

# UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS

FACULTAD DE CIENCIAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



**TESIS**

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y PREVENCIÓN DE FRAUDE EN LA SALA  
DE CASINO Y JUEGOS NEVADA ENTRETENIMIENTO SAC, PUNO - 2024**

**PRESENTADA POR:**

**JUDITH MAMANI AZA**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**

**CONTADOR PÚBLICO**

**PUNO – PERÚ**

**2025**



Repositorio Institucional ALCIRA by [Universidad Privada San Carlos](http://Universidad Privada San Carlos) is licensed under a [Creative Commons Reconocimiento-NoComercial 4.0 Internacional License](https://creativecommons.org/licenses/by-nc/4.0/)



# 6.38%

SIMILARITY OVERALL

SCANNED ON: 7 AUG 2025, 8:51 PM

## Similarity report

Your text is highlighted according to the matched content in the results above.

● IDENTICAL  
1.03%

● CHANGED TEXT  
5.35%

## Report #27896257

JUDITH MAMANI AZA // SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y PREVENCIÓN DE FRAUDE EN LA SALA DE CASINO Y JUEGOS NEVADA ENTRETENIMIENTO

SAC, PUNO - 2024 RESUMEN La investigación tuvo como objetivo general: Determinar la relación entre el sistema de control interno y la prevención de fraude en la Sala de Casino y Juegos Nevada

Entretenimiento SAC, Puno 2024. 6 10 14 15 16 18 23 La investigación empleó un

enfoque cuantitativo, de tipo básico y nivel correlacional, con un

diseño no experimental y de corte transversal. 16 24 Se utilizó la técnica

de encuesta mediante un cuestionario como instrumento principal

compuesta por 18 preguntas, para la recolección de datos. La población estuvo

conformada por todos los trabajadores de la Sala de Casino y

Juegos Nevada Entretenimiento SAC de Puno, seleccionando una muestra

representativa de 50 trabajadores para el estudio. De acuerdo con

los resultados, el 32,0% de los empleados percibió que su

organización tiene alta prevención de fraude, mientras que el 68,0%

reportó una baja prevención. Respecto al control interno eficiente, el

28,0% lo asoció con alta prevención de fraude, mientras que solo

el 4,0% lo vinculó con baja prevención. Por otro lado, un control

interno deficiente fue relacionado por el 4,0% con alta prevención

de fraude y por el 64,0% con baja prevención. El coeficiente de

correlación de Spearman obtenido fue de 0,863, indicando una

Yudy Roxana ALANIA LAQUI

Oficina de Repositorio Institucional

**UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS**  
**FACULTAD DE CIENCIAS**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**  
**TESIS**

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y PREVENCIÓN DE FRAUDE EN LA SALA  
DE CASINO Y JUEGOS NEVADA ENTRETENIMIENTO SAC, PUNO - 2024**

**PRESENTADA POR:**

**JUDITH MAMANI AZA**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**

**CONTADOR PÚBLICO**

APROBADA POR EL SIGUIENTE JURADO:

PRESIDENTE

:

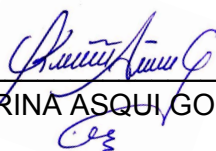


\_\_\_\_\_

Dra. MARLENE CUSI MONTESINOS

PRIMER MIEMBRO

:



\_\_\_\_\_

M.Sc. KORINA ASQUI GOMEZ

SEGUNDO MIEMBRO

:

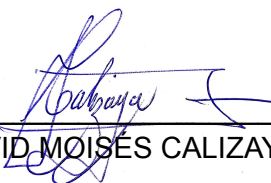


\_\_\_\_\_

Mg. CELIA VERENISSE ORTIZ DE ORUE ROJAS

ASESOR DE TESIS

:



\_\_\_\_\_

Dr. DAVID MOISÉS CALIZAYA ZEVALLOS

Área: Ciencias Económicas, Negocios

Sub Área: Contabilidad y Finanzas

Línea de investigación: Negocios, Administración

Puno, 20 de agosto del 2025

## DEDICATORIA

Este logro es un testimonio de su inmenso amor y dedicación. Valoro mucho las lecciones de vida que me han impartido y por el cariño que siempre me han brindado. Mi gratitud hacia ustedes es imposible de expresar completamente. Esta tesis es un tributo a su legado y a la eterna admiración que siento por Ustedes. Gracias por ser los mejores padres del mundo.

Judith

## AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por haberme iluminado y permitido seguir adelante, con sabiduría, paciencia y hacer realidad una de mis aspiraciones y obtener el título

A cada una de las personas que colaboraron para que este proyecto se haga realidad, mi eterno agradecimiento por su incondicional apoyo y ayuda

A Dr. David Moises Calizaya Zevallos, también debo extender mi reconocimiento y gratitud a la labor de mis docentes, quienes me han transmitido a lo largo de estos años múltiples conocimientos.

Judith

## ÍNDICE GENERAL

	<b>Pág.</b>
DEDICATORIA	1
AGRADECIMIENTO	2
ÍNDICE GENERAL	3
ÍNDICE DE TABLAS	6
ÍNDICE DE FIGURAS	7
ÍNDICE DE ANEXOS	8
RESUMEN	9
ABSTRACT	9
INTRODUCCIÓN	11

### CAPÍTULO I

#### PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA, ANTECEDENTES Y OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

<b>1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA</b>	<b>13</b>
1.1.1. PROBLEMA GENERAL	14
1.1.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS	14
<b>1.2. ANTECEDENTES</b>	<b>15</b>
1.2.1. A NIVEL INTERNACIONAL	15
1.2.2. A NIVEL NACIONAL	17
1.2.3. A NIVEL REGIONAL	20
<b>1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN</b>	<b>21</b>
1.3.1. OBJETIVO GENERAL	21
1.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS	21

### CAPÍTULO II

#### MARCO TEÓRICO, CONCEPTUAL E HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

<b>2.1. MARCO TEÓRICO</b>	<b>23</b>
2.1.1. Sistema de Control Interno	23

<b>2.2. MARCO CONCEPTUAL</b>	<b>48</b>
<b>2.3. HIPÓTESIS</b>	<b>50</b>
2.3.1. HIPÓTESIS GENERAL	50
2.3.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS	50
<b>CAPÍTULO III</b>	
<b>METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN</b>	
<b>3.1. ZONA DE ESTUDIO</b>	<b>52</b>
<b>3.2. TAMAÑO DE MUESTRA</b>	<b>53</b>
3.2.1. POBLACIÓN	53
3.2.2. MUESTRA	53
3.2.3. SELECCIÓN DE LA MUESTRA	53
<b>3.3. MÉTODO Y TÉCNICAS</b>	<b>53</b>
3.3.1. TIPO DE ESTUDIO	53
3.3.2. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	54
3.3.3. TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS	54
3.3.4. INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS	54
<b>3.4. IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES</b>	<b>56</b>
<b>3.5. TÉCNICAS DE ANÁLISIS DE DATOS</b>	<b>57</b>

## **CAPÍTULO IV**

### **EXPOSICIÓN, ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS**

<b>4.1. DETERMINAR LA RELACIÓN ENTRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA PREVENCIÓN DE FRAUDE EN LA SALA DE CASINO Y JUEGOS NEVADA ENTRETENIMIENTO SAC, PUNO 2024.</b>	<b>58</b>
<b>4.2. DETERMINAR LA RELACIÓN ENTRE EL AMBIENTE DE CONTROL Y LA PREVENCIÓN DE FRAUDE EN LA SALA DE CASINO Y JUEGOS NEVADA ENTRETENIMIENTO SAC, PUNO 2024.</b>	<b>60</b>
<b>4.3. DELIMITAR LA RELACIÓN ENTRE LA EVALUACIÓN DE RIESGOS Y LA PREVENCIÓN DE FRAUDE EN LA SALA DE CASINO Y JUEGOS</b>	

<b>NEVADA ENTRETENIMIENTO SAC, PUNO 2024.</b>	<b>62</b>
<b>4.4. DESCRIBIR LA RELACIÓN ENTRE EL MONITOREO Y SEGUIMIENTO Y LA PREVENCIÓN DE FRAUDE EN LA SALA DE CASINO Y JUEGOS NEVADA ENTRETENIMIENTO SAC, PUNO 2024.</b>	<b>64</b>
<b>4.5. DELIMITAR LA RELACIÓN ENTRE LA INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN Y LA PREVENCIÓN DE FRAUDE EN LA SALA DE CASINO Y JUEGOS NEVADA ENTRETENIMIENTO SAC, PUNO 2024.</b>	<b>66</b>
<b>4.6. DELIMITAR LA RELACIÓN ENTRE LAS ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN Y LA PREVENCIÓN DE FRAUDE EN LA SALA DE CASINO Y JUEGOS NEVADA ENTRETENIMIENTO SAC, PUNO 2024.</b>	<b>68</b>
<b>4.7. PRUEBA DE HIPÓTESIS</b>	<b>70</b>
4.7.1. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS GENERAL	70
4.7.2. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS ESPECÍFICO 1	71
4.7.3. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS ESPECÍFICO 2	72
4.7.4. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS ESPECÍFICO 3	73
4.7.5. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS ESPECÍFICO 4	74
4.7.6. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS ESPECÍFICO 5	75
<b>CONCLUSIONES</b>	<b>78</b>
<b>RECOMENDACIONES</b>	<b>80</b>
<b>BIBLIOGRAFÍA</b>	<b>82</b>
<b>ANEXOS</b>	<b>87</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

	<b>Pág.</b>
<b>Tabla 01:</b> Estadísticas de fiabilidad del cuestionario sobre el sistema de control interno	55
<b>Tabla 02:</b> Estadísticas de fiabilidad del cuestionario sobre prevención de fraude	55
<b>Tabla 03:</b> Matriz de operacionalización	56
<b>Tabla 04:</b> Frecuencia del sistema de control interno y prevención de fraude	58
<b>Tabla 05:</b> Frecuencia de la dimensión ambiente de control y prevención de fraude	60
<b>Tabla 06:</b> Frecuencia de la dimensión evaluación de riesgos y prevención de fraude	62
<b>Tabla 07:</b> Frecuencia de la dimensión actividad de control y prevención de fraude	64
<b>Tabla 08:</b> Frecuencia de la dimensión Información y Comunicación y prevención de fraude	66
<b>Tabla 09:</b> Frecuencia de la dimensión actividades de supervisión y prevención de fraude	68
<b>Tabla 10:</b> Correlación entre sistema de control interno y prevención de fraude	71
<b>Tabla 11:</b> Correlación entre ambiente de control y prevención de fraude	72
<b>Tabla 12:</b> Correlación entre evaluación de riesgos y prevención de fraude	73
<b>Tabla 13:</b> Correlación entre actividad de control y prevención de fraude	74
<b>Tabla 14:</b> Correlación entre información y comunicación y prevención de fraude	75
<b>Tabla 15:</b> Correlación entre actividades de supervisión y prevención de fraude	76

## ÍNDICE DE FIGURAS

	<b>Pág.</b>
<b>Figura 01:</b> Área geográfica de Nevada Entretenimiento S.A.C.	52
<b>Figura 02:</b> Porcentaje del sistema de control interno y prevención de fraude	59
<b>Figura 03:</b> Porcentaje de la dimensión ambiente de control y prevención de fraude	61
<b>Figura 04:</b> Porcentaje de la dimensión evaluación de riesgos y prevención de fraude	63
<b>Figura 05:</b> Porcentaje de la dimensión actividad de control y prevención de fraude	65
<b>Figura 06:</b> Porcentaje de la dimensión Información y Comunicación y prevención de fraude	67
<b>Figura 07:</b> Porcentaje de la dimensión actividades de supervisión y prevención de fraude	69
<b>Figura 08:</b> Evidencia 1	96
<b>Figura 09:</b> Evidencia 2	98
<b>Figura 10:</b> Evidencia 3	98

## ÍNDICE DE ANEXOS

	<b>Pág.</b>
<b>Anexo 01:</b> Matriz de consistencia	88
<b>Anexo 02:</b> Instrumentos de recolección de datos	91
<b>Anexo 03:</b> Evidencias de la aplicación de los instrumentos de recolección de datos	96
<b>Anexo 04:</b> Evidencias validación de instrumento de los dos expertos	99

## RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo general: Determinar la relación entre el sistema de control interno y la prevención de fraude en la Sala de Casino y Juegos Nevada Entretenimiento SAC, Puno 2024. La investigación empleó un enfoque cuantitativo, de tipo básico y nivel correlacional, con un diseño no experimental y de corte transversal. Se utilizó la técnica de encuesta mediante un cuestionario como instrumento principal compuesta por 18 preguntas, para la recolección de datos. La población estuvo conformada por todos los trabajadores de la Sala de Casino y Juegos Nevada Entretenimiento SAC de Puno, seleccionando una muestra representativa de 50 trabajadores para el estudio. De acuerdo con los resultados, el 32,0% de los empleados percibió que su organización tiene alta prevención de fraude, mientras que el 68,0% reportó una baja prevención. Respecto al control interno eficiente, el 28,0% lo asoció con alta prevención de fraude, mientras que solo el 4,0% lo vinculó con baja prevención. Por otro lado, un control interno deficiente fue relacionado por el 4,0% con alta prevención de fraude y por el 64,0% con baja prevención. El coeficiente de correlación de Spearman obtenido fue de 0,863, indicando una correlación positiva muy alta entre el sistema de control interno y la prevención del fraude, con un nivel de significancia estadística de  $p = 0,000$ . Estos hallazgos confirman que a medida que se fortalece el sistema de control interno, también aumenta significativamente la capacidad de prevenir fraudes en la organización.

**Palabras Claves:** Ambiente, Fraude, Monitoreo , Riesgo, Sistema de control interno.

## ABSTRACT

The general objective of the research was to determine the relationship between the internal control system and fraud prevention at the Nevada Entertainment SAC Casino and Gaming Room, Puno 2024. The research used a quantitative approach, of a basic type and correlational level, with a non-experimental and cross-sectional design. The survey technique was used through a questionnaire as the main instrument for data collection. The population consisted of all the workers at the Nevada Entertainment SAC Casino and Gaming Room in Puno, selecting a representative sample of 50 workers for the study. According to the results, 32.0% of the employees perceived that their organization has high fraud prevention, while 68.0% reported low prevention. Regarding efficient internal control, 28.0% committed it to high fraud prevention, while only 4.0% linked it to low prevention. On the other hand, poor internal control was related to high fraud prevention by 4.0% and to low prevention by 64.0%. The Spearman score coefficient obtained was 0.863, indicating a very high positive score between the internal control system and fraud prevention, with a statistical significance level of  $p = 0.000$ . These findings confirm that as the internal control system is strengthened, the ability to prevent fraud in the organization also significantly increases.

**Key words:** Environment, Fraud, Monitoring, Risk, Internal control system.

## INTRODUCCIÓN

En la actualidad, la prevención de fraude se ha convertido en una prioridad estratégica para las organizaciones, especialmente en sectores con alto flujo de capital y operaciones sensibles, como el de los casinos y salas de juegos. Estos entornos por su naturaleza operativa, son particularmente vulnerables a prácticas fraudulentas si no cuentan con un sistema de control interno eficaz y adecuadamente implementado. En este contexto, la sala de casino y juegos nevada entretenimiento S.A.C., ubicada en la ciudad de Puno, enfrenta el desafío de fortalecer sus mecanismos de control para minimizar los riesgos de fraude y garantizar la transparencia en sus procesos.

abordar el problema resulta particularmente pertinente en el contexto actual de la región de Puno, donde el crecimiento del sector de entretenimiento ha traído consigo nuevos retos en la gestión organizacional. A pesar de la normativa vigente sobre buenas prácticas corporativas y prevención de delitos financieros, aún se observan varios en la implementación efectiva de sistema de control interno, lo cual expone a las empresas a riesgos operativos y reputacionales. Esta investigación busca aportar evidencia empírica sobre la relación entre el control interno y la prevención del fraude, contribuyendo así al fortalecimiento de la gestión institucional tanto desde una perspectiva académica como práctica. Su relevancia radica en la posibilidad de generar recomendaciones concretas que sirvan de guía para otras organizaciones del sector en contexto similares.

El presente trabajo se estructura en cinco capítulos.

El primero expone el planteamiento del problema, los antecedentes investigativos, así como los objetivos e hipótesis que orientan el estudio. En el segundo capítulo se desarrolla el marco teórico y conceptual, abordando los fundamentos del sistema de control interno y su vinculación con la prevención del fraude, además de las hipótesis planteadas. El capítulo tres detalla la metodología adoptada, enmarcada en su enfoque cuantitativo, de nivel correlacional y diseño no experimental. El cuarto capítulo presenta el análisis estadístico de los datos recopilados mediante encuestas aplicadas a los trabajadores del casino, discutiendo los resultados obtenidos a la luz de la teoría

revisada. Finalmente, el quinto capítulo expone las conclusiones derivadas del estudio y las recomendaciones orientadas a mejorar los mecanismos de control interno en la organización objeto de análisis.

## CAPÍTULO I

### PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA, ANTECEDENTES Y OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

#### 1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

A nivel internacional, el fraude en la industria del juego y casinos es un problema recurrente que genera pérdidas millonarias cada año. Según un estudio de la Oficina de las Naciones Unidas contra la Droga y el Delito (Unodc, 2024), se estima que los fraudes en casinos alrededor del mundo resultan en pérdidas de aproximadamente 15,000 millones de dólares anuales. Este estudio también reveló que un 5% de los ingresos globales de casinos se pierden a causa de actividades fraudulentas, lo que subraya la gravedad del problema.

En Latinoamérica, el problema no es menor. Un informe de Cirsa Enterprises, S.L.U. (2024) reveló que el fraude representa el 10% de las pérdidas totales en la industria del juego en la región. Específicamente, se estimó que las pérdidas anuales por fraude en casinos en Latinoamérica ascienden a 1,500 millones de dólares. El mismo informe indicó que en países como Panamá y México, aproximadamente el 12% de los casinos reportaron incidentes significativos de fraude en el último año.

En el contexto nacional, el Perú no es ajeno a esta problemática. La Dirección General de Juegos de Casino y Máquinas Tragamonedas (Dgjcmt, 2023) reportó que el fraude en casinos peruanos causó pérdidas significativas reportó un incremento en las comunicaciones recibidas respecto al fraude, aumentando más del 100% en comparación con el año anterior. Además, se recibieron 603 reclamos relacionados con estas actividades, siendo 121 de estos solo en la primera mitad de 2022. Adicionalmente, para

el año 2021, el 15% de los empleados en casinos peruanos han sido testigos de actividades fraudulentas (Dgjcmt, 2021).

En el ámbito local, Nevada Entretenimiento SAC, ubicada en la ciudad de Puno, enfrenta serias deficiencias en su sistema de control interno, lo que ha facilitado la ocurrencia de actos fraudulentos dentro de sus operaciones. A pesar de pertenecer a un sector altamente regulado, esta sala de juegos presenta fallas en la supervisión de procesos, el manejo de efectivo, el control de ingresos y la verificación de reportes contables. Estas debilidades han ocasionado pérdidas económicas y han deteriorado la confianza tanto de los clientes como del personal.

Esta problemática se enmarca preocupante. Según datos de la Superintendencia de Banca, Seguros y AFP (SBS, 2021), los casos de fraude en casinos de la región Puno se incrementaron en un 20% en los últimos dos años, con pérdidas estimadas que superan los 500,000 soles. En el caso específico de Nevada Entretenimiento SAC, esta situación se manifiesta en la ausencia de mecanismos eficaces para detectar y prevenir actos fraudulentos, lo que evidencia la urgente necesidad de fortalecer su sistema de control interno.

Por ello, la presente investigación tiene como propósito determinar la relación entre el sistema de control interno y la prevención del fraude en la Sala de Casino y Juegos Nevada Entretenimiento SAC, en Puno. Al identificar y analizar esta relación, se busca proponer recomendaciones prácticas que contribuyan a optimizar los controles internos y reducir significativamente la incidencia de fraudes dentro de la organización.

#### **1.1.1. PROBLEMA GENERAL**

¿Cuál es la relación entre el sistema de control interno y la prevención de fraude en la Sala de Casino y Juegos Nevada Entretenimiento SAC, Puno 2024?

#### **1.1.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS**

Pe1: ¿Cuál es la relación entre el ambiente de control y la prevención de fraude en la Sala de Casino y Juegos Nevada Entretenimiento SAC, Puno 2024?

Pe2: ¿Cuál es la relación entre la evaluación de riesgos y la prevención de fraude en la Sala de Casino y Juegos Nevada Entretenimiento SAC, Puno 2024?

Pe3: ¿Cuál es la relación entre la actividad de control y la prevención de fraude en la Sala de Casino y Juegos Nevada Entretenimiento SAC, Puno 2024?

Pe4: ¿Cuál es la relación entre la información y comunicación y la prevención de fraude en la Sala de Casino y Juegos Nevada Entretenimiento SAC, Puno 2024?

Pe5: ¿Cuál es la relación entre las actividades de supervisión y la prevención de fraude en la Sala de Casino y Juegos Nevada Entretenimiento SAC, Puno 2024?

## **1.2. ANTECEDENTES**

### **1.2.1. A NIVEL INTERNACIONAL**

Reyes (2021) presentó su tesis titulada "Diseño de un sistema de control de gestión para la Superintendencia de Casinos de Juego". Tuvo como propósito general dar una propuesta para un sistema de control de gestión destinado a la Superintendencia de Casinos de Juego en Chile, con el fin de supervigilar y fiscalizar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y técnicas para la administración de los casinos de juego. La investigación siguió un enfoque mixto y un diseño no experimental descriptivo. Se utilizó un análisis basado en las propuestas de Kaplan y Norton (2012) que integran la planificación estratégica y la ejecución operativa. Los instrumentos empleados incluyen herramientas como PESTEL, análisis de recursos, Cadena de valor, y FODA cuantitativo. La muestra consistió en las Divisiones de Fiscalización y Jurídica de la Superintendencia de Casinos de Juego. Los resultados destacaron la propuesta de 20 indicadores a través de un Cuadro de Mando Integral (CMI) y diversas iniciativas estratégicas. Se identificaron temas estratégicos clave como pronunciamientos oportunos e imparciales, difusión de información clara y veraz, y eficiencia en los recursos. Las conclusiones sugieren que la implementación del sistema de control de gestión mejorará la cultura organizacional mediante una participación activa del personal, aunque se requiere un cambio legislativo para mejorar la evaluación del desempeño y los incentivos en el sector público.

Alarcón (2023) presenta su tesis titulada "Análisis del sistema del control interno del área Subgerencia de Sorteos del I.P.L. y C. S.E.". Tuvo como objetivo evaluar el Departamento de Control Interno del Instituto Provincial de Loterías y Casinos S.E. para verificar que cumpla correctamente con las necesidades actuales de la organización. La investigación siguió un enfoque cualitativo y un diseño no experimental descriptivo. La metodología incluyó la caracterización de la organización, análisis de entrevistas a los encargados del Sector de Juegos y Administración, y el análisis de los procedimientos y tareas del Área de Sorteos. Los instrumentos utilizados fueron entrevistas y análisis documental. Los resultados indicaron que el control interno es una herramienta fundamental para alcanzar los objetivos organizacionales, utilizando eficientemente los recursos y previniendo fraudes y errores. Las conclusiones sugieren que un eficiente sistema de control interno permite reflejar la situación del sector, proporcionando información certera para la toma de decisiones futuras y la mejora de estrategias.

Pignatta (2020) en su artículo denominado "Los casinos en el Uruguay". Tuvo como propósito general analizar el monopolio del Estado en la explotación de casinos en Uruguay y discutir si esta práctica monopólica es la más adecuada o si debería abrirse a la participación de privados, bajo mecanismos adecuados de control. La investigación siguió un enfoque cualitativo y un diseño no experimental descriptivo. Los instrumentos utilizados incluyeron el análisis documental y entrevistas a expertos en la industria de los juegos de azar. La muestra consistió en operadores de casinos legales e ilegales y expertos en regulación de juegos de azar. Los resultados señalaron que, aunque el monopolio estatal asegura ciertos controles y garantías para los consumidores, la proliferación de máquinas tragamonedas clandestinas y el crecimiento del juego online sin regulación adecuada presentan desafíos significativos. Las conclusiones sugieren que una apertura regulada del mercado de casinos podría ofrecer mejores garantías a los consumidores y fomentar un desarrollo más equilibrado de la industria.

Torres y Atehortua (2024) desarrollaron su tesis titulada "Regulación y creación del Impuesto Único a las Operadoras de Pronósticos Deportivos". Cuyo objetivo general fue

establecer un impuesto único para operadoras de pronósticos deportivos, con el fin de crear un marco legal que facilite la recaudación estatal y mitigue los efectos de la falta de regulación en el sector. La investigación siguió un enfoque mixto y un diseño no experimental descriptivo. La metodología incluyó el análisis de la normativa tributaria en Ecuador, la revisión de marcos legales internacionales y la identificación de características esenciales para un marco legal específico en este sector. Los instrumentos utilizados fueron el análisis documental y la comparación de diferentes sistemas tributarios. Los resultados indicaron que la falta de un sistema tributario claro para las operadoras de pronósticos deportivos obstaculiza la recaudación fiscal. Las conclusiones sugieren que la formulación de un esquema impositivo equitativo y adecuado llenará el vacío legal y sentará las bases para un sistema tributario eficiente, beneficiando al estado, las empresas y la comunidad.

Vergara (2024) presenta su investigación denominada "La formalización de los juegos de azar en línea y el consecuente cierre de la brecha de elusión fiscal 2023". tuvo como objetivo general analizar la elusión fiscal generada por la falta de una debida regulación de los juegos de azar en línea en el país y la poca importancia otorgada a esta actividad en crecimiento constante. La investigación siguió un enfoque cualitativo y utilizó el método exegético para el análisis claro de la normativa nacional e internacional. La metodología incluyó la revisión normativa y comparativa de regulaciones en otros países. La muestra consistió en personas con conocimiento y relación con el tema de estudio. Los resultados indicaron que la falta de regulación adecuada contribuye significativamente a la elusión fiscal en la industria de los juegos de azar en línea. Las conclusiones sugieren que la formalización de esta actividad puede cerrar la brecha de elusión fiscal, beneficiando al estado en términos de recaudación fiscal y protegiendo los derechos de los consumidores.

### **1.2.2. A NIVEL NACIONAL**

Rojas (2023) presentó su tesis titulada "El sistema uniforme de control en línea y la gestión óptima de las empresas de tragamonedas de Lima Metropolitana". La

investigación tuvo como objetivo general determinar la influencia del sistema uniforme de control en línea en la gestión óptima de las empresas de tragamonedas de Lima Metropolitana. La investigación fue de tipo aplicada y de nivel descriptivo-explicativo. Se aplicaron los métodos inductivo, deductivo, analítico, sintético y estadístico, con un diseño no experimental. La población estudiada fue de 133 personas, con una muestra de 100 personas. Los instrumentos utilizados fueron encuestas. Los resultados mostraron que el 89% de los encuestados considera que el sistema uniforme de control en línea facilita el control en tiempo real de las máquinas de tragamonedas. El 87% acepta que la gestión óptima comprende economía, eficiencia, mejora continua, competitividad y efectividad en las empresas. Las conclusiones indican que el sistema uniforme de control en línea influye positivamente en la gestión óptima de estas empresas mediante una plataforma física de control en línea, software, procesos y técnicas de control en línea.

Isidro (2020) presenta su tesis titulada "Control interno tributario para evitar sanciones administrativas por las entidades competentes al rubro tragamonedas en la empresa INSERBA S.A.C, Lima periodo 2016". Tiene como propósito general determinar la naturaleza y aplicación del control interno tributario y la evasión tributaria en la empresa de máquinas tragamonedas INSERBA S.A.C, durante el periodo 2016, con el fin de cumplir con las normas y leyes establecidas. La investigación aplicó un diseño no experimental y un enfoque cualitativo. Los datos se recopilaron directamente del área contable y administrativa de la empresa mediante entrevistas al administrador y contador, encuestas y análisis documental. La investigación fue de tipo transversal, enfocada en la observación y apreciación de fenómenos en un momento específico. La metodología utilizada fue deductiva, permitiendo verificar el fenómeno observado con la realidad problemática de la empresa. Los resultados indicaron que la empresa no cumplía con las leyes, reglamentos y normas necesarias para operar máquinas tragamonedas, específicamente la Ley N° 27153 que regula la explotación de juegos de casino y máquinas tragamonedas. Las conclusiones sugieren que un adecuado control interno

tributario es esencial para evitar sanciones administrativas y asegurar el buen funcionamiento de la empresa.

Carrillo (2023) desarrolló su investigación denominada "Propuesta de diseño de un sistema de control interno para mejorar el proceso de rendición de gastos del personal de ventas en la empresa Grupo Cala Perú S.A.C.". Tuvo como objetivo general diseñar un sistema de control interno para mejorar el proceso de rendición de gastos del personal de ventas en la empresa Grupo Cala Perú S.A.C. La investigación siguió un enfoque cualitativo y descriptivo. Se utilizaron técnicas como la observación directa, revisión de literatura y entrevistas a profundidad, con cuestionarios como instrumento principal. La metodología incluyó un diagnóstico inicial que identificó dos mecanismos de rendición de gastos (en efectivo y mediante tarjeta corporativa) y los principales inconvenientes relacionados con el tiempo de entrega de las rendiciones. Se identificaron tres riesgos altos, seis riesgos medios y cinco riesgos bajos. Los resultados mostraron que los riesgos altos estaban relacionados con la inexistencia de medidas de prevención de riesgos, falta de confiabilidad en la documentación y falta de actualización de la normativa interna. Las conclusiones sugieren que la propuesta de diseño de un sistema de control interno, dividida en dos fases (diagnóstico y diseño de la propuesta), optimizará el proceso de rendición de gastos del personal de ventas en la empresa.

Quispe y Sánchez (2022) presentan su tesis titulada "Propuesta de mejora del proceso de recaudación económica aplicando la metodología DMAIC en una empresa de apuestas". Cuyo objetivo general fue proponer un plan de mejora para incrementar la recaudación económica en la empresa Inkabet, dedicada a las apuestas deportivas online, aplicando la metodología DMAIC como método de mejora. La investigación siguió un enfoque cualitativo y descriptivo. Se utilizó el diagrama Ishikawa para identificar las causas del decrecimiento en la recaudación económica, y se realizaron encuestas para conocer la percepción de los trabajadores sobre su lugar de trabajo y los problemas existentes. Además, se empleó el diagrama de Pareto para visualizar los aspectos que necesitaban mejora. Las propuestas incluyeron la creación de un sistema de política de

recaudación, un programa de capacitación para incrementar la eficiencia del monto de apuesta y el uso de herramientas antifraude. Los resultados mostraron una reducción del 33.68% en los reclamos, una reducción del 44.11% en las notificaciones fraudulentas y un incremento del 14.83% en la eficiencia del monto de apuestas. Las conclusiones indican que la implementación del plan de mejora basado en la metodología DMAIC fue efectiva en mejorar el proceso de recaudación económica de la empresa.

Reynaga y Suarez (2023) presentaron su tesis titulada "Las plataformas digitales de las casas de apuestas y su impacto tributario en la recaudación de impuestos en Lima Metropolitana año 2022" Tuvieron como objetivo general determinar cómo las plataformas de las casas de apuestas impactan tributariamente en la recaudación de impuestos en Lima Metropolitana en el año 2022. La investigación siguió un enfoque cualitativo y cuantitativo. Se analizaron aspectos como los tipos de apuestas, las modalidades de apuestas y la Ley N°31557, que regula las actividades de apuestas a distancia, pero presenta inconsistencias en su alcance, especialmente respecto a empresas extranjeras. Los métodos utilizados incluyeron análisis documental, entrevistas y encuestas. Los resultados indicaron que existe una relación significativa entre las plataformas digitales de las casas de apuestas y el impacto tributario en la recaudación de impuestos. Se concluyó que un mayor número de actividades de apuestas y una mayor participación de contribuyentes incrementan el movimiento de dinero y, por ende, el monto recaudado en impuestos. La investigación también destacó las inconsistencias en la Ley N°31557, que afectan la competitividad del sector y la recaudación tributaria.

### **1.2.3.A NIVEL REGIONAL**

Tola y Huisa (2023) en su tesis sobre "Control interno y su influencia en la gestión financiera de la asociación educativa adventista de Puno, 2019", en Juliaca se propusieron por objetivo de estudio determinar de qué manera los componentes del control interno influyen en la gestión financiera; el tipo de estudio fue descriptivo, con enfoque cuantitativo de diseño experimental; consideraron como muestra a 32 trabajadores de la ASOCIACIÓN Educativa Adventista de Puno a quienes se aplicó como

técnica de acopio de datos encuesta a través del instrumento cuestionario; los autores concluyeron que, existe un coeficiente de 0,248 de Pearson y de acuerdo al baremo de estimación, ello nos indica que existe una correlación positiva media, entre las variables de estudio.

Luque (2023) en su tesis sobre “Sistema de Control Interno y el Pago de Tributos Laborales de la Municipalidad Provincial de, Puno 2021”, se planteó por objetivo de estudio determinar en qué medida influye el sistema de control interno en el pago de tributos laborales del Municipio Provincial de Puno, 2021, el tipo de estudio fue básico, de nivel correlacional, de diseño no experimental; consideró como muestra 87 trabajadores a quienes se encuestaron. Halló por resultados de la prueba de normalidad una distribución estadística de los datos y no es normal, ya que la variable Independiente muestra un p-valor (Sig.)  $<,001 < 0,05$ ; la variable dependiente muestra un p-valor (Sig.)  $<,001 < 0,05$ . Concluyendo que, el coeficiente de correlación de Rho de Spearman alcanzó un valor de 0.656, lo cual indica que la correlación es positiva considerable.

### **1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **1.3.1. OBJETIVO GENERAL**

Determinar la relación entre el sistema de control interno y la prevención de fraude en la Sala de Casino y Juegos Nevada Entretenimiento SAC, Puno -2024.

#### **1.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

O.E.1: determinar la relación entre el ambiente de control y la prevención de fraude en la Sala de Casino y Juegos Nevada Entretenimiento SAC, Puno -2024.

O.E.2: Delimitar la relación entre la evaluación de riesgos y la prevención de fraude en la Sala de Casino y Juegos Nevada Entretenimiento SAC, Puno- 2024.

O.E.3: Describir la relación entre la actividad de control y la prevención de fraude en la Sala de Casino y Juegos Nevada Entretenimiento SAC, Puno -2024.

O.E.4: Delimitar la relación entre la información y comunicación y la prevención de fraude en la Sala de Casino y Juegos Nevada Entretenimiento SAC, Puno 2024.

O.E.5: Delimitar la relación entre las actividades de supervisión y la prevención de fraude en la Sala de Casino y Juegos Nevada Entretenimiento SAC, Puno 2024.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO, CONCEPTUAL E HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

#### 2.1. MARCO TEÓRICO

##### 2.1.1. Sistema de Control Interno

Uno de los marcos más influyentes para el control interno es el modelo COSO (*Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission*), actualizado en 2013, estableciendo cinco componentes interrelacionados que constituyen el sistema de control interno: el entorno de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, y el monitoreo. El entorno de control se refiere a la cultura organizacional y a la actitud de la administración hacia el control interno, mientras que la evaluación de riesgos implica identificar y analizar riesgos relevantes para la consecución de los objetivos. Las actividades de control son políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se ejecuten las directrices de gestión, y la información y comunicación se enfocan en la relevancia y calidad de la información transmitida dentro de la organización. Finalmente, el monitoreo implica la evaluación continua o independiente del funcionamiento del sistema de control interno (Munive, 2019).

Otra contribución significativa es la obra de Robert Simons, *"Levers of Control: How Managers Use Innovative Control Systems to Drive Strategic Renewal"* en 1995, presentando el concepto de "palancas de control", que se refiere a los mecanismos que los gerentes utilizan para equilibrar la creatividad y la innovación con la necesidad de control. Estas palancas incluyen controles de creencias, controles de límites, sistemas de diagnóstico y sistemas interactivos. Los controles de creencias establecen valores y normas compartidas, mientras que los controles de límites definen las reglas y

restricciones dentro de las cuales deben operar los empleados. Los sistemas de diagnóstico se utilizan para monitorear el rendimiento y corregir desviaciones de los objetivos, y los sistemas interactivos fomentan el diálogo y el aprendizaje estratégico. Simons destaca cómo estos controles pueden ser utilizados no sólo para gestionar riesgos, sino también para impulsar el crecimiento y la innovación (Anticona, 2022).

En *"Auditing and Assurance Services: An Integrated Approach"* en 2014, Arens, Elder y Beasley enfatizan la importancia del control interno en el proceso de auditoría, donde un sistema de control interno eficaz es fundamental para la fiabilidad de los estados financieros y la protección de los activos de la organización. Los auditores evalúan los controles internos para determinar el alcance de las pruebas de auditoría necesarias y para identificar áreas de riesgo potencial. La evaluación del control interno incluye pruebas de control y pruebas sustantivas, que permiten a los auditores obtener evidencia suficiente y apropiada sobre la efectividad de los controles y la exactitud de los estados financieros (Orrala, 2022).

Respecto a la definición de la variable, el sistema de control interno es un conjunto de procedimientos y políticas diseñados para salvaguardar los activos de una organización y asegurar la exactitud y fiabilidad de su información financiera, se implementa para prevenir y detectar errores o irregularidades que puedan surgir, asegurando así la eficiencia operativa y el cumplimiento de leyes y regulaciones, además, este sistema es crucial para la gestión de riesgos, permitiendo a la organización identificar y mitigar potenciales amenazas, todo esto se logra a través de la segregación de funciones, la supervisión continua y la implementación de controles internos adecuados (Casas et al., 2021).

Su efectividad depende de varios factores, entre ellos la ética y el comportamiento de los empleados, una cultura organizacional sólida y la estructura de la entidad, un sistema eficaz requiere una participación activa de la alta dirección y un compromiso constante con la mejora continua, además, la auditoría interna juega un papel fundamental al evaluar la eficacia de los controles establecidos y recomendar mejoras, por otra parte, es

esencial que el personal esté debidamente capacitado y que exista una comunicación clara y abierta en todos los niveles de la organización (Quispe, 2021).

Otro aspecto importante del sistema de control interno es la documentación adecuada de todos los procesos y procedimientos, esta documentación no solo facilita la auditoría y la supervisión, sino que también es vital para la continuidad de las operaciones en caso de cambios de personal o situaciones imprevistas, asimismo, es fundamental que los controles sean revisados y actualizados regularmente para adaptarse a cambios en el entorno operativo o en las regulaciones aplicables, además, es importante que la organización tenga mecanismos para reportar irregularidades sin temor a represalias, lo que fomenta un ambiente de transparencia y responsabilidad (Cavero, 2022)

#### **2.1.1.1. Ambiente de control**

El ambiente de control establece el tono organizacional, influyendo en la conciencia de control de sus miembros y, por ende, es crucial para el éxito de la organización, este ambiente se construye a partir de los valores éticos y la integridad de la dirección, los cuales se reflejan en la estructura organizacional y en la asignación de responsabilidades, además, un ambiente de control efectivo promueve la transparencia y fomenta un comportamiento ético entre los empleados, asegurando que las políticas y procedimientos de la organización se cumplan de manera consistente (Anticono, 2022).

Además, el liderazgo dentro del ambiente de control tiene un papel vital, ya que la dirección debe demostrar compromiso con los principios de control interno y liderar con el ejemplo, esta actitud se extiende a la comunicación y a la implementación de políticas que refuercen la importancia del cumplimiento y de la ética, además, la estructura organizativa debe ser clara y bien definida, con responsabilidades y tareas adecuadamente distribuidas para evitar conflictos de intereses, y garantizar que haya una supervisión adecuada en todos los niveles, también es importante que la dirección proporcione los recursos necesarios para que el ambiente de control sea eficaz, incluyendo la capacitación y el apoyo adecuado para el personal (Munive, 2019).

En adición, una cultura que valora la integridad y el cumplimiento de las normas establece un entorno donde los empleados se sienten responsables y empoderados para tomar decisiones correctas, además, es fundamental que la organización cuente con un código de ética y un manual de políticas claras que sirvan de guía para el comportamiento esperado, estos documentos deben ser comunicados a todos los empleados y estar accesibles para consulta en cualquier momento, asimismo, la existencia de un sistema de sanciones y recompensas que refuerce el comportamiento adecuado es esencial para mantener un ambiente de control saludable (Quispe, 2021).

#### **2.1.1.1.1. Competencias laborales**

Las competencias laborales son esenciales para garantizar que los empleados tengan las habilidades y conocimientos necesarios para desempeñar sus funciones de manera efectiva, estas competencias incluyen tanto habilidades técnicas específicas como competencias transversales, como la comunicación y la toma de decisiones, además, es fundamental que los empleados entiendan y apliquen las políticas y procedimientos de control interno en sus actividades diarias, lo que contribuye a la reducción de riesgos y a la mejora de la eficiencia operativa, asimismo, la formación continua y la actualización de conocimientos son aspectos cruciales para mantener y desarrollar estas competencias (Casas et al., 2021).

La evaluación y selección de personal deben considerar no solo la experiencia y formación académica de los candidatos, sino también su capacidad para trabajar en un entorno que valore el control y la ética, esto implica que las organizaciones deben diseñar procesos de selección que incluyan evaluaciones de competencias relevantes para el sistema de control interno, además, una vez contratados, los empleados deben recibir una capacitación integral que cubra no solo los aspectos técnicos de sus roles, sino también la importancia del cumplimiento de las normativas internas y externas, asimismo, es vital que los empleados comprendan cómo su desempeño individual contribuye a los objetivos generales de la organización (Anticona, 2022).

Asimismo, las evaluaciones periódicas permiten identificar áreas de mejora y oportunidades de desarrollo, lo que facilita la planificación de programas de capacitación específicos, además, es importante que la organización establezca criterios claros y objetivos para la evaluación del desempeño, asegurando que los empleados comprendan las expectativas y los estándares de calidad, asimismo, el feedback constructivo es esencial para el crecimiento profesional, ya que ayuda a los empleados a entender sus fortalezas y debilidades y a tomar medidas para mejorar su desempeño (Cavero, 2022).

#### **2.1.1.1.2. Manual de procesos**

El manual de procesos es un documento fundamental que detalla los procedimientos y pasos necesarios para llevar a cabo las actividades de la organización de manera coherente y eficiente, este manual proporciona una guía clara y estructurada que asegura que todos los empleados sigan los mismos estándares y prácticas, lo cual es crucial para la uniformidad y calidad en la ejecución de tareas, además, al establecer claramente los roles y responsabilidades, el manual de procesos ayuda a prevenir la duplicación de esfuerzos y a garantizar que cada tarea sea realizada por la persona adecuada (Munive, 2019).

Su elaboración requiere una comprensión profunda de las operaciones de la organización y de las normativas internas y externas que regulan dichas operaciones, es esencial que el manual sea elaborado con la participación de expertos en cada área de la organización para asegurar que todas las actividades sean correctamente documentadas, además, el manual debe ser claro y accesible, utilizando un lenguaje sencillo que pueda ser comprendido por todos los empleados, asimismo, es importante que el documento incluya diagramas de flujo y otros recursos visuales que faciliten la comprensión de los procesos (Quispe, 2021).

Por consiguiente, la implementación y mantenimiento del manual de procesos son aspectos críticos para el éxito del ambiente de control, una vez elaborado, el manual debe ser difundido entre todos los empleados y ser objeto de capacitaciones para asegurar su correcta comprensión y aplicación, además, es fundamental que el manual

se mantenga actualizado, reflejando cualquier cambio en las políticas, procedimientos o estructura organizacional, para ello, la organización debe establecer un proceso de revisión periódica que involucre a las partes interesadas y garantice que el manual siga siendo relevante y efectivo, asimismo, es importante que se establezcan mecanismos para la retroalimentación de los empleados, lo que puede ayudar a identificar áreas de mejora y a ajustar los procesos según sea necesario (Orrala, 2022).

#### 2.1.1.2. Evaluación de riesgos

La evaluación de riesgos consiste en identificar, analizar y evaluar los posibles riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos de la organización, este proceso permite a las organizaciones anticiparse a las amenazas y prepararse para mitigarlas, minimizando así el impacto negativo en sus operaciones, además, la evaluación de riesgos ayuda a priorizar los recursos y esfuerzos, concentrándolos en las áreas más críticas, asimismo, es una herramienta clave para la toma de decisiones informada, permitiendo a la dirección adoptar estrategias y controles adecuados para gestionar los riesgos identificados (Orrala, 2022).

Este proceso comienza con la identificación de los riesgos potenciales, lo cual implica un análisis detallado del entorno interno y externo de la organización, esto incluye la revisión de factores económicos, legales, tecnológicos y sociales que puedan influir en las operaciones de la entidad, además, es crucial involucrar a todos los niveles de la organización en este proceso, ya que los empleados de diferentes áreas pueden aportar perspectivas valiosas sobre los riesgos específicos a los que se enfrentan, asimismo, la utilización de metodologías y herramientas de evaluación, como análisis FODA, mapas de riesgos y matrices de probabilidad e impacto, es fundamental para estructurar y sistematizar el proceso de identificación (Casas et al., 2021).

Una vez identificados los riesgos, es necesario analizarlos para comprender su naturaleza y las posibles consecuencias para la organización, este análisis incluye la evaluación de la probabilidad de ocurrencia de cada riesgo y el impacto potencial que tendría en la organización si se concreta, además, es importante considerar tanto los

riesgos inherentes como los riesgos residuales, es decir, aquellos que permanecen después de aplicar las medidas de control existentes, asimismo, el análisis de riesgos debe ser un proceso dinámico y continuo, ya que los riesgos pueden cambiar con el tiempo debido a factores internos y externos, por lo tanto, es fundamental actualizar regularmente la evaluación de riesgos para reflejar estas variaciones (Anticono, 2022).

#### **2.1.1.2.1. Determinación del impacto**

La determinación del impacto consiste en medir y comprender las posibles consecuencias que un riesgo puede tener sobre la organización, este análisis se enfoca en evaluar cómo y en qué medida los riesgos identificados podrían afectar los objetivos estratégicos, operativos, financieros y de cumplimiento de la entidad, además, el impacto se analiza no sólo en términos económicos, sino también considerando factores como la reputación, la continuidad operativa y la seguridad, asimismo, esta evaluación es fundamental para priorizar los riesgos y desarrollar planes de respuesta adecuados (Cavero, 2022).

Para determinar el impacto de un riesgo, es esencial considerar tanto los efectos directos como los indirectos que podría generar, los efectos directos pueden incluir pérdidas financieras inmediatas, interrupciones en la cadena de suministro o daños a activos físicos, mientras que los efectos indirectos pueden abarcar la pérdida de confianza de los clientes, sanciones regulatorias o una disminución en el valor de las acciones, además, es importante cuantificar el impacto siempre que sea posible, utilizando métricas específicas como el valor en riesgo (VAR) o el análisis de escenarios, que permiten estimar la magnitud de las posibles pérdidas en términos monetarios (Quispe, 2021).

Asimismo, se debe considerar el contexto en el que opera la organización, lo cual incluye el entorno económico, la industria y el marco regulatorio, es fundamental comprender cómo estos factores externos pueden amplificar o mitigar el impacto de los riesgos, además, el análisis debe incluir una perspectiva a corto y largo plazo, ya que algunos riesgos pueden tener un impacto inmediato mientras que otros pueden manifestarse de manera gradual, asimismo, es esencial involucrar a diferentes áreas de la organización

en este proceso, ya que cada área puede tener una visión distinta sobre cómo un riesgo particular podría afectarla y qué tan crítico sería ese impacto (Munive, 2019).

#### **2.1.1.2.2. Identificación de riesgos**

La identificación de riesgos es el primer paso en el proceso de evaluación de riesgos y se centra en la detección de eventos, situaciones o factores que podrían afectar negativamente el cumplimiento de los objetivos de la organización, este proceso implica un análisis exhaustivo del entorno interno y externo para descubrir cualquier amenaza potencial que podría poner en riesgo los recursos, operaciones o reputación de la entidad, además, es crucial realizar este proceso de manera sistemática y meticulosa, utilizando herramientas y técnicas como listas de verificación, entrevistas, análisis de procesos y estudios de casos anteriores, asimismo, la identificación de riesgos no solo se limita a problemas financieros o legales, sino que también abarca aspectos operativos, estratégicos y tecnológicos (Casas et al., 2021).

Para llevar a cabo una identificación de riesgos efectiva, es importante involucrar a todas las áreas de la organización, cada departamento y nivel jerárquico puede proporcionar una perspectiva única y relevante sobre los posibles riesgos que enfrentan, además, es esencial que los empleados sean alentados a reportar cualquier amenaza potencial sin temor a represalias, lo que fomenta una cultura de transparencia y comunicación abierta, asimismo, la organización puede utilizar talleres y sesiones de brainstorming para fomentar la participación activa en la identificación de riesgos, asegurando que se consideren todos los aspectos de las operaciones y se identifiquen riesgos tanto internos como externos (Anticono, 2022).

Un componente clave es la documentación, donde todos los riesgos identificados deben ser registrados de manera detallada, incluyendo una descripción clara del riesgo, su origen, y las posibles consecuencias para la organización, además, es importante clasificar los riesgos según su naturaleza y área de impacto, lo que facilita su análisis y gestión posterior, asimismo, el uso de herramientas de software para la gestión de riesgos puede ayudar a organizar y visualizar los datos de manera más efectiva,

permitiendo un seguimiento y actualización más fáciles de los riesgos identificados (Cavero, 2022).

### 2.1.1.3. Monitoreo y seguimiento

El monitoreo y seguimiento aseguran la efectividad y eficiencia de los controles implementados, este proceso implica la revisión continua y periódica de las actividades y operaciones para verificar que los controles estén funcionando como se esperaba y que se cumplan los objetivos organizacionales, además, el monitoreo incluye la identificación de cualquier desviación o irregularidad que pueda surgir, lo que permite tomar medidas correctivas oportunas, asimismo, es fundamental para la mejora continua del sistema de control interno, ya que proporciona información valiosa para ajustar y perfeccionar los controles existentes (Munive, 2019).

Por consiguiente, es necesario establecer indicadores de rendimiento claros y medibles que permitan evaluar el desempeño de los controles y procesos, estos indicadores deben estar alineados con los objetivos estratégicos de la organización y ser revisados regularmente para asegurar su relevancia, además, es importante que el proceso de monitoreo sea integral e incluya todas las áreas de la organización, lo que facilita la detección de problemas en cualquier etapa del proceso, asimismo, la auditoría interna juega un papel crucial en este aspecto, ya que proporciona una evaluación independiente y objetiva del estado de los controles internos (Quispe, 2021).

Además, debe incluir la revisión de la eficacia de las políticas y procedimientos, asegurando que sean actualizados según sea necesario para reflejar cambios en el entorno interno o externo, esto implica evaluar si las políticas y procedimientos actuales son adecuados y si están siendo seguidos correctamente por los empleados, además, es importante que la organización cuente con un sistema de reporte que facilite la comunicación de resultados y hallazgos a la alta dirección y otros interesados, lo que permite una respuesta rápida y eficaz a cualquier problema identificado, asimismo, el uso de tecnología y herramientas de software puede mejorar significativamente la capacidad de monitoreo, permitiendo un seguimiento más detallado y en tiempo real (Orrala, 2022).

#### **2.1.1.3.1. Asignación de responsables del monitoreo**

La asignación de responsables del monitoreo asegura que las actividades de monitoreo y seguimiento sean llevadas a cabo de manera efectiva y sistemática, este proceso implica designar a individuos o equipos específicos con la tarea de revisar y evaluar el desempeño de los controles internos y la conformidad con las políticas y procedimientos establecidos, además, es esencial que estos responsables tengan la autoridad y los recursos necesarios para realizar su trabajo de manera efectiva, lo que incluye acceso a la información relevante y la capacidad para tomar decisiones sobre las acciones correctivas (Casas et al., 2021).

Para una asignación adecuada de responsables, es fundamental considerar las habilidades y competencias de las personas o equipos encargados, ya que deben poseer el conocimiento técnico y la experiencia necesarios para evaluar los controles y procesos de manera eficaz, además, es importante que la asignación de responsabilidades estén claramente documentada, especificando las funciones y expectativas de cada responsable, lo que ayuda a evitar confusiones y asegura que todos comprendan su papel en el proceso de monitoreo, asimismo, la comunicación clara y regular entre los responsables del monitoreo y la alta dirección es crucial para mantener una supervisión efectiva y para abordar cualquier problema de manera oportuna (Anticono, 2022).

En adición, está el contemplar una estructura jerárquica adecuada que garantice la independencia y objetividad en el proceso de monitoreo, es decir, aquellos responsables que supervisan los controles internos deben estar en una posición que les permita actuar con imparcialidad y sin conflictos de interés, además, la organización debe establecer mecanismos de rendición de cuentas para los responsables del monitoreo, asegurando que se les exija la presentación de informes y la implementación de medidas correctivas en caso de deficiencias, asimismo, es importante proporcionar capacitación y actualización continua a los responsables del monitoreo para que estén al tanto de las mejores prácticas y cambios en las regulaciones (Cavero, 2022).

#### **2.1.1.3.2. Arqueos y revisiones inesperadas**

Los arqueos y revisiones inesperadas son prácticas que permiten verificar la exactitud y la integridad de los registros y operaciones sin previo aviso, un arqueo implica el conteo físico y la verificación de activos, como efectivo o inventario, para asegurar que coincidan con los registros contables y de inventario, mientras que una revisión inesperada se refiere a una evaluación sorpresa de procesos y controles internos para identificar posibles irregularidades o deficiencias, estos procedimientos son fundamentales para detectar problemas que podrían no ser evidentes a través de revisiones programadas, proporcionando así una capa adicional de seguridad y control (Quispe, 2021).

Para implementar efectivamente arqueos y revisiones inesperadas, es importante que la organización establezca procedimientos y protocolos claros que guíen la realización de estos procesos, incluyendo la selección aleatoria de los elementos a revisar y la documentación adecuada de los hallazgos y acciones correctivas, además, el personal encargado de realizar los arqueos y revisiones debe estar capacitado y ser independiente del área que se está evaluando, para evitar conflictos de interés y garantizar una evaluación imparcial, asimismo, es recomendable que los resultados de estas revisiones sean reportados de manera oportuna a la alta dirección para que se puedan tomar medidas correctivas de inmediato (Munive, 2019).

El uso de arqueos y revisiones inesperadas también debe estar respaldado por una política de comunicación abierta y un sistema de reporte eficiente, lo que permite a los empleados y responsables del monitoreo informar cualquier anomalía detectada y recibir retroalimentación sobre las medidas tomadas, además, la frecuencia y el alcance de los arqueos y revisiones inesperadas deben ser ajustados según los riesgos identificados y los resultados de evaluaciones anteriores, asegurando así que se mantenga un enfoque equilibrado entre la revisión sistemática y la supervisión sorpresiva, en conjunto, estos procedimientos fortalecen el sistema de control interno al ofrecer una visión más completa y precisa del estado de los controles y la gestión de riesgos (Orrala, 2022).

#### 2.1.1.4. Actividad de control

La actividad de control se refiere a los procedimientos y políticas implementados por una organización para mitigar riesgos y asegurar el cumplimiento de los objetivos. Estas actividades son esenciales para la correcta ejecución de los procesos operativos, garantizando que los empleados sigan las normativas internas y externas. Una adecuada actividad de control previene irregularidades, fraudes y errores, asegurando un funcionamiento eficiente y confiable. Además, refuerza la rendición de cuentas y permite la identificación de posibles debilidades en el sistema organizacional (Madolidi y Bayunitri, 2021).

Las actividades de control incluyen una serie de procedimientos específicos que abarcan desde la autorización de transacciones hasta la supervisión de las actividades operativas. La correcta implementación de estas actividades permite detectar y corregir cualquier desviación de las políticas establecidas, mejorando la seguridad y fiabilidad de los procesos. Estas acciones deben estar claramente definidas y ser accesibles a todo el personal para su cumplimiento adecuado (Sudirman et al., 2021).

Asimismo, las actividades de control requieren una actualización periódica para adaptarse a cambios en el entorno interno o externo. Las empresas deben revisar continuamente sus procedimientos de control para garantizar que sigan siendo relevantes y efectivos en la mitigación de riesgos. Esta capacidad de adaptación asegura que la organización pueda mantener la integridad de sus operaciones, incluso en un entorno de cambios constantes (Rashid et al., 2022).

#### **2.1.1.4.1. Ejecución de procedimientos**

La ejecución de procedimientos es fundamental para garantizar que las operaciones se realicen de manera uniforme y controlada. Un sistema de control efectivo asegura que cada empleado siga las políticas establecidas, minimizando el riesgo de errores y fraudes. La correcta ejecución de los procedimientos permite una supervisión eficiente, facilitando la detección de posibles anomalías en tiempo real. Además, refuerza la responsabilidad de cada empleado en el cumplimiento de los estándares establecidos (Hendri et al., 2020).

La implementación adecuada de procedimientos reduce significativamente los riesgos operativos y financieros. Cuando todos los empleados cumplen con los procedimientos definidos, se minimizan las posibilidades de pérdidas financieras, fraudes o errores que puedan afectar las operaciones de la empresa. Esto también permite que la organización funcione de manera más eficiente, ya que se reduce la necesidad de correcciones o retrabajos debido a desviaciones no controladas (Nusantara et al., 2020)

#### **2.1.1.4.2. Documentación de políticas**

La documentación de políticas es un elemento esencial en cualquier sistema de control interno. Un conjunto bien estructurado de políticas proporciona a los empleados directrices claras sobre cómo deben desempeñar sus tareas. La existencia de políticas documentadas asegura la consistencia y uniformidad en la ejecución de las actividades y facilita la supervisión de los procesos operativos y financieros (Afriyie et al., 2023).

Una buena documentación de políticas también garantiza que las regulaciones externas y los estándares internos se cumplan de manera efectiva. Los empleados pueden recurrir a estos documentos para clarificar dudas o comprender mejor los procedimientos que deben seguir. Además, permite la transparencia y accesibilidad de la información clave sobre las operaciones, lo que reduce la posibilidad de errores y fraudes (Taherdoost, 2021)

#### **2.1.1.5. Información y comunicación**

La información y comunicación son elementos críticos en la implementación efectiva del control interno. Una comunicación clara y eficiente asegura que los empleados comprendan las políticas y procedimientos que deben seguir, lo que reduce la posibilidad de errores o malentendidos. La correcta transmisión de la información es fundamental para mantener alineados a todos los niveles de la organización con los objetivos de control y cumplimiento (Prenzler, 2020).

El acceso a información relevante y oportuna permite a los empleados realizar su trabajo de manera más eficiente y dentro del marco establecido por el control interno. La calidad de la información, su precisión y disponibilidad son esenciales para la toma de decisiones

informadas. Además, la tecnología juega un papel importante en la comunicación, ya que facilita el acceso y la difusión de la información a través de canales adecuados (Paranoan et al., 2022).

#### **2.1.1.5.1. Comunicación interna**

La comunicación interna efectiva es vital para el éxito de un sistema de control interno. A través de canales adecuados, los empleados reciben información clara y oportuna sobre las políticas y procedimientos que deben seguir. Esto garantiza que todo el personal esté alineado con los objetivos de la empresa, minimizando la probabilidad de errores o malentendidos que puedan afectar las operaciones (Nugraha y Indah, 2020).

Además, una buena comunicación interna permite que los empleados reporten incidentes o riesgos potenciales con rapidez. Esto no solo mejora la capacidad de la empresa para detectar fraudes u otros problemas operativos, sino que también fomenta una cultura organizacional de transparencia y confianza. Los canales de comunicación deben ser accesibles para todos los niveles de la organización (Rashid et al., 2022).

#### **2.1.1.5.2. Acceso a información**

El acceso a la información es un pilar en la implementación de controles internos eficientes. Los empleados deben contar con acceso rápido y fácil a la información necesaria para llevar a cabo sus tareas de acuerdo con los procedimientos establecidos. Cuando la información está bien organizada y accesible, se minimiza el riesgo de errores y fraudes que puedan surgir de la falta de datos o de información desactualizada (Sudirman et al., 2021).

Un acceso adecuado a la información permite que la toma de decisiones se realice de manera más precisa y fundamentada. Esto es especialmente importante en áreas críticas como finanzas, donde las decisiones basadas en datos incorrectos pueden tener consecuencias graves para la organización. El acceso a información actualizada mejora la eficiencia y asegura el cumplimiento de los controles internos (Pignatta, 2020).

#### **2.1.1.6. Actividades de supervisión**

Las actividades de supervisión son esenciales para garantizar la efectividad de los controles internos y la correcta ejecución de las políticas organizacionales. La supervisión constante permite la identificación de debilidades en el sistema y la implementación de medidas correctivas a tiempo. A través de la supervisión, se asegura que los controles internos estén alineados con los objetivos organizacionales y se mantengan actualizados frente a posibles cambios operativos o normativos (Oluwabusayo y Komolafe, 2024).

Una supervisión efectiva también implica la retroalimentación continua hacia los empleados, lo que permite mejorar su desempeño y ajustar sus acciones conforme a los estándares establecidos. Esta retroalimentación es esencial para mantener la calidad de las operaciones y asegurar el cumplimiento de las políticas de control interno. Los supervisores tienen la responsabilidad de monitorear y guiar al personal en la correcta ejecución de los procedimientos (Rashid, 2022).

Además, la frecuencia de la supervisión juega un papel crucial en su efectividad. La supervisión regular, combinada con auditorías periódicas, garantiza que los problemas se detecten a tiempo, lo que minimiza los riesgos operativos y financieros. Este enfoque sistemático contribuye a la mejora continua del control interno y refuerza la confianza en los procesos operativos de la organización. (Xu et al., 2024)

#### **2.1.1.6.1. Supervisión efectiva**

La supervisión efectiva es clave para asegurar que el sistema de control interno funcione correctamente. Los supervisores tienen la responsabilidad de monitorear las actividades diarias de los empleados y asegurarse de que sigan los procedimientos establecidos. Una supervisión adecuada no solo detecta posibles errores o fraudes, sino que también permite identificar áreas de mejora en los procesos operativos (Torres y Atehortua, 2024).

El rol del supervisor es fundamental para fomentar la disciplina y el cumplimiento de las políticas dentro de la organización. Al revisar constantemente las actividades, se refuerza la importancia de seguir los controles internos y se incentiva a los empleados a mantener

altos estándares de integridad. Esto también contribuye a crear un entorno donde los riesgos operativos son minimizados (Sudirman et al., 2021).

#### **2.1.1.6.2. Frecuencia de auditorías**

La frecuencia de auditorías es un factor determinante para la evaluación continua de la eficacia del sistema de control interno. Las auditorías, tanto internas como externas, permiten detectar debilidades en los controles y tomar medidas correctivas antes de que los problemas escalen. La regularidad en la realización de auditorías asegura que las políticas y procedimientos se mantengan actualizados y alineados con los objetivos organizacionales (Agus, 2023).

Una frecuencia adecuada de auditorías garantiza que los controles internos se evalúen de manera constante, lo que permite identificar fraudes o errores en etapas tempranas. Además, las auditorías frecuentes generan confianza en los accionistas y otros interesados, ya que demuestran que la empresa está comprometida con la transparencia y el cumplimiento de las normativas vigentes (Bonrath y Eulerich, 2024).

#### **2.1.2. Prevención de Fraude**

Uno de los marcos teóricos más influyentes es el "Triángulo del Fraude", propuesto por Donald Cressey en su obra *"Other People's Money: A Study in the Social Psychology of Embezzlement"* en 1953, identificándose tres factores clave que deben estar presentes para que se produzca el fraude: presión, oportunidad y racionalización. La presión puede surgir de problemas financieros personales, objetivos de rendimiento inalcanzables o cualquier otro factor que empuje al individuo a cometer fraude. La oportunidad se refiere a la circunstancia que permite que el fraude ocurra, a menudo debido a deficiencias en los controles internos. Finalmente, la racionalización es el proceso mental por el cual el perpetrador justifica su comportamiento, convenciéndose de que el fraude es justificable o necesario. Este marco es fundamental para comprender las motivaciones detrás del fraude y desarrollar estrategias para prevenirlo (Rodríguez, 2021).

Richard A. Riley y Cynthia J. Vance, en *"Forensic Accounting and Fraud Examination"* (2012), exploran cómo la contabilidad forense y la auditoría juegan un papel crucial en la

prevención y detección del fraude. La contabilidad forense implica el uso de técnicas de contabilidad, auditoría e investigación para analizar y evaluar los registros financieros y detectar irregularidades. Riley y Vance destacan la importancia de establecer un sólido sistema de control interno y realizar auditorías regulares como medidas preventivas clave. Además, abogan por el uso de análisis de datos y tecnologías avanzadas para identificar patrones inusuales o transacciones sospechosas que puedan indicar la presencia de fraude (Heredia et al., 2022).

En "*Fraud Examination*" (2019), W. Steve Albrecht, Conan C. Albrecht, Chad O. Albrecht y Mark F. Zimbelman amplía el concepto del Triángulo del Fraude al incluir la "Teoría del Diamante del Fraude". Este modelo añade un cuarto elemento al triángulo original: la capacidad. Según los autores, la capacidad de cometer fraude incluye características personales como la inteligencia, la posición dentro de la organización y la confianza para llevar a cabo y ocultar el fraude. Este modelo subraya que incluso si existen presión, oportunidad y racionalización, sin la capacidad para cometer el fraude, es menos probable que ocurra. Por lo tanto, la prevención del fraude debe considerar no solo la mitigación de oportunidades y presiones, sino también la evaluación de la capacidad de los empleados para cometer actos fraudulentos (Heras et al., 2020).

Respecto a la definición de la variable, la prevención de fraude es una estrategia esencial dentro del sistema de control interno, diseñada para proteger los recursos y la integridad de la organización frente a actos fraudulentos. Este enfoque incluye la implementación de políticas y procedimientos específicos que buscan detectar y evitar la comisión de fraudes antes de que ocurran, así como la promoción de una cultura de ética y responsabilidad entre los empleados, además, la prevención de fraude implica el establecimiento de controles internos robustos, tales como segregación de funciones, autorizaciones y revisiones periódicas, que dificultan la ejecución de actos fraudulentos al crear múltiples capas de supervisión y control (Martínez, 2023).

Una parte crucial de la prevención de fraude es la formación y concienciación de los empleados sobre las políticas de la organización y los riesgos asociados con el fraude, es

fundamental que todos los miembros de la organización estén informados sobre las prácticas y procedimientos para detectar y reportar actividades sospechosas, además, la implementación de un sistema de denuncias confidenciales, donde los empleados puedan informar sobre posibles fraudes sin temor a represalias, también juega un papel importante en la identificación temprana de irregularidades, lo que permite a la organización abordar problemas antes de que se desarrollen en situaciones más graves (Yparraguirre, 2022).

La auditoría interna y la vigilancia continua son componentes clave en la prevención de fraude, ya que proporcionan una revisión sistemática de los procesos y controles para asegurar su eficacia en la detección de actividades fraudulentas, además, la realización de auditorías regulares y sorpresivas puede disuadir a los potenciales defraudadores al aumentar la probabilidad de detección, asimismo, es esencial que los auditores y responsables de controles internos sean independientes y tengan la capacidad de actuar con imparcialidad para mantener la integridad del proceso de auditoría y supervisión (García, 2023).

#### 2.1.2.1. Riesgo operativo

El riesgo operativo se refiere a la posibilidad de que fallos en los procesos internos, sistemas o controles puedan llevar a pérdidas financieras o daños a la reputación de la organización debido a la actividad fraudulenta, este tipo de riesgo se origina de la interacción entre personas, procesos y tecnología, lo que puede dar lugar a vulnerabilidades que los defraudadores podrían explotar, por lo tanto, la identificación y gestión de estos riesgos operativos es esencial para prevenir y mitigar el impacto del fraude, así como para asegurar la eficacia de los controles internos (Heras et al., 2020).

Para gestionar el riesgo operativo en la prevención de fraude, es fundamental realizar un análisis exhaustivo de los procesos y procedimientos internos, identificando las áreas más susceptibles a errores o manipulación, esto implica examinar las funciones críticas, las interacciones entre departamentos y las fallas potenciales en los controles que podrían facilitar la comisión de fraude, además, el establecimiento de controles

preventivos y detectables, como la segregación de funciones, el acceso restringido a sistemas y la supervisión continua, ayuda a reducir la exposición al riesgo operativo y a proteger la integridad de las operaciones (Rodríguez, 2021).

Además, la capacitación continua y la concienciación del personal son aspectos clave en la gestión del riesgo operativo relacionado con el fraude, ya que un personal bien informado y entrenado es menos propenso a cometer errores que podrían facilitar el fraude, además, la implementación de políticas y procedimientos claros que definan las responsabilidades y las prácticas a seguir en situaciones específicas ayuda a minimizar el riesgo operativo, al proporcionar un marco de referencia para una conducta adecuada y una respuesta efectiva ante posibles incidentes de fraude (Yparraguirre, 2022).

#### **2.1.2.1.1. Errores humanos**

Los errores humanos son fallos o inexactitudes cometidos por los empleados que pueden facilitar la ocurrencia de actos fraudulentos o contribuir a pérdidas operativas, estos errores pueden surgir de una variedad de causas, como falta de capacitación, descuidos, malentendidos o decisiones incorrectas, y pueden manifestarse en errores en el manejo de datos, procesamiento de transacciones o cumplimiento de procedimientos, por lo tanto, gestionar estos errores es crucial para fortalecer el sistema de control interno y prevenir el fraude (Heredia et al., 2022).

Para minimizar el impacto de los errores humanos en la prevención de fraude, es fundamental implementar programas de capacitación continua que aseguren que todos los empleados comprendan las políticas y procedimientos de la organización, además, la creación de manuales de procedimientos claros y accesibles facilita la ejecución correcta de las tareas y reduce la posibilidad de errores, igualmente, la implementación de sistemas de revisión y supervisión, como controles cruzados y auditorías periódicas, ayuda a detectar y corregir errores antes de que se conviertan en problemas significativos (Martínez, 2023).

Los errores humanos también pueden ser mitigados mediante el diseño de procesos y sistemas que minimicen la posibilidad de errores, como la automatización de tareas

repetitivas y la integración de controles internos que detecten anomalías en tiempo real, la automatización reduce la dependencia de la intervención manual y disminuye la probabilidad de errores, además, la segregación de funciones asegura que no una sola persona tenga el control total sobre una transacción o proceso, lo cual ayuda a prevenir tanto errores como actos fraudulentos (Heras et al., 2020).

#### **2.1.2.1.2. Mal información de parte del personal**

La mala información proporcionada por el personal es la difusión de datos incorrectos, incompletos o engañosos que comprometen la integridad de las operaciones y el control interno, este tipo de información errónea puede surgir por una variedad de razones, incluyendo falta de conocimiento, errores en la comunicación o intencionalidad fraudulenta, y puede llevar a decisiones incorrectas, mal manejo de recursos o incumplimiento de normativas, lo que incrementa el riesgo de fraude y afecta negativamente la efectividad del sistema de control interno (Rodríguez, 2021).

Para mitigar el impacto de la mala información en la prevención de fraude, es crucial establecer mecanismos de verificación y validación de datos que aseguren la precisión y confiabilidad de la información, además, la capacitación continua del personal sobre las políticas de la organización, la importancia de la precisión en la información y los procedimientos para reportar discrepancias contribuye a reducir la propagación de información errónea, igualmente, la implementación de controles internos que incluyan revisiones y aprobaciones de datos importantes ayuda a identificar y corregir errores antes de que puedan causar problemas significativos (Arteaga, 2021).

La creación de una cultura de transparencia y comunicación abierta también es fundamental para abordar los problemas relacionados con la mala información, fomentar un entorno en el que los empleados se sientan cómodos al reportar errores o inconsistencias sin temor a represalias permite corregir la información incorrecta de manera oportuna y prevenir su impacto en la organización, además, es esencial que la organización tiene procedimientos claros para la gestión de la información y que se

realicen auditorías periódicas para verificar la exactitud de los datos y asegurar que se cumplan los estándares establecidos (Martínez, 2023).

#### 2.1.2.2. Riesgo financiero

El riesgo financiero es la posibilidad de que la organización sufra pérdidas económicas debido a actividades fraudulentas o fallos en la gestión financiera, este tipo de riesgo puede manifestarse en diversas formas, como fraudes en transacciones financieras, mal manejo de recursos o errores en la contabilidad, los fraudes financieros pueden resultar en significativas pérdidas monetarias y daños a la reputación, afectando la estabilidad económica y operativa de la entidad, por lo tanto, identificar y gestionar estos riesgos es crucial para proteger los activos y garantizar la integridad de la información financiera (Yparraguirre, 2022).

Para mitigar el riesgo financiero asociado con el fraude, es esencial implementar controles internos robustos que incluyan mecanismos de supervisión y revisión de todas las transacciones financieras, estos controles deben abarcar desde la autorización de gastos y la verificación de ingresos hasta la reconciliación periódica de cuentas y auditorías internas, además, la segregación de funciones es una práctica clave que impide que una sola persona tenga control total sobre un proceso financiero, lo que reduce las oportunidades para la comisión de fraudes y errores financieros (Heredia et al., 2022).

Asimismo, el uso de tecnología y herramientas de análisis avanzado puede mejorar significativamente la capacidad de la organización para gestionar el riesgo financiero, los sistemas de monitoreo en tiempo real y los algoritmos de detección de anomalías pueden identificar patrones inusuales y posibles fraudes antes de que causen daños significativos, además, la integración de estas herramientas con los procesos financieros permite una gestión más eficiente y proactiva del riesgo, asegurando que las operaciones se mantengan dentro de los límites aceptables y que los recursos se protejan adecuadamente frente a amenazas financieras (García, 2023).

##### 2.1.2.2.1. Compartir acceso a cuentas

Compartir acceso a cuentas es la práctica de permitir que múltiples individuos tengan acceso a las mismas credenciales o cuentas financieras, lo que puede aumentar significativamente el riesgo de fraudes y mal manejo de recursos, cuando el acceso a cuentas financieras se comparte, se reduce el control sobre las transacciones y se pueden crear oportunidades para que se realicen operaciones fraudulentas o se cometan errores sin ser detectados, esto es particularmente preocupante en entornos donde los controles de seguridad no son estrictos o bien definidos, lo que incrementa el riesgo de pérdidas económicas y daños a la integridad financiera de la organización (Heras et al., 2020).

Por consiguiente, es fundamental implementar políticas estrictas sobre el control y la gestión de accesos, esto incluye la asignación de permisos basados en roles específicos y la aplicación de principios de segregación de funciones, de manera que ninguna persona tenga acceso completo a todas las funciones financieras críticas, además, es importante que se realicen auditorías regulares y revisiones de accesos para asegurar que solo las personas autorizadas tengan acceso a las cuentas y que cualquier acceso compartido se gestione de manera segura, lo que ayuda a prevenir abusos y a detectar irregularidades a tiempo (Arteaga, 2021).

Asimismo, la implementación de sistemas de autenticación y control de acceso robustos, como la autenticación multifactorial y el registro detallado de actividades, puede ayudar a proteger las cuentas financieras y a asegurar que solo los usuarios autorizados puedan realizar transacciones o acceder a información sensible, estos sistemas proporcionan una capa adicional de seguridad y trazabilidad, lo que facilita la detección de cualquier actividad sospechosa, además, el entrenamiento y la concienciación del personal sobre los riesgos y las mejores prácticas en el manejo de accesos contribuye a una mayor responsabilidad en la gestión de credenciales y a la reducción de riesgos financieros asociados con el acceso compartido a cuentas (Rodríguez, 2021).

#### **2.1.2.2.2. Vínculos familiares en las compras**

Los vínculos familiares en las compras sería la relación que puede existir entre los empleados de una organización y los proveedores o contratistas involucrados en procesos de adquisición, cuando estas relaciones no son gestionadas adecuadamente, pueden surgir conflictos de interés y oportunidades para prácticas fraudulentas, como la selección de proveedores basados en favoritismos familiares en lugar de criterios objetivos de calidad y coste, lo que puede llevar a decisiones financieras sesgadas y potencialmente perjudiciales para la organización (Martínez, 2023).

Para manejar el riesgo asociado con vínculos familiares en las compras, es esencial implementar políticas de gestión de conflictos de interés que requieran la divulgación completa de cualquier relación familiar entre empleados y proveedores, además, estas políticas deben establecer procedimientos claros para la revisión y aprobación de compras en las que existan vínculos familiares, asegurando que las decisiones sean tomadas de manera imparcial y basadas en criterios objetivos, la separación de funciones dentro del proceso de compra también ayuda a garantizar que las decisiones no estén influenciadas indebidamente por relaciones personales (Heredia et al., 2022).

En adición, la transparencia en el proceso de adquisición es crucial para prevenir el fraude relacionado con vínculos familiares, al exigir la documentación detallada y la justificación de las decisiones de compra, se facilita la supervisión y el control de las transacciones, lo que permite identificar y corregir cualquier irregularidad antes de que cause problemas significativos, además, la realización de auditorías periódicas y revisiones de los procesos de compra ayuda a detectar y abordar posibles conflictos de interés, manteniendo la integridad del proceso de adquisición y asegurando el uso adecuado de los recursos financieros (Yparraguirre, 2022).

#### 2.1.2.3. Riesgo contable

El riesgo contable es la posibilidad de que se produzcan errores o fraudes en la información financiera y en los registros contables, lo que puede llevar a la presentación incorrecta de los estados financieros y afectar la toma de decisiones basadas en esa información, este tipo de riesgo puede surgir de diversas fuentes, como la manipulación

intencionada de datos, errores en la contabilización de transacciones, o deficiencias en los controles internos que permiten la entrada de información incorrecta o fraudulenta en los registros contables (Rodríguez, 2021).

Para gestionar el riesgo contable y prevenir el fraude, es fundamental implementar controles internos robustos que aseguren la exactitud y la integridad de la información financiera, estos controles deben incluir procesos de revisión y reconciliación de cuentas, segregación de funciones para evitar que una sola persona tenga control total sobre los procesos contables y la utilización de software de contabilidad que permita el registro y monitoreo de las transacciones de manera precisa y transparente, además, realizar auditorías internas y externas periódicas ayuda a detectar y corregir errores o irregularidades en los registros contables antes de que puedan tener un impacto significativo (García, 2023).

La implementación de sistemas de control y monitoreo continuo puede mejorar significativamente la capacidad de la organización para gestionar el riesgo contable, las herramientas tecnológicas avanzadas que permiten la detección de anomalías y el análisis de patrones en tiempo real pueden identificar posibles fraudes o errores en las etapas tempranas, lo que facilita una respuesta rápida y eficaz para corregir cualquier problema antes de que se agrave, en conjunto, un enfoque integrado que combine controles internos rigurosos, capacitación del personal y tecnología avanzada es clave para manejar el riesgo contable y fortalecer la prevención de fraude (Heras et al., 2020).

#### **2.1.2.3.1. Inventario de existencias**

El inventario de existencias sería la gestión y control de los bienes y productos almacenados por una organización, este proceso incluye la contabilización precisa de las cantidades de existencias, el seguimiento de su movimiento y la realización de auditorías periódicas para garantizar que los registros contables reflejen con exactitud la realidad del inventario físico, cuando los controles sobre el inventario son deficientes, puede haber riesgos significativos de fraude, como el robo de mercancías, la manipulación de los registros para ocultar pérdidas, o el uso indebido de los activos (Heredia et al., 2022).

Conforme lo señalado, es esencial implementar controles internos que aseguren la precisión en la contabilización y el manejo del inventario, esto incluye la segregación de funciones entre el personal que maneja el inventario y el que registra las transacciones contables, además, la realización de inventarios físicos periódicos y la reconciliación de estos con los registros contables ayuda a identificar y corregir discrepancias, asegurando que cualquier variación sea investigada y documentada adecuadamente, lo que previene y detecta posibles fraudes (Yparraguirre, 2022).

Además, la tecnología juega un papel fundamental en el control del inventario, al utilizar sistemas de gestión de inventarios avanzados, como el software de seguimiento y monitoreo en tiempo real, las organizaciones pueden mejorar la precisión en el registro de existencias y detectar irregularidades de manera más eficiente, estos sistemas proporcionan datos actualizados sobre los niveles de inventario, el movimiento de productos y la ubicación de las existencias, lo que facilita una gestión más eficaz y reduce las oportunidades para prácticas fraudulentas (Heras et al., 2020).

#### **2.1.2.3.2. Mala información en los estados financieros**

La mala información en los estados financieros se refiere a la presencia de datos incorrectos o engañosos en los informes financieros que pueden distorsionar la realidad económica de una organización, esta mala información puede ser el resultado de errores contables, manipulaciones intencionadas, o falta de actualización en los registros, lo que puede llevar a decisiones financieras equivocadas, afectar la confianza de los inversores y stakeholders, y ocultar prácticas fraudulentas que dañan la integridad y la transparencia financiera de la entidad (Martínez, 2023).

Para prevenir el riesgo asociado con la mala información en los estados financieros, es fundamental establecer controles internos rigurosos que garanticen la precisión y la veracidad de los datos, esto incluye la implementación de procesos de revisión y validación de la información financiera, la segregación de funciones para asegurar que ninguna persona tenga control total sobre la preparación y revisión de los estados financieros, y la realización de auditorías internas y externas que ayuden a identificar y

corregir cualquier discrepancia o error antes de que se publique la información, así se minimizan las oportunidades para la manipulación fraudulenta y se mejora la exactitud de los informes financieros (Rodríguez, 2021).

La capacitación continua del personal en las normas contables y las mejores prácticas también es crucial para manejar el riesgo de mala información, educar a los empleados sobre la importancia de seguir procedimientos contables adecuados y de reportar cualquier irregularidad observada asegura una mayor precisión en los estados financieros, además, fomentar una cultura de transparencia y responsabilidad dentro del departamento contable contribuye a mantener altos estándares de integridad en la preparación y presentación de los informes financieros, lo que ayuda a prevenir el fraude y a garantizar la exactitud de la información publicada (Heredia et al., 2022).

## **2.2. MARCO CONCEPTUAL**

**Ambiente de control.** - Establece el tono organizacional, influyendo en la conciencia de control de sus miembros y, por ende, es crucial para el éxito de la organización, este ambiente se construye a partir de los valores éticos y la integridad de la dirección, los cuales se reflejan en la estructura organizacional y en la asignación de responsabilidades, además, un ambiente de control efectivo promueve la transparencia y fomenta un comportamiento ético entre los empleados, asegurando que las políticas y procedimientos de la organización se cumplan de manera consistente (Anticona, 2022).

**Evaluación de riesgos.** - Consiste en identificar, analizar y evaluar los posibles riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos de la organización, este proceso permite a las organizaciones anticiparse a las amenazas y prepararse para mitigarlas, minimizando así el impacto negativo en sus operaciones, además, la evaluación de riesgos ayuda a priorizar los recursos y esfuerzos, concentrándolos en las áreas más críticas, asimismo, es una herramienta clave para la toma de decisiones informada, permitiendo a la dirección adoptar estrategias y controles adecuados para gestionar los riesgos identificados (Orrala, 2022).

**Monitoreo y seguimiento.** - Aseguran la efectividad y eficiencia de los controles implementados, este proceso implica la revisión continua y periódica de las actividades y operaciones para verificar que los controles estén funcionando como se esperaba y que se cumplan los objetivos organizacionales, además, el monitoreo incluye la identificación de cualquier desviación o irregularidad que pueda surgir, lo que permite tomar medidas correctivas oportunas, asimismo, es fundamental para la mejora continua del sistema de control interno, ya que proporciona información valiosa para ajustar y perfeccionar los controles existentes (Munive, 2019).

**Prevención de fraude.** - Es una estrategia esencial dentro del sistema de control interno, diseñada para proteger los recursos y la integridad de la organización frente a actos fraudulentos. Este enfoque incluye la implementación de políticas y procedimientos específicos que buscan detectar y evitar la comisión de fraudes antes de que ocurran, así como la promoción de una cultura de ética y responsabilidad entre los empleados, además, la prevención de fraude implica el establecimiento de controles internos robustos, tales como segregación de funciones, autorizaciones y revisiones periódicas, que dificultan la ejecución de actos fraudulentos al crear múltiples capas de supervisión y control (Martínez, 2023).

**Riesgo operativo.** - Se refiere a la posibilidad de que fallos en los procesos internos, sistemas o controles puedan llevar a pérdidas financieras o daños a la reputación de la organización debido a la actividad fraudulenta, este tipo de riesgo se origina de la interacción entre personas, procesos y tecnología, lo que puede dar lugar a vulnerabilidades que los defraudadores podrían explotar, por lo tanto, la identificación y gestión de estos riesgos operativos es esencial para prevenir y mitigar el impacto del fraude, así como para asegurar la eficacia de los controles internos (Heras et al., 2020).

**Riesgo financiero.** - Es la posibilidad de que la organización sufra pérdidas económicas debido a actividades fraudulentas o fallos en la gestión financiera, este tipo de riesgo puede manifestarse en diversas formas, como fraudes en transacciones financieras, mal manejo de recursos o errores en la contabilidad, los fraudes financieros pueden resultar

en significativas pérdidas monetarias y daños a la reputación, afectando la estabilidad económica y operativa de la entidad, por lo tanto, identificar y gestionar estos riesgos es crucial para proteger los activos y garantizar la integridad de la información financiera (Yparraguirre, 2022).

**Riesgo contable.** - Es la posibilidad de que se produzcan errores o fraudes en la información financiera y en los registros contables, lo que puede llevar a la presentación incorrecta de los estados financieros y afectar la toma de decisiones basadas en esa información, este tipo de riesgo puede surgir de diversas fuentes, como la manipulación intencionada de datos, errores en la contabilización de transacciones, o deficiencias en los controles internos que permiten la entrada de información incorrecta o fraudulenta en los registros contables (Rodríguez, 2021).

**Sistema de control interno.** - Es un conjunto de procedimientos y políticas diseñados para salvaguardar los activos de una organización y asegurar la exactitud y fiabilidad de su información financiera, se implementa para prevenir y detectar errores o irregularidades que puedan surgir, asegurando así la eficiencia operativa y el cumplimiento de leyes y regulaciones, además, este sistema es crucial para la gestión de riesgos, permitiendo a la organización identificar y mitigar potenciales amenazas, todo esto se logra a través de la segregación de funciones, la supervisión continua y la implementación de controles internos adecuados (Casas et al., 2021).

## 2.3. HIPÓTESIS

### 2.3.1. HIPÓTESIS GENERAL

El sistema de control interno se relaciona significativamente con la prevención de fraude en la Sala de Casino y Juegos Nevada Entretenimiento SAC, Puno 2024.

### 2.3.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS

H.E.1: El ambiente de control se relaciona significativamente con la prevención de fraude en la Sala de Casino y Juegos Nevada Entretenimiento SAC, Puno 2024.

H.E.2: La evaluación de riesgos se relaciona significativamente con la prevención de fraude en la Sala de Casino y Juegos Nevada Entretenimiento SAC, Puno 2024.

H.E.3: La actividad de control se relaciona significativamente con la prevención de fraude en la Sala de Casino y Juegos Nevada Entretenimiento SAC, Puno 2024.

H.E.4: La información y comunicación se relaciona significativamente con la prevención de fraude en la Sala de Casino y Juegos Nevada Entretenimiento SAC, Puno 2024.

H.E.5: Las actividades de supervisión se relacionan significativamente con la prevención de fraude en la Sala de Casino y Juegos Nevada Entretenimiento SAC, Puno 2024.

## CAPÍTULO III

### METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

#### 3.1. ZONA DE ESTUDIO

El estudio se realizó en la región Puno, ubicada en el sur de Perú. Se encuentra en la provincia de Puno, distrito de Puno, en el Jr Lima N°442 Int 2, que es la capital de la región, está situada a una altitud de aproximadamente 3,800 metros sobre el nivel del mar. Geográficamente, Puno está cerca de la frontera con Bolivia y al sureste del país, en la región andina. El estudio estuvo en relación a la Sala de casino y Juegos nevada Entretenimiento SAC de Puno.



**Figura 01:** Área geográfica de Nevada Entretenimiento S.A.C.

*Nota:* (Google Maps, 2024)

## **3.2. TAMAÑO DE MUESTRA**

### **3.2.1. POBLACIÓN**

En este estudio, la población estuvo conformada por todos los trabajadores 50 personas de la Sala de Casino y Juegos Nevada Entretenimiento SAC de Puno. Según Stratton (2021), la población es el conjunto total de individuos que comparten una característica común relevante para la investigación.

### **3.2.2. MUESTRA**

La muestra de esta investigación incluyó 50 trabajadores de la Sala de Casino y Juegos Nevada Entretenimiento SAC de Puno, distribuidos entre administración, cajeros, operadores, atención al cliente, anfitrionas, personal de puerta y mantenimiento, en turnos diurnos, vespertinos y nocturnos. Cada grupo desempeña un rol clave: los administrativos supervisan los controles internos, los cajeros y operadores gestionan transacciones financieras, y el personal de atención al cliente y anfitrionas aplican procedimientos antifraude. Asimismo, el personal de puerta y mantenimiento refuerza el control de acceso y la seguridad física, contribuyendo a la reducción de riesgos y fraudes.

### **3.2.3. SELECCIÓN DE LA MUESTRA**

La muestra se seleccionó mediante un muestreo no probabilístico intencional, basado en criterios de inclusión y exclusión, para incluir a 50 trabajadores de la Sala de Casino Nevada en Puno. Este método, según Cash et al. (2022), permite elegir participantes con características relevantes para el estudio. La selección busca representar todas las áreas y roles de la empresa, asegurando una visión integral sobre los controles internos y la prevención de fraudes, Área de Juegos (20 trabajadores), Área de Seguridad (10 trabajadores), Área de Caja y Tesorería (8 trabajadores), Área de Mantenimiento (5 trabajadores) y Área Administrativa y de Supervisión (7 trabajadores).

## **3.3. MÉTODO Y TÉCNICAS**

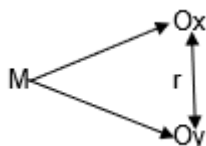
### **3.3.1. TIPO DE ESTUDIO**

En esta investigación se optó por el tipo básico. Según Fan et al. (2021), un estudio básico es una pesquisa que busca ampliar el conocimiento teórico sobre un tema

específico sin necesariamente enfocarse en su aplicación práctica inmediata. Este tipo de estudio se utilizará para entender mejor los mecanismos internos de control y prevención de fraude en la sala de casino y juegos Nevada Entretenimiento SAC.

### 3.3.2. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

En esta investigación, se utilizó un diseño no experimental transversal. Según Hernández et al. (2014), una investigación no experimental transversal es aquella en la que no se manipulan variables independientes y se observa el fenómeno tal como ocurre en su contexto natural en un único momento del tiempo. Este diseño es adecuado porque se pretende analizar la situación actual del control interno y la prevención del fraude sin intervenir directamente en las operaciones del casino.



Donde:

M: Muestra

Ox: Observación al sistema de control interno

Oy: Observación a la prevención de fraude

r: Relación entre ambas variables

### 3.3.3. TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

En esta investigación se optó por la técnica de encuesta. Según Hamed (2022), una encuesta es un método de recolección de datos que consiste en formular una serie de preguntas estandarizadas a un grupo de individuos para obtener información cuantitativa sobre ciertas características o comportamientos. Esta técnica se utilizó para obtener datos consistentes y comparables de los trabajadores del casino.

### 3.3.4. INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

En esta pesquisa se utilizó el cuestionario como instrumento de recolección de datos. Según Hernández et al. (2014), un cuestionario es un conjunto estructurado de preguntas que se emplea para recolectar datos de los encuestados de manera sistemática. Este

instrumento se seleccionó porque permite obtener información detallada y específica sobre el control interno y la prevención del fraude en el casino.

La validez de los instrumentos se ejecutó por criterio de expertos en cantidad de dos (Anexo N°04). Asimismo, se ejecutó la prueba de confiabilidad del instrumento la misma que se realizó a través del coeficiente de Alpha de Cronbach, en vista que ambos instrumentos tuvieron opciones de respuesta politómicas, obteniendo los siguientes resultados:

**Tabla 01:** Estadísticas de fiabilidad del cuestionario sobre el sistema de control interno

Alfa de Cronbach	N de elementos
,998	20

*Nota:* Elaboración propia

Conforme a la Tabla 1, se obtuvo un coeficiente de Alpha de Cronbach equivalente a 0,998 lo que significa que el instrumento que mide la variable sistema de control interno, estructurado en base a 20 ítems de opciones politómicas, muestra una alta confiabilidad de consistencia interna para su aplicabilidad.

**Tabla 02:** Estadísticas de fiabilidad del cuestionario sobre prevención de fraude

Alfa de Cronbach	N de elementos
,994	18

*Nota:* Elaboración propia

En la Tabla 2, se evidenció un coeficiente de Alpha de Cronbach equivalente a 0,994 para el instrumento que mide la variable prevención de fraude, significando que el instrumento mantiene una confiabilidad alta, la misma está estructurado por 18 ítems de opciones politómicas escalonados en base a la escala de Likert.

### 3.4. IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES

**Tabla 03:** Matriz de operacionalización

Variable	Definición	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición	Categoría y valores
Sistema de control interno	Es un conjunto de procedimientos y políticas destinados a proteger los activos, garantizar la exactitud de la información financiera, prevenir irregularidades y gestionar riesgos mediante la segregación de funciones, supervisión continua y controles internos adecuados (Casas et al., 2021).	1. Ambiente de control 2. Evaluación de riesgos 3. Actividad de control 4. Información y comunicación 5. Actividades de supervisión	1.1. Competencias laborales 1.2. Manual de procesos 2.1. Determinación del impacto 2.2. Identificación de riesgos 3.1. Ejecución de procedimientos 3.2. Documentación de políticas. 4.1. Comunicación interna 4.2. Acceso a información 5.1. Supervisión efectiva 5.2. Frecuencia de Auditorías	Ordinal	Adecuado: 3 Regular: 2 Inadecuado: 1
Prevención de fraude	Es una estrategia clave del control interno para prevenir fraudes mediante políticas, controles internos robustos, segregación de funciones, autorizaciones y	1. Riesgo operativo	1.1. Errores humanos 1.2. Mal información de parte del personal	Ordinal	Eficiente: 3 Regular: 2 Deficiente: 1

---

revisiones periódicas, promoviendo una cultura de ética y responsabilidad organizacional (Martínez, 2023).	2. Riesgo financiero	2.1. Compartir acceso a cuentas
		2.2. Vínculos familiares en las compras
	3. Riesgo contable	3.1. Inventario de existencias
		3.2. Por la mala información en los estados financieros

---

### 3.5. TÉCNICAS DE ANÁLISIS DE DATOS

Para el análisis de los datos recopilados, se utilizarán diversas herramientas, entre ellas SPSS y Excel. Inicialmente, Excel se emplea para depurar y organizar los datos, facilitando su estructuración. Posteriormente, SPSS fue utilizado para realizar un análisis descriptivo detallado y sistemático de la información. Este programa permitirá la generación de tablas y gráficos de barras, analizando cada variable y dimensión de forma individual y precisa. Los análisis descriptivos e inferenciales resultantes ofrecían una perspectiva integral sobre las características y distribución de los datos, ayudando a identificar tendencias y patrones de manera profunda.

Para la verificación de hipótesis, se realizó una prueba de normalidad con el fin de determinar si los datos seguían una distribución normal. En caso de que no lo hicieran, se empleó una prueba estadística no paramétrica; mientras que, si los datos presentaban una distribución normal, se utilizó una prueba estadística paramétrica.

## CAPÍTULO IV

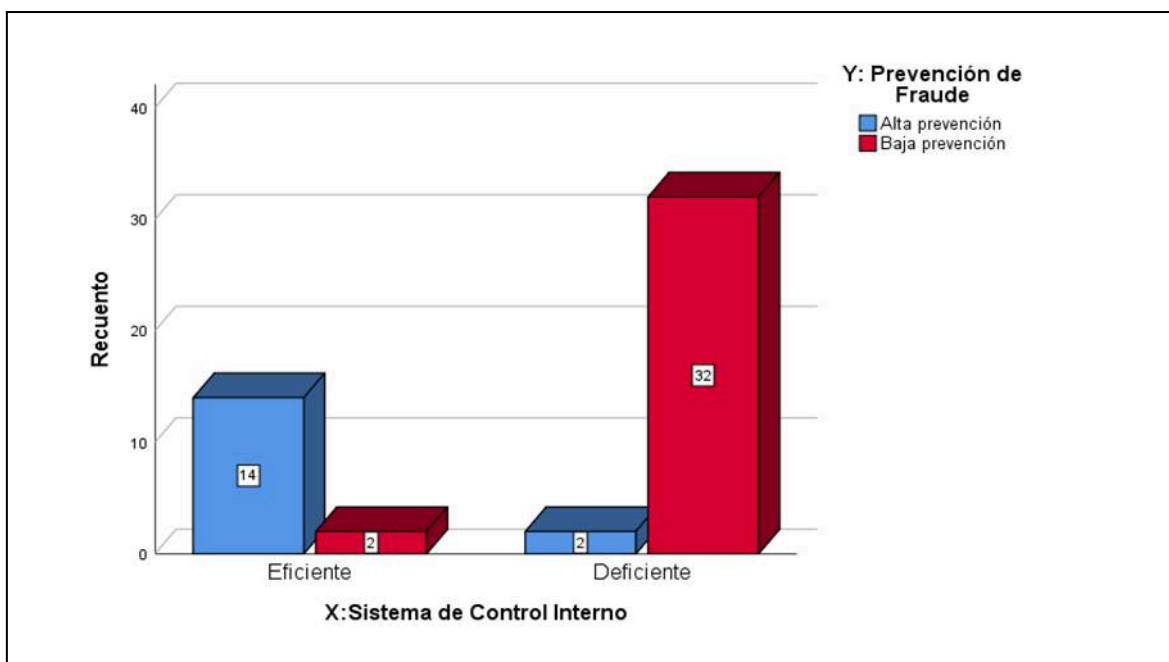
### EXPOSICIÓN, ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

#### 4.1. DETERMINAR LA RELACIÓN ENTRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA PREVENCIÓN DE FRAUDE EN LA SALA DE CASINO Y JUEGOS NEVADA ENTRETENIMIENTO SAC, PUNO 2024.

**Tabla 04:** Frecuencia del sistema de control interno y prevención de fraude

		Y: Prevención de Fraude		
		Alta	Baja	Total
		prevención	prevención	
X:Sistema de Control Interno Eficiente	Recuento	14	2	16
	% del total	28,0%	4,0%	32,0%
Deficiente	Recuento	2	32	34
	% del total	4,0%	64,0%	68,0%
Total	Recuento	16	34	50
	% del total	32,0%	68,0%	100,0%

*Nota:* Elaboración propia



**Figura 02:** Porcentaje del sistema de control interno y prevención de fraude

*Nota:* Elaboración propia

La tabla 4 y la figura 2 muestran la relación entre la eficiencia del sistema de control interno y la prevención de fraude en una Nevada entretenimiento S.A.C. De los 50 empleados que participaron en el estudio, el 32,0% reportó que su organización tiene alta prevención de fraude, mientras que el 68,0% percibió una baja prevención. En términos de control interno eficiente, el 28,0% de los empleados asoció esto con una alta prevención de fraude, mientras que solo el 4,0% lo vinculó con baja prevención. Por otro lado, un sistema de control interno deficiente fue reportado por el 4,0% de los empleados en relación con una alta prevención de fraude, y por un 64,0% en conexión con una baja prevención.

Discusión de resultados: De manera semejante, Reyes (2021) destacó que un sistema de control bien diseñado contribuye a fortalecer la supervisión y la cultura organizacional en los casinos, identificando indicadores estratégicos como herramientas clave para mejorar la gestión interna. Ambos estudios coinciden en que la eficiencia de los controles internos es determinante para alcanzar resultados positivos en la organización. Asimismo, Quispe y Sánchez (2022) lograron reducir un 44,11% las notificaciones fraudulentas mediante la

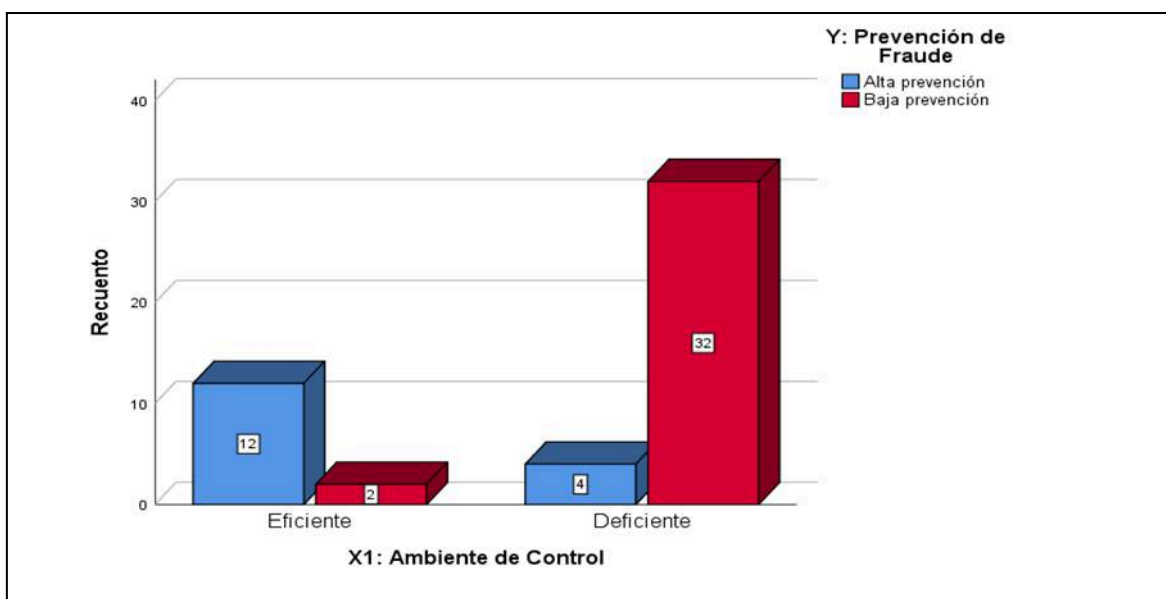
implementación de estrategias concretas como el uso de herramientas antifraude y capacitación del personal, lo que refuerza la relación entre sistemas eficientes y mejores prácticas en la prevención de fraude. Esta coincidencia refleja que, independientemente del enfoque o sector, un control interno sólido y bien diseñado se asocia consistentemente con resultados positivos en la gestión organizacional.

#### 4.2. DETERMINAR LA RELACIÓN ENTRE EL AMBIENTE DE CONTROL Y LA PREVENCIÓN DE FRAUDE EN LA SALA DE CASINO Y JUEGOS NEVADA ENTRETENIMIENTO SAC, PUNO 2024.

**Tabla 05:** Frecuencia de la dimensión ambiente de control y prevención de fraude

			Y: Prevención de Fraude		
			Alta	Baja	
			prevención	prevención	Total
X1: Ambiente de Control	Eficiente	Recuento	12	2	14
		% del total	24,0%	4,0%	28,0%
	Deficiente	Recuento	4	32	36
		% del total	8,0%	64,0%	72,0%
Total		Recuento	16	34	50
		% del total	32,0%	68,0%	100,0%

*Nota:* Elaboración propia



**Figura 03:** Porcentaje de la dimensión ambiente de control y prevención de fraude

*Nota:* Elaboración propia

Conforme a los resultados de la tabla 5 y la figura 3 muestra la relación entre el ambiente de control y la prevención de fraude en una organización. De los 50 empleados encuestados, el 32,0% percibió una alta prevención de fraude, mientras que el 68,0% indicó una baja prevención. En cuanto al ambiente de control eficiente, el 24,0% de los empleados lo relaciona con una alta prevención de fraude, mientras que el 4,0% lo asoció con una baja prevención. Por otro lado, un ambiente de control deficiente fue reportado por el 8,0% en relación con una alta prevención de fraude y por el 64,0% en conexión con una baja prevención.

Discusión de resultados : Los resultados de Pignatta (2020) identificó que un marco regulatorio adecuado es crucial para garantizar controles efectivos en la industria de casinos, destacando que la falta de regulación fomenta desafíos como el juego clandestino. Ambos estudios coinciden en que un control eficiente mejora las garantías organizacionales, ya sea en la prevención de fraude o en el manejo del mercado regulado. Asimismo, Torres y Atehortua (2024) demostraron que la ausencia de regulación en las operadoras de pronósticos deportivos impacta negativamente en la recaudación fiscal, lo cual refuerza la importancia de establecer ambientes normativos

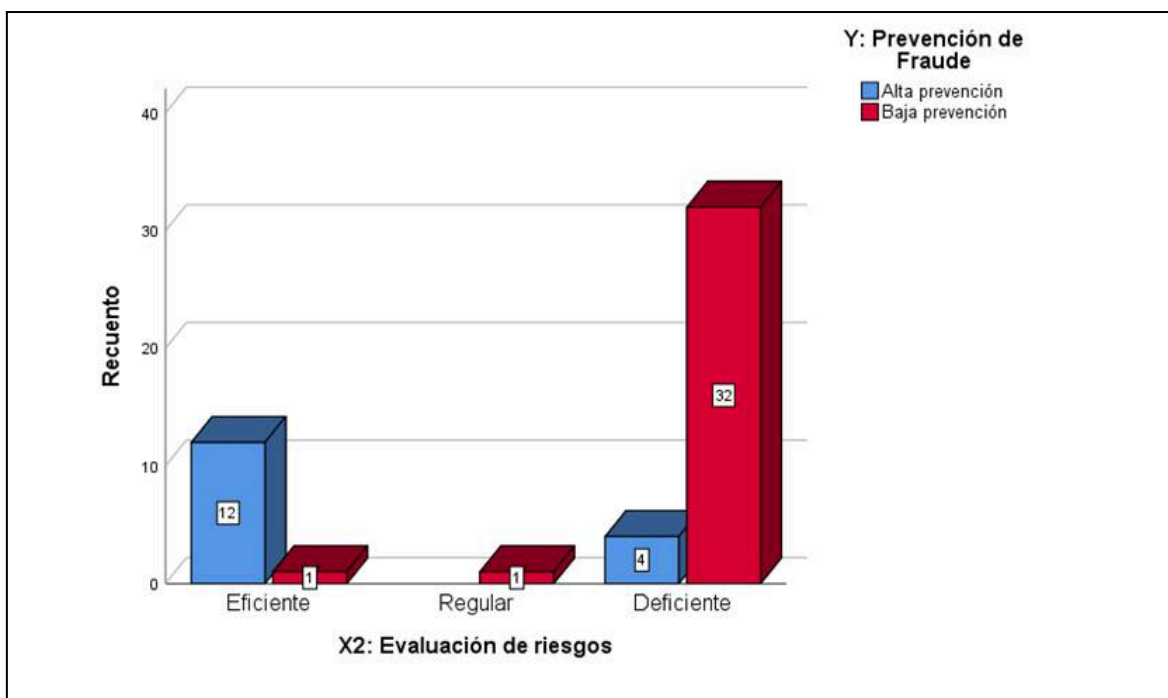
claros y eficientes. Estas coincidencias reflejan que, tanto en el sector público como privado, un ambiente de control sólido y bien diseñado resulta fundamental para optimizar procesos, minimizar riesgos y asegurar resultados positivos, lo que se alinea con lo señalado por Pignatta y Torres al evidenciar que estructuras de control adecuadas son indispensables para alcanzar mayores niveles de confianza y estabilidad organizacional.

#### 4.3. DELIMITAR LA RELACIÓN ENTRE LA EVALUACIÓN DE RIESGOS Y LA PREVENCIÓN DE FRAUDE EN LA SALA DE CASINO Y JUEGOS NEVADA ENTRETENIMIENTO SAC, PUNO 2024.

**Tabla 06:** Frecuencia de la dimensión evaluación de riesgos y prevención de fraude

		Y: Prevención de Fraude			
		Alta	Baja		
		prevención	prevención	Total	
X2: Evaluación de riesgos	Eficiente	Recuento	12	1	13
		% del total	24,0%	2,0%	26,0%
	Regular	Recuento	0	1	1
		% del total	0,0%	2,0%	2,0%
	Deficiente	Recuento	4	32	36
		% del total	8,0%	64,0%	72,0%
Total		Recuento	16	34	50
		% del total	32,0%	68,0%	100,0%

*Nota:* Elaboración propia



**Figura 04:** Porcentaje de la dimensión evaluación de riesgos y prevención de fraude

*Nota:* Elaboración propia

Conforme a la tabla 6 y figura 4 se muestra la relación entre la evaluación de riesgos y la prevención de fraude en una organización. De los 50 empleados encuestados, el 32,0% percibió una alta prevención de fraude, mientras que el 68,0% señaló una baja prevención. En cuanto a una evaluación de riesgos eficiente, el 24,0% de los empleados la relaciona con una alta prevención de fraude, y solo el 2,0% la vincula con una baja prevención. Por su parte, una evaluación de riesgos regular fue reportada en el 2,0% de los casos con baja prevención de fraude y no estuvo asociada a una alta prevención. Finalmente, una evaluación de riesgos deficiente fue mencionada por el 8,0% en relación con una alta prevención de fraude y por el 64,0% con una baja prevención.

Discusión: De manera semejante, Vergara (2024) concluyó que la falta de una regulación adecuada en los juegos de azar en línea genera brechas significativas, como la elusión fiscal, destacando que la formalización y evaluación estructurada son clave para mitigar riesgos y optimizar beneficios fiscales. Ambos estudios coinciden en que la evaluación eficiente de riesgos fortalece los procesos organizacionales y minimizar vulnerabilidades críticas. Además, Rojas (2023) demostró que un sistema uniforme de control, respaldado

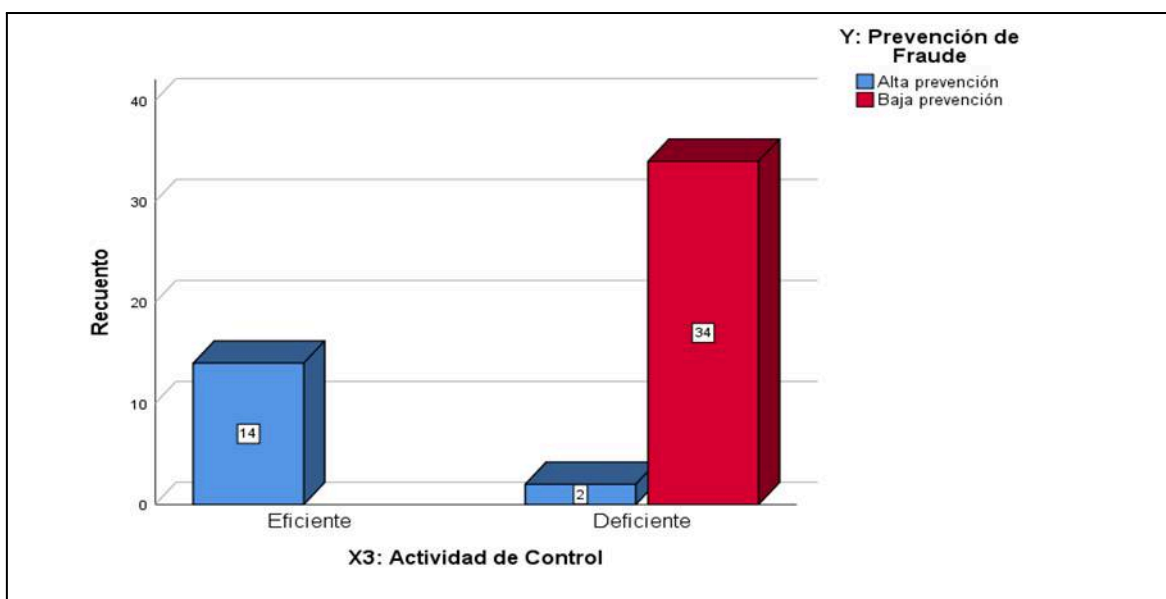
por plataformas tecnológicas, fomenta una gestión eficiente y efectiva, lo que confirma que la aplicación de métodos sistemáticos de control y evaluación permite mejorar la capacidad preventiva y la gestión en diversos sectores. Estas coincidencias reflejan que una evaluación de riesgos bien implementada sea mediante regulación o tecnología, es esencial para promover resultados positivos y prevenir irregularidades, alineándose con lo señalado por Vergara y Rojas respecto a que los sistemas eficientes optimizan procesos y refuerzan el control organizacional.

#### 4.4. DESCRIBIR LA RELACIÓN ENTRE EL MONITOREO Y SEGUIMIENTO Y LA PREVENCIÓN DE FRAUDE EN LA SALA DE CASINO Y JUEGOS NEVADA ENTRETENIMIENTO SAC, PUNO 2024.

**Tabla 07:** Frecuencia de la dimensión actividad de control y prevención de fraude

		Y: Prevención de Fraude			
		Alta		Baja	
		prevención	Baja	prevención	Total
X3: Actividad de Control	Eficiente	Recuento	14	0	14
		% del total	28,0%	0,0%	28,0%
	Deficiente	Recuento	2	34	36
		% del total	4,0%	68,0%	72,0%
Total		Recuento	16	34	50
		% del total	32,0%	68,0%	100,0%

*Nota:* Elaboración propia



**Figura 05:** Porcentaje de la dimensión actividad de control y prevención de fraude

*Nota:* Elaboración propia

Conforme a los resultados de la tabla 7 y la figura 5 se muestra la relación entre la actividad de control y la prevención de fraude en una organización. De los 50 empleados encuestados, el 32,0% percibió una alta prevención de fraude, mientras que el 68,0% indicó una baja prevención. En relación con una actividad de control eficiente, el 28,0% de los empleados la asoció con una alta prevención de fraude y ninguno la vinculó con una baja prevención. En contraste, una actividad de control deficiente fue reportada por el 4,0% de los empleados en relación con una alta prevención de fraude y por el 68,0% en conexión con una baja prevención.

Discusión de resultados: De manera semejante, Isidro (2020) señaló que la ausencia de un control interno adecuado en la empresa INSERBA S.A.C. resultó en incumplimientos legales y sanciones administrativas, evidenciando que un control eficiente es fundamental para prevenir irregularidades y asegurar el cumplimiento normativo. Por su parte, Carrillo (2023) concluyó que la falta de medidas de prevención y actualización normativa genera riesgos significativos en los procesos internos, y propuso que un sistema de control interno bien diseñado optimiza la gestión. Estas investigaciones concuerdan en que las actividades de control eficientes son esenciales para mejorar la gestión organizacional,

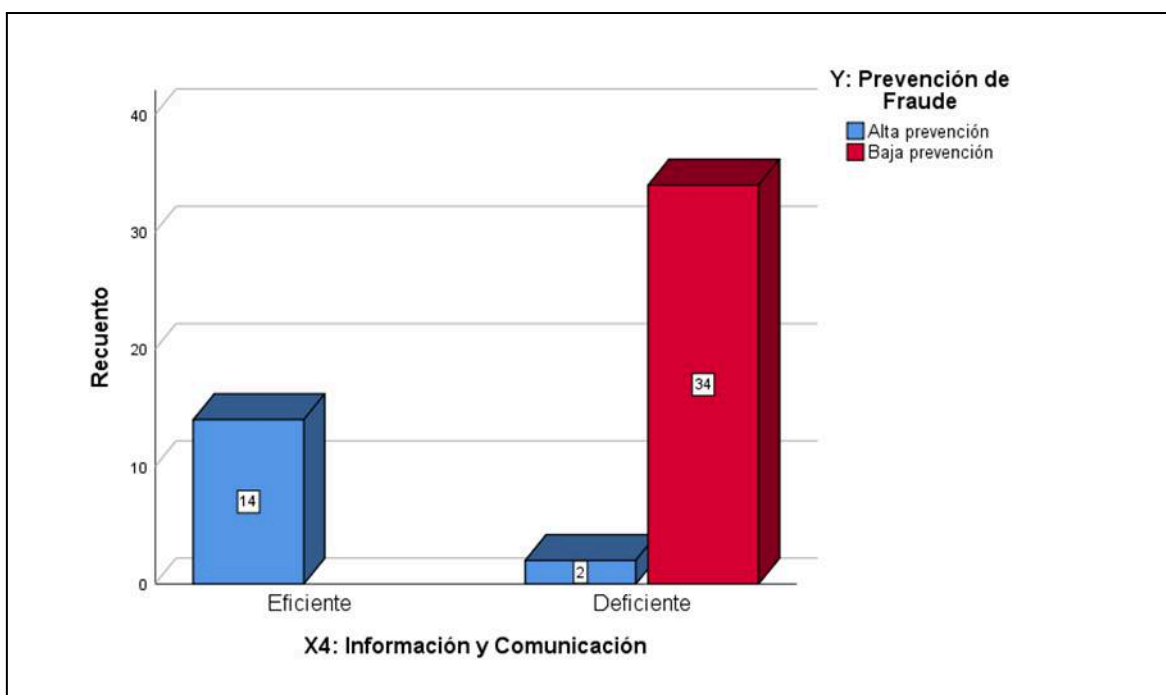
prevenir riesgos y garantizar el cumplimiento de objetivos, lo que respalda la importancia de implementar controles estructurados y efectivos en diferentes situaciones.

#### 4.5. DELIMITAR LA RELACIÓN ENTRE LA INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN Y LA PREVENCIÓN DE FRAUDE EN LA SALA DE CASINO Y JUEGOS NEVADA ENTRETENIMIENTO SAC, PUNO 2024.

**Tabla 08:** Frecuencia de la dimensión Información y Comunicación y prevención de fraude

			Y: Prevención de Fraude		
			Alta	Baja	
			prevención	prevención	Total
X4:	Información	yEficiente	Recuento 14	0	14
	Comunicación		% del total28,0%	0,0%	28,0%
		Deficiente	Recuento 2	34	36
			% del total4,0%	68,0%	72,0%
Total			Recuento 16	34	50
			% del total32,0%	68,0%	100,0%

*Nota:* Elaboración propia



**Figura 06:** Porcentaje de la dimensión Información y Comunicación y prevención de fraude

*Nota:* Elaboración propia

Conforme a la tabla 8 y la figura 6 se muestra la relación entre la eficiencia del sistema de información y comunicación y la prevención de fraude en una organización. De los 50 empleados encuestados, el 32,0% percibió una alta prevención de fraude, mientras que el 68,0% indicó una baja prevención. Un sistema de información y comunicación eficiente fue reportado por el 28,0% de los empleados, quienes lo relacionaron exclusivamente con una alta prevención de fraude, mientras que ningún empleado lo asoció con una baja prevención. En contraste, un sistema de información y comunicación deficiente fue señalado por el 4,0% en relación con una alta prevención de fraude y por el 68,0% en conexión con una baja prevención.

Discusión de resultados: Los resultados de Tola y Huisa (2023), en un estudio realizado en la Asociación Educativa Adventista de Puno, Perú, concluyeron que los componentes del control interno, incluyendo el sistema de información, tienen una influencia positiva media en la gestión financiera, con un coeficiente de Pearson de 0,248. Este hallazgo resalta que, incluso en el ámbito educativo, un sistema adecuado de información y

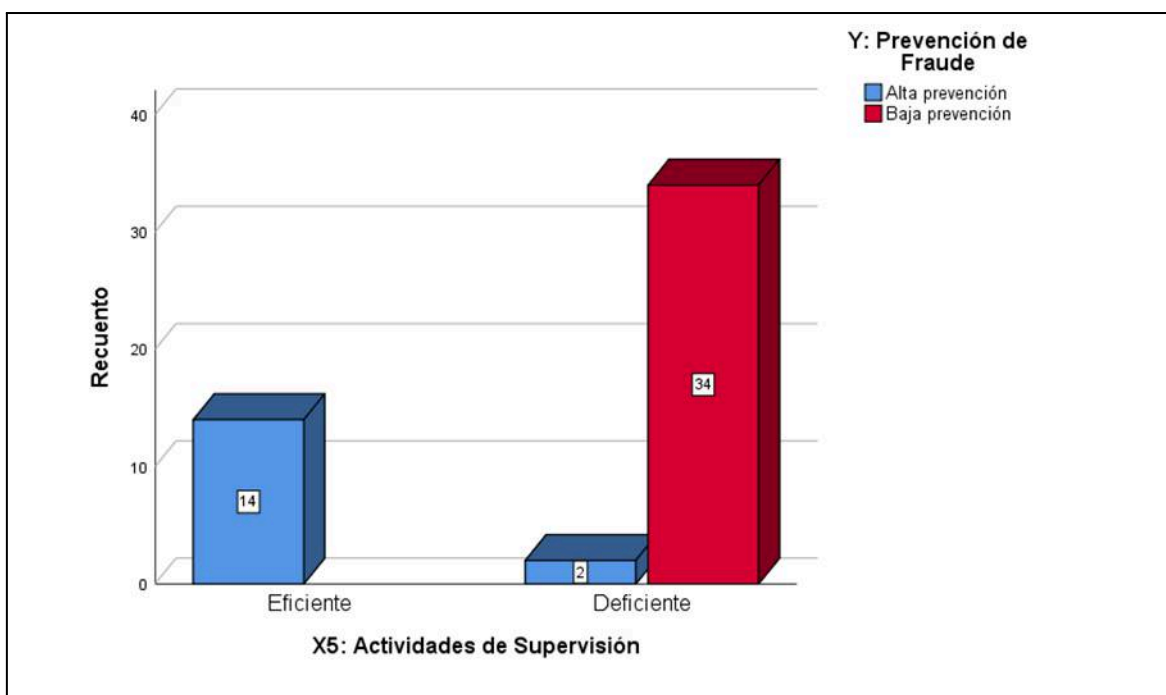
comunicación es clave para una gestión efectiva. Por otro lado, Luque (2023) centró su investigación en el contexto público, analizando la Municipalidad Provincial de Puno, también en Perú. Encontró que el sistema de control interno influye significativamente en el pago de tributos laborales, con una correlación positiva considerable (Rho de Spearman = 0,656), destacando la relevancia de un sistema robusto en el ámbito gubernamental. Estas investigaciones, realizadas en diferentes sectores dentro del mismo país, concuerdan en que la implementación de sistemas de información y comunicación eficientes es fundamental para optimizar procesos, fortalecer la transparencia y mejorar la prevención de riesgos como el fraude, en contextos educativos, gubernamentales y empresariales.

#### **4.6. DELIMITAR LA RELACIÓN ENTRE LAS ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN Y LA PREVENCIÓN DE FRAUDE EN LA SALA DE CASINO Y JUEGOS NEVADA ENTRETENIMIENTO SAC, PUNO 2024.**

**Tabla 09:** Frecuencia de la dimensión actividades de supervisión y prevención de fraude

				<b>Y: Prevención de Fraude</b>		
				<b>Alta</b>	<b>Baja</b>	
				<b>prevención</b>	<b>prevención</b>	<b>Total</b>
X5:	Actividades	deEficiente	Recuento	14	0	14
	Supervisión		% del total	28,0%	0,0%	28,0%
		Deficiente	Recuento	2	34	36
			% del total	4,0%	68,0%	72,0%
Total			Recuento	16	34	50
			% del total	32,0%	68,0%	100,0%

*Nota:* Elaboración propia



**Figura 07:** Porcentaje de la dimensión actividades de supervisión y prevención de fraude

*Nota:* Elaboración propia

Conforme a la tabla 9 y la figura 7, la relación entre la eficiencia de las actividades de supervisión y la prevención de fraude en una organización. De los 50 empleados encuestados, el 32,0% percibió una alta prevención de fraude, mientras que el 68,0% indicó una baja prevención. Las actividades de supervisión eficientes fueron reportadas por el 28,0% de los empleados, quienes las asocian exclusivamente con una alta prevención de fraude, mientras que ningún empleado las vinculó con una baja prevención. En contraste, actividades de supervisión deficientes fueron señaladas por el 4,0% de los empleados en relación con una alta prevención de fraude y por el 68,0% en conexión con una baja prevención.

Discusión de resultados : De manera semejante, Quispe y Sánchez (2022), en su estudio sobre la mejora de procesos en una empresa de apuestas deportivas online, demostraron que la implementación de herramientas como el DMAIC y sistemas antifraude permitió reducir notificaciones fraudulentas en un 44,11%, destacando que las actividades de supervisión estructuradas son esenciales para optimizar la gestión y prevenir irregularidades. Asimismo, Reynaga y Suárez (2023) analizaron el impacto tributario de

las plataformas digitales de apuestas en Lima Metropolitana, Perú, y concluyeron que un mayor control y supervisión en estas plataformas contribuye significativamente a la recaudación de impuestos, aunque señalaron que las inconsistencias en la regulación, como la Ley N°31557, limitan el impacto de estas actividades. Estas investigaciones, realizadas en el sector de apuestas tanto empresarial como tributario, concuerdan en que las actividades de supervisión eficientes son determinantes para alcanzar objetivos organizacionales, mejorar la transparencia y reducir riesgos, reforzando la importancia de diseñar controles claros y consistentes para distintos contextos organizacionales.

#### **4.7.PRUEBA DE HIPÓTESIS**

##### **4.7.1.CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS GENERAL**

###### **Prueba de hipótesis general**

**HG:** El sistema de control interno se relaciona significativamente con la prevención de fraude en la Sala de Casino y Juegos Nevada Entretenimiento SAC, Puno 2024.

**H0:** El sistema de control interno NO se relaciona significativamente con la prevención de fraude en la Sala de Casino y Juegos Nevada Entretenimiento SAC, Puno 2024.

**Tabla 10:** Correlación entre sistema de control interno y prevención de fraude

	X:Sistema	deY: Previsión	de Control Interno	de Fraude
Rho	deX:Sistema	deCoeficiente	de1,000	,863**
Spearman	Control Interno	correlación		
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	50	50
	Y: Previsión	deCoeficiente	de,863**	1,000
	Fraude	correlación		
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	50	50

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

*Nota:* Elaboración propia

De acuerdo a los resultados, el coeficiente de correlación de Spearman obtenido entre el sistema de control interno y la prevención de fraude es de 0,863, lo que indica una correlación positiva muy alta entre ambas variables. Es decir, a medida que se fortalece el sistema de control interno, también mejora la capacidad de prevenir fraudes. Además, el valor de significancia bilateral es de 0,000, lo cual demuestra que la correlación es estadísticamente significativa.

- Por lo tanto: Se acepta la hipótesis alterna ( $H_a$ ) y se rechaza la nula ( $H_0$ )

#### 4.7.2. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS ESPECIFICO 1

##### Prueba de hipótesis específico 1

**HE1:** El ambiente de control se relaciona significativamente con la prevención de fraude en la Sala de Casino y Juegos Nevada Entretenimiento SAC, Puno 2024.

**H01:** El ambiente de control NO se relaciona significativamente con la prevención de fraude en la Sala de Casino y Juegos Nevada Entretenimiento SAC, Puno 2024.

**Tabla 11:** Correlación entre ambiente de control y prevención de fraude

		<b>X1: Ambiente de Control</b>		<b>Y: Prevención de Fraude</b>	
		<b>de</b>	<b>de</b>	<b>de</b>	<b>de</b>
Rho		1,000		,791**	
Spearman	Control		correlación		
			Sig. (bilateral)	.	,000
			N	50	50
	Y: Prevención de Fraude		de	,791**	
			de	1,000	
			correlación		
			Sig. (bilateral)	,000	.
			N	50	50

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

*Nota:* Elaboración propia

El análisis de correlación de Spearman entre el ambiente de control y la prevención de fraude en una muestra de 50 trabajadores , un coeficiente de correlación de 0,791, lo cual indica una correlación positiva alta y significativa entre ambas ( $p = 0,000 < 0,01$ ). La significancia estadística encontrada respalda la existencia de una relación sólida entre estos dos aspectos, lo que resalta la importancia de implementar mecanismos efectivos de control interno para reducir los riesgos asociados al fraude.

- Por lo tanto: Se acepta la hipótesis alterna ( $H_a$  ) y se rechaza la nula ( $H_0$  )

#### 4.7.3. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS ESPECIFICO 2

##### Prueba de hipótesis específico 2

**HE2:** La evaluación de riesgos se relaciona significativamente con la prevención de fraude en la Sala de Casino y Juegos Nevada Entretenimiento SAC, Puno 2024.

**H02:** La evaluación de riesgos se relaciona significativamente con la prevención de fraude en la Sala de Casino y Juegos Nevada Entretenimiento SAC, Puno 2024.

**Tabla 12:** Correlación entre evaluación de riesgos y prevención de fraude

		X2: Evaluación de riesgos	Y: Prevención de Fraude
Rho	Coefficiente de correlación	de 1,000	,797**
Spearman	riesgos		
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	50	50
	Y: Prevención de Fraude	de ,797**	1,000
	Coefficiente de correlación		
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	50	50

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

*Nota:* Elaboración propia

El coeficiente de correlación de Spearman entre la evaluación de riesgos y la prevención de fraude es de 0,797, lo que indica una correlación positiva alta entre ambas variables. Esto implica que una mejora en la evaluación de riesgos está asociada con un fortalecimiento en la prevención del fraude. El valor de significancia bilateral es de 0,000, lo que confirma que la correlación es estadísticamente significativa. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se concluye que existe una relación significativa entre la evaluación de riesgos y la prevención de fraude.

- Por lo tanto: Se acepta la hipótesis alterna ( $H_a$ ) y se rechaza la nula ( $H_0$ )

#### 4.7.4. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS ESPECIFICO 3

##### Prueba de hipótesis Específica 3

**H.E.3:** La actividad de control se relaciona significativamente con la prevención de fraude en la Sala de Casino y Juegos Nevada Entretenimiento SAC, Puno 2024.

**H.E.03:** La actividad de control se relaciona significativamente con la prevención de fraude en la Sala de Casino y Juegos Nevada Entretenimiento SAC, Puno 2024.

**Tabla 13:** Correlación entre actividad de control y prevención de fraude

		<b>X3: Actividad de Control</b>		<b>Y: Prevención de Fraude</b>	
Rho	de	Coeficiente	de	de	,909**
Spearman	Control	correlación			
		Sig. (bilateral)	.		,000
		N	50		50
	Y: Prevención	de	de	de	1,000
	Fraude	Coeficiente	de	de	,909**
		correlación			
		Sig. (bilateral)	,000		.
		N	50		50

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

*Nota:* Elaboración propia

El coeficiente de correlación de Spearman entre la actividad de control y la prevención de fraude es de 0,909, lo que indica una correlación positiva muy alta entre ambas variables. Esto significa que un fortalecimiento en las actividades de control está estrechamente asociado con una mejora significativa en la prevención del fraude. El valor de significancia bilateral es de 0,000, lo que confirma que la correlación es estadísticamente significativa. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se concluye que existe una relación significativa entre la actividad de control y la prevención de fraude.

- Por lo tanto: Se acepta la hipótesis alterna ( $H_a$ ) y se rechaza la nula ( $H_0$ ).

#### 4.7.5. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS ESPECIFICO 4

##### Prueba de hipótesis específica 4

**HE4:** La información y comunicación se relaciona significativamente con la prevención de fraude en la Sala de Casino y Juegos Nevada Entretenimiento SAC, Puno 2024.

**H04:** La información y comunicación se relaciona significativamente con la prevención de fraude en la Sala de Casino y Juegos Nevada Entretenimiento SAC, Puno 2024.

**Tabla 14:** Correlación entre información y comunicación y prevención de fraude

		X4: Información y Comunicación	Y: Prevención de Fraude
Rho	de X4: Información y Comunicación	Coefficiente de correlación	de 1,000 ,909**
Spearman	Comunicación	Sig. (bilateral)	. ,000
		N	50 50
	Y: Prevención de Fraude	Coefficiente de correlación	de ,909** 1,000
		Sig. (bilateral)	,000 .
		N	50 50

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

*Nota:* Elaboración propia

El coeficiente de correlación de Spearman entre la información y comunicación y la prevención de fraude es de 0,909, lo que indica una correlación positiva muy alta entre ambas variables. Esto significa que un fortalecimiento en los procesos de información y comunicación está estrechamente relacionado con una mejora significativa en la prevención del fraude. El valor de significancia bilateral es de 0,000, lo que confirma que la correlación es estadísticamente significativa. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se concluye que existe una relación significativa entre la información y comunicación y la prevención de fraude.

- Por lo tanto: Se acepta la hipótesis alterna ( $H_a$ ) y se rechaza la nula ( $H_0$ )

#### 4.7.6. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS ESPECIFICO 5

##### Prueba de hipótesis específica 5

**HE5:** Las actividades de supervisión se relacionan significativamente con la prevención de fraude en la Sala de Casino y Juegos Nevada Entretenimiento SAC, Puno 2024.

**H05:** Las actividades de supervisión se relacionan significativamente con la prevención de fraude en la Sala de Casino y Juegos Nevada Entretenimiento SAC, Puno 2024.

**Tabla 15:** Correlación entre actividades de supervisión y prevención de fraude

		<b>X5: Actividades de</b>		<b>Y: Prevención</b>
		<b>Supervisión</b>	<b>de Fraude</b>	
Rho	deX5: Actividades	deCoeficiente	de1,000	,909**
Spearman	Supervisión	correlación		
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	50	50
	Y: Prevención	deCoeficiente	de,909**	1,000
	Fraude	correlación		
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	50	50

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

*Nota:* Elaboración propia

El coeficiente de correlación de Spearman entre las actividades de supervisión y la prevención de fraude es de 0,909, lo que indica una correlación positiva muy alta entre ambas variables. Esto implica que un fortalecimiento en las actividades de supervisión está estrechamente vinculado con una mejora significativa en la prevención del fraude. El valor de significancia bilateral es de 0,000, lo que confirma que la correlación es estadísticamente significativa. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se concluye que existe una relación significativa entre las actividades de supervisión y la prevención de fraude.

- Por lo tanto: Se acepta la hipótesis alterna ( $H_a$ ) y se rechaza la nula ( $H_0$ ).

#### DISCUSIONES

Se determinó la relación entre el sistema de control interno y la prevención del fraude en la Sala de Casino y Juegos Nevada Entretenimiento S.A.C., Puno, 2024. De acuerdo con los resultados obtenidos, el coeficiente de correlación de Spearman entre el sistema de control interno y la prevención del fraude es de 0.863, lo que indica una correlación positiva muy alta entre ambas variables. Es decir, a medida que se fortalece el sistema de

control interno, también se incrementa significativamente la capacidad de prevenir fraudes. Además, el valor de significancia bilateral obtenido fue de 0.000, lo que demuestra que dicha correlación es estadísticamente significativa. Por lo tanto, se acepta la hipótesis alterna ( $H_a$ ) y se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ). Estos hallazgos coinciden con lo señalado por Reyes (2021), quien sostiene que un sistema de control interno bien diseñado contribuye significativamente al fortalecimiento de la supervisión y la cultura organizacional en los casinos. En su estudio, identificó indicadores estratégicos como herramientas clave para optimizar la gestión interna. Asimismo, Quispe y Sánchez (2022) evidenciaron una reducción del 44.11 % en las notificaciones fraudulentas tras implementar estrategias concretas, como la incorporación de herramientas antifraude y la capacitación continua del personal. Estos resultados refuerzan la relación directa entre un sistema de control interno eficiente y la adopción de mejores prácticas para la prevención del fraude. En resumen, tanto los estudios previos como los resultados actuales coinciden en que un sistema de control interno sólido y bien estructurado se asocia de manera consistente con mejoras significativas en la gestión organizacional y en la prevención de actividades fraudulentas, independientemente del sector en el que se aplique.

Los resultados del estudio evidencian una relación positiva alta y significativa entre el sistema de control interno y la prevención del fraude en la Sala de Casino y Juegos Nevada Entretenimiento S.A.C., destacando que todos los componentes del control interno (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión) presentan coeficientes de correlación superiores a 0.79, siendo el más alto de 0.909. Esto confirma que fortalecer cada uno de estos elementos contribuye directamente a reducir los riesgos de fraude, mejorar la gestión organizacional y garantizar el cumplimiento normativo. Además, los resultados se respaldan con estudios previos que coinciden en que la implementación de controles internos eficaces, junto con herramientas tecnológicas y marcos normativos adecuados, optimiza los procesos, promueve la transparencia y refuerza la confianza institucional, tanto en el sector privado como en el público.

## CONCLUSIONES

Para el objetivo general, se concluye que en la Sala de Casino y Juegos Nevada Entretenimiento SAC, Puno 2024, existe una correlación positiva muy alta entre el sistema de control interno y la prevención de fraude. Esto se demuestra a través de coeficientes de correlación de Spearman elevados en cada uno de los componentes evaluados, lo cual indica que un sistema de control interno fortalecido contribuye significativamente a prevenir el fraude dentro de la organización.

Para el objetivo específico 1, se concluye que un ambiente de control eficiente en la Sala de Casino y Juegos Nevada Entretenimiento SAC está significativamente asociado con una alta prevención de fraude, como lo refleja un coeficiente de correlación de Spearman de 0,791. Esta relación positiva alta subraya la importancia de mantener y mejorar continuamente el ambiente de control para combatir eficazmente el fraude y promover una cultura organizacional basada en la ética y la responsabilidad.

Para el objetivo específico 2, se concluye que existe una correlación positiva alta entre una evaluación de riesgos eficiente y la prevención de fraude en la Sala de Casino y Juegos Nevada Entretenimiento SAC, evidenciado por un coeficiente de Spearman de 0,797. Mejorar la evaluación de riesgos es crucial para fortalecer la prevención del fraude, lo que resalta la necesidad de prácticas de evaluación de riesgos robustas y efectivas que permitan anticiparse a posibles amenazas.

Para el objetivo específico 3, se concluye que la actividad de control tiene una correlación muy alta con la prevención de fraude en la Sala de Casino y Juegos Nevada Entretenimiento SAC, con un coeficiente de Spearman de 0,909. Esto indica que una actividad de control más rigurosa y eficiente es esencial para mejorar significativamente la

prevención de fraudes, reforzando la importancia de su correcta implementación dentro del sistema de control interno.

Para el objetivo específico 4, se concluye que en la Sala de Casino y Juegos Nevada Entretenimiento SAC, la eficiencia de los sistemas de información y comunicación está muy correlacionada con la prevención de fraude, con un coeficiente de Spearman de 0,909. Fortalecer estos sistemas puede tener un impacto directo y significativo en la prevención de fraudes, destacando la vital importancia de una comunicación eficaz y una gestión adecuada de la información dentro de la organización.

Para el objetivo específico 5, se concluye que las actividades de supervisión en la Sala de Casino y Juegos Nevada Entretenimiento SAC están muy correlacionadas con la prevención de fraude, demostrado por un coeficiente de Spearman de 0,909. Esto implica que un fortalecimiento en las actividades de supervisión está estrechamente vinculado con una mejora significativa en la prevención del fraude, subrayando la necesidad de enfocarse en estas actividades para combatir eficazmente el fraude y asegurar la transparencia operativa.

## RECOMENDACIONES

Para la recomendación general: La Sala de Casino y Juegos Nevada Entretenimiento SAC, se recomienda realizar revisiones periódicas y exhaustivas del sistema de control interno, garantizando su adecuación y efectividad continua. Además, sería provechoso implementar programas de formación para los empleados, enfocados en reconocer y manejar los riesgos de fraude, asegurando que todos comprendan su papel dentro del sistema de control interno y su impacto en la prevención del fraude.

Recomendación del Objetivo Específico 1 : Es aconsejable que la organización refuerce su ambiente de control mediante el establecimiento de una cultura organizacional sólida, que promueva la ética y la transparencia. La dirección podría considerar la posibilidad de realizar auditorías internas más frecuentes que ayuden a evaluar continuamente la efectividad de dicho ambiente y hacer ajustes proactivos para mantener la integridad y seguridad operacional.

Recomendación del Objetivo Específico 2: Se sugiere mejorar la evaluación de riesgos en la Sala de Casino y Juegos Nevada Entretenimiento SAC mediante el desarrollo de metodologías más sofisticadas y la implementación de herramientas tecnológicas avanzadas para la detección temprana de posibles fraudes. Formar a los empleados en la identificación de señales de alerta y en la correcta reportación de anomalías puede también incrementar la eficacia de la prevención del fraude.

Recomendación del Objetivo Específico 3: Optimizar la prevención del fraude, es recomendable intensificar las actividades de control dentro de la Sala de Casino y Juegos Nevada Entretenimiento SAC. Esto podría incluir la implementación de controles más estrictos y automáticos en los procesos clave que sean susceptibles a fraude, además de

realizar revisiones sorpresa que puedan disuadir conductas inapropiadas antes de que ocurran.

Recomendación del Objetivo Específico 4: Se recomienda fortalecer los sistemas de información y comunicación en la organización. Esto podría lograrse a través de la modernización de los sistemas tecnológicos, asegurando que la información relevante para la prevención del fraude sea accesible y entendible para todos los empleados. Además, mejorar los canales de comunicación interna puede ayudar a asegurar que todos los niveles de la organización estén informados y comprometidos con la prevención del fraude.

Recomendación del Objetivo Específico 5: Finalmente, se sugiere enfocar esfuerzos en potenciar las actividades de supervisión en la organización. Esto podría incluir la capacitación de supervisores y gerentes en técnicas avanzadas de monitoreo y evaluación, así como en el uso de indicadores de desempeño que les permitan identificar posibles brechas de seguridad de manera proactiva, contribuyendo así a un ambiente laboral más seguro y controlado.

## BIBLIOGRAFÍA

- Alarcón, E. F. (2023). *Análisis del sistema del control interno del área Subgerencia de Sorteos del I.P.L. y C. S.E.* [Tesis de pregrado, Universidad Gastón Dachary], Argentina. Obtenido de <https://repositorio.ugd.edu.ar/handle/123456789/242>
- Anticona, W. J. (2022). *Control Interno y Gestión Patrimonial en una Municipalidad de Lima, 2022.* Obtenido de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/95987/Anticona\\_AWJ-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/95987/Anticona_AWJ-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Arteaga, K. P. (2021). *Propuesta y elaboración de modelo de prevención de fraudes para una empresa de la ciudad de Quito.* Pontificia Universidad Católica del Ecuador. Obtenido de <https://repositorio.puce.edu.ec/server/api/core/bitstreams/5d0857a9-e33f-4e35-a591-91b83a24338a/content>
- Carrillo, E. L. (2023). *Propuesta de diseño de un sistema de control interno para mejorar el proceso de rendición de gastos del personal de ventas en la empresa Grupo Cala Perú S.A.C.* [Tesis de pregrado, Universidad del Pacífico], Lima. Obtenido de <https://hdl.handle.net/11354/3887>
- Casas, L., De la Cruz, C., Vidaurre, W., Urbina, M., & Rosas, C. (2021). Control interno para mejorar la gestión patrimonial del Instituto Enrique Lopez Albuja. *Ciencia y Desarrollo*, 24(4), 49-57. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.21503/cyd.v24i4.2329>
- Cash, P., Isaksson, O., Maier, A., & Summers, J. (2022). Sampling in design research: Eight key considerations. *Design Studies*, LXXVIII. <https://doi.org/10.1016/j.destud.2021.101077>
- Cavero, M. Y. (2022). *Diseño de lineamientos de control interno en los procesos operativos de ventas y gastos para mejorar la gestión administrativa y financiera en una empresa agrícola.* Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Obtenido de [https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/5115/1/TL\\_CaveroCalleMirtha.pdf](https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/5115/1/TL_CaveroCalleMirtha.pdf)

- Cirsa Enterprises. (2024). *2023 Annual Report*. Cirsa Enterprises, S.L.U. Obtenido de <https://www.cirsa.com/wp-content/uploads/2024/04/Cirsa-2023-Annual-Report.pdf>
- DGJCMT. (2021). *Formalización de la actividad y fiscalización de casinos y máquinas tragamonedas*. MINCETUR. Obtenido de [https://consultasenlinea.mincetur.gob.pe/casinos/Agenda%20\\_Noticias/pdfs/2021/DGJCMT\\_2021.pdf](https://consultasenlinea.mincetur.gob.pe/casinos/Agenda%20_Noticias/pdfs/2021/DGJCMT_2021.pdf)
- DGJCMT. (2021). *Formalización de la actividad y fiscalización de casinos y máquinas tragamonedas*. MINCETUR. Obtenido de [https://consultasenlinea.mincetur.gob.pe/casinos/Agenda%20\\_Noticias/pdfs/2021/DGJCMT\\_2021.pdf](https://consultasenlinea.mincetur.gob.pe/casinos/Agenda%20_Noticias/pdfs/2021/DGJCMT_2021.pdf)
- Fan, X., Yang, X., & Yu, Z. (2021). Effect of basic research and applied research on the universities' innovation capabilities: the moderating role of private research funding. *Scientometrics*, *CXXVI*(7), 5387-5411. <https://doi.org/10.1007/s11192-021-03998-9>
- Garcia, G. G. (2023). *Auditoria financiero y la prevención de fraude en las empresas del sector comercial*. Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/6288/1/TM-ULVR-0589.pdf>
- Hamed, T. (2022). Measurement and Scaling Techniques in Research Methodology; Survey / Questionnaire Development. *International Journal of Academic Research in Management*, *VI*(1), 1-5. Obtenido de [https://elsevier-ssrn-document-store-prod.s3.amazonaws.com/22/08/01/ssrn\\_id4178691\\_code2177801.pdf?response-content-disposition=inline&X-Amz-Security-Token=IQoJb3JpZ2luX2VjEBcaCXVzLWVhc3QtMSJHMEUCIQDxd8CbMR1%2BrzmKoXDH2I1ZEanjJ3TqloQP0FdvfEoOwlgQ6fnB8PEO](https://elsevier-ssrn-document-store-prod.s3.amazonaws.com/22/08/01/ssrn_id4178691_code2177801.pdf?response-content-disposition=inline&X-Amz-Security-Token=IQoJb3JpZ2luX2VjEBcaCXVzLWVhc3QtMSJHMEUCIQDxd8CbMR1%2BrzmKoXDH2I1ZEanjJ3TqloQP0FdvfEoOwlgQ6fnB8PEO)
- Heras, E. M., Calle, O. R., & Moreno, V. P. (2020). Prácticas contables creativas en los estados financieros y la prevención de fraudes fiscales en Ecuador. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA*, *v*(4). Obtenido de

<https://pdfs.semanticscholar.org/57f6/97eda91bb9c1f09ce4fc8a4e21666e0c2557.pdf>

Heredia, K., Nazareno, A., & Jaramillo, M. F. (2022). Auditoría Forense como método de prevención de fraude en Estados Financieros. Caso microempresas del cantón Machala. *593 Digital Publisher CEIT*, 7(2), 184-195. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8385770>

Hernández, S., Fernández, C., & Baptista, L. (2014). *Metodología de la Investigación Científica* (Sexta ed.). McGraw-Hill. Obtenido de <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>

Hernández, S., Fernández, C., & Baptista, L. (2014). *Metodología de la Investigación Científica* (Sexta ed.). McGraw-Hill. Obtenido de [www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf](http://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf)

Isidro, Z. E. (2020). *Control interno tributario para evitar sanciones administrativas por las entidades competentes al rubro tragamonedas en la empresa INSERBA S.A.C, Lima periodo 2016*. [Tesis de pregradp, Universidad Tecnológica del Perú], Lima. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12867/3760>

Martínez, M. A. (2023). Estrategias para la detección y prevención de fraudes contables en entornos empresariales. *Revistap*, 2(1). Obtenido de <https://revistap.ejeutap.edu.co/index.php/utap/article/view/73>

MEF. (2000). *Sistema de Control interno (SCI) del MEF*. Ministerio de Economía y Finanzas. Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/es/?option=com\\_content&language=es-ES&Itemid=10275&lang=es-ES&view=article&id=6966](https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=10275&lang=es-ES&view=article&id=6966)

Munive, k. A. (2019). *Mecanismos de control interno en el área de tesorería del Hospital Docente Belen, Lambayeque 2018*. Universidad Señor de Sipán, Pimentel. Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/5569/Munive%20Guerra%20Ketty%20Alicia.pdf?sequence=1>

- Orrala, E. V. (2022). *Arqueo de caja como herramienta de control interno y tratamiento contable en el sector comercial*. Universidad Estatal Península de Santa Elena. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/7149/4/UPSE-TCA-2022-0028.pdf>
- Pignatta, I. (2020). Los casinos en el Uruguay. *Revista De Derecho*, XIX(38), 163–217. <https://doi.org/10.47274/DERUM/38.9>
- Quispe, D. A., & Sanchez, L. A. (2022). *Propuesta de mejora del proceso de recaudación económica aplicando la metodología DMAIC en una empresa de apuestas*. [Tesis de pregrado, Universidad Ricardo Palma], Lima. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.14138/6412>
- Quispe, E. J. (2021). *Implementación del control interno en el área de caja y su impacto en el efectivo disponible de la empresa Maquiceas Grupo Huaman S.A.C., Juliaca del 2021*. Obtenido de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/69608/Quispe\\_HEJ-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/69608/Quispe_HEJ-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Reyes, A. (2021). *Diseño de un sistema de control de gestión para la Superintendencia de Casinos de Juego*. [Tesis de posgrado, Universidad de Chile], Chile. Obtenido de <https://repositorio.uchile.cl/handle/2250/186102>
- Reynaga, A. P., & Suarez, G. F. (2023). *Las plataformas digitales de las casas de apuestas y su impacto tributario en la recaudación de impuestos en Lima Metropolitana año 2022*. [Tesis de pregrado, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas], Lima. Obtenido de <http://hdl.handle.net/10757/669370>
- Rodríguez, G. R. (2021). Internal control and fraud prevention. *Journal of Business and Entrepreneurial Studie*. <https://doi.org/10.37956/jbes.v0i0.234>
- Rojas, F. E. (2023). *El sistema uniforme de control en línea y la gestión óptima de las empresas de tragamonedas de Lima Metropolitana*. [Tesis de posgrado, Universidad Nacional Federico Villarreal], Lima. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.13084/6919>

- SBS. (2021). *Evaluación Nacional de Riesgos de Lavado de Activos*. SBS. Obtenido de <https://www.sbs.gob.pe/Portals/5/jer/ESTUDIO-ANALISIS-RIESGO/ENR%202021%20versi%C3%B3n%20completa.pdf>
- Stratton, S. J. (2021). Population Research: Convenience Sampling Strategies. *Prehospital and Disaster Medicine*, XXXVI(4), 373-374. <https://doi.org/10.1017/S1049023X21000649>
- Torres , M. T., & Atehortua , C. E. (2024). *Regulación y creación del Impuesto Único a las operadoras de Pronósticos Deportivos*. [Tesis de pregrado, Universidad del Azuay], Ecuador. Obtenido de <http://dspace.uazuay.edu.ec/handle/datos/14179>
- Unodc. (2024). *Casinos, money laundering, underground banking, and transnational organized crime in East and Southeast Asia: A hidden and accelerating threat*. UNODC. Obtenido de [https://www.unodc.org/roseap/uploads/documents/Publications/2024/Casino\\_Underground\\_Banking\\_Report\\_2024.pdf](https://www.unodc.org/roseap/uploads/documents/Publications/2024/Casino_Underground_Banking_Report_2024.pdf)
- Vergara, A. E. (2024). *La formalización de los juegos de azar en línea y el consecuente cierre de la brecha de elusión fiscal 2023*. [Tesis de pregrado, Universidad Estatal Península de Santa Elena], Ecuador. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/11210>
- Yparraguirre, A. E. (2022). *Auditoría Forense como prevención de Fraudes Sistemáticos en Empresas Relacionadas, Callao 2021*. Obtenido de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/100523/Yparraguirre\\_PAE-SD.pdf?sequence=4&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/100523/Yparraguirre_PAE-SD.pdf?sequence=4&isAllowed=y)

## ANEXOS

## Anexo 01: Matriz de consistencia

Problemas	Objetivos	Hipótesis	Variables	Metodología
<b>Problema general</b> ¿Cuál es la relación entre el sistema de control interno y la prevención de fraude en la Sala de Casino y Juegos Nevada Entretenimiento SAC, Puno 2024?	<b>Objetivo general</b> Determinar la relación entre el sistema de control interno y la prevención de fraude en la Sala de Casino y Juegos Nevada Entretenimiento SAC, Puno 2024.	<b>Hipótesis general</b> El sistema de control interno se relaciona significativamente con la prevención de fraude en la Sala de Casino y Juegos Nevada Entretenimiento SAC, Puno 2024.	<b>X. Sistema de Control Interno Dimensiones e indicadores</b> X1. Ambiente de control X1.1. Competencias laborales X1.2. Manual de procesos X2. Evaluación de riesgos X2.1. Determinación del impacto X2.2. identificación de riesgos X3. Monitoreo y seguimiento X3.1. Asignación de responsables del monitoreo X3.2. Arqueos y revisiones inesperadas <b>Y. Prevención de Fraude Dimensiones e indicadores</b> Y1. Riesgo operativo Y1.1. Errores humanos Y1.2. por mala información de parte del personal Y2. Riesgo financiero Y2.1. Compartir acceso a cuentas Y2.2. Vínculos familiares en las compras Y3. Riesgo contable Y3.1. Inventario de existencias	Enfoque: Cuantitativo Tipo: Básico Nivel: Correlacional Diseño: No experimental transversal Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario Población: Todos los trabajadores de la Sala de Casino y Juegos Nevada Entretenimiento SAC de Puno Muestra: 50 trabajadores de la Sala de Casino y Juegos Nevada Entretenimiento SAC de Puno.

<p>Pe1: ¿Cuál es la relación entre el ambiente de control y la prevención de fraude en la Sala de Casino y Juegos Nevada Entretenimiento SAC, Puno 2024?</p> <p>Pe2: ¿Cuál es la relación entre la evaluación de riesgos y la prevención de fraude en la Sala de Casino y Juegos Nevada Entretenimiento SAC, Puno 2024?</p> <p>Pe3: ¿Cuál es la relación entre la actividad de control y la prevención de fraude en la Sala de Casino y Juegos Nevada Entretenimiento SAC, Puno 2024?</p> <p>Pe4: ¿Cuál es la relación entre la información y comunicación y la prevención de fraude en la Sala de Casino y Juegos Nevada Entretenimiento SAC, Puno 2024?</p> <p>Pe5: ¿Cuál es la relación entre las actividades de supervisión y la prevención de fraude en la Sala de Casino</p>	<p>Oe1: determinar la relación entre el ambiente de control y la prevención de fraude en la Sala de Casino y Juegos Nevada Entretenimiento SAC, Puno 2024.</p> <p>Oe2: Delimitar la relación entre la evaluación de riesgos y la prevención de fraude en la Sala de Casino y Juegos Nevada Entretenimiento SAC, Puno 2024.</p> <p>Oe3: Describir la relación entre la actividad de control y la prevención de fraude en la Sala de Casino y Juegos Nevada Entretenimiento SAC, Puno 2024.</p> <p>Oe4: Delimitar la relación entre la información y comunicación y la prevención de fraude en la Sala de Casino y Juegos Nevada Entretenimiento SAC, Puno 2024.</p> <p>Oe5: Delimitar la relación entre las actividades de supervisión y la prevención de fraude en la</p>	<p>He1: El ambiente de control se relaciona significativamente con la prevención de fraude en la Sala de Casino y Juegos Nevada Entretenimiento SAC, Puno 2024.</p> <p>He2: La evaluación de riesgos se relaciona significativamente con la prevención de fraude en la Sala de Casino y Juegos Nevada Entretenimiento SAC, Puno 2024.</p> <p>He3: La actividad de control se relaciona significativamente con la prevención de fraude en la Sala de Casino y Juegos Nevada Entretenimiento SAC, Puno 2024.</p> <p>He4: La información y comunicación se relaciona significativamente con la prevención de fraude en la Sala de Casino y Juegos Nevada Entretenimiento SAC, Puno 2024.</p> <p>He5: Las actividades de supervisión se relacionan</p>	<p>Y3.2. por Mala información en los estados financieros</p>
--	---	--	--

---

y Nevada Entretenimiento SAC, Puno 2024?	Juegos y Puno 2024.	Sala de Casino y Juegos Nevada Entretenimiento SAC, Puno 2024.	significativamente con la prevención de fraude en la Sala de Casino y Juegos Nevada Entretenimiento SAC, Puno 2024.
--	---------------------	--	---

---

## Anexo 02: Instrumentos de recolección de datos

### Cuestionario sobre sistema de control interno

#### Datos informativos:

#### Género:

Nunca	A veces	Siempre
1	2	3

---

Instrucciones: Estimado (a) colaborador (a), la presente investigación titulado “SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y PREVENCIÓN DE FRAUDE EN LA SALA DE CASINO Y JUEGOS NEVADA ENTRETENIMIENTO SAC, PUNO 2024”, la misma que tiene por objetivo determinar la relación entre el sistema de control interno y la prevención de fraude en la Sala de Casino y Juegos Nevada Entretenimiento SAC. El instrumento es anónimo y reservado, la información es solo para uso de la investigación. En tal sentido, se le agradece por la información brindada con sinceridad y objetividad, teniendo en cuenta las siguientes opciones de respuesta:

<b>X:Sistema de Control Interno</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
<b>N°</b>	<b>X1: Ambiente de Control</b>			
1	Los empleados poseen las competencias necesarias para cumplir con sus funciones.			
2	Se realizan capacitaciones frecuentes para fortalecer las habilidades laborales.			
3	Existe un manual de procesos que detalla las actividades del personal.			
4	El manual de procesos es de fácil acceso para todos los empleados.			
<b>X2: Evaluación de riesgos</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
5	Se analizan las consecuencias de los riesgos identificados en la organización.			
6	Los riesgos potenciales son evaluados para priorizar acciones correctivas.			
7	La empresa realiza reuniones periódicas para identificar posibles riesgos de fraude.			
8	Se utilizan herramientas específicas para la identificación de riesgos.			
<b>X3: Actividad de Control</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
9	Los procedimientos de control son cumplidos rigurosamente por el personal.			
10	Existe un monitoreo constante de los procedimientos operativos.			
11	Las políticas internas están debidamente documentadas y actualizadas.			

12	Todo el personal está informado sobre las políticas contra el fraude.			
<b>X4: Información y Comunicación</b>		1	2	3
13	La comunicación interna es fluida y garantiza la comprensión de las políticas.			
14	Se fomenta la retroalimentación entre empleados y supervisores.			
15	El acceso a información crítica está debidamente restringido.			
16	Los empleados tienen acceso a la información necesaria para realizar sus labores.			
<b>X5: Actividades de Supervisión</b>		1	2	3
17	Los supervisores verifican regularmente el cumplimiento de los procedimientos.			
18	Se toman medidas correctivas ante cualquier incumplimiento detectado.			
19	Las auditorías internas se realizan con la periodicidad establecida.			
20	Los resultados de las auditorías son compartidos y se implementan mejoras.			

### **Cuestionario sobre prevención de fraude**

**Datos informativos:**

**Género:**

Instrucciones: Estimado (a) colaborador (a), la presente investigación titulado "SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y PREVENCIÓN DE FRAUDE EN LA SALA DE CASINO Y

JUEGOS NEVADA ENTRETENIMIENTO SAC, PUNO 2024”, la misma que tiene por objetivo determinar la relación entre el sistema de control interno y la prevención de fraude en la Sala de Casino y Juegos Nevada Entretenimiento SAC. El instrumento es anónimo y reservado, la información es sólo para uso de la investigación. En tal sentido, se le agradece por la información brindada con sinceridad y objetividad, teniendo en cuenta las siguientes opciones de respuesta:

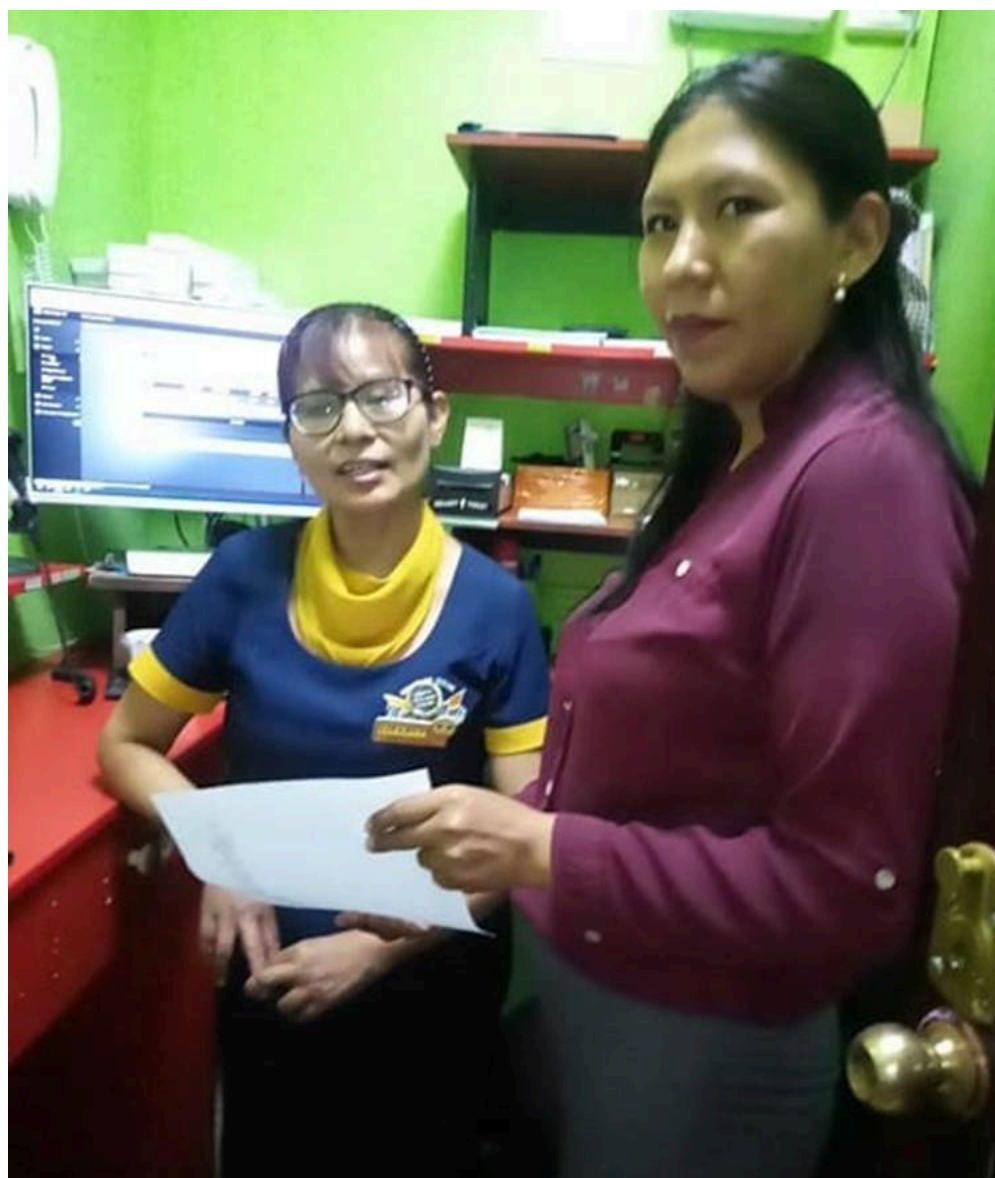
Nunca	A veces	Siempre
1	2	3

<b>Y: Prevención de Fraude</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
<b>Y1: Riesgo Operativo</b>				
1	El personal recibe capacitación adecuada para minimizar errores en sus funciones.			
2	Existen procedimientos claros para identificar y corregir errores operativos.			
3	Los errores operativos son detectados rápidamente y se toman medidas correctivas.			
4	Los empleados tienen un canal seguro para reportar irregularidades en la información.			
5	Existe una política estricta para evitar la difusión de información errónea.			
6	Se realizan auditorías internas para garantizar la veracidad de los datos proporcionados por el personal.			

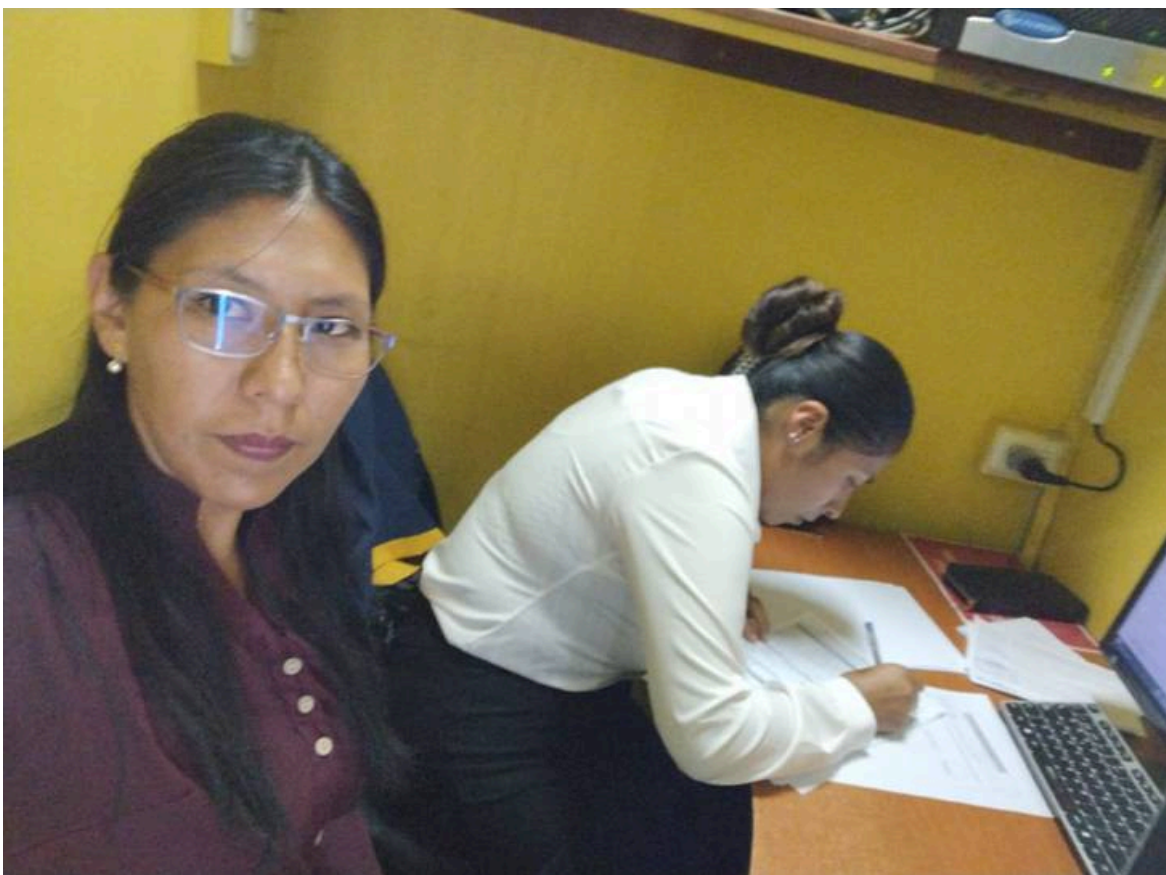
<b>Y2: Riesgo Financiero</b>		1	2	3
7	El acceso a cuentas y sistemas financieros es estrictamente personal y controlado.			
8	Hay políticas claras que prohíben compartir contraseñas o accesos.			
9	Se implementan medidas tecnológicas para monitorear el uso indebido de cuentas.			
10	Existen controles para identificar y evitar conflictos de interés en los procesos de compra.			
11	Se verifica la relación de proveedores con el personal interno para evitar favoritismos.			
12	Los empleados declaran posibles vínculos familiares o cercanos relacionados con compras.			
<b>Y3: Riesgo Contable</b>		1	2	3
13	Los inventarios se realizan de forma periódica y se documentan correctamente.			
14	Existen sistemas que previenen la manipulación indebida de los inventarios.			
15	El registro de existencias es auditado por un equipo independiente.			
16	Los estados financieros son revisados y aprobados por un auditor externo.			
17	Se utilizan sistemas informáticos confiables para la generación de estados financieros.			
18	El personal responsable de los estados financieros tiene acceso limitado y monitoreado.			



**Anexo 03:** Evidencias de la aplicación de los instrumentos de recolección de datos



**Figura 08:** Evidencia 1



**Figura 09:** Evidencia 2



**Figura 10:** Evidencia 3

**Anexo 04:** Evidencias validación de instrumento de los dos expertos

Figura n<sup>a</sup>1

**FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO**

**1. DATOS DEL EXPERTO**

1.1. Apellidos y Nombres del Experto: Calizaya Zevallos David Moises

1.2. Grado Académico: Doctor en Administración

1.3. Título de la investigación: Sistema de control interno y prevención de Fraude en la sala de Casino y Juego Novada Cotacamburo

1.4. Denominación del Instrumento: Cuestionario

INDICADORES	CRITERIO CUALITATIVO/ CUANTITATIVO	Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
		0	1	2	3	4
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado					X
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables medibles.				X	
3. ACTUALIDAD	Adecuado al alcance de la ciencia y tecnología				X	
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica				X	
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos de cantidad y calidad					X
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos del estudio					X
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teórico-científicos y del tema de estudio				X	
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores dimensiones y variables				X	
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del estudio				X	
10. CONVENIENCIA	Genera nuevas pautas en la investigación y construcción de teorías.					X
SUB TOTAL					18	16
TOTAL					34	

**VALORACIÓN**

Deficiente ( )	Regular ( )	Bueno ( )	Muy Bueno ( )	Excelente ( X )
0 - 8	9 - 16	17 - 24	25 - 32	33 - 40

Lugar y fecha: Puno 15/12/2024

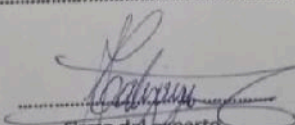
  
 Firma del experto  
 Nombre: David Moises Calizaya Zevallos  
 DNI: 81234567

Figura N°2

### FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

**1. DATOS DEL EXPERTO**

1.1. Apellidos y Nombres del Experto: Huira Hubucoscano Martin William

1.2. Grado Académico: Magister en Gestión Pública

1.3. Título de la investigación: Sistema de Control interno y Prevención de Fraude en la Zola de Casuma y Jugo Nevado Galatracimicola S.A

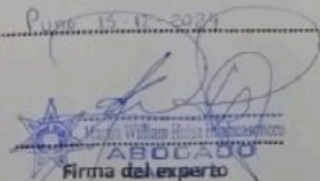
1.4. Denominación del Instrumento: .....

INDICADORES	CRITERIO CUALITATIVO/ CUANTITATIVO	Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
		0	1	2	3	4
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado					X
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables medibles.					X
3. ACTUALIDAD	Adecuado al alcance de la ciencia y tecnología				X	
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica				X	
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos de cantidad y calidad					X
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos del estudio					X
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teórico-científicos y del tema de estudio					X
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores dimensiones y variables					X
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del estudio					X
10. CONVENIENCIA	Genera nuevas pautas en la investigación y construcción de teorías.					X
SUB TOTAL					6	38
TOTAL					38	

**VALORACIÓN**

Deficiente ( )	Regular ( )	Bueno ( )	Muy Bueno ( )	Excelente ( X )
0 - 8	9 - 16	17 - 24	25 - 32	33 - 40

Lugar y fecha: Puno 15.11.2021

  
 F. Huira Hubucoscano  
 ABOLADO  
 Firma del experto

Nombre: Martin William Huira Hubucoscano  
 DNI: 81311412