y asigna la cadena jerárquica y los roles de los trabajadores, para en conjunto alcanzar la metas. De acuerdo a la **implicancia teórica**, el resultado obtenido guarda relación, aun encontrándose en otra dimensión espacial y temporal, con el autor Machaca (2018) en su tesis “Caracterización del Control Interno en

el área de Abastecimientos de la Municipalidad Distrital De Arapa, Periodo 2018”, en la que señala que se realizan su compra de forma irregular, sin control de recepción en el internamiento, por lo define la caracterización del control interno y como su alta importancia en el área de abastecimiento. Por última de acuerdo a la **implicancia práctica**, esto comprende que el nido guardería al carecer de un diseño organizacional y de procedimientos de control, no contribuye a la eficacia en las operaciones y eficiencia en la gestión, evitando el desarrollo del negocio. Se presentó las limitaciones de las visitas por un tema de horario laboral para la entrevista con la propietaria.

*Objetivo específico 2:* Describir el funcionamiento la evaluación del riesgo, en el nido – guardería “Magic World”, San Juan de Lurigancho- 2022. Este objetivo planteado se relaciona con la dimensión **Evaluación de Riesgos**, esta dimensión está compuesto por los siguientes indicadores: Identificación de los riesgos, Estimación del riesgo, Prevención del riesgo y Determinación de los Objetivos de Control, presentando el resultado, que el nido guardería no evalúa correctamente este aspecto, no identifica y previene posibles riesgos que se presentan en la realización de actividades, tales como posibles pérdidas de inventarios, materiales e insumos y otras existencias, no cuenta con una planificación en caso de desastres internos o externos y que estos pueden afectar la continuidad del servicio, con respecto a la **implicancia metodológica**, es necesario que el nido guardería identifique los riesgos en relación a las cuidadoras mediante evaluaciones al personal, así también identificar los riesgos en los inventarios muebles, materiales, insumos, juguetes y otros inventarios. Es necesario que diseñe e implemente un plan de contingencia, para estar preparado y evitar la interrupción del servicio, continuando con las actividades que ayuden alcanzar los objetivos propuestos. En la **implicancia teórica**, determinamos que este resultado obtenido coincide, aunque difieren en otra dimensión espacial y temporal, con el autor Machaca (2018) en su

tesis titulado, "Caracterización del Control Interno en el área de Abastecimientos de la Municipalidad Distrital De Arapa, Periodo 2018", donde se menciona la falta de un sistema de control interno que regule las debilidades en los diversos procesos de la empresa y cómo influye negativamente su carencia. En la **implicancia práctica**, concluimos que el nido guardería por falta de conocimiento de la propietaria, no toma como alta relevancia la identificación, estimación y determinación de los riesgos en el nido guardería, y que deberá contar con procedimientos que a la implementación y práctica, brindaran mejores resultados en gestión administrativa.

*Objetivo específico 3:* Describir el funcionamiento de las actividades de control, en el nido – guardería "Magic World", San Juan de Lurigancho- 2022. También este objetivo presenta relación con la dimensión de **Actividades de Control**, esta dimensión está compuesto por los siguientes indicadores: Coordinación entre las áreas del nido guardería y Control sobre la tecnología de información, presentando el resultado, que la comunicación e interacción entre las cuidadoras es fluida el nido guardería y que la comunicación es oportuna ante cualquier suceso ocurrido en las instalaciones. También se mantiene una comunicación regular con los padres de familia, quienes solicitan evidencias de las actividades que realizan sus niños. De acuerdo a lo observado se carece de un plan que afronte la contingencia, continuando con el servicio del cuidado de los niños, además que provea seguridad a su sistema de información, donde se almacena la base de datos de los niños matriculados, conjuntamente con sus padres de familia y otra información sensible. De acuerdo a la **implicancia metodológica**, nos indica la necesidad de adaptarnos a la tecnología y contar con un plan de contingencia que respalde digitalmente la información sensible del nido guardería, con sus respectivos sistema de control, siendo necesario diseñarlo, implementarlo y socializarlo con todas las cuidadoras, con la finalidad de mitigar

y afrontar hechos que ocurran a mediano y largo plazo, evitando posibles pérdidas de información; de acuerdo a la **implicancia teórica**, determinamos que este resultado guarda relación, aunque difieren en otra dimensión, espacial y temporal, con el autor Huapaya (2017) en su trabajo de tesis "El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Instituciones Educativas Privadas de Educación Básica regular en el distrito de Lince, 2016", cuyo trabajo menciona que la implementación de un sistema de control interno mejora el desempeño, optimizando la gestión administrativa de la institución educativa; de acuerdo a la **implicancia práctica**, se establece que la institución educativa en estudio, carece de un sistema de control interno, afectando a la gestión gerencial de la dirección, asimismo la implementación de este sistema permitirá mejorar eficazmente el uso de recursos materiales y financieros de la institución educativa.

*Objetivo específico 4:* Describir el funcionamiento de la información y comunicación, en el nido – guardería "Magic World", San Juan de Lurigancho- 2022. Este objetivo se relación con nuestra dimensión **Información y Comunicación**, esta dimensión está compuesto por los siguientes indicadores: sistemas de información y canales de información, teniendo como resultando que en el nido guardería, hay fluidez de comunicación y coordinación, utilizando herramientas de mensajería instantánea, para la comunicación entre el personal, la empleadora y los padres de familia, no conteniendo información relevante sobre los bienes y existencias que se encuentran en el almacén. De acuerdo a la **implicancia metodológica**, con la finalidad de mejorar los procesos en el nido guarderia, debe prevalecer una comunicación asertiva y eficaz, así también como la información cuantifica sobre los bienes e inventarios existentes, para cuantificar los movimientos y optimizar su consumo, con respecto a la **implicancia teórica**, este resultado guarda relación, aunque difieren en dimensión, espacial y temporal, con el autor Santillana

(2022) en su tesis "El control interno y la gestión administrativa del proyecto: 10233 de la empresa Mota Engil Perú S. A.", donde nos señala que la falta de un sistema de control interno, conlleva afectar la gestión administrativa de una organización. Así también en la **implicancia práctica**, nos menciona que la organización no contaría con un sistema de control interno, afectando a la realización de una eficaz gestión administrativa, causando impacto en los procesos y consecuentemente en su rentabilidad empresarial.

*Objetivo específico 5:* Describir el funcionamiento de las actividades de supervisión, en el nido – guardería "Magic World", San Juan de Lurigancho- 2022. Este objetivo específico tiene relación con nuestra dimensión **Actividades de monitoreo**, dimensión compuesto por los siguientes indicadores: Evaluación del sistema de Control Interno y Tratamiento de las deficiencias detectadas, indicando que la organización no cuenta con personal capacitado, no realizando procedimiento de control, con respecto a la **implicancia metodológica**, se menciona que la herramienta de supervisión o monitoreo, tiene un rol fundamental para el cumplimiento de los procedimiento de control, con respecto a la **implicancia teórica**, este resultado guarda relación, aunque difieren en dimensión, espacial y temporal, con el autor Calderón (2019) en su tesis titulado "El Sistema de Control Interno y la Gestión De Los Activos fijos en la Municipalidad Provincial De Huari", donde nos menciona y resalta la eficacia de un control interno y su influencia en la organización. Con respecto a su implicancia práctica, al ser un negocio pequeño, con poco personal y carente de personal administrativo, la propietaria realiza funciones esporádicamente de control de inventarios y existencias, para evitar pérdidas, que conlleven a un mayor gasto por adquisición, con el objetivo de mejorar la gestión del nido guardería.

## 4.2. Conclusiones.

- Que el nido guardería Magic World, no tiene en sus procedimientos sistemas de control de información, ni sistema de control interno, estando expuesto a pérdidas o sustracciones, además que carece de personal administrativo por no contar con mayores ingresos, esta ausencia de sistemas, conlleva a malgastar recursos financieros, afectando la rentabilidad para la propietaria.
- Respecto a la dimensión del Ambiente de control, de acuerdo a la entrevista y lista de cotejo, el nido guardería no cuenta con un organigrama estructural que defina la asignación de funciones al personal, y que esta función lo realiza la propietaria según su criterio personal, indicando a cada personal las tareas a realizar y las responsabilidades con los niños, no contando además con personal encargado en su ausencia.
- Respecto a la dimensión Evaluación de Riesgos, de acuerdo a la entrevista y lista de cotejo, se concluye que muestra ausencia de procedimientos de control, no cuantifican los inventarios de las existencias o materiales, en los ingresos y salidas, estando en un desorden y con posibles faltantes, lo cual genera gasto adicional, además de no tener un control de uso mensual y solo estiman la cantidad, tampoco de evidencia plan o procedimiento para corregir esta deficiencia hallada, para lograr alcanzar las metas propuestas.
- Respecto a la dimensión Actividades de Control, de acuerdo a la entrevista y lista de cotejo, se concluye que hay una buena comunicación entre el personal y la empleadora, informando inmediatamente sobre algún suceso ocurrido en el nido guardería, observando también que existe comunicación con los padres de familia, quienes son nuestros clientes, para informar los eventos,

hechos o alguna indicación a su persona, referente al uso de tecnologías de la información, el nido guardería no tiene políticas para el resguardo digital de la información de los niños, trabajando de manera rustica, anotando la información y números relevantes en una agenda, que puede ser sensible de pérdida de información al extraviarse.

- Respecto a la dimensión Información y Comunicación, de acuerdo a la entrevista y lista de cotejo, se concluye que el nido guardería al ser un negocio pequeño, tiene una fluida comunicación y coordinación entre las áreas (aulas por edades) con respecto a la información sobre los inventarios y existencias, estos se encuentran desactualizados y no concuerdan con los ingresos y egresos, tampoco se encuentran cuantificados, no teniendo clara información si hay posibles pérdidas, el personal del nido guardería usa los aplicativos de mensajería rápida para la comunicación efectiva con los padres de familia.
- Respecto a la dimensión Actividades de monitoreo, de acuerdo a la entrevista y lista de cotejo, se concluye que no cuenta con personal idóneo y capacitado para el control de los inventarios y existencias, además que registre la información de egresos en un sistema y poder llevar el control de gastos y poder llevar un kardex actualizado, también no presentan políticas de medidas correctivas ante algún suceso en el nido guardería, y que al hallazgo de estos sucesos, son informados inmediatamente a la propietaria, quien toma la decisión para su solución.

#### 4.3. Recomendaciones.

- ✓ Con respecto a la dimensión de **Ambiente de control**, es necesario establecer una estructura organizacional, donde se detalle las obligaciones del personal, y

que esté de acuerdo a las necesidades del nido guardería, asignando en ellos al personal sus responsabilidades al ser tutoras de un aula de niños, además de contar con un personal que se asigne funciones de encargada temporal ante la ausencia de la propietaria, con previa capacitación para aplicar procedimiento de control interno en el nido guardería.

- ✓ Con respecto a la dimensión de **Evaluación de riesgos**, es necesario contar con una evaluación de periódica del personal, para identificar alguna mala aptitud que pueda perjudicar al nido guardería, además es necesario llevar un control de ingresos y salidas de los útiles, materiales e insumos que se utilizan en el nido guardería, también manteniendo un registro de los bienes muebles y su estado actual, que permita cambiarlo o repararlo oportunamente evitando accidentes de los niños y del personal. Debe contener un plan de acción que permita la operatividad del nido guardería ante alguna catástrofe interna o externa, ininterrumpiendo la continuidad del servicio.
- ✓ Con respecto a la dimensión **Actividades de Control**, es recomendable que en el nido guardería, se debe contar con una encargada ante la ausencia de la propietaria, que conlleve a dirigir internamente y solucionar los inconvenientes y que esta carga de trabajo debe estar sujeta a una compensación adicional, motivando al personal, adicionalmente se debería contar con un plan para el resguardo de la información del nido guardería, tanto físico como virtual, para crear un backup de datos y un plan de contingencia que mitigue o resuelva las amenazas que se presenten e ininterrumpiera los servicios del nido guardería.
- ✓ Con respecto a la dimensión **Información y Comunicación**, la información y registro de datos oportuno permiten una mejor toma de decisiones, para lograr

alcanzar los objetivos y mejorar el servicio del nido guardería, que debe tener esta información sobre el estado de los bienes actualizados, disminuyendo cualquier accidente por causas de deterioro, y ser remplazado el bien a la brevedad, así también las existencias de los materiales e insumos, cuantificar su ingreso y salida, generando reporte al evidenciar déficit y estar abastecidos correctamente, esto ayuda a mantener un stock correcto y evitar sobre costos, por compras adicionales, manteniendo enmarcado el objetivo de brindar un servicio de calidad, que aumente la demanda por parte de los padres de familia. Adicionalmente se debe seguir manteniendo el mismo nivel de comunicación con los padres de familia y entre personal, usando los aplicativos más comunes de mensajería.

- ✓ Con respecto a la dimensión **Actividades de Monitoreo**, se debe contar con un profesional capacitado para la realización de pruebas de aptitudes al personal, y que este apto para el cuidado y enseñanza de niños, y es recomendable contratar o capacitarse en temas administrativos para llevar un buen control del kardex, registrando oportunamente los ingresos y salidas de los materiales e insumos, además del costo de ellos en algún tipo de sistema contable, para determinar el costo del servicio, también se debería establecer políticas de mejora continua en el nido guardería, como mejoras en las enseñanzas, haciendo más atractivo el nido guardería e incrementando la demanda, lo que aumentara la recaudación por ingresos. Recomendando mantener el mismo nivel de información oportuna entre el personal y la propietaria del nido guardería.

## Referencias

- Requelme, E. & Ortiz, F. (2018). *Sistema de Control Interno y su Influencia en el Inventario de las Empresas: Una Revisión Sistemática*. <https://hdl.handle.net/11537/29209>.
- Terreros, D. (2021). *Control Interno Empresarial: sus elementos, objetivos e importancia*. Hubspot: <https://blog.hubspot.es/marketing/control-interno>
- Usca, K. (2019). *Propuesta de implementación de un sistema de control interno en la microempresa "Peluches NIKO" como herramienta de desarrollo para el logro de objetivos*. Quito: UCE.
- Franco, E. (2023). *Análisis del Control Interno en las empresas y organizaciones*. Colecciones PETAENG, <http://repositorio.umsa.bo/xmlui/handle/123456789/33253>.
- Barquero, M. (2013). *Manual práctico de Control Interno Teoría y Aplicación*. Barcelona: PROFIT Editorial.
- Emmerich, M. (2021). *El Control Interno y su Influencia en la Gestión de Crédito y Cobranzas en la Empresa centro de Carnes C&C Pozuzo E.I.R.L., 2019*. <http://repositorio.ucsg.edu.ec/handle/3317/8126>
- Estupiñan, R. (2015). *Control interno y fraudes-3ra edición: Análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. ECOE ediciones.
- Gallardo, E. (2017). *Metodología de la Investigación*. Huancayo, Perú: Universidad Continental.
- Cruz, J. (2019). *El control interno como diferenciador de las empresas medianas exitosas y en situación de fracaso empresarial. Un análisis de caso para las empresas medianas colombianas del sector manufactura*. <https://repositorio.unal.edu.co/handle/unal/69726>
- Elizalde, K. (2017). *Evaluación del Sistema de Control Interno al proceso de cuentas por cobrar con tarjetas de crédito aplicado en una Institución del Sistema Financiero en el Ecuador*. <http://repositorio.ucsg.edu.ec/handle/3317/8126>.
- Gómez, K. (2019). *Control Interno y Procesos Logísticos en la Municipalidad Provincial de Chanchamayo – Junín*. 2018. <http://hdl.handle.net/20.500.12894/5406>.
- Mantilla, D., Becerra, E., Subía, J. y Torres, X. (2017). *Auditoría Integral*. Quito, Mengraf Versalles 19-20- Quito.
- Córdova, G. (2017). *Control interno. Matriz de riesgo: Aplicación metodología COSO II*. Revista Publicando, 4(12 (2)), 106-125.

- Machaca, I. (2018). *Caracterización Del Control Interno en el Área de Abastecimientos de La Municipalidad distrital de Arapa, Periodo 2018*. <https://hdl.handle.net/20.500.13032/2629>
- Mita, D. (2021). *Incidencia del sistema de control interno en la rentabilidad de la empresa Quesos Pachacútec E.I.R.L., Arequipa año 2019*. <http://hdl.handle.net/20.500.12773/12786>.
- Huapaya, J. (2017). *El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Instituciones Educativas Privadas de Educación Básica Regular en el distrito de Lince, 2016*.  
<https://hdl.handle.net/20.500.12727/3174>.
- Solís, A. E. (2019). *Análisis en la gestión de riesgos de fraude a una institución pública en el marco del libro Coso II, período 2014-2015*. Revista De Investigación Aplicada En Ciencias Empresariales, 4(1), 30–70. <https://doi.org/10.22370/riace.2015.4.1.1869>
- Santillana, J. (2022). *El control interno y la gestión administrativa del proyecto: 10233 de la empresa Mota Engil Perú S. A*. Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Escuela Académico Profesional de Contabilidad, Universidad Continental, Cusco, Perú.
- Mantilla, S. (2009). *Auditoría del control interno*. ECOE Ediciones, 2009. Digitalia,  
<https://www.digitaliapublishing.com/a/126748>.
- Granada, R. (2011). *Manual de control interno: Sectores público, privado y solidario*. Nueva Legislación. <https://www.digitaliapublishing.com/a/13608>.
- Montaño, E. (2013). *Control interno, auditoria y aseguramiento fiscal y gobierno corporativo*. Universidad del Valle. <https://www.digitaliapublishing.com/a/29653>.
- Mantilla, S. (2018). *Auditoría del control interno*. ECOE Ediciones.  
<https://www.digitaliapublishing.com/a/101598>.
- Pereira, C. A. (2019). *Control interno en las empresas: (ed.)*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. <https://elibro.bibliotecaupn.elogim.com/es/lc/upnorte/titulos/124953>
- Meléndez, J. (2016). *Control Interno*. Editado por: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.  
[http://utex.uladech.edu.pe/handle/ULADECH\\_CATOLICA/6](http://utex.uladech.edu.pe/handle/ULADECH_CATOLICA/6).
- Anzola, I. (2018). *Administración. Innovación y conectividad*. ECOE Ediciones.  
<https://www.digitaliapublishing.com/a/126638>.
- Torres, Z. (2015). *Administración estratégica: (ed.)*. Grupo Editorial Patria.  
<https://elibro.bibliotecaupn.elogim.com/es/ereader/upnorte/39403?page=247>

- Sánchez, M. (2015). *Administración 1: (ed.)*. Grupo Editorial Patria.  
<https://elibro.bibliotecaupn.elogim.com/es/ereader/upnorte/39474?page=91>
- Torres, Z. (2014). *Teoría general de la administración: (2 ed.)*. Grupo Editorial Patria.  
<https://elibro.bibliotecaupn.elogim.com/es/ereader/upnorte/39390?page=193>
- Ramírez-Escudero, J. (2004). *Los Consejos de Administración*. Ediciones Díaz de Santos.  
<https://www.digitaliapublishing.com/a/136450>.
- Estupiñan, R. (2015). (2015). *Control interno y fraudes-3ra edición: Análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. ECOE ediciones.
- Chiavenato, I. (2018). *Introducción a la teoría general de la administración (8a. ed.)*. McGraw-Hill Interamericana.
- Torres, L. (2022). *Administración I*. KLIK Soluciones Educativas.
- Mantilla, S. (2005). *Control interno: Informe COSO: (4 ed.)*. ECOE Ediciones.  
<https://elibro.bibliotecaupn.elogim.com/es/ereader/upnorte/228508?page=18>
- Robbins, P. & Coulter, M. (2005). *Administración*. Pearson educación.
- Ladino, E. (2009). *Control interno: informe Coso: (ed.)*. El Cid Editor | apuntes.  
<https://elibro.bibliotecaupn.elogim.com/es/ereader/upnorte/28651?page=11>
- Fonseca, O. (2011). *Sistemas de control interno para organizaciones*. Lima, Perú: Instituto de Investigación en Accountability y Control