



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**MECANISMOS DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA  
EN PROCEDIMIENTOS CONTABLES Y FINANCIEROS EN  
LA EMPRESA DE SEGUROS DEL PERU.**

**CASO: EMPRESA ABC CORREDORES DE SEGUROS SRL,  
DEL PERU—PIURA-2019**

**TRABAJO DE INVESTIGACION PARA OPTAR EL GRADO  
ACADEMICO DE BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Y  
FINANCIERAS**

**AUTORA:**

**GARCIA NEYRA LILIANA  
ORCID: 0000-0003-0846-4945**

**ASESOR:**

**Mgtr. BENITES OCAMPO CESAR ALEXIS  
ORCID: 0000-0002-3698-7316**

**PIURA-PERÚ**

**2019**

**TITULO:**

**MECANISMOS DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA  
EN PROCEDIMIENTOS CONTABLES Y FINANCIEROS EN  
LA EMPRESA DE SEGUROS DEL PERU.**

**CASO: EMPRESA ABC CORREDORES DE SEGUROS SRL,  
DEL PERU—PIURA-2019**

## **EQUIPO DE TRABAJO**

### **AUTOR**

García Neyra Liliana Del Socorro

ORCID: 0000-0003-0846-4945

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado, Piura,  
Perú

### **ASESOR**

Mgtr. Benites Ocampo Cesar Alexis

ORCID: 0000-0002-3698-7316

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias  
Contables, Financiera y Administrativas, Escuela Profesional de Contabilidad,  
Piura, Perú

### **JURADO**

Landa Machero, Víctor Manuel

ORCID.0000-0003-4687-067X

Ulloque Carrillo, Víctor Manuel

ORCID.0000-0002-5849-9188

Reto Gómez, Jannyna

ORCID. 0000-0002-2169-9741

**JURADO EVALUADOR Y ASESOR**

**Dr. Ulloque Carrillo Víctor Manuel**  
**Presidente**

**Dr. Landa Machero Víctor Manuel**  
**Miembro**

**Mgtr. Reto Gómez Jannyna**  
**Miembro**

**Mgtr. Benites Ocampo Cesar Alexis**  
**Asesor**

## **AGRADECIMIENTO**

Gracias a Dios por permitirme tener y disfrutar a mi familia, gracias a mi familia por apoyarme en cada decisiones y proyecto, gracias a la vida porque cada día me demuestra lo hermosa que es la vida y lo justa que puede llegar a ser, gracias mi familia por permitirme cumplir con excelencia en el desarrollo de este proyecto de Taller IV .Gracias padre mío por permitirme vivir y disfrutar de cada día. No ha sido sencillo el camino hasta hora, pero gracias a sus aportes, a su amor, a su inmensa bondad y apoyo, lo complicado de lograr. Esta meta se ha notado menos. Agradezco, y hago presente mi gran afecto hacia ustedes mi hermosa familia.

Mi eterna gratitud a los señores asesores que me brindaron orientación para el desarrollo de mi investigación, con una fe infinita de que más vale tarde que nunca y así poder concretar el objetivo de mi carrera.

## **DEDICATORIA**

A mi Dios grande y poderoso quien sigue dando la fortaleza, la salud y la esperanza para terminar este trabajo a mis padres porque son mi apoyo moral , espiritual y económico para seguir adelante.

A Uladech Católica por la oportunidad de Crecer y convertir me en una profesional al servicio de mi país.

## **RESUMEN**

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo general describir las Características de la Problemática de los Seguros generales que pueda tener la empresa ABC CORREDORES DE SEGUROS SRL, decimos que el seguro es un contrato por el cual una de las partes (el asegurador) se obliga mediante una prima que le abona la otra parte (el asegurado) a resarcir un daño o cumplir la prestación convenida si ocurre el evento previsto, como puede ser un accidente o un incendio, entre otras.

La empresa debe tener como contrato de seguro el objeto toda clase de riesgos si existe interés asegurable, salvo prohibición expresa de la ley.

Los problemas y riesgos de seguros son:

Los riesgos de los incendios.

Los riesgos de las cosechas.

La duración de la vida de uno o más individuos.

Los riesgos financieros.

Los riesgos de los transportes por aire o tierra.

Los seguros de accidentes automovilísticos.

El contrato de seguro es consensual, bilateral y aleatorio, es consensual porque se perfecciona por el consentimiento de las partes y produce sus efectos desde que se ha realizado la convención; es bilateral puesto que origina derechos y obligaciones recíprocas entre asegurador y es aleatorio porque se refiere a la indemnización de una pérdida o de un daño producido por un acontecimiento o un hecho incierto, pues no se sabe si se va a producir y en el caso contrario como ocurre con la muerte no se sabe cuándo ello ha de acontecer.

Tener presente que todos estos acontecimientos o problemáticas que tienen las compañías de seguros con sus clientes, están supervisadas y fiscalizadas por la SUPERINTENDENCIA DE BANCA, SEGUROS Y AFP.

Palabras claves: Mecanismo De Control Interno, seguros generales.

## ABSTRACT

The present research work has as its general objective to describe the characteristics of the problem of general insurance that may have the company ABC CORREDORES DE SEGUROS SRL, We say that insurance is a contract by which one of the parties (the insurer), is obliged by a premium paid by the other party (the insured), to compensate for a damage or to fulfill the agreed benefit if the expected event, such as an accident or a fire, among others.

The company must have as insurance contract the object all kinds of risks if there is insurable interest, unless expressly prohibited by law.

Insurance problems and risks are:

The risks of fires.

The risks of the crops.

The duration of life of one or more individuals.

The financial risks.

The risks of transport by air or land.

Automobile accident insurance.

The insurance contract is consensual, bilateral and random. It is consensual because it is perfected by the consent of the parties and has its effects since the convention was made; is bilateral since it creates rights and reciprocal obligations between the insurer and is random because it refers to the compensation of a loss or damage caused by an event or an uncertain event, because it is not known if it will occur and in the opposite case As with death, it is not known when this will happen.

Keep in mind that all these events or problems that insurance companies have with their clients are supervised and supervised by the SUPERINTENDENCY OF BANKING, INSURANCE AND AFP.

Keywords: Internal Control Mechanism, general insurance.



# CONTENIDO

TITULO .....	i
EQUIPO DE TRABAJO.....	III
JURADO EVALUADOR Y ASESOR.....	IV
AGRADECIMIENTO.....	V
DEDICATORIA .....	VI
RESUMEN.....	VII
ABSTRACT.....	VIII
INDICE DE CONTENIDO .....	¡ERROR! MARCADOR NO DEFINIDO.
INDICE DE TABLAS .....	xi
<b>I. INTRODUCCION.....</b>	<b>1</b>
<b>1. PLANTEAMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN .....</b>	<b>4</b>
1.1. Planteamiento del problema.....	¡Error! Marcador no definido.
1.2. Objetivos de investigación .....	6
1.2.1. Objetivos Generales .....	6
1.2.2. Objetivos específicos .....	6
1.3. Justificación de la investigación .....	6
<b>II. REVISION DE LITERATURA.....</b>	<b>8</b>
2.1. ANTECEDENTES .....	¡Error! Marcador no definido.
2.1.1. INTERNACIONAL .....	¡Error! Marcador no definido.
2.1.2. Nacionales .....	9
2.1.3. Locales .....	10
2.2. Bases de Investigacion .....	11
2.2.1. Control Interno .....	11
2.3. Marco Conceptual.....	15
2.3.1. Activo.....	15
2.3.2. Importancia Control Interno.....	¡Error! Marcador no definido.
2.3.3. Estados Financieros .....	16
2.3.4. Estado Situación Financiera.....	16

2.3.5.	Estado Del Patrimonio Neto .....	16
2.3.6.	Flujo Efectivo .....	17
<b>III.</b>	<b>HIPÓTESIS.....</b>	<b>19</b>
<b>IV.</b>	<b>METODOLOGIA.....</b>	<b>20</b>
4.1.	Tipo de investigación .....	20
4.2.	Nivel de la investigación.....	20
4.3.	Diseño de Investigación .....	20
4.4.	Universo y Muestra .....	20
4.4.1.	Universo.....	20
4.5.	Operacionalización de las variables.....	20
4.6.	Técnica e instrumento.....	20
4.6.1.	Técnica.....	20
4.6.2.	Instrumento.....	21
4.7.	Plan de Análisis .....	21
4.8.	MATRIZ DE CONSISTENCIA .....	25
4.9.	Principios éticos .....	26
<b>V.</b>	<b>RESULTADOS.....</b>	<b>27</b>
5.1.	Resultados .....	¡Error! Marcador no definido.
5.1.1.	Respecto al objetivo específico 1. ....	¡Error! Marcador no definido.
5.1.2.	Respecto al objetivo específico 2. ....	38
5.1.3.	Respecto al objetivo específico 3. ....	¡Error! Marcador no definido.
5.2.	ANALISIS INTERPRETACION DE RESULTADOS .....	57
5.2.1.	Respecto al objetivo específico 1 .....	¡Error! Marcador no definido.
5.2.2.	Respecto Objetivo especifico 2 .....	¡Error! Marcador no definido.
5.2.3.	Respecto Objetivo Especifico 3 .....	¡Error! Marcador no definido.
<b>VI.</b>	<b>CONCLUSIONES.....</b>	<b>¡ERROR! MARCADOR NO DEFINIDO.</b>
6.1.	Respecto al Objetivo específico 1 .....	¡Error! Marcador no definido.
6.2.	Respecto al Objetivo específico 2 .....	¡Error! Marcador no definido.
6.3.	Respecto al Objetivo específico 3 .....	¡Error! Marcador no definido.

**VIII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS .....¡ERROR! MARCADOR NO DEFINIDO.**

**REFERENCIAS BIBLOGRAFICA ..... 68**

**ANEXOS ..... 73**

    CUESTIONARIO ..... 74

    ENCUESTADOR ..... 74

**ANEXOS 2.....¡ERROR! MARCADOR NO DEFINIDO.**

    2.2.1. ANEXO2 ..... 81

    2.2.2. GANTT.....¡Error! Marcador no definido.

## INDICE DE TABLAS

	<b>Pág.</b>
Tabla 1: Edad de propietario, gerentes y/o representantes legales.....	32
Tabla 2: Sexo de los gerentes y/o representantes legales.....	33
Tabla 3: Grado de instrucción de los gerentes y/o representantes legales.....	34
Tabla 4: Tiempo en años en que se encuentra en el sector y rubro.....	35
Tabla 5: Número de trabajadores.....	36
Tabla 6: El personal goza de los beneficios laborales.....	37
Tabla 7: su empresa lleva contabilidad.....	38
Tabla 8: En qué régimen tributario se encuentra su restaurante.....	39
Tabla 9: Cuenta con asesoramiento profesional.....	40
Tabla 10: Aplica estrategias competitivas en la Empresa ABC Corredores de Seguros....	41
Tabla 11: Mejora del control interno .....	42
Tabla 12: Cuenta con área de almacenamiento adecuada la empresa.....	43
Tabla 13: Cuenta la empresa con un manual de organización y funciones.....	44
Tabla 14: Tiene la empresa un manual adecuado de políticas y procedimientos que orienta las actividades y garantice un buen control interno.....	45
Tabla 15: Su empresa aplica los mecanismos de control interno en sus diversos procesos	46
Tabla 16: Se cumple en su empresa los objetivos de control interno planificado.....	46
Tabla 17: Cuenta con mecanismos de seguridad interna y externa contra robos o hurtos de dinero, productos e ingredientes de propiedad de la empresa.....	47
Tabla 18: Controla eficazmente el inventario de productos e ingredientes que su empresa utiliza .....	48
Tabla 19: Controla eficazmente la cantidad de ventas que realiza .....	49
Tabla 20: Elabora y aplica procedimientos y políticas para el control interno de las operaciones comerciales de la empresa .....	50
Tabla 21: El personal que labora utiliza los mecanismos de control interno para un mejor manejo de los recursos .....	51
Tabla 22: Que medio de pago utiliza para la cobranza del servicio .....	52
Tabla 23: Que herramienta utiliza para el registro de sus ventas .....	53
Tabla 24: El dinero recaudado por las ventas del día es depositado diariamente .....	54
Tabla 25: Realiza un control de sus compras .....	55
Tabla 26: Sus trabajadores se encuentran registrados en el ministerio de trabajo .....	56
Tabla 27: Considera que el control interno incide favorablemente en los resultados de gestión .....	57
Tabla 28: Cree que la competencia está incidiendo en los resultados de gestión de la empresa .....	58
Tabla 29: Cuál es el tipo de competencia que existe en su entorno .....	59
Tabla 30: En comparación al inicio de la empresa, cree que sus resultados de gestión han mejorado .....	60

## ÍNDICE DE GRAFICOS

Tabla 1: Edad de propietario, gerentes y/o representantes legales .....	32
Tabla 2: Sexo de los gerentes y/o representantes legales .....	33
Tabla 3: Grado de instrucción de los gerentes y/o representantes legales .....	34
Tabla 4: Tiempo en años en que se encuentra en el sector y rubro .....	35
Tabla 5: Número de trabajadores .....	36
Tabla6: Tabla 6: El personal goza de los beneficios laborales .....	37
Tabla 7: su empresa lleva contabilidad.....	38
Tabla 8: En qué régimen tributario se encuentra su restaurante.....	39
Tabla 9: Cuenta con asesoramiento profesional .....	40
Tabla 10: Aplica estrategias competitivas en la Empresa ABC Corredores de Seguros .....	41
Tabla 11: Mejora del control interno .....	42
Tabla 12: Cuenta con área de almacenamiento adecuada la empresa .....	43
Tabla 13: Cuenta la empresa con un manual de organización y funciones .....	44
Tabla 14: Tiene la empresa un manual adecuado de políticas y procedimientos que orienta las actividades y garantice un buen control interna .....	45
Tabla 15: Su empresa aplica los mecanismos de control interno en sus diversos procesos .....	47
Tabla 16: Se cumple en su empresa los objetivos de control interno planificado ...	46
Tabla 17: Cuenta con mecanismos de seguridad interna y externa contra robos o hurtos de dinero, productos e ingredientes de propiedad de la empresa .	47
Tabla 18: Controla eficazmente el inventario de productos e ingredientes que su empresa utiliza .....	48
Tabla 19: Controla eficazmente la cantidad de ventas que realiza .....	49
Tabla 20: Elabora y aplica procedimientos y políticas para el control interno de las operaciones comerciales de la empresa .....	50
Tabla 21: El personal que labora utiliza los mecanismos de control interno para un mejor manejo de los recursos .....	51
Tabla 22: Que medio de pago utiliza para la cobranza del servicio .....	52
Tabla 23: Que herramienta utiliza para el registro de sus ventas .....	53
Tabla 24: El dinero recaudado por las ventas del día es depositado diariamente ...	54
Tabla 25: Realiza un control de sus compras .....	55
Tabla 26: Sus trabajadores se encuentran registrados en el ministerio de trabajo ..	56
Tabla 27: Considera que el control interno incide favorablemente en los resultados de gestión .....	57
Tabla 28: Cree que la competencia está incidiendo en los resultados de gestión de la empresa .....	58
Tabla 29: Cuál es el tipo de competencia que existe en su entorno .....	59
Tabla 30: En comparación al inicio de la empresa, cree que sus resultados de gestión han mejorado .....	60

## **I. INTRODUCCION**

La presente tesis de investigación que tiene como objetivo general señalar sobre Mecanismos de control interno y su influencia procedimientos contables y Financieros en la empresa ABC Corredores de Seguros SRL, del Peru-2019.

La información se ha obtenido de diferentes fuentes que la empresa ABC Corredores de seguros SRL, del Peru-2019 es una superintendencia banca y seguros que presenta el “plan de cuentas para empresas del sistemas asegurador” cuanto ha sido efectuado con la finalidad primordial actualizar plan contable empresas aseguradoras plan y cuenta para intermediarios auxiliares seguros aprobados mediante resoluciones SBS nos 253-75 EF/ 97-10 Y 606-91 fecha 24 Julio de 1975 y 9 de Octubre 1991 respectivamente , adecuándolos las disposiciones Ley general de instituciones bancarias financieras de seguros aprobado por derecho Legislativo N° 770 .

Para in concluyendo la experiencia contable del mercado asegurar nacional los principios y normas del marco contable conceptual materia de seguros , han sido las bases para l elaboración del presente plan de cuentas , contiene definiciones de actividad regida por las normas del nuevo sistema control por solvencia

Para estructurar el proyecto se ha realizado una minuciosa investigación sobre estos temas:

La bibliografía fue encontrada con la realidad en nuestro país en cuanto con la problemática que incide los mecanismos de control interno uniforme tanto las empresas aseguradoras y reaseguradoras para los intermediarios auxiliares de seguros, tanto permite adecuar acciones de supervisión control un mercado libre competencia obtener la información contable y estadística en forma detallada y oportuna facilitando el auto-control de las empresas una mayor transparencia sus

operaciones, con el consiguiente beneficio del público usuario de seguros .

Según metodología de tesis, el estudio de investigación, está comprendido bajo un enfoque cualitativo.

El nivel de estudio será descriptivo debido a que se realizara un estudio de detalle características de mecanismos y su influencia procedimientos contables a los grados de análisis del problema.

Diseño de investigación aplicado será no experimental, bibliográfico, documental y de caso.

La investigación a realizar, buscara la información proveniente de propuestas, comentarios, análisis de temas relacionados al estudio, los cuales se analizaran para determinar los resultados

Lo detallado anteriormente la información que se efectuó su manifiesto por el enunciado

¿Cuáles son los Mecanismos de control interno y su influencia en los procedimientos contables y financieros en las empresas de seguros del Perú y de la empresa ABC Corredores de Seguros del Perú SRL, Piura-2019?

Teniendo como objetivos general

Describir Mecanismos de control interno y su influencia en procedimientos contables y financieros en las empresas ABC Corredores de Seguros SRL, del Peru-2019

Describir y Analizar el control interno y su influencia en procedimientos contables y financieros de la empresa ABC Corredores de Seguros SRL, del Perú -2019.

Proponer un Análisis comparativo y control interno y su influencia en

procedimientos contables y financieros en la empresa de seguros del Perú y de la Empresa ABC Corredores de Seguros SRL, del Perú –Piura, 2019

Por lo último, la presente investigación se justifica desde

### **Desde el punto de vista teórico**

Investigación se justifica porque se lograra determinar la importancia de la necesidad del control interno para cambios que facilite la toma de decisiones.

Las organizaciones deben de mostrar sus reportes, cómo va el desarrollo de dicha organización para poder así saber en qué están fallando y acarrear problemas .En términos generales. Es importante saber que la organización tiene la obligación de mandar a la superintendencia todos los requerimientos que sean necesarios para que así se pueda reflejar en los estados financieros.

### **Desde el punto de vista practico**

Dentro del análisis de la empresa ABC Corredores de seguros SRL, se implementa correctamente y procedimientos de control interno estos contribuirán al logro de estrategia y objetivos organizacionales minimizando la materialización de riesgos que estuviere expuesta haciéndole competitiva a confiable nicho de mercado, y permitiendo contar un procesos estandarizados y documentados que contribuirá y prestar servicios entregar productos con altos estándares de calidad.

### **Desde punto vista académico**

En términos generales las empresas de seguros y de reaseguros presentaran los estados financieros y información mensual requeridos por esta superintendencia, dentro de los quince días calendarios siguiente al mes que corresponda la información .Esta información de tesis de mucha importancia porque servirá como



ayuda para los estudiantes en lo cual le servirá para su carrera profesional.

## **1.1. PLANEAMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN**

### **1.1.1. PLANEAMIENTO DEL PROBLEMA**

Los problemas que planteamos como se caracteriza mecanismos de control interno en su influencia los procedimientos contables y financieros en las empresas de seguros del Perú y la empresa ABC Corredores de Seguros SRL, del Peru-Piura-2019.

#### **1.1.1. a) Caracterización del Problema**

En términos generales se puede observar la empresas internacionales han ido evolucionando mediante estudio de control interno que este permite tener información necesaria la empresa. Esto ayudado que varias empresas funcionen adecuadamente que tengan buena organización que se puedan desarrollar globalmente que tenga más producción.

**Raymond Charzat (1990)** Se pretende dar un panorama es un ambiente control interno la importancia el área contable .A nivel nacional obtuvo problemática sobre el control interno en empresas, están enfrentan crecimiento financiero, algunas veces es necesario contar con financiamiento externos algunas veces el capital empresas no es conveniente.

**Concha Franco Pedro (2004)** El presente estudio de mecanismos de control interno y su influencia en procedimientos contables y financieros la empresa de seguros SRL, del Perú, 2019 mediante la resolución SBS N° 371-2004 del 9 de Marzo 2004, se aprobaron modificaciones en el plan de cuentas para empresas del sistema asegurador, su vigencia a partir de la preparación de estados

financieros correspondiente al mes de Abril del 2004.

Desde el punto de vista, que hubo de los objetivos de la modificaciones fue la necesaria adecuación del plan de cuentas a la resoluciones SBS N° 2002 y 2003, relacionadas con las operaciones de reaseguros que realizan las empresas de seguros para diferenciar las Normas de contratación las coberturas de contratos de reaseguros para la mejor utilización de información que las empresas envían periódicamente. **Sunder Shyan (2008).**

Para finalizar con lo propuesto el Banco informa documentos denominados dictarios sobre la situación de estas letras, detalle que los documentos dictarios hay que ir a recogerlos esperar que lleguen, retrasados algunas veces empresa para ser registrados y procesados, dificultando análisis oportuno de la deuda los clientes pues demoran la contabilidad retrasan que informen de gerencia Legislación Peruana sobre empleados públicos .Verdugo Ortega Javier **Francisco (2011).**

### **1.1.2. b) Enunciado del Problema**

Caracterización Mecanismos de control interno y su influencia en procedimientos contables y financieros en las empresas de seguros y en la empresa ABC Corredores de seguros SRL, del Perú-Piura- 2019.

## **1.2. Objetivos de investigación**

### **1.2.1. Objetivos Generales**

Describir y Analizar Mecanismos control interno y su influencia en procedimientos contables y financieros las empresas de seguros del Perú de la empresa ABC Corredores de Seguros del Perú SRL, Piura -2019.

### **1.2.2. Objetivos específicos**

**1.2.2.1.** Describir Mecanismos de control interno y su influencia en procedimientos contables y financieros en la empresa ABC Corredores de Seguros SRL, del Perú -2019.

**1.2.2.2.** Describir y Analizar el control interno y su influencia en procedimientos contables y financieros de la empresa ABC Corredores de Seguros SRL, del Perú 2019.

**1.2.2.3.** Proponer un Análisis comparativo y control interno y su influencia en procedimientos contables y financieros de la empresa ABC Corredores de Seguros SRL, del Perú -2019.

## **1.3. Justificación de la investigación**

### **Desde el punto de vista teórico**

Investigación se justifica porque se lograra determinar la importancia de la necesidad del control interno para cambios que facilite la toma de decisiones.

Organizaciones deben de mostrar sus reportes, cómo va el desarrollo de dicha organización para poder así saber en qué están fallando y acarrear problemas. En términos generales .Es importante saber que la organización tiene las obligación

de mandar a la superintendencia todos los requerimientos que sean necesarios para que así se pueda reflejar en los estados financieros.

### **Desde punto vista practico**

Dentro del análisis de la empresa ABC Corredores de Seguros SRL, se implementa correctamente y procedimientos de control interno estos contribuirán al logro de estrategia y objetivos organizacionales minimizando la materialización de riesgos que estuviere expuesta haciéndole competitiva a confiable dicho de mercado y permitiendo contar un procesos estandarizados y documentos que contribuirá y prestar servicios entregar productos con altos estándares de calidad.

### **Desde punto vista académico**

En términos generales las empresas de seguros y de reaseguros presentaran los estados financieros y la información mensual requeridos para esta superintendencia, dentro de los quince días de calendarios siguientes al mes que corresponda la información. Está información de tesis es de mucha importancia porque servirá como ayuda para los estudiantes lo cual le servirá para su carrera profesional.

## **II. REVISION DE LITERATURA**

### **2.1.ANTECEDENTES**

#### **2.1.1. Internacional**

**Torres Mauleon Mikel (2013)** Los Mecanismos control es administrar proporcionar servicios financieros y cumplimiento gestión institucional, proveer información financiera la toma decisiones, realizar seguimiento control la recaudación ingresos de auto gestión en el segundo aspecto se considera el control como una función inherente el proceso.

Administrativo de toda organización, por lo tanto se garantizara la eficiencia, eficacia y la transparencia de sus actuaciones, ellos fundamental la necesidad de que cada entidad de control a sí misma, lo que ayuda evaluar de forma sistemática todas las necesidades que en ella se producen El control interno es un instrumento gerencial por excelencia que permite a las entidades alcanzar sus objetivos e identificar aquellos cambios internos y externos que pudieran afectar el logro de los mismos. **Aviada Fernández (2007)**

**Lybrand, Coorpes (1997)** Desde el punto de vista .Los cambios ocurridos en la economía contemporánea han incidido en la necesidad de que las entidades se introduzcan en un proceso de perfeccionamiento. En este sentido, el Ministerio de Educación Superior ha venido trabajando en la implantación de un Nuevo Modelo de Gestión Económico Financiero (NMGEF) en todos los Centros de Educación Superior (CES) del país, donde el control interno ejerce un importante papel. En término general es identificar los diferentes procesos operativos en la etapa de producción.

**Mayor,Deniz(2008)** mecanismos de control interno y su influencia en los procedimientos contables y la información Financiera en la empresa ABC corredores de seguros SRL, del Peru-2019Se el valor de adquisición o construcción .También debe informarse sobre el método de riesgo de las reparaciones, ampliaciones y modificaciones que aumentan en valor de un bien o que prolonguen su vida útil, el método de depreciación utilizado, indicando los valores sobre los cuales se calcula.

### **2.1.2. Nacionales**

**Daft&L&Richard(2015)** Estableció que el control interno debe ser visto como un proceso integrador, efectuado por la dirección y el resto del personal y dirigido a todas las operaciones que se desarrollan en la unidad, para el cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas establecidas; el control de los recursos de todo tipo a disposición .

Realizar un seguimiento de los beneficios que se derivaron de la implementación del plan de capacitación así como a las aplicaciones que le dan los trabajadores, a la temática incluida en el plan de capacitación, para poder evaluar si todos los conocimientos adquiridos están siendo aplicados o si deben modificarse para futuros planteamientos de capacitación Hansen, **Don R (2006)**.

En su investigación “Evaluación de los procesos operativos del área de recursos humanos y diseño de un sistema de control interno para incrementar la efectividad del Mecanismos de Control Interno y su influencia en los procedimientos contables y la información financiera en la empresa concluyeron que no se toma prioridad en ver por el desarrollo laboral de sus trabajadores por lo que el área de recursos humanos está cumpliendo con su función principal no se cuenta con procesos adecuados que

garanticen un buen desempeño de su personal . **Nardulli. Javier Gullo (2009)**

. Estos problemas en el sistema de control interno tienen su origen en las respuestas humanas, debido a que los intereses de estas personas no siempre coinciden y las perturbaciones originadas por diferencias entre los individuos pueden generar que el sistema pierda el control y ello es extremadamente grave **Gaitan Estupiñan (2015)**.

Gorocica, Madariaga, María Juan (2004) Reconocimiento de egresos por operaciones de coaseguro y reaseguro se deben describir los criterios adoptados para el reconocimiento de los ingresos y egresos por operaciones de coaseguro y reaseguro.

### **2.1.3. Locales**

**Curiel Sánchez Gabriel(2015)** La empresa a investigar tiene una problemática sobre el control interno, lo que determina las causas que hacen necesario una investigación del mismo en la empresa Mecanismo De Control Interno Y Su Influencia En Los Procedimientos Contables Y La Información Financiera En La Empresa ABC Corredores De Seguros SRL, Del Perú, 2019.

Ya que el control interno es una necesidad administrativa y contable de todo ente económico debe de figurar como un requisito que debe manejar la empresa. Las causas específicas que existe es la posibilidad de contar con un control interno no muy bien especificado y por ende personal desorientados y no capacitados, que hacen que la custodia de los activos sea deficiente, que la ejecución del cumplimiento de funciones no se efectúe apropiadamente y que no se genere información confiable sobre la cual se puedan fundamentar decisiones operativas y financieras importantes en forma satisfactoria, por lo que deviene imprescindible el control interno.**Moreno(2004)**.

**Walter B. Meigs(1983).** Las causas específicas que existe es la posibilidad de contar con un control interno no muy bien especificado y por ende personal desorientados y no capacitados, que hacen que la custodia de los activos sea deficiente, que la ejecución del cumplimiento de funciones no se efectúe apropiadamente y que no se genere información confiable sobre la cual se puedan fundamentar decisiones operativas y financieras importantes en forma satisfactoria, por lo que deviene imprescindible el control interno.

Las notas forman parte de los estados financieros ,por consiguiente, los estados financieros anuales que publiquen las empresas de seguros en sus respectivas memorias ,deben incluir sus correspondientes notas explicativas que revelen las políticas contables y los hechos o eventos que incidan directa o indirectamente en la marcha de la empresa .No obstante ,los cambios en dichas políticas y prácticas ocurridos a la superintendencia en la oportunidad que se produzcan .**Guzman r(2006).**

## **2.2. Bases de Investigación**

### **2.2.1. Teoría según Variable**

#### **Control Interno**

Para esta teoría tenemos que tomar en cuenta diferentes principios como

- ✓ Principio de Control Interno
- ✓ Entorno de Control
- ✓ Principio demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos
- ✓ Principio ejerce responsabilidad de supervisión
- ✓ Principio establecer estructura, autoridad, y responsabilidad



- ✓ Principio demuestra compromiso para la competencia
- ✓ Principio hace cumplir con la responsabilidad

### **Evaluación de Riesgo**

- ✓ Principio especifica objetivo relevantes
- ✓ Principio identifica y analiza los riesgos
- ✓ Principio evalúa el riesgo de fraude
- ✓ Principio identifica y analiza cambios importantes

### **Actividades de control**

- ✓ Principio selecciona y desarrolla actividades de control
- ✓ Principio selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología
- ✓ Principio e implementa a través de políticas y procedimientos
- ✓ Principio usa información Relevante

### **Sistema de información**

- ✓ Principio Comunica internamente
- ✓ Principio Comunica externamente

### **Supervisión del Sistema de control-monitoreo**

- ✓ Principio conduce evaluaciones continuas y/o independientes
- ✓ Principio evalúa y comunica deficiencias

Coso (1996) En resumen el proyecto de cuentas para las organizaciones u entidades tiene como estructura muchas disposiciones asimismo deben ser cumplidas con mucha responsabilidad.

Las principales organizaciones forman parte de un procedimiento en las cuales deben saber funcionamiento de las leyes y normas vigentes, por ser este y los informes del examen, instrumentos de control y supervisión.

### **Procedimiento**

Testimoniar el control interno demuestra un apropiado tema de organismo, es necesario fundamentos correctos que velen por su desarrollo de la empresa.

### **Sistematización Y Planeación**

El presente estudio es determinar estos instructivos usualmente asumen la forma de manuales procedimientos tiene por objeto asegurar cumplimiento parte del personal, con prácticas dan efecto las políticas, de empresas uniformar los procedimientos, reducir el número de órdenes verbales y decisiones apresuradas.

Formas Y Registros: Elaborar un sistema de control interno y procurar procedimientos adecuados para un registro completo correcto activos, pasivos, ingresos y servicios. Richard A. Brealey (1995).

Informes: Identificar el punto de vista de vigilancia de actividades de empresas sobre personal encargado de realizarlas, elementos más importante control a la información interna.

### **Otras Disposiciones**

Finalizando las organizaciones no tienen certificación pendientes de regularización por periodos mayores a treinta días para operaciones en el país y de sesenta días para operaciones en el exterior. Carpio (1998).

## **Control Administrativa**

Ramón (1989) Identificar los controles administrativos comprenden un plan organización de métodos y procedimientos se relacionados principalmente eficiencia operaciones adhesión las políticas empresas que general solamente se relaciona indirecta de registros financieros, incluyen todos.

## **Control Ambiente**

Los presentes controles de ambiente es un conjunto de circunstancias que enmarcan el accionar una entidad perspectiva de control interno que tantos determinantes del grado de principio imperan sobre la conductas procedimientos organizacionales.

Comprometerse fundamentalmente consecuencia de actitud y asumida por alta dirección, gerencia carácter reflejo los demás agentes de relación importancia de control interno y su incidencia sobre las actividades y resultados. (Análisis laboral, Volumen 21, Números 241-24).

Estos principales factores del ambiente de control son:

- ✓ Filosofía y estil de dirección y gerencia
- ✓ Estructura de plan organizacional reglamentos manuales de procedimientos.

## **Riesgo de Evaluación.**

Podríamos destacar control interno ha sido pensado esencialmente limitar riesgos afectan actividades organizaciones .a través de la investigación análisis riesgos relevantes punto hasta cual el control vigente los neutraliza y evalúa vulnerabilidad sistemas.

Además deben adquirirse conocimientos práctico de entidad y sus componentes de manera de identificar los puntos débiles, enfocando los riesgos tanto al nivel de organización (interno y externo. CarvalhoB, Carvalho Alonso Javier (2009)

### **2.3. Marco Conceptual**

#### **Activo**

Assad (1990) En resumen agrupa las cuentas representativas del dinero disponible, los derechos que se esperan sean, o puedan ser convertidos en efectivo, asimismo agrupa los bienes y derechos destinados a permanecer en la empresa y los activos diferidos.

Por esta razón comprende caja-bancos los valores negociables, las primas por cobrar por operaciones de seguros, las cuentas por cobrar por operaciones sujetas a riesgo crediticio, los cobros pendientes a los reaseguradores y coaseguros, las cuentas por pagar a terceros, las inversiones, el activo fijo y otros activos.

Por consiguiente comprender las inversiones financieros adquiridos con la intención inicial de mantenerlas por plazos a un año, estas inversiones tienen carácter temporal de convertibilidad inmediata, constituyen respaldo de las obligaciones técnicas las empresas de seguros, siempre que reúnan, constituyen respaldo de las obligaciones técnicas las empresas de seguros, siempre que reúnan los requisitos establecidos por la legislación aplicable.

#### **Importancia Control Interno**

Para empezar podemos decir que el control interno ayuda a poder minimizar los errores que la organización puede estar teniendo para que así los altos mandos puedan tomar decisiones correctas y fiables.

Debido a lo cual complejidad de las grandes compañías en su estructura organizacional hace difícil controlar cada una de la áreas de gestión, por lo que se hace imprescindible el delegar funciones y conservar un adecuado ambiente de control, dificultando. Directorio de tesis (2008).

### **Estados Financieros**

Desde luego los estados financieros principales tienen como objetivo informar sobre la situación financiera de la empresa en una fecha determinada y sobre los resultados de sus operaciones y el flujo de fondos por un periodo determinado .Por lo cual son importantes porque son una fotografía de la empresa que representa y estos son la principal fuente de información para los accionistas y terceros que tengan algún interés en la empresa , sin embargo , estas personas a simple vista no pueden interpretar la verdadera información que está plasmada en ellos . Jordi Gascón (2005)

### **Estado Situación Financiera**

Enseguida representa la situación de los activos y pasivos de una empresa así como también el estado de su patrimonio .en otras palabras, la situación financiera o las condiciones de un negocio, en un momento dado, según se reflejan en los registros

Contables .por lo tanto el estado de situación financiera es, un documento donde se describe la posición financiera de la empresa en un momento determinado. González Santillana, Juan (2002)

### **Estado Del Patrimonio Neto**

Por este modo muestra las variaciones ocurridas en las distintas partidas patrimoniales durante los dos últimos ejercicios económicos (Análisis laboral, Volumen 21,Números 241-24)

Se debe mostrar separadamente:

- ✓ Los saldos de las partidas patrimoniales al inicio del ejercicio.
- ✓ Ajustes de ejercicios anteriores.
- ✓ Las variaciones en las partidas patrimoniales antes de la utilidad (perdidas) del ejercicio.
- ✓ Utilidad (o pérdida) ejercicio.
- ✓ Las distribuciones asignaciones efectuadas en la partida.
- ✓ Los saldos de las partidas patrimoniales al final del periodo.

### **Flujo Efectivo**


Para empezar el flujo de caja es el acopio de activos líquidos en un tiempo dado. Por lo tanto sirve como un indicador de la liquidez de la organización en tanto es capaz de generar activos. Brealey, Richard. A (2004)

### **Definición Control Contable**

Para ello el control contable es una disposición muy bien elaborada por lo tanto agrupan información de la entidad ya sea de formulación, reportes, libros, etc., y que presentados a la gerencia le permitirán a la misma aceptar las propuestas de la organización.

Para ello el control contable es una disposición muy bien elaborada por lo tanto agrupan información de la entidad ya sea de formularios, reportes, libros, etc., y que presentados a la gerencia le permitirán a la misma aceptar las propuestas de la organización. (M., 1999)

## CUADRO N°1 INGRESOS DE CONTROL INTERNO



1.1.4 Se conservan en la caja fuerte los ingresos del día, hasta su depósito en bancos.

1.1.5 Se encuentran con pólizas de manejo el tesorero y el cajero.

1.1.6 Se ha responsabilizado a una sola persona el manejo de las cuentas con cheques, detallando claramente los nombres de los responsables.

1.1.7 Se archivan en un lugar seguro y apropiado todos los comprobantes que soportan tanto ingresos como egresos.

1.1.8 Son adecuados los custodios para salvaguardar físicamente el dinero en operación

▪ 1.2 Entrada de ingresos

1.2.1 Los valores recibidos diariamente son ingresados a caja.

Diagonal Dr. Arturo Rivera y 25 Avenida Norte  
San Salvador, El Salvador, Centroamérica.  
P.O. Box (+003) 2226-4681 | Fax (+003) 2226-4486  
info@pedagogica.edu.sv | www.pedagogica.edu.sv

### **Caja y Bancos**

Se debe indicar la parte que corresponde a efectivo y la parte que corresponde a los depósitos que la empresa mantiene en los bancos y otras instituciones financieras. (Auditoría de caja y bancos, 2008)

### **Valores negociables**

Se debe señalar las clases de valores, la cantidad o monto denomina, el valor en libros, los valores realizados y los movimientos durante el periodo de la provisión por fluctuación de valor y la naturaleza de tales movimientos. (Manual de valores negociables en bolsa, 2007)

### **Inversiones**

Detallar la clase de inversiones que se poseen tanto en valores como inmuebles, la cantidad o monto movimientos durante el periodo de la provisión por fluctuación de valor y la depreciación acumulada, así como la naturaleza de tales movimientos. (Lawrence J. Gitman, 2006)

## CUADRO N°2: NORMAS TECNICAS DE CONTROL INTERNO



**NORMAS TECNICAS DE CONTROL INTERNO**

**CONTRALURIA GENERAL DEL ESTADO**

La regulación del funcionamiento del sistema de control, con la adaptación, expedición, aprobación y actualización de las Normas de Control Interno. A partir de este marco regulador, cada institución del Estado dictará las normas, políticas y manuales específicos que consideren necesarios para su gestión.

**400 ACTIVIDADES DE CONTROL**

**401 GENERALES**

**402 ADMINISTRACIÓN FINANCIERA - PRESUPUESTO**

**403 ADMINISTRACIÓN FINANCIERA - TESORERÍA**

**INTEGRANTES:**

- KAREN KATHERINE BONE
- JASMIN GUERRERO
- OSCAR ELIAS GARCIA

**GRUPO N° 4**

**ECUADOR**

**CONTRALURIA GENERAL DEL ESTADO**

### III. HIPÓTESIS

#### 3.1. Hipótesis

Por ser una investigación de tipo descriptivo, la investigación no formulará hipótesis, Basándose en la publicación de Galán (2009) “Las hipótesis en la investigación” Donde determinó que “No todas las investigaciones llevan hipótesis, según sea su Tipo de estudio (investigaciones de tipo descriptivo) no las requieren. Todo proyecto De investigación requiere preguntas de investigación, y sólo aquellos que buscan

Evaluar relación entre variables o explicar causas requieren formular hipótesis.



## **IV. METODOLOGIA**

### **4.1. Tipo de investigación**

El tipo de investigación que se utilizó fue cualitativo, debido a que la investigación fue bibliográfica, documental y de caso.

### **4.2. Nivel de la investigación**

El nivel de la investigación fue descriptivo ya que solo se limitó a describir a nivel Bibliográfico documental, los aspectos más relevantes de las variables de estudio.

### **4.3. Diseño de Investigación**

El diseño de investigación fue no experimental descriptivo-bibliográfico documental y de caso.

### **4.4. Universo y Muestra**

#### **5.4.1. Universo**

Dado a que la investigación fue bibliográfica – documental y de caso, no se consideró población, tampoco muestra de estudio.

### **4.5. Operacionalización de las variables**

Para ser una investigación bibliográfica y documental, no aplica, Operacionalización de variable.

### **4.6. Técnica e instrumento**

#### **4.6.1. Técnica**

Para el recojo de la investigación se utilizara la técnica de la revisión bibliográfica y entrevista.

#### **4.6.2. Instrumento**

Para el recojo de la investigación se utilizará fichas bibliográficas y cuestionario.

#### **4.7. Plan de Análisis**

Para conseguir el objetivo específico 1: El mismo que se aplicará al encargado de administración de la empresa del caso, se realizará una revisión bibliográfica y documental de la literatura pertinente (antecedentes).

Para conseguir el objetivo específico 2: Se utilizará un cuestionario, el mismo que será aplicado al representante legal de la empresa caso para determinar los resultados.

#### **Técnicas De Procesamiento De Datos**

Se aplicarán las siguientes técnicas de procesamiento de datos:

- 1) **Ordenamiento y clasificación.-** Se aplicará para tratar la información cualitativa y Cuantitativa en forma ordenada, de modo de interpretarla y sacarle el máximo provecho.
- 2) **Registro manual.-** Se aplicará para digitar la información de las diferentes fuentes.
- 3) **Proceso computarizado con Excel.-** Para determinar diversos cálculos matemáticos y Estadísticos de utilidad para la investigación.
- 4) **Proceso computarizado con SPSS.-** Para digitar, procesar y analizar datos de las Empresas y determinar indicadores promedios, de asociación y otros.

#### **FICHAS BIBLOGRAFICAS:**

Se utilizaron para tomar anotaciones de los libros, textos, revistas, normas y de todas las fuentes de información correspondientes sobre el control interno y la gestión de las empresas: Empresa ABC Corredores De Seguros Del Perú SRL, Piura- 2019.

### **REGISTRO DE OBSERVACION:**

Utilizó para tomar que las fotografías de la realidad que problemática, de las deficiencias de control interno y gestión en las empresas de transporte interprovincial de pasajeros.

### **PROCESAMIENTO DE DATOS**

De que la información obtenida por la encuesta se ordenó, clasificó y graficó en función de que los objetivos de la investigación, empleando el software IBM SPSS Statistics 2.

### **REGISTRO DE OBSERVACION:**

Utilizó para tomar que las fotografías de la realidad que problemática, de las deficiencias de control interno y gestión en las empresas de transporte interprovincial de pasajeros.

### **PROCESAMIENTO DE DATOS**

De que la información obtenida por la encuesta se ordenó, clasificó y graficó en función de que los objetivos de la investigación, empleando el software IBM SPSS Statistics 20.

### **Terminología de Control Interno**

**Alta dirección:** Persona o grupo de personas que dirigen y controlan al más alto nivel una organización.

**Ambiente de trabajo:** Conjunto de condiciones bajo las cuales se realiza el trabajo.

**Aseguramiento de la Calidad:** Parte de la gestión de la calidad orientada a proporcionar confianza en que se cumplirán los requisitos de la calidad.

**Auditoría temática.** Consiste en la verificación y evaluación exhaustiva de una

cuenta contable, un objetivo determinado, o cuestiones de repercusión económica que respondan a necesidades específicas.

**Calidad:** grado en que el conjunto que características inherentes cumple con los requisitos.

**Capacidad:** aptitud de una organización, sistema o proceso para realizar un producto que cumple con los requisitos para ese producto.

**Control administrativo.** Procedimiento de control interno que no tiene relación directa con la confiabilidad de los registros contables.

**Control Contable.** Procedimiento de control interno que se relaciona directamente con la protección de los activos o con la confiabilidad de los registros contables.

**Control interno.** Todas las medidas utilizadas por una empresa para protegerse contra errores, desperdicios o fraudes y para asegurar la confiabilidad de los datos contables. Está diseñado para ayudar a la operación eficiente de una empresa y para asegurar el cumplimiento de las políticas de la empresa.

**Control de la Calidad:** Parte de la gestión de la calidad orientada al cumplimiento de los requisitos de la calidad.

**Cliente:** Organización o persona que recibe un producto / servicio.

**Economía.** Se obtiene cuando se reduce al mínimo el costo de los recursos que se emplean en una actividad, con la debida consideración a su calidad apropiada.

**Eficacia.** El grado en que se cumplen los objetivos y la relación entre el efecto deseado en una actividad y su efecto real.

Eficiencia. La relación que existe entre el producto (en término de bienes, servicios u otros resultados) y los recursos empleados en su producción.

### **AREA DE COMPRAS.**

En esta área, se hace necesario la verificación de los inventarios ya sea por el propietario o encargado, ya que un error en los registros da oportunidad a fuga de productos o pérdida de dinero, por lo que hace necesario una verificación de lo que se encuentra en registro y en lo físico, por lo que he tenido a bien facilitarles un formato de compras.

El consumo de los insumos se debe controlar a través de un kardex que puede ser manual o computarizado diseñado en una hoja Excel, a efectos de poder conciliar al cierre del negocio del día lo consumido, valorizado a efecto de poder determinar mi costo, imputarlo a la venta del día y poder determinar mi margen de utilidad de dinero.

#### 4.8.MATRIZ DE CONSISTENCIA

Título	Enunciado	Objetivos		Variable	Metodología
		General	Específicos		
Mecanismos De Control Interno Y Su Influencia En Los Procedimientos Contables Y Financieros En La Empresa De Seguros Del Perú Caso: Empresa ABC Corredores De Seguros Del Perú SRL, Piura-2019	¿Cuáles Son Los Mecanismos De Control Interno Y Su Influencia En Los Procedimientos Contables Y Financieros En La Empresa De Seguros Del Perú, 2018?  ¿Cuáles Son Las Principales Características De Control Interno Y Su Influencia En Los Procedimientos Contables Y Financieros En La Empresa De Seguros Del Perú, 2018?	¿Determinar Y Describir Mecanismos De Control Y Su Influencia En Los Procedimientos Contables?	¿Describir Mecanismos de control interno y su influencia en procedimientos contables y financieros en la empresa ABC Corredores de Seguros SRL, del Perú -2019?  ¿Describir y Analizar el control interno y su influencia en procedimientos contables y financieros de la empresa ABC Corredores de Seguros SRL, del Perú 2019?  ¿Proponer un Análisis comparativo y control interno y su influencia en procedimientos contables y financieros de la empresa ABC Corredores de Seguros SRL, del Perú -2019?	Mecanismos de control interno	<b>Tipo:</b> cualitativo.  <b>Nivel:</b> Descriptivo  <b>Diseño:</b>  No experimental Descriptivo Bibliográfico y Documental.  <b>Técnica:</b> Revisión Bibliográfica.  <b>Instrumento:</b> Cuestionario,

#### **4.9.Principios éticos**

##### **PRINCIPIOS QUE RIGEN LA ACTIVIDAD INVESTIGADORA**

**Bibliografía mexicana, (1997) Para la investigación por** medio que necesitan que cierto grado protección, el cual se determinara un acuerdo los riesgos que incurran a la probabilidad que obtengan su beneficio.

.El ámbito de investigación las cuales se trabaja con personas, debe respetar dignidad humana, identidad, diversidad, la confidencialidad y privacidad.

Este principio solamente implicara las personas son sujetos de investigación participen voluntariamente en la investigación dispongan información adecuada ,sino también involucrara el pleno respeto sus derechos fundamentales , particular se encuentran situación de especial vulnerabilidad .

##### **Beneficencia y no maleficencia**

Se debe asegurar el bienestar las personas que participan la investigaciones. En sentido, la conducta del investigador debe responder las siguientes reglas generales; no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios .

Conclusiones El análisis muestra que la empresa cuenta con cualidades importantes, que la convierten en un medio único, con ventajas competitivas insuperables, pero que –a la vez– no ha sabido capitalizar en su beneficio. Esto se debe, además, a sus debilidades inherentes y al continuo apoyo del Estado peruano hacia otros sistemas de transportes, como el de carretera

## V. RESULTADOS

### 5.1. Resultados

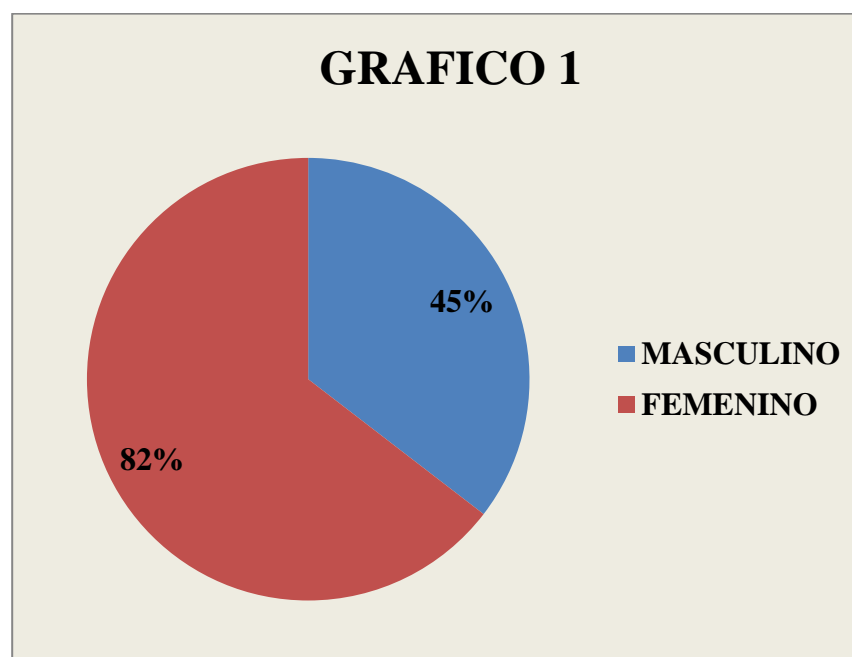
#### 5.1.1. Respecto al objetivo específico 1.

**TABLA 1: GENERO DE LOS PROPIETARIO, GERENTES Y/O REPRESENTANTES LEGALES**

ALTERNATIVAS	FREC. RELATIVA	FREC. ABSOLUTA
MASCULINO	14	45%
FEMENINO	24	82%
TOTAL	38	100%
FUENTE:CUESTIONARIO APLICADO		

Fuente: Encuesta.  
Elaboración propia

**GRAFICO1: GENEROS DE LOS PROPIETARIO, GERENTES Y/O REPRESENTASTES LEGALES.**



Fuente: Encuesta.  
Elaboración propia.

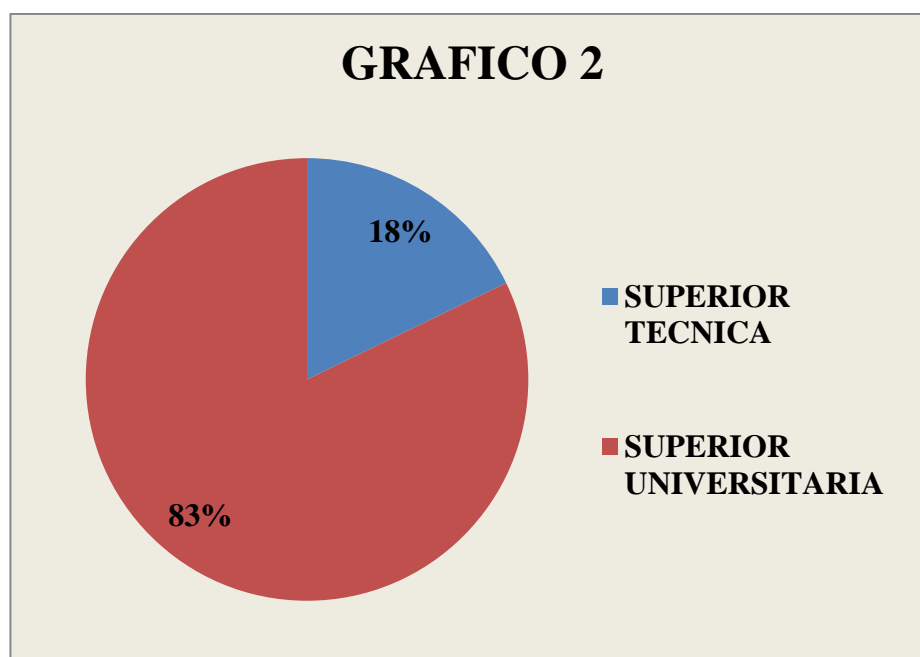


**TABLA 2: CUÁL ES EL GRADO DE INSTRUCCIÓN DE LOS PROPIETARIOS  
Y/O REPRESENTANTES LEGALES**

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>FREC. RELATIVA</b>	<b>FREC. ABSOLUTA</b>
<b>SUPERIOR TECNICA</b>	<b>7</b>	<b>18%</b>
<b>SUPERIOR UNIVERSITARIA</b>	<b>31</b>	<b>82%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>38</b>	<b>100%</b>
<b>FUENTE: CUESTIONARIO APLICADO</b>		

**Fuente: Encuesta.  
Elaboración propia.**

**GRÁFICO 2 : CUÁL ES EL GRADO DE INSTRUCCIÓN DE LOS PROPIETARIOS  
Y/O REPRESENTANTES LEGALES**



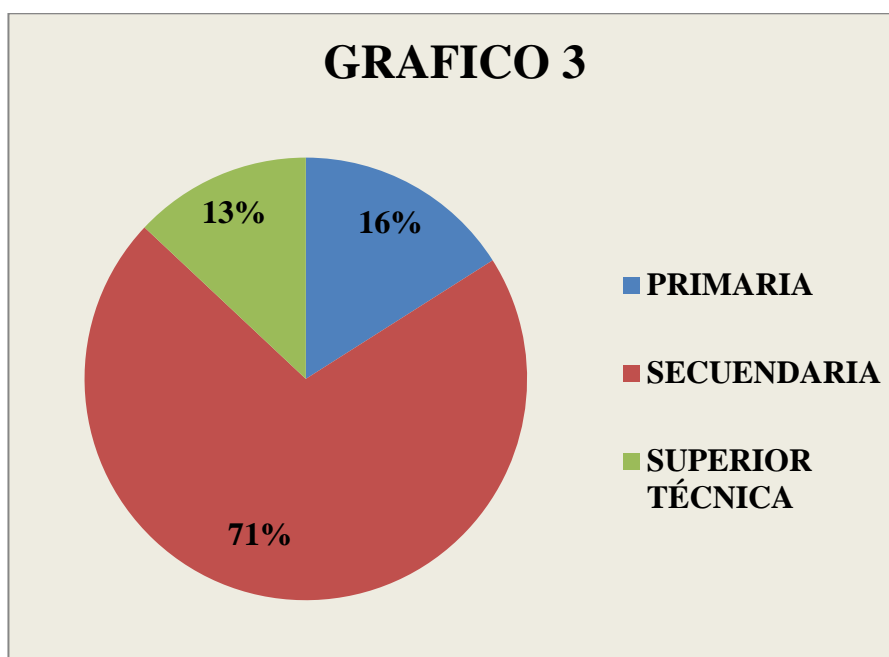
**Fuente: Encuesta.  
Elaboración propia.**

**TABLA 3: GRADO DE INSTRUCCIÓN DE LOS GERENTES Y/O REPRESENTANTES LEGALES**

ALTERNATIVAS	FREC. RELATIVA	FREC. ABSOLUTA
PRIMARIA	6	16%
SECUNDARIA	27	71%
SUPERIOR TÉCNICA	5	13%
TOTAL	38	100%
FUENTE: CUESTIONARIO APLICADO.		

Fuente: Encuesta.  
Elaboración propia.

**GRAFICO 3: GRADO DE INSTRUCCIÓN DE LOS GERENTES Y/O REPRESENTANTES LEGALES**



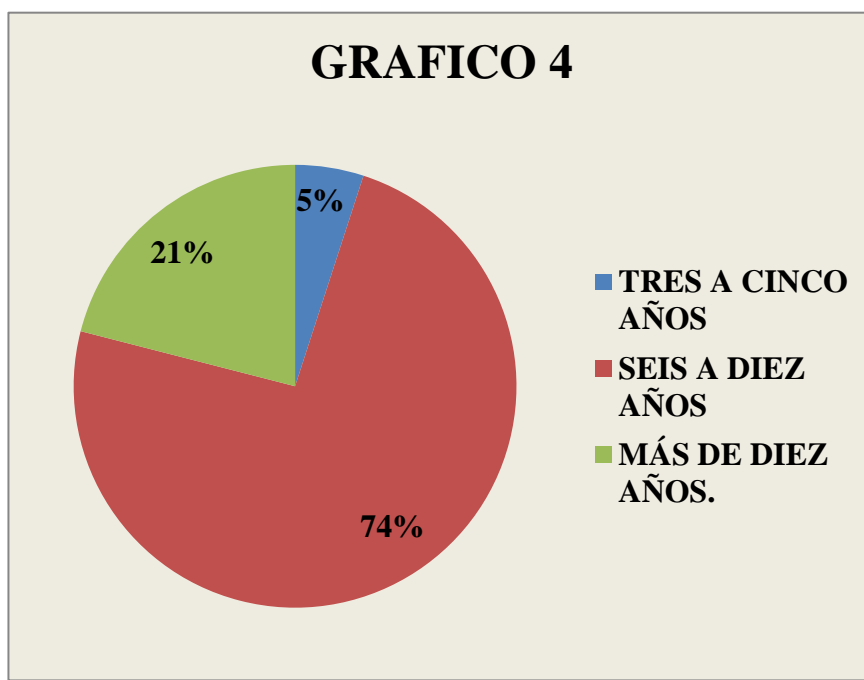
Fuente: Encuesta.  
Elaboración propia.

**TABLA 4: TIEMPO EN AÑOS EN QUE SE ENCUENTRA EN EL SECTOR Y RUBRO**

ALTERNATIVAS	FREC. RELATIVA	FREC. ABSOLUTA
TRES A CINCO AÑOS	2	5%
SEIS A DIEZ AÑOS	28	74%
MÁS DE DIEZ AÑOS.	8	21%
TOTAL	38	100%
FUENTE:CUESTIONARIO APLICADO.		

Fuente: Encuesta.  
Elaboración propia.

**GRAFICO 4: TIEMPO EN AÑOS EN QUE SE ENCUENTRA EN EL SECTOR Y RUBRO**

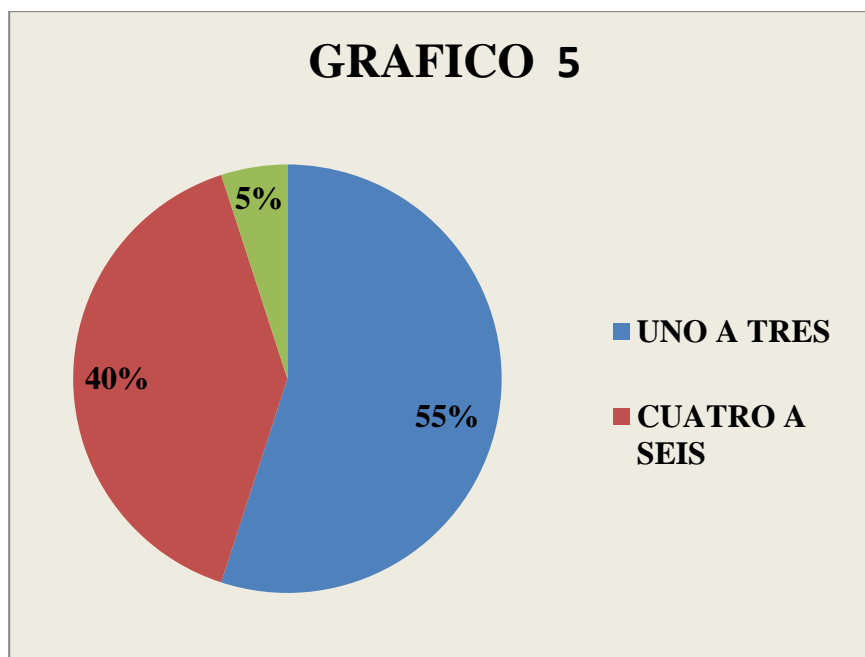


Fuente: Encuesta.  
Elaboración propia.

**TABLA 5: NUMERO DE TRABAJODRES**

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>FREC. RELATIVA</b>	<b>FREC. ABSOLUTA</b>
<b>UNO A TRES</b>	<b>21</b>	<b>55%</b>
<b>CUATRO A SEIS</b>	<b>15</b>	<b>40%</b>
<b>SIETE A DIEZ</b>	<b>2</b>	<b>5%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>38</b>	<b>100%</b>
<b>FUENTE: CUESTIONARIO APLICADO.</b>		

**GRAFICO 5: NUMERO DE TRABAJADORES**



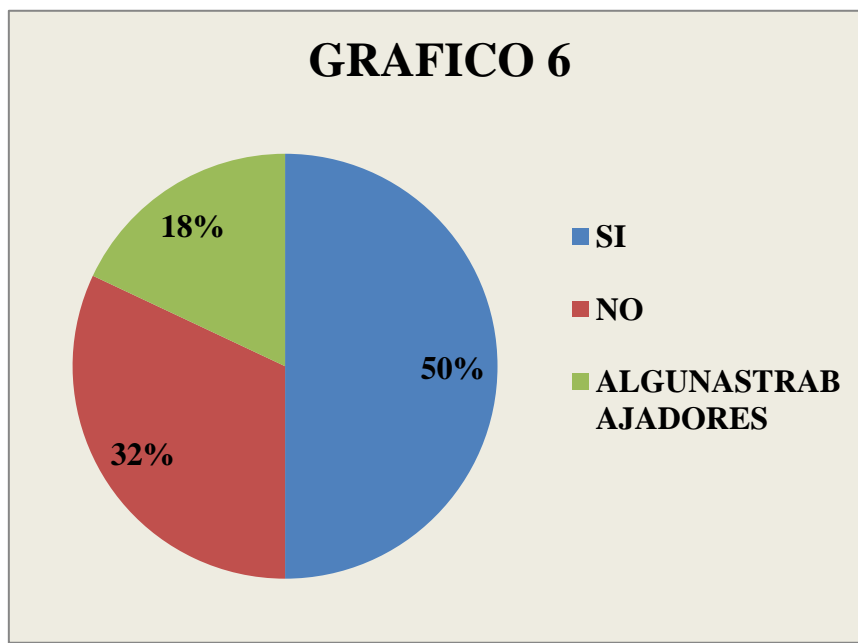
**Fuente: Encuesta.  
Elaboración propia.**

**TABLA 6: EL PERSONAL GOZA DE LOS BENEFICIOS LABORALES.**

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>FREC. RELATIVA</b>	<b>FREC. ABSOLUTA</b>
<b>SI</b>	<b>19</b>	<b>50%</b>
<b>NO</b>	<b>12</b>	<b>32%</b>
<b>ALGUNASTRABAJADORES</b>	<b>7</b>	<b>18%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>38</b>	<b>100%</b>
<b>FUENTE: CUESTIONARIO APLICADO.</b>		

**Fuente: Encuesta.  
Elaboración propia.**

**GRAFICO 6: EL PERSONAL GOZA DE LOS BENEFICIOS LABORALES.**



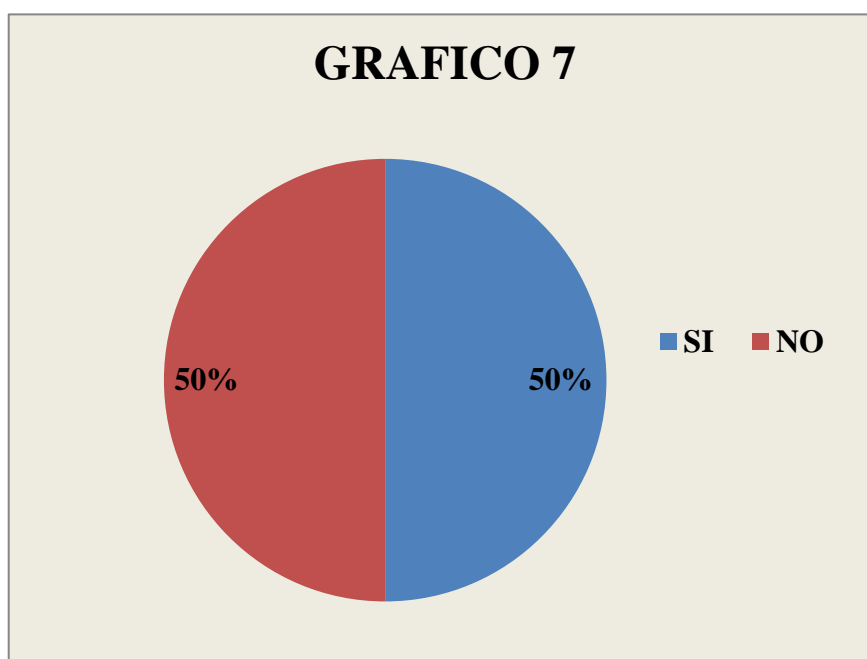
**Fuente: Encuesta.  
Elaboración propia.**

**TABLA 7: SE EJERCE UN CONTROL CONTABLE DEL EFECTIVO**

ALTERNATIVAS	FREC. RELATIVA	FREC. ABSOLUTA
SI	14	50 %
NO	4	50%
TOTAL	38	100%
FUENTE:CUESTIONARIO APLICADO.		

Fuente: Encuesta.  
Elaboración propia.

**GRAFICO 7: SE EJERCE UN CONTROL CONTABLE DEL EFECTIVO**



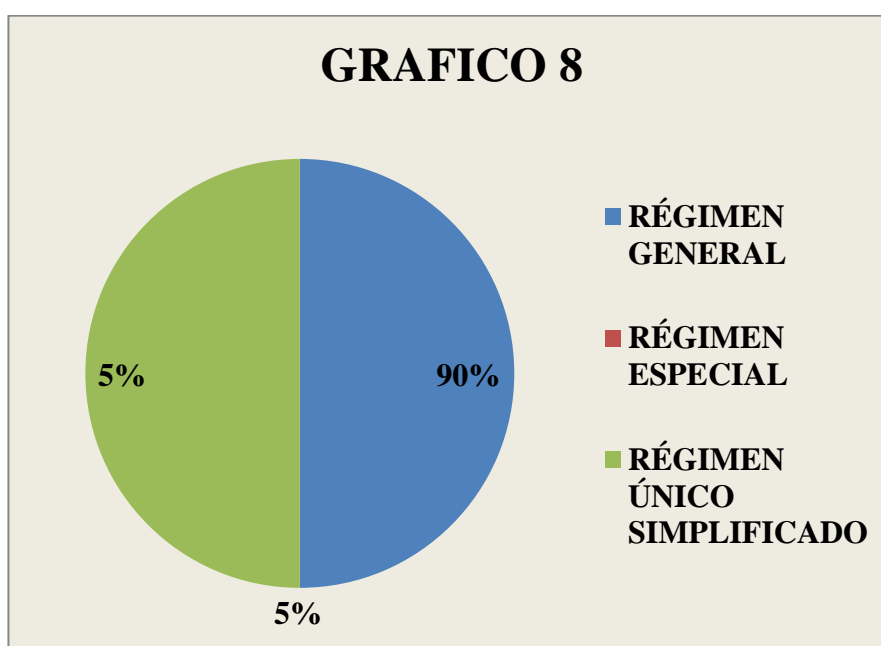
Fuente: Encuesta.  
Elaboración propia.

**TABLA 8: EN QUÉ RÉGIMEN TRIBUTARIO SE ENCUENTRA SU EMPRESA.**

ALTERNATIVAS	FREC. RELATIVA	FREC. ABSOLUTA
RÉGIMEN GENERAL	0	5%
RÉGIMEN ESPECIAL	0	5%
RÉGIMEN ÚNICO SIMPLIFICADO	38	95%
TOTAL	38	100%
FUENTE: CUESTIONARIO APLICADO.		

Fuente: Encuesta.  
Elaboración propia.

**GRAFICO 8: EN QUÉ RÉGIMEN TRIBUTARIO SE ENCUENTRA SU EMPRESA.**



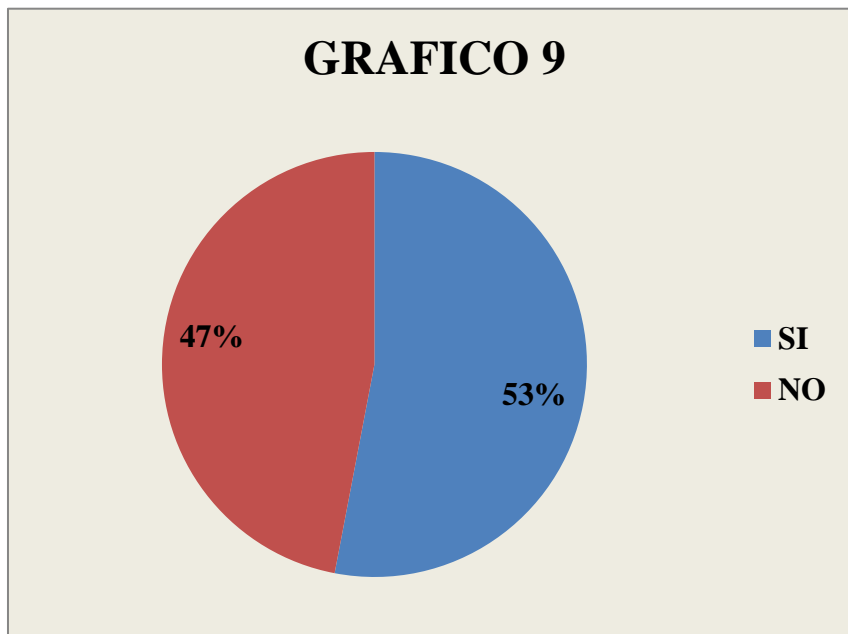
Fuente: Encuesta.  
Elaboración propia.

**TABLA 9: CUENTA CON ASESORAMIENTO PROFESIONAL.**

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>FREC. RELATIVA</b>	<b>FREC. ABSOLUTA</b>
<b>SI</b>	<b>20</b>	<b>53%</b>
<b>NO</b>	<b>18</b>	<b>47%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>38</b>	<b>100%</b>
<b>FUENTE: CUESTIONARIO APLICADO</b>		

**Fuente: Encuesta.  
Elaboración propia.**

**GRAFICO 9: CUENTA CON ASESORAMIENTO PROFESIONAL.**



**Fuente: Encuesta.  
Elaboración propia.**

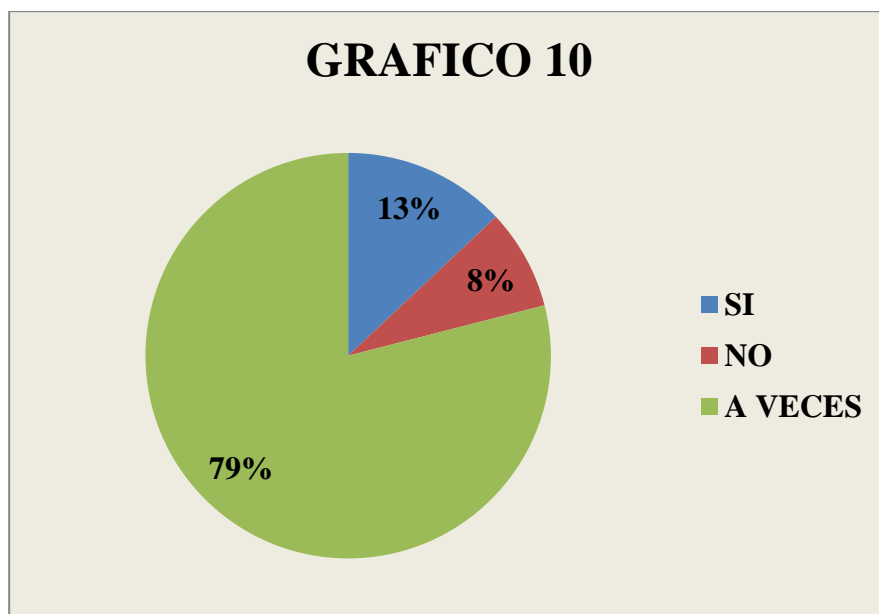


**TABLA 10: APLICA ESTRATEGIAS COMPETITIVAS EN LA  
EMPRESA ABC CORREDORES DE SEGUROS SRL**

ALTERNATIVAS	FREC. RELATIVA	FREC. ABSOLUTA
SI	5	13%
NO	3	8%
A VECES	30	79%
TOTAL	38	100%
FUENTES :CUESTIONARIO APLICADO		

Fuente: Encuesta.  
Elaboración propia.

**GRAFICO 10: APLICA ESTRATEGIAS COMPETITIVAS EN LA  
EMPRESA ABC CORREDORES DE SEGUROS SRL**



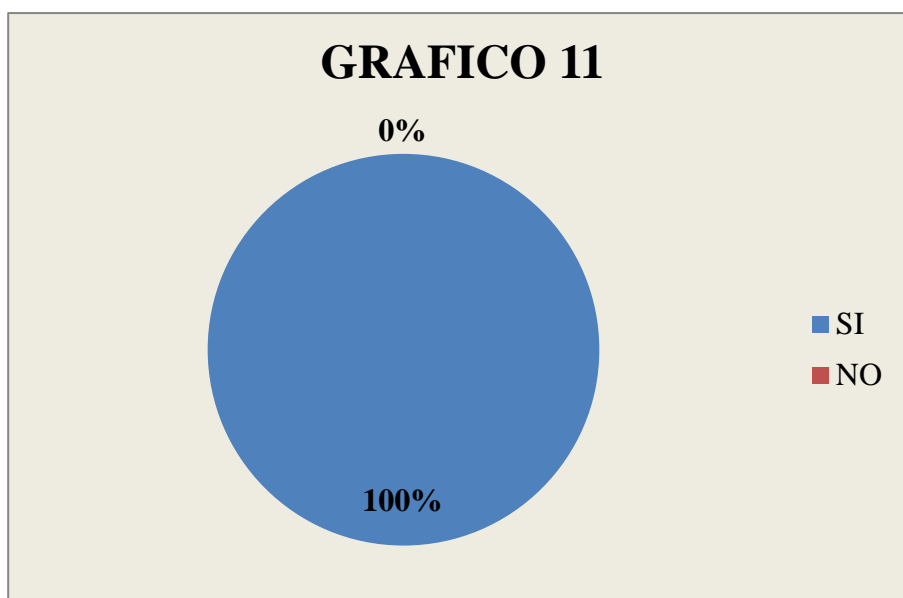
Fuente: Encuesta.  
Elaboración propia.

**TABLA 11: SE ENTRENA AL PERSONAL PARA QUE RESPONDA  
CON UN MEJOR RESULTADO SUS FUNCIONES.**

ALTERNATIVAS	FREC. RELATIVA	FREC. ABSOLUTA
SI	38	100%
NO	0	0%
TOTAL	38	100%
FUENTE:CUESTIONARIO APLICADO		

**Fuente: Encuesta.  
Elaboración propia.**

**GRAFICO 11: SE ENTRENA AL PERSONAL PARA QUE  
RESPONDA CON UN MEJOR RESULTADO SUS  
FUNCIONES.**



**Fuente: Encuesta.  
Elaboración propia**

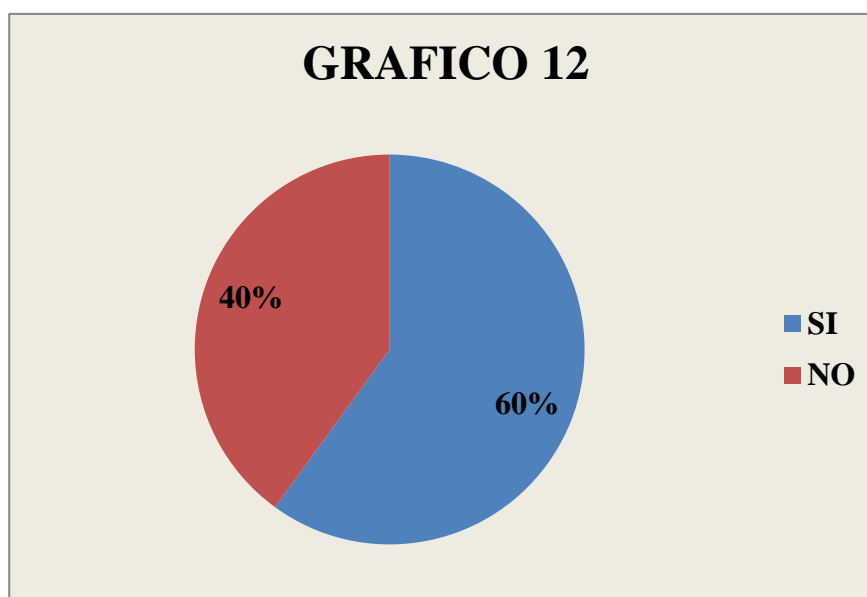
**6.1.1. Respecto al objetivo específico 2.**

**TABLA 12: TODA OPERACIÓN QUE SE REALIZA EN LA ENTIDAD, CUENTA CON LA DOCUMENTACIÓN NECESARIA Y SUFICIENTE QUE LA RESPALDA**

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>FREC. RELATIVA</b>	<b>FREC. ABSOLUTA</b>
<b>SI</b>	<b>38</b>	<b>60%</b>
<b>NO</b>	<b>0</b>	<b>40%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>38</b>	<b>100</b>
<b>FUENTE: CUESTIONARIO APLICADO</b>		

**Fuente: Encuesta.  
Elaboración propia.**

**GRAFICOS 12: TODA OPERACIÓN QUE SE REALIZA EN LA ENTIDAD, CUENTA CON LA DOCUMENTACIÓN NECESARIA Y SUFICIENTE QUE LA RESPALDA.**



**Fuente: Encuesta.  
Elaboración propia.**

**TABLA 13: CUENTA LA EMPRESA CON UN MANUAL DE ORGANIZACION Y FUNCIONES.**

ALTERNATIVAS	FREC. RELATIVA	FREC. ABSOLUTA
SI	0	100%
NO	38	0%
TOTAL	38	100%
FUENTE: CUESTIONARIO APLICADO		

Fuente: Encuesta.  
Elaboración propia.

**GRAFICO 13: CUENTA LA EMPRESA CON UN MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES**



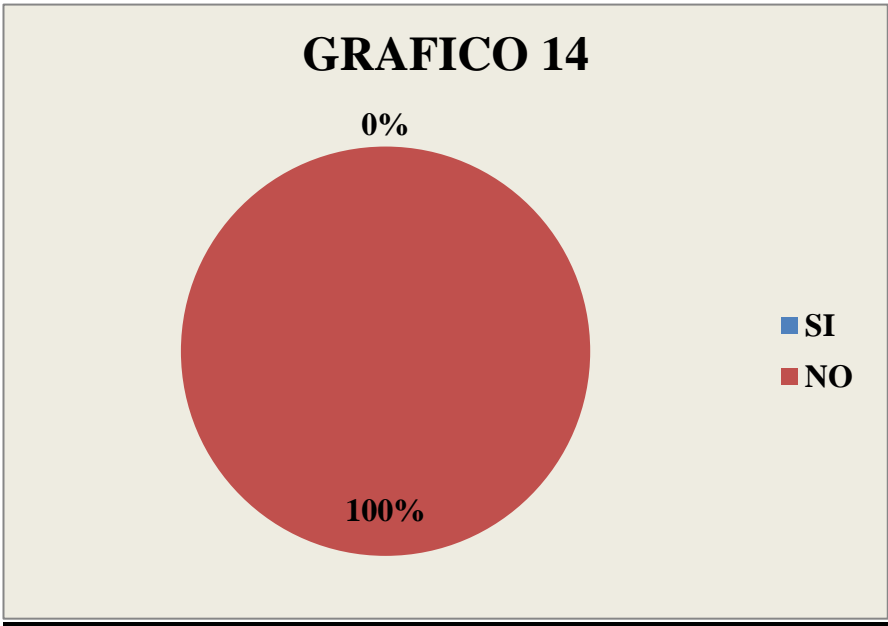
Fuente: Encuesta.  
Elaboración propia.

**TABLA 14: TIENE LA EMPRESA UN MANUAL ADECUADO DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS QUE ORIENTA LAS ACTIVIDADES Y GARANTICE UN BUEN CONTROL INTERNO.**

ALTERNATIVAS	FREC. RELATIVA	FREC. RELATIVA
SI	0	0%
NO	38	100%
TOTAL	38	100%
FUENTE: CUESTIONARIO APLICADO		

Fuente: Encuesta.  
Elaboración propia.

**GRAFICO 14: TIENE LA EMPRESA UN MANUAL ADECUADO DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS QUE ORIENTA LAS ACTIVIDADES Y GARANTICE UN BUEN CONTROL INTERNO.**



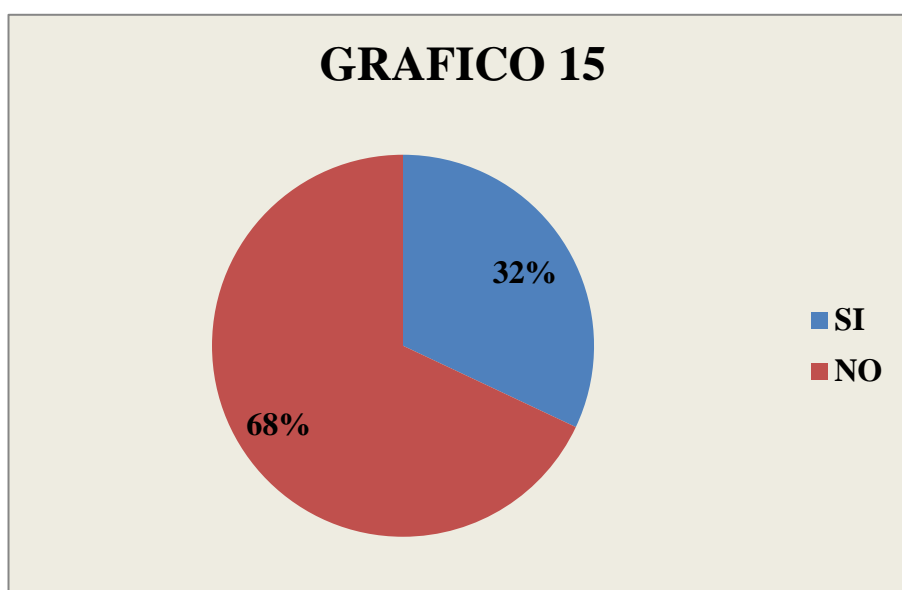
Fuente: Encuesta.  
Elaboración propia.

**TABLA 15: LA EMPRESA EMITE FACTURAS Y BOLETAS**

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>FREC. RELATIVA</b>	<b>FREC. ABSOLUTA</b>
<b>SI</b>	<b>12</b>	<b>32%</b>
<b>NO</b>	<b>26</b>	<b>68%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>38</b>	<b>100%</b>
<b>FUENTE: CUESTIONARIO APLICADO</b>		

**Fuente: Encuesta.  
Elaboración propia.**

**GRAFICO 15: LA EMPRESA EMITE FACTURAS Y BOLETAS**



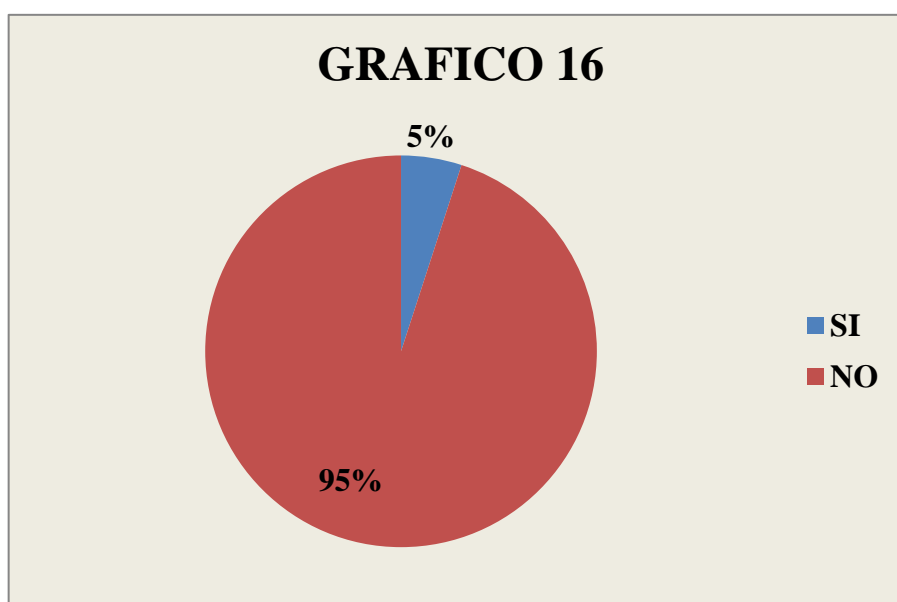
**Fuente: Encuesta.  
Elaboración propia.**

**TABLA 16: SE CUMPLE EN SU EMPRESA LOS OBJETIVOS DE CONTROL INTERNO PLANIFICADO**

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>FREC. RELATIVA</b>	<b>FREC. ABSOLUTA</b>
<b>SI</b>	<u><b>5</b></u>	<u><b>95%</b></u>
<b>NO</b>	<u><b>33</b></u>	<u><b>5%</b></u>
<b>TOTAL</b>	<u><b>38</b></u>	<u><b>100%</b></u>
<b>FUENTE :CUESTIONARIO APLICADO</b>		

**Fuente: Encuesta.  
Elaboración propia.**

**GRAFICO 16: SE CUMPLE EN SU EMPRESA LOS OBJETIVOS DE CONTROL INTERNO PLANIFICADO**



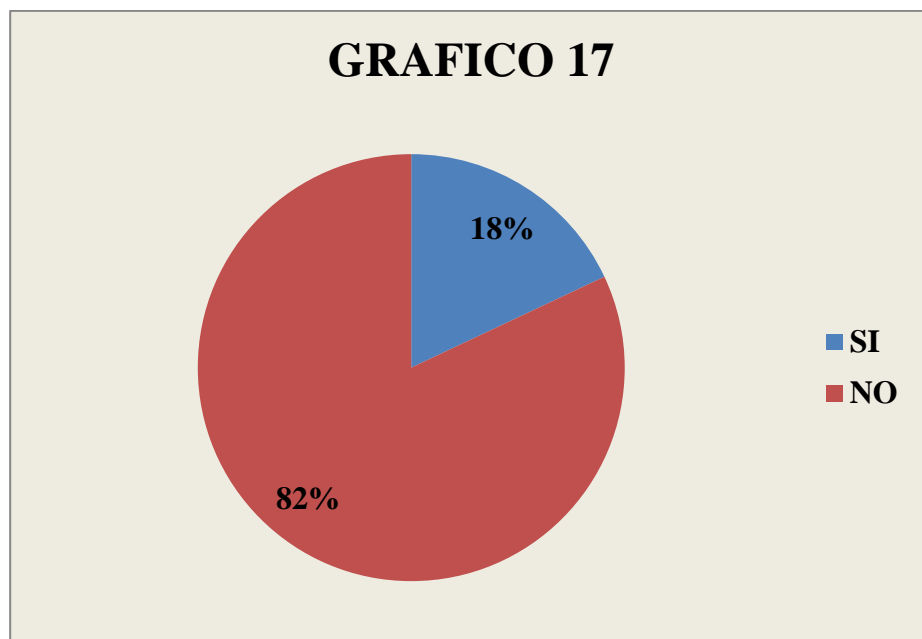
**Fuente: Encuesta.  
Elaboración propia.**

**TABLA 17: CUENTA CON MECANISMOS DE SEGURIDAD INTERNA Y EXTERNA CONTRA ROBOS O HURTOS DE DINERO, PRODUCTOS E INGREDIENTES DE PROPIEDAD DE LA EMPRESA**

ALTERNATIVAS	FREC. RELATIVA	FREC. ABSOLUTA
SI	7	18%
NO	31	82%
TOTAL	38	100%
FUENTE: CUESTIONARIO APLICADO		

Fuente: Encuesta.  
Elaboración propia.

**GRAFICO 17: CUENTA CON MECANISMOS DE SEGURIDAD INTERNA Y EXTERNA CONTRA ROBOS O HURTOS DE DINERO, PRODUCTOS E INGREDIENTES DE PROPIEDAD DE LA EMPRESA**



Fuente: Encuesta.  
Elaboración propia.

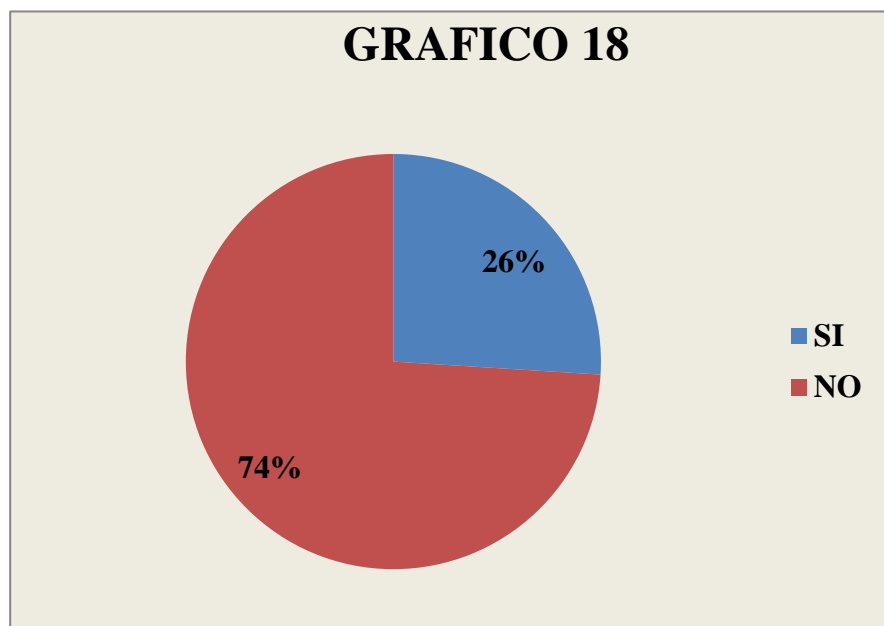


**TABLA 18: CONTROLA EFICAZMENTE EL INVENTARIO DE CONTROL DE LA EMPRESA QUE UTILIZA**

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>FREC. RELATIVA</b>	<b>FREC. ABSOLUTA</b>
<b>SI</b>	<b>10</b>	<b>26%</b>
<b>NO</b>	<b>28</b>	<b>74%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>38</b>	<b>100%</b>
<b>FUENTE:CUESTIONARIO APLICADO</b>		

**Fuente: Encuesta.  
Elaboración propia.**

**GRAFICO 18: CONTROLA EFICAZMENTE EL INVENTARIO DE CONTROL DE LA EMPRESA QUE UTILIZA.**



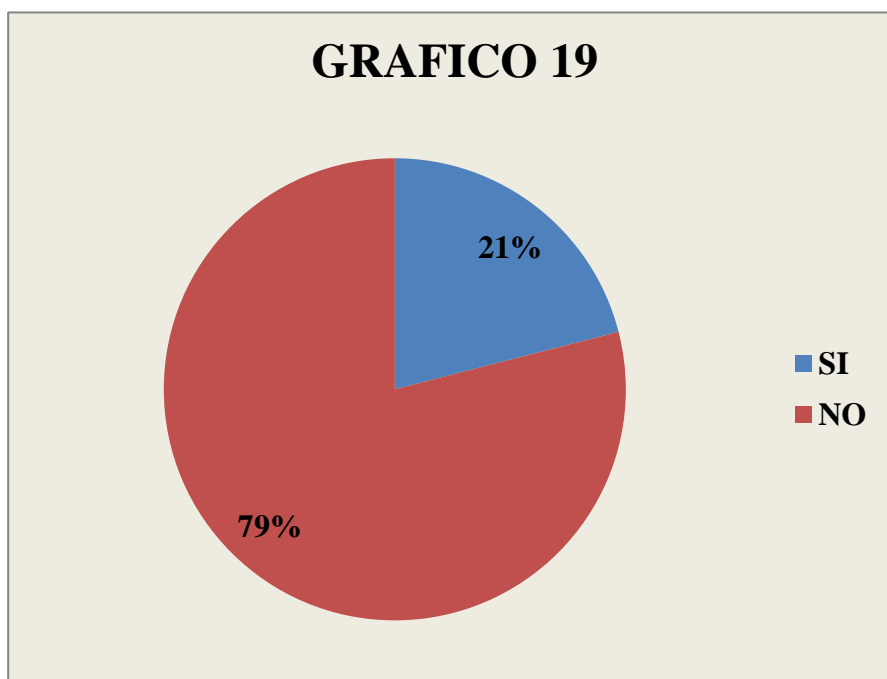
**Fuente: Encuesta.  
Elaboración propia.**

**TABLA 19: CONTROLA EFICAZMENTE LA CANTIDAD DE VENTAS QUE REALIZA.**

ALTERNATIVAS	FREC. RELATIVA	FREC. ABSOLUTA
SI	8	21%
NO	30	79%
TOTAL	38	100%
FUENTE :CUESTIONARIO APLICADO		

Fuente: Encuesta.  
Elaboración propia.

**GRAFICO 19: CONTROLA EFICAZMENTE LA CANTIDAD DE VENTAS QUE REALIZA.**



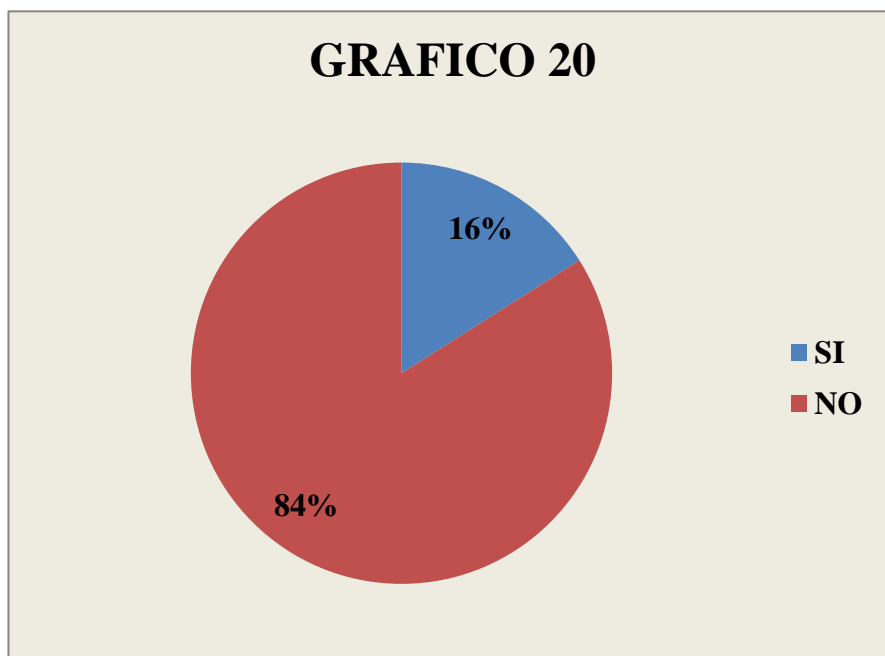
Fuente: Encuesta.  
Elaboración propia.

**TABLA 20: ELABORA Y APLICA PROCEDIMIENTOS Y POLÍTICAS PARA EL CONTROL INTERNO DE LAS OPERACIONES COMERCIALES DE LA EMPRESA.**

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>FREC. RELATIVA</b>	<b>FREC. ABSOLUTA</b>
<b><u>SI</u></b>	<b>6</b>	<b>16%</b>
<b><u>NO</u></b>	<b>32</b>	<b>84%</b>
<b><u>TOTAL</u></b>	<b>38</b>	<b>100%</b>
<b>FUENTE :CUESTIONARIO APLICADO</b>		

**Fuente: Encuesta.  
Elaboración propia.**

**GRAFICO 20: ELABORA Y APLICA PROCEDIMIENTOS Y POLÍTICAS PARA EL CONTROL INTERNO DE LAS OPERACIONES COMERCIALES DE LA EMPRESA.**



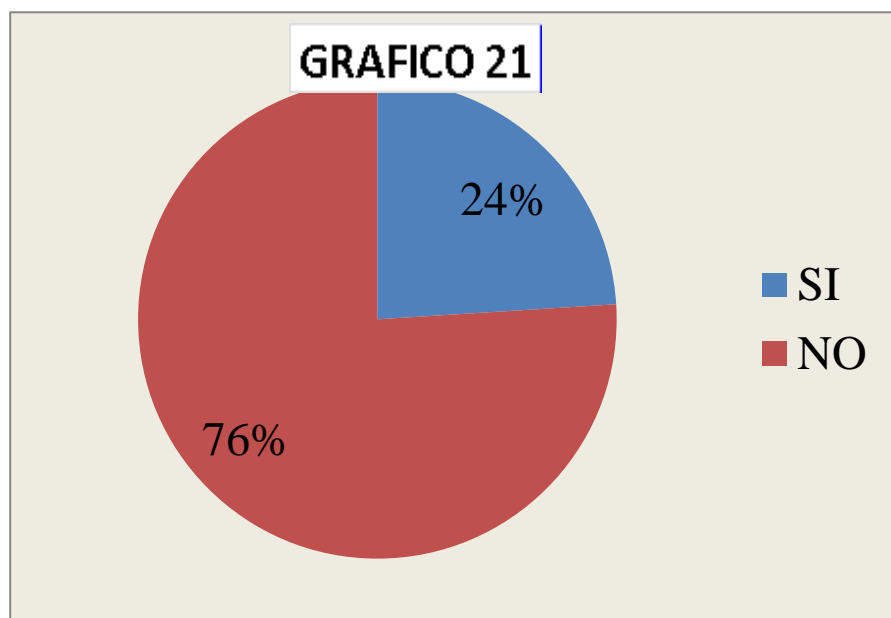
**Fuente: Encuesta.  
Elaboración propia.**

**TABLA 21: EL PERSONAL QUE LABORA UTILIZA LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO PARA UN MEJOR MANEJO DE LOS RECURSOS**

ALTERNATIVAS	FREC. RELATIVA	FREC. RELATIVA
<u>SI</u>	<u>9</u>	<u>24%</u>
<u>NO</u>	<u>29</u>	<u>76%</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u>38</u></b>	<b><u>100%</u></b>
<b>FUENTE: CUESTIONARIO APLICADO</b>		

Fuente: Encuesta.  
Elaboración propia.

**GRAFICO 21: EL PERSONAL QUE LABORA UTILIZA LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO PARA UN MEJOR MANEJO DE LOS RECURSOS**



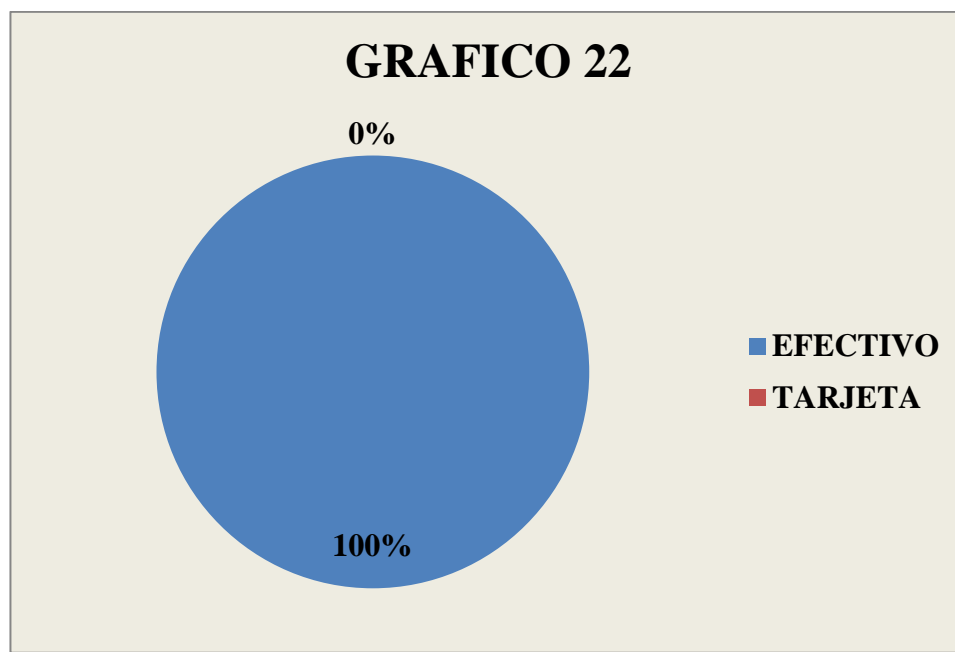
Fuente: Encuesta.  
Elaboración propia.

**.TABLA 22: QUÉ MEDIO DE PAGO UTILIZA PARA LA COBRANZA DEL SERVICIO**

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>FREC. RELATIVA</b>	<b>FREC. ABSOLUTA</b>
<b>EFFECTIVO</b>	<b>38</b>	<b>100%</b>
<b>TARJETA</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>38</b>	<b>100%</b>
<b>FUENTE: CUESTIONARIO APLICADO</b>		

**Fuente: Encuesta.  
Elaboración propia.**

**GRAFICO 22: QUE MEDIO DE PAGO UTILIZA PARA LA COBRANZA DEL SERVICIO**



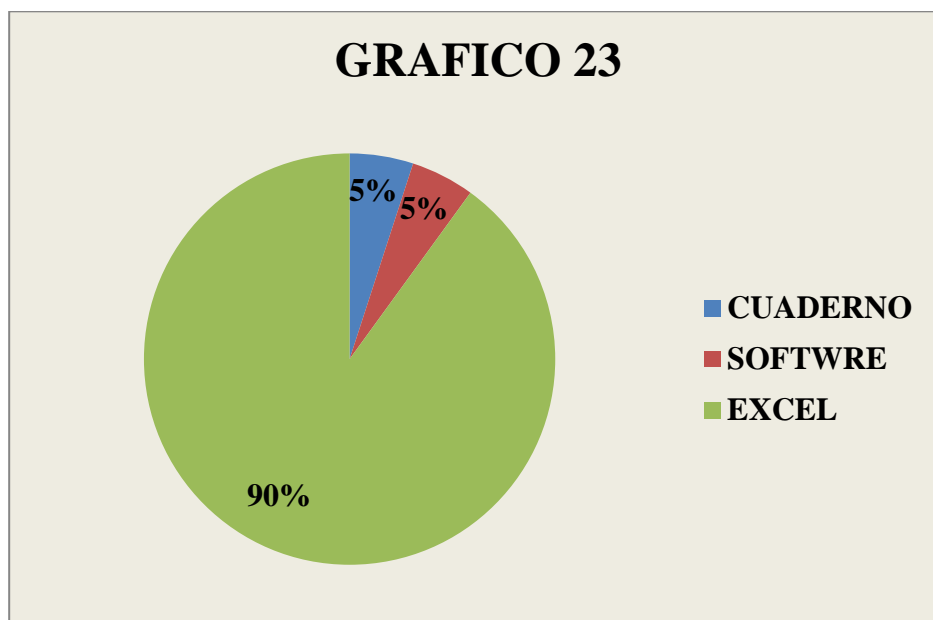
**Fuente: Encuesta.  
Elaboración propia.**

**TABLA 23: QUE HERRAMIENTA UTILIZA PARA EL REGISTRO DE SUS VENTAS**

ALTERNATIVAS	FREC. RELATIVA	FREC. ABSOLUTA
CUADERNO	13	100%
SOFTWARE	5	0
EXCEL	20	0%
TOTAL	38	100%
FUENTE: CUESTIONARIO APLICADO		

Fuente: Encuesta.  
Elaboración propia.

**GRAFICO 23: QUE HERRAMIENTA UTILIZA PARA EL REGISTRO DE SUS VENTAS**



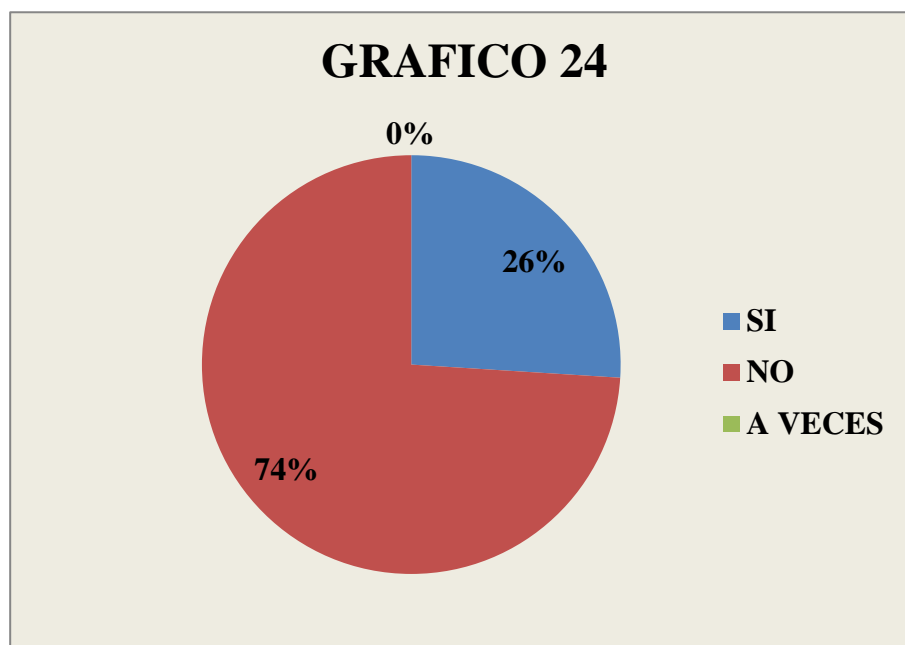
Fuente: Encuesta.  
Elaboración propia.

**TABLA 24: EL DINERO RECAUDADO POR LAS VENTAS DEL DÍA ES DEPOSITADO DIARIAMENTE**

ALTERNATIVAS	FREC. RELATIVA	FREC. ABSOLUTA
SI	10	26%
NO	0	74%
A VECES	28	0%%
TOTAL	38	100%
FUENTE:CUESTIONARIO APLICADO		

Fuente: Encuesta.  
Elaboración propia.

**GRAFICO 24: EL DINERO RECAUDADO POR LAS VENTAS DEL DÍA ES DEPOSITADO DIARIAMENTE**



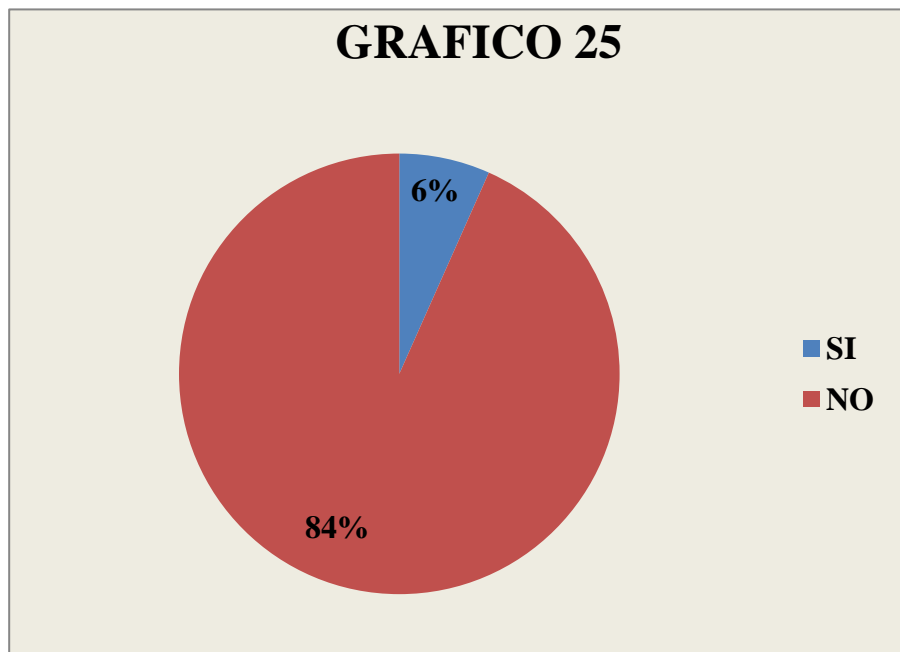
Fuente: Encuesta.  
Elaboración propia.

**TABLA 25: REALIZA UN CONTROL DE SUS COMPRAS**

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>FREC. RELATIVA</b>	<b>FREC. ABSOLUTA</b>
<b>SI</b>	<b>6</b>	<b>16%</b>
<b>NO</b>	<b>32</b>	<b>84%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>38</b>	<b>100%</b>
<b>FUENTE :CUESTIONAIO APLICADO</b>		

**Fuente: Encuesta.  
Elaboración propia.**

**GRAFICO 25: REALIZA UN CONTROL DE SUS COMPRAS**



**Fuente: Encuesta.  
Elaboración propia.**

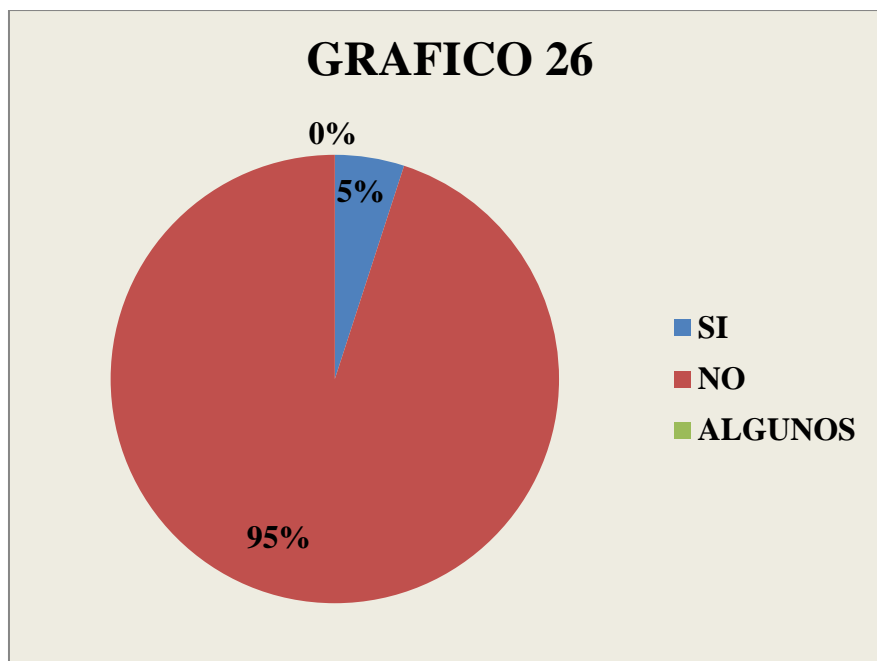


**TABLA 26: SUS TRABAJADORES SE ENCUENTRAN REGISTRADOS EN EL MINISTERIO DE TRABAJO**

ALTERNATIVAS	FREC. RELATIVA	FREC. ABSOLUTA
SI	2	5%
NO	36	95%
ALGUNOS	0	0%
TOTAL	38	100%
FUENTE:CUESTIONARIO APLICADO		

Fuente: Encuesta.  
Elaboración propia.

**Grafico 26: SUS TRABAJADORES SE ENCUENTRAN REGISTRADOS EN EL MINISTERIO DE TRABAJO**



Fuente: Encuesta.  
Elaboración propia.

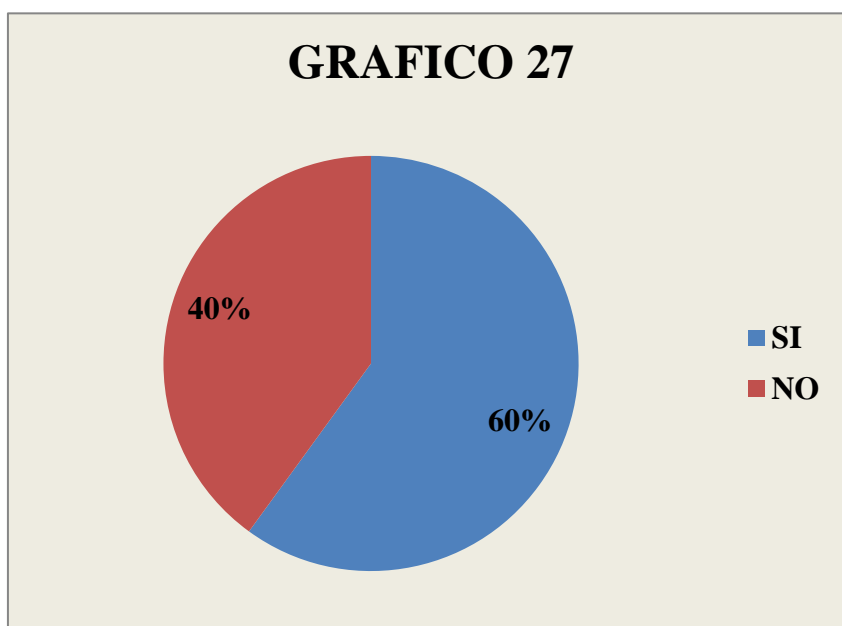
**5.1.2. Respecto al Objetivo específico 3.**

**TABLA 27: CONSIDERA QUE EFICIENTE LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA EN EL ÁREA ADMINISTRATIVA.**

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>FREC. RELATIVA</b>	<b>FREC. ABSOLUTA</b>
<b>SI</b>	<b>38</b>	<b>60%</b>
<b>NO</b>	<b>0</b>	<b>40</b>
<b>TOTAL</b>	<b>38</b>	<b>100%</b>
<b>FUENTE : CUESTIARIO APLICADO.</b>		

**Fuente: Encuesta.  
Elaboración propia.**

**GRAFICO 27: CONSIDERA QUE EFICIENTE LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA EN EL ÁREA ADMINISTRATIVA.**



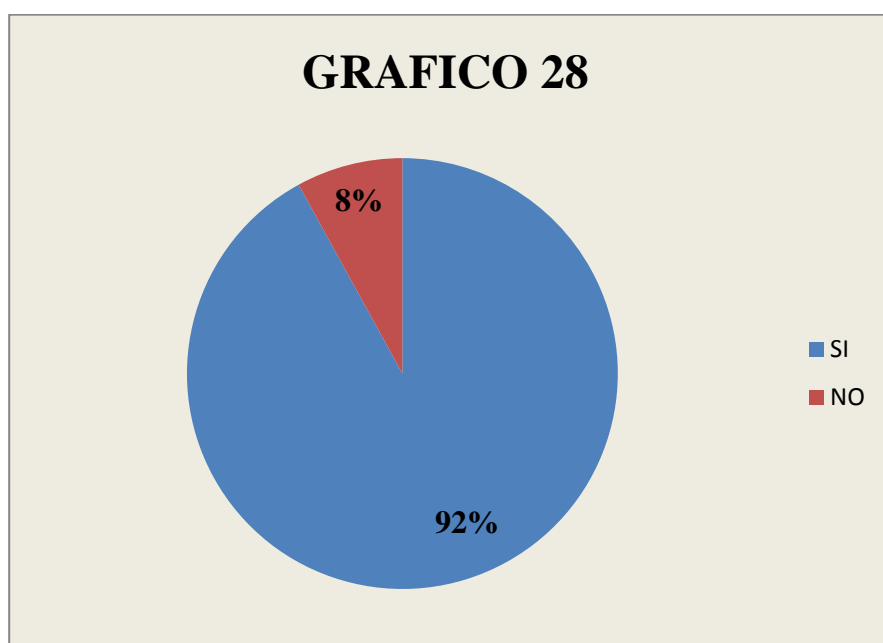
**Fuente: Encuesta.  
Elaboración propia.**

**TABLA 28: CREE QUE LA COMPETENCIA ESTÁ INCIDIENDO EN LOS RESULTADOS DE GESTIÓN DE LA EMPRESA**

ALTERNATIVAS	FREC. RELATIVA	FREC. ABSOLUTA
SI	35	92%
NO	3	8%
TOTAL	38	100%
FUENTE: CUESTIONARIO APLICADO.		

Fuente: Encuesta.  
Elaboración propia.

**GRAFICO 28: CREE QUE LA COMPETENCIA ESTÁ INCIDIENDO EN LOS RESULTADOS DE GESTIÓN DE LA EMPRESA**



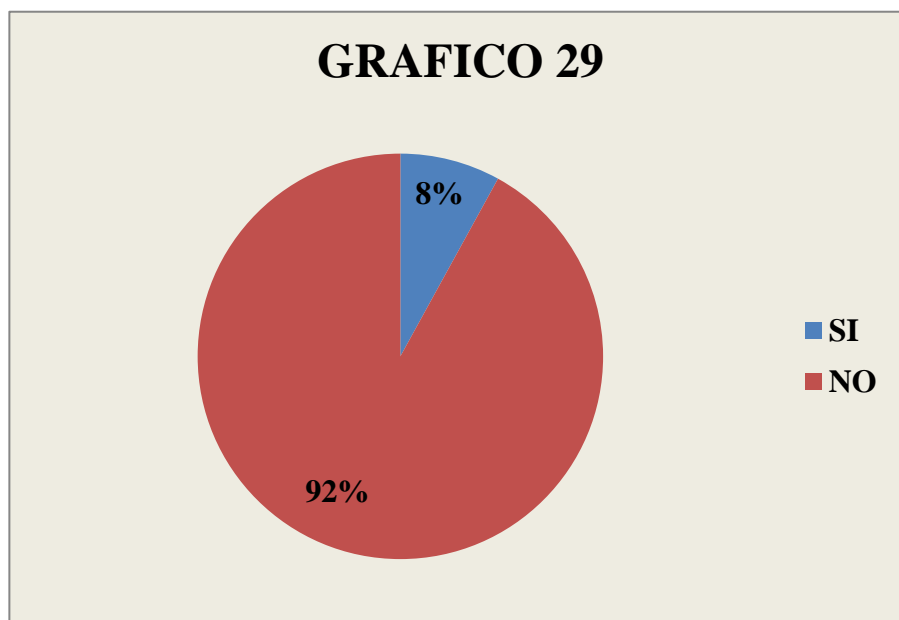
Fuente: Encuesta.  
Elaboración propia.

**TABLA 29: CUÁL ES EL TIPO DE COMPETENCIA QUE EXISTE EN SU ENTORNO**

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>FREC. RELATIV A</b>	<b>FREC. ABSOLUTA</b>
<b>SI</b>	<b>3</b>	<b>8%</b>
<b>NO</b>	<b>35</b>	<b>92%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>38</b>	<b>100%</b>
<b>FUENTE: CUESTIONARIO APLICADO.</b>		

**Fuente: Encuesta.  
Elaboración propia.**

**GRAFICO 29: CUÁL ES EL TIPO DE COMPETENCIA QUE EXISTE EN SU ENTORNO**



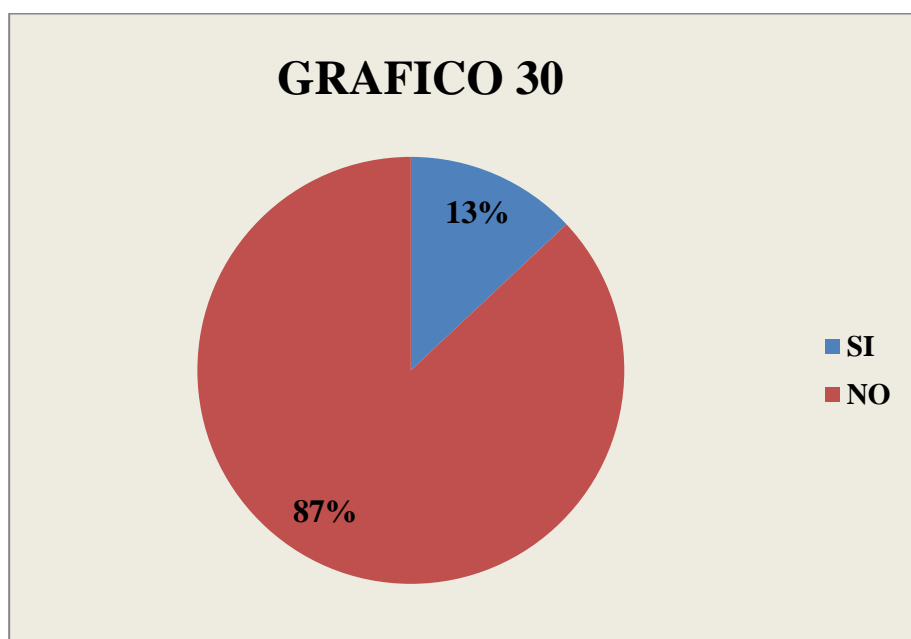
**Fuente: Encuesta.  
Elaboración propia.**

**TABLA 30: EN COMPARACIÓN AL INICIO DE LA EMPRESA, CREE QUE SUS RESULTADOS DE GESTIÓN HAN MEJORADO**

ALTERNATIVAS	FREC. RELATIVA	FREC. ABSOLUTA
<u>SI</u>	15	13%
<u>NO</u>	33	87
TOTAL	38	100%
FUENTE: CUESTIONARIO APLICADO.		

Fuente: Encuesta.  
Elaboración propia.

**GRAFICO 30: EN COMPARACIÓN AL INICIO DE LA EMPRESA, CREE QUE SUS RESULTADOS DE GESTIÓN HAN MEJORADO**



Fuente: Encuesta.  
Elaboración propia.

## **5.2 . ANALISIS DE RESULTADOS**

### **5.2.1. Respecto al objetivo específico 1**

**Describir Mecanismos de control interno y su influencia en procedimientos contables y financieros en la empresa ABC Corredores de Seguros SRL, del Perú -2019.**

**TABLA 1:** 38 Personas encuestadas respondieron que son del género masculino representando el 45%, mientras que 2 respondieron que son del género femenino representando el 82 %.

Esto nos da como evidencia que no solo los hombres pueden ser propietarios o representantes de una empresa, sino también las mujeres pueden lograrlo ya que ambos estarían capacitados para poder llevar un buen funcionamiento de la entidad .

**TABLA 2:** 38 Personas encuestadas respondieron que tienen grado de instrucción superior universitaria representando 82% mientras respondió que tiene el grado de instrucción superior técnica representando el 18%.

Demostrando que la instrucción técnica no es obstáculo para no desempeñar un buen funcionamiento De la empresa, ya que las personas encargadas que hayan estudiado una carrera técnica o universitaria están en las condiciones de ser buenos emprendedores teniendo la capacidad suficiente de alcanzar el éxito.

**TABLA 3:** 38 Personas encuestadas respondieron que el 5% de las entidad donde laboran si cuenta con un adecuado sistema de control interno representando el 74% mientras que 21% personas respondieron que la entidad no cuenta con un adecuado sistema control interno Representado.

Esto da a entender que cumplen con un debido proceso que proporciona seguridad y confianza Con respecto al éxito de muchos de sus objetivos.

Grado de distribución cuantitativa discreta numero de capacitaciones distribución de encuestados según nivel socioeconómico y área de residencia.

**TABLA 4:** 38 Personas encuestadas respondieron que el 5% de las empresas ABC Corredores de Seguros SRL encuestados tienen entre 6 a 10 años en el rubro, el 74 % tienen más de 10 años en dicha actividad y el 21 % tienen entre 3 a 5 años en dicho rubro.

Se manifestaron se cumplía con logística por lo tanto salida productos mediante pequeño control lleva área de caja, porque hace caja sus asistente son encargadas almacén la vez el 72,73% personas encuestadas manifestaron no existía ningún control de entrada y salida Productos.

**TABLA 5:** 38 Personas encuestadas respondieron que el 55% de la empresa encuestados Tienen entre 1 a 3 trabajadores, el 40% cuentan con 4 a 6 trabajadores, y el 5% tienen entre 6 a 10 trabajadores.

Por la evaluación de perdidas, de roturas que la empresa manifestaron que no existen ningún tipo de evaluación control de pérdidas son administrativa por objeto controlar daños físicos (lesiones, enfermedades) daños propiedad (equipo, materiales, ambiente) acontecimientos deseados relacionados los peligros operaciones.

**TABLAS 6:** 38 Personas encuestadas respondieron que el 50 % encuestados algunos de sus trabajadores gozan de los beneficios de laborales, el 32% de los no gozan de los beneficios de laborales y el 18% de los si gozan de los beneficios laborales.

En la empresa implica una nueva experiencia que permitirá, además de potenciar y desarrollar competencias y conocimientos y satisfacer las necesidades económicas de sus trabajadores y sus familiares .En ese aspecto ,los beneficios laborales incluyen v varios tipos de compensaciones provistas por los empleadores en adicción a los salarios regulares.

**TABLA 7:** 38 Personas encuestadas respondieron que el 50 % respondieron que ,si ejerce un control contable del efectivo representando el 50%,mientras que respondieron que no se ejerce un control contable del efectivo representando en la empresa.

En la empresa si se ejerce un control contable porque son aquellas medidas administrativas que permiten consistencia permanente en el tratamiento de todas y cada una de las operaciones que genera el efectivo en caja y banco, con el fin de informar la exactitud de sus resultados.

**TABLA 8 :** 38 Personas encuestadas respondieron que el 5% respondieron que si se encuentran en el régimen único simplificado (RUS) y el 5 % de la empresa de corredores de seguros ,también conocidos como brokers, y el 95 % son personas que asesoran en la contratación y uso de los seguros . Su función es intermediar entre las compañías aseguradoras y sus clientes.

**TABLA 9:** 38 Personas encuestadas respondieron el 53% de la empresa que si se encuentra es aquella empresa cuya actividad consiste en la prestación a terceros de servicios de asesoramiento, especializados y sustentados en la capacidad ,experiencia y conocimiento de los profesionales que la integran y el 47% no cuentan con un asesoramiento profesional.

**TABLA 10:** 38 Personas encuestadas respondieron el 79% de la empresa encuestados a veces aplican estrategias competitivas, el 13% si aplica estrategias competitivas y el 8% no aplica estrategias competitivas.

**TABLA 11:** 38 Personas encuestadas respondieron el 100% respondieron que si se Entrena al personal para que responda con un mejor resultado sus funciones representando a la empresa.



### 5.2.2.2 Respecto objetivo específico 2

**Describir y Analizar el control interno y su influencia en procedimientos contables y financieros de la empresa ABC Corredores de Seguros SRL, del Perú 2019.**

**TABLA 12:** 38 Personas encuestadas respondieron que toda operación que se realiza en la empresa cuenta con los documentos necesarios y suficientes que la respalda representando el 60% mientras que respondieron que toda operación que se realiza en la empresa no cuenta con los documentos necesarios y suficientes que la respalda representando el 40%.

**TABLA 13:** 38 Personas encuestadas respondieron el 100% de los encuestados de la empresa que es un manual de organización es un documento oficial que describe claramente la estructura orgánica y las funciones asignadas a cada elemento de una organización, así como Las tareas específicas y la autoridad asignada a cada miembro del organismo.

**TABLA 14:** 38 Personas encuestadas respondieron el 100% las empresas, encuestados no Cuenta con un manual de políticas y procedimientos que garanticen un buen control interno. Las empresas adapten un sistema de control interno adecuado, para poder tener una estrategia He ahí la importancia de tener un buen sistema de control interno en que sirve para garantizar Que cada uno de los procesos, políticos, metas de las actividades de control.son procedimientos en Normas Sanitarias de Ministerio de Salud MINSA divulgados personal su cumplimiento.

**TABLA 15:** 38 Personas encuestadas respondieron que las eempresa emite facturas y boletas representando 32%, mientras que respondió que la entidad no emite facturas y boletas representando el 68%.

**TABLA 16:** 38 Personas encuestadas respondieron el 95% de la empresa encuestaron que no cumplen con sus objetivos de control interno y el 5% si cumplen con sus objetivos de control planificado. Han cumplido, debido a las deficiencias administración .Quien aseguro para lograr éxito económico nuestra Empresa de seguros está determinando puntos de control.

**TABLA 17:** 38 Personas encuestadas respondieron el 18 % de la empresa encuestaron no cuentan con mecanismos de seguridad interna y externa contra robos o hurtos de dinero, productos de propiedad de la empresa y el 82 % si cuentan con dichos mecanismos de seguridad.

En la empresa no cuentan mecanismos seguridad interna externa contra robos hurtos propiedad de seguro tener seguridad. Evidencia falla control gran mayoría los estudios idiosincrasia personas son bastante confiadas. La teoría (Modest 2003). Control interno forma las funciones desempeñar gerencia entidad cual uno de sus objetivos, ciudad, proteger, reguardar y asegurar recursos este bien administrativos.

**TABLA 18:** 38 Personas encuestadas respondieron el 74% de la empresa encuestados no tienen un control eficaz en el inventario de productos e ingredientes que utilizan, y el 26% en algunas veces tiene un control de sus inventarios de productos e ingredientes que utilizan.

Este método de control de inventarios es conocido como método 80/20 y consiste en dividir los productos en tres categorías según su importancia, cantidad y valor. Así es más fácil identificar los productos más valiosos que merecen más atención y esfuerzos de gestión.

## 5.2.2. Respecto Objetivo Específico 2

**Describir y Analizar el control interno y su influencia en procedimientos contables y financieros de la empresa ABC Corredores de Seguros SRL, del Perú 2019.**

**TABLA 19:** 38 Personas encuestadas respondieron el 79% de las empresa encuestados no tienen un control de sus ventas que realizan, y el 21% si tienen un control de sus ventas.

Este método de control de inventarios es conocido como método y consiste en dividir los productos en tres categorías según su importancia, cantidad y valor. Así es más fácil identificar los productos más valiosos que merecen más atención y esfuerzos de gestión.

**TABLA 20:** 38 Personas encuestadas respondieron el 84% de la empresa encuestado no aplica procedimientos y políticas para el control interno de sus Operaciones comerciales, el 16% si aplica procedimientos y políticas para el control interno de sus operaciones.

Pese a resultados muestra control ingresos de caja estudio se limitan contar el efectivo .Coincidiendo con Hidalgo (2015). Cuentan con adecuadas herramientas control como arqueos de caja.

**TABLA 21:** 38 Personas encuestadas respondieron el 76% de empresa encuestados respondieron que su personal que laboran no utilizan los mecanismos de control para un mejor manejo de los recursos, y el 24% si aplica los mecanismos de control interno.

Se observó que las MYPE optimizan racionalizan recursos manera empírica economizar obtener mayor rendimiento sus productos. Mosquera (2009) Es un manual de operaciones donde surgió el formato establecidos.

### 5.2.3. Respecto Objetivo Específico 3

**Proponer un Análisis comparativo y control interno y su influencia en procedimientos contables y financieros de la empresa ABC Corredores de Seguros SRL, del Perú -2019.**

**TABLA 22:** 38 Personas encuestadas respondieron el 100% de las empresa encuestados respondieron que sus clientes cancelan en efectivo ya que no cuentan con un POS para ser uso de las tarjetas.

Es un conjunto de operaciones necesarias para cancelar una obligación contraída. Esto implica una disminución de disponibilidades y por consiguiente también se producirá una disminución de deudas. Un pago se origina mediante la existencia de una obligación hacia un tercero.

**TABLA 23:** 38 Personas encuestadas respondieron el 100% de las empresa encuestados respondieron que para el registro de sus ventas utiliza un cuaderno el cual no es muy seguro.

Ya que en la empresa se gestiones clientes potenciales, flujos de ventas o incorporaciones de clientes, monday.com se personaliza por completo para que tu equipo comience de inmediato, sin necesidad de capacitación.

**TABLA 24:** 38 Personas encuestadas respondieron el 26% de las empresa encuestados respondieron que a veces hacen sus depósitos de sus ventas, y el 74% no lo hace.

Por lo adelantos que el dinero se den a terceras personas, deberán llenar un ingresos en dinero efectivo o cheques que diariamente recibe el centro por los ingresos de caja deberán ser depositados en el banco el mismo día cuándo el cajero recibe dinero por cancelaciones de factura por venta.

**TABLA 25:** 38 Personas encuestadas respondieron el 16% de la empresa encuestados respondieron que no llevan un control de sus compras, y el 84% no lo hace.

La empresa si realiza un control en sus compras es una actividad que conocemos desde pequeño, nos rodean productos y servicios que queremos tener, pero no podemos tenerlo todo tenemos que decidir si realmente es un producto ,articulo o servicio que necesitamos y si el precio es accesible para nuestra cartera.

**TABLA 26:** 38 Personas encuestadas respondieron el 95% las empresas , encuestados respondieron que sus trabajadores no se encuentran registrados en el ministerio de trabajo ,y el 5% respondieron que si tienen sus trabajadores registrado en el ministerio de trabajo.

**TABLA 27 :** 38 Personas encuestadas respondieron que consideran eficientes los mecanismos de control interno de la entidad en el área administrativa representando 60% mientras respondieron que no consideran eficientes los mecanismos de control interno de la entidad en el área administrativa representando el 40 % .

**TABLA 28:** 38 Personas encuestadas respondieron el 92% de la empresa encuestados consideran que la competencia si incide favorablemente en los resultados de gestión

De una empresa mientras que el 8% dice que no incide que estos resultados muestran con la preocupación de los empresarios de una empresa de seguros. Mexicano.

**TABLA 29:** 38 Personas encuestadas respondieron el 92% de la empresa encuestados consideran que la competencia que existe en su entorno son informales, y un 8% respondieron que su competencia es formal.

**TABLA 30:** 38 Personas encuestadas respondieron el 87%de la empresa, encuestados consideran que los resultados no han mejorado en comparación al inicio ,y un 13% consider a que sus resultados han mejorado .

## **VI. CONCLUSIONES**

### **6.1. Respecto al objetivo específico 1**

**Describir Mecanismos de control interno y su influencia en procedimientos contables y financieros en la empresa ABC Corredores de Seguros SRL, del Perú -2019.**

De acuerdo de las encuestas aplicadas a la empresa corredores de seguros en la ciudad de Piura .El 45% son de sexo masculino y el 55% son de sexo Femenino.

(TABLA 1)

De acuerdo a las encuestas aplicadas determinamos que el 18% de los encuestados tienen Grado de instrucción superior universitaria y el 82% de los encuestados tiene grado de instrucción universitaria y conociendo así las obligaciones que tiene para la empresa, alcanzando los objetivos.

(TABLA 2)

El 50% nos dice que si consideran un control interno del efectivo representando el 50% Mientras, que respondieron que no se ejerce un control contable del efectivo representando. en la empresa .

(TABLA 7)

En la ciudad de Piura de las empresa corredores de seguros, la mayoría de los propietarios son del sexo masculino y tienen un grado de instrucción universitaria, teniendo una gran experiencia y cubriendo de esta manera todas las expectativas trazadas, capaces de llevar al éxito a la empresa en la cual laboran.

## **6.2. Respecto al Objetivo específico 2**

**Describir y Analizar el control interno y su influencia en procedimientos contables y financieros de la empresa ABC Corredores de Seguros SRL, del Perú 2019.**

El 100% nos dice que sí, entrenan al personal para que responda con un mejor resultado sus funciones, ayudándoles de esta manera a conocer más las obligaciones o responsabilidades como trabajador para la empresa, sabiendo así que es lo que se tiene y no se tiene que hacer, haciendo creer la empresa.

(TABLA 11)

El 60% opina que toda operación que se realiza en la empresa, cuenta con los documentos necesarios y suficientes que la respalda y mientras que el 40% que toda operación que se realiza en la empresa, no cuenta con los documentos necesarios y suficientes que la respalda, teniendo en cuenta que toda operación tener la documentación necesaria, siendo compras o ventas de los productos que venden para que la empresa no tenga fraude.

(TABLA 12)

El 32% opina que la empresa cuenta con un sistema de información, que permite Obtener, registrar, y controlar información en forma correcta y oportuna de la actividad que realiza representando 68%, mientras respondió que la empresa no cuenta con un sistema de Información, que permita obtener, registrar, controlar información correcta y oportuna de la actividad que realiza representando.

(TABLA 15)

### **6.3.Respecto al Objetivo específico 3**

**Proponer un Análisis comparativo y control interno y su influencia en procedimientos contables y financieros de la empresa ABC Corredores de Seguros SRL, del Perú -2019.**

El 21 % nos dice que la empresa tiene una herramienta de gestión para manejar, organizar y controlar un flujo de ventas y el 79 % dice que no hay un control en las ventas que se realiza en la empresa.

(TABLA 19).

El 60% nos dice que consideran eficiente los mecanismos de control interno de la entidad en el área administrativa y el 40% que no consideran eficiente los mecanismos de control interno de la entidad en el área administrativa.

(TABLA 27).

El 13% nos dice que la que empresa ha mejorado en sus sistema de gestión de calidad ayuda a optimizar sus procesos revisar las operaciones productos y servicios con el objetivo de identificar áreas que puedan requerir y mejorar la calidad.y el 87% no considera porque es un gasto interminable, que las empresas deben realizar para garantizar que sus productos o servicios no sean defectuosos y cumplan con los requisitos básicos.

(TABLA 30)



## VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

### REFERENCIAS BIBLOGRAFICA

*Directorio de tesis universitarias, Volumen 2.* (2008). Texas: INDOTEC-CENICIT, 1979.

[http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/363/1/hidalgo\\_ev.pdf](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/363/1/hidalgo_ev.pdf)

Abraham, T. (2015). *La empresa de vivir*. Penguin Random House Grupo Editorial Argentina, 2011.

[http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/574/3/vilca\\_lp.pdf](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/574/3/vilca_lp.pdf)

Alba Rocío Carvajal Sandoval, M. E. (2016). *Aplicación de la herramienta integrada de control interno y administración de riesgos, enmarcada en buen gobierno corporativo para pequeñas y medianas empresas en Colombia*. U. Externado de Colombia, 2015.

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

Assad, C. R. (1990). *Balance y perspectivas de los estudios regionales en México*.

ilustrada.

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1209/CONTROL\\_INTERNO\\_Administrativo\\_Alfaro\\_Dominguez\\_Wilder.Pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1209/CONTROL_INTERNO_Administrativo_Alfaro_Dominguez_Wilder.Pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Carpio, F. C. (1998). *Sistemas y procedimientos contables*. reimpresa.

<http://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/UNC/1077/%E2%80%99CEL%20SISTEMA%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20COMO%20INSTRUMENTO%20DE%20GESTI%C3%93N%20PARA%20LA%20ADECUADA%20TOMA%20DE%20DECISIONES>

[%20EN.pdf?sequence=1&isAllowed=y](#)

Charzat, R. (1992). *Gestión económica y financiera*. Ceac, 1990.

[file:///C:/Users/PERSONAL/Downloads/CONTROL\\_INTERNO\\_DE\\_LAS\\_ENTIDADES  
\\_FINANCIERAS%20\(2\).pdf](file:///C:/Users/PERSONAL/Downloads/CONTROL_INTERNO_DE_LAS_ENTIDADES_FINANCIERAS%20(2).pdf)

Concha, P. F. (2007). *Evaluación de estados financieros*. Universidad del Pacífico.

[http://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/13565/Tesis%20Erika%20Moreno%20  
0Montoya.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/13565/Tesis%20Erika%20Moreno%20Montoya.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

COSO, L. N. (1998). *Coopers & Lybrand*. Ediciones Díaz de Santos, 1997.

[https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-  
empresas.html](https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html)

ed.), A. D. (2018). *Gabriel Sánchez Curiel*. Pearson Educación,

2015. <http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material>

[consulta\\_ci.pdf](#)

Fernández-Laviada, A. (2009). *La gestión del riesgo operacional: de la teoría a su aplicación*. Ed. Universidad de Cantabria, 2007.

[https://www.monografias.com/trabajos63/control-interno-auditoria/control-interno-  
auditoria2.shtml](https://www.monografias.com/trabajos63/control-interno-auditoria/control-interno-auditoria2.shtml)

Gaitán, R. E. (2020). *Control interno y fraudes: con base en los ciclos transaccionales*.

*Análisis de informe COSO I, II y III*. Ecoe Ediciones, 2015.

[https://books.google.com.pe/books?id=2P\\_tizhkCnUC&printsec=frontcover&dq=LOS+MECANISMOS+DE+CONTROL+INTERNO+Y+SU+INFLUENCIA+EN+PROCEDIMIENTOS+CONTABLES+Y+FINANCIEROS+EN+LA+EMPRESA+DE+SEGUROS+DEL+PERU&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwimpPzt5dDiAhWs1lkKHSwEBV04ChDoAQgmMAA#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=2P_tizhkCnUC&printsec=frontcover&dq=LOS+MECANISMOS+DE+CONTROL+INTERNO+Y+SU+INFLUENCIA+EN+PROCEDIMIENTOS+CONTABLES+Y+FINANCIEROS+EN+LA+EMPRESA+DE+SEGUROS+DEL+PERU&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwimpPzt5dDiAhWs1lkKHSwEBV04ChDoAQgmMAA#v=onepage&q&f=false).

Guzmán, C. A. (2008). *Guía rápida: ratios financieros y matemáticas de la mercadotecnia*. El Cid Editor, 2006.

<https://books.google.com.pe/books?id=t5xhtAEACAAJ&dq=LOS+MECANISMOS+DE+CONTROL+INTERNO+Y+SU+INFLUENCIA+EN+PROCEDIMIENTOS+CONTABLES+Y+FINANCIEROS+EN+LA+EMPRESA+DE+SEGUROS+DEL+PERU&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwimpPzt5dDiAhWs1lkKHSwEBV04ChDoAQgrMAE>

HIDALGO, I. P. (2015). *Temas de Investigación en Economía de la Empresa Bancaria*. Editorial UNED, 2012.

<https://www.monografias.com/trabajos16/control-interno/control-interno.shtml>

Jordi Gascón, E. C. (2005). *Viajar a todo tren: turismo, desarrollo y sostenibilidad*. Icaria.

<https://www.youtube.com/watch?v=f-X0ePne4P8>

Mantilla, S. A. (s.f.). *Auditoría basada en riesgos*. Ecoe Ediciones, 2008.

[http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/GUIA-PARA-LAS-NORMAS-DE-CONTROL-INTERNO-DEL-SECTOR-PUBLICO-INTOSAI\\_.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/GUIA-PARA-LAS-NORMAS-DE-CONTROL-INTERNO-DEL-SECTOR-PUBLICO-INTOSAI_.pdf)

Mayor, J. o. (2010). *Organización contable*. Servicio de Publicaciones y Difusión Científica de la ULPGC, 2008.

<http://doc.contraloria.gob.pe/Control->

[Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco\\_Conceptual\\_Control\\_Interno\\_CGR.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf)

Mexicanos, H. C. (2011). *Ley de la Comisión Federal de Electricidad*. Nisi Lex Editores.

[http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/10783/silva\\_ac.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/10783/silva_ac.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Modest Guinjoan, J. M. (2003). *Instrumentos para la gestión de la formación continua con criterios de calidad ISO 9000*. Ediciones Díaz de Santos, 2000.

<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/132/EL%20CONTROL%20INTERNO%20Y%20SU%20INFLUENCIA%20EN%20LAS%20CUENTAS%20POR%20COMERCIALES%20DE%20LA%20EMPRESA%20GMV%20TRADIN.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Moreno, A. P. (2004). *Fundamentos de control interno*. International Thomson Editores, S. A. de C. V.

[http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8609/Propuesta%20de\\_procedimientos\\_control\\_interno.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8609/Propuesta%20de_procedimientos_control_interno.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Ramón Poch, R. P. (1989). *Manual de control interno: los circuitos informativos en la administración empresarial*. Eada Gestión.

[http://repositorio.uwiener.edu.pe/bitstream/handle/123456789/702/TITULO\\_VALCARCEL%20SANCHEZ\\_GIOVANNA%20DEL%20ROSARIO\\_pdf.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uwiener.edu.pe/bitstream/handle/123456789/702/TITULO_VALCARCEL%20SANCHEZ_GIOVANNA%20DEL%20ROSARIO_pdf.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Richard A. Brealey, S. C. (1995). *Principios de finanzas corporativas*. McGraw-Hill, 1990. <https://www.gestiopolis.com/control-de-gestion-en-una-empresa-cooperativa-de-servicios/>

Royo, M. B. (2013). *Manual práctico de Control Interno: Teoría y aplicación práctica*. Profit Editorial.

<http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/1630/TESIS-final.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Salazar, C. S. (1998). *ADMINISTRACION DE EMPRESAS CONSTRUCTORAS*. Editorial Limusa, .

[file:///C:/Users/PERSONAL/Downloads/832-1080-1-PB%20\(3\).pdf](file:///C:/Users/PERSONAL/Downloads/832-1080-1-PB%20(3).pdf)

Sunder, S. (1988 -2005). *Teoría de la contabilidad y el control*. Colombia: Univ. Nacional de Colombia, 2005.

<http://repositorio.uch.edu.pe/bitstream/handle/uch/72/CARRANZA%20GOMEZ%20YESS ENIA.pdf?sequence=3&isAllowed=y>

# **ANEXOS**

## ANEXO 1



### FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

#### CUESTIONARIO

La presente encuesta forma parte de un trabajo de investigación, cuyo objetivo fue determinar los mecanismos de control interno de las empresas ABC Corredores de Seguros SRL, Piura -2019. Se agradece por anticipado la información que usted proporcione, la misma que será guardada con absoluta confidencialidad y sólo servirá para fines académicos y de investigación.

**ENCUESTADOR.....Fecha:** Piura, Julio, 2019

**Instrucciones:** Sírvase a marcar con una “X” la opción que usted considere Correcta.

<b>II PERFIL DE LA EMPRESA</b>			
<b>7</b>	<b>Tiempo de la empresa en la actividad comercial</b>		
	a) 1 a 5 años		
	b) 6 a 10 años		
	c) Más de 10 años		
<b>8</b>	<b>Constitución Legal</b>		
	a) Persona natural		
	b) Persona Jurídica		
<b>9</b>	<b>Estado de la empresa</b>		
	a) En actividad		
	b) Estacionaria		
<b>10</b>	<b>Régimen Tributario</b>		
	a) Régimen General		
	b) Régimen Especial		
	c) Nuevo RUS		

<b>11</b>	<b>Tipo de comprobante de pago emite la empresa</b>		
	a) Factura		
	b) Boletas de Venta		
	c) Ticket de caja Registradora		
	d) Otros		
<b>12</b>	<b>Número de Trabajadores</b>		
	a) De 1 a 12		
	b) 3 a 5		
	c) De 6 a 10		
	d) Más de 10 trabajadores		
<b>13</b>	<b>¿Cuántas personas trabajan en su empresa?</b>		
	a) 1		
	b) De 2 a 5		
	c) De 6 a 10		
	d) Más de 10		
<b>14</b>	<b>Número de trabajadores Permanentes</b>		
	a) 1		
	b) 2 a 5		
	c) De 6 a 10		
	d) Más de 10		



<b>15</b>	<b>Control Contable</b>		
	a) No lleva ningún registro contable		
	b) El propietario lleva sus cuentas personalmente		
	c) Cuenta con los servicios de un contador		
<b>16</b>	<b>Tipo de Capital</b>		
	a) Individual		
	b) Social		
<b>17</b>	<b>Cuantos establecimientos tiene su empresa incluyendo este?</b>		
	a) Ninguno		
	b) 1 mas		
	c) 2 mas		
	d) 3 mas		
	e) Más de 3 establecimientos		
<b>18</b>	<b>Propiedad del local comercial</b>		
	a) Alquilado		
	b) Propio		
<b>19</b>	<b>Tipo de licencia</b>		
	a) Vigencia temporal		
	b) Indefinida		
<b>20</b>	<b>La empresa forma parte de una asociación o gremio?</b>		
	a) Si		
	b) No		
<b>21</b>	<b>¿Cómo considera a su empresa en su localidad?</b>		
	a) Muy conocida		
	b) Medianamente conocida		
	c) Conocida		
	d) Poco conocida		
	e) Desconocida		
	<b>III RESPECTO AL CONTROL INTERNO</b>		
	<b>Organización</b>		
<b>22</b>	¿Existe un organigrama en la empresa?		

23	¿ Se encuentran correctamente definidas las líneas de:		
	a) Autoridad		
	b) Responsabilidad		
	c) Dependencia		
24	¿Existe un manual de organización y funciones?		
25	¿Existe segregación de funciones en el personal?		
26	¿Hay adecuada rotación del personal?		
27	¿Los empleados están relacionados en cuanto a su parentesco?		
	<b>Contabilidad</b>		
28	¿Existen manuales, normas e instrucciones escritas?		
29	¿Existen diagramas de Flujo?		
30	¿Cuenta con un manual de procedimientos contables?		
31	¿Existe registro de firmas del personal autorizado a aprobar documentos		
32	¿Los funcionarios contables y de finanzas son obligados a tomar Vacaciones?		
33	¿Existe reemplazo de puestos pre establecidos?		
34	¿Se encuentran definidas y segregadas las funciones en el área contable?		
35	Las funciones del contador son independientes de:		
	a) La autorización de operaciones		
	b) La ejecución de operaciones		
	c) La custodia de valores		
36	¿Se utiliza un catálogo de cuentas para los registros contables?		
37	¿Se utiliza frecuentemente un manual de procedimientos contables?		
38	¿Existe control de costos y gastos por medio de presupuestos?		
39	¿Con qué medio se procesa la información contable?		
	a) Registro manual		
	b) Procesamiento electrónico de datos		
	<b>Área de caja</b>		
40	¿Se ejerce un control contable del efectivo?		
41	¿Existe autorización previa a las salidas de dinero?		

42	¿Existe un manual de funciones específico para el área de tesorería?		
43	¿La responsabilidad de la custodia del efectivo se encuentra escrita?		
44	¿Se mantiene el efectivo en custodia contra robo o incendio?		
45	¿Cuenta con formularios pre numerados?		
46	¿Se prevé el número de copias y el destino de cada una?		
47	¿Se asigna responsabilidad por su custodia y control de formularios pendientes de uso?		
48	¿Existe un protocolo que garantice seguridad en la manipulación, custodia y transporte del efectivo		
49	¿Existe evidencia que se han realizado arquezos sorpresivos de caja por lo menos una vez al mes		
50	¿Existe segregación de funciones en :		
	Adquisición		
51	Autorización		
	Ventas		
	Cobranza		
	Tesorería		
51	¿Las operaciones de cobranza y pago están respaldadas por comprobantes de		
	Pago?		
52	¿Las facturas canceladas se encuentran selladas para evitar duplicidad de pago		
53	¿Cuenta con fondo fijo de caja chica?		
54	¿Los gastos de caja chica son autorizados por una persona distinta a su Responsable?		
55	¿Se realizan arquezos sorpresivos?		
56	<b>Impuestos</b>		
	¿Cuenta con calendario de vencimiento de declaración y pago de impuestos?		
57	¿El cálculo de los impuestos es presentado a gerencia para aprobación?		
58	¿Cumple con la declaración oportuna de impuestos?		
59	¿Cumple con la declaración oportuna de impuestos?		
60	¿Se encuentra autorizado el personal encargado de pagar impuestos?		

<b>61</b>	¿Se encuentra autorizado el personal encargado de pagar impuestos?		
	<b>Área de archivo</b>		
<b>62</b>	¿Cuenta con un archivo físico organizado		
<b>63</b>	¿Se encuentran los documentos debidamente protegidos?		
<b>64</b>	¿Existe restricción de acceso de personal a los archivos físicos?		
<b>65</b>	¿Cuenta la entidad con mecanismos de restricción de acceso al computador y protección física de los equipos y programas		
<b>66</b>	¿Existe Backus (copia de seguridad) de archivos?		
<b>67</b>	¿La documentación es conservada, preservándola de cualquier contingencia, Por el tiempo mínimo que señalan las disposiciones legales sobre la materia?		
	<b>Área de personal</b>		
<b>68</b>	La contratación, reclutamiento y selección del personal se realiza por:		
	Convocatoria publica		
	Recomendación		
<b>69</b>	¿Existen programas concretos de entrenamiento y capacitación a los Trabajadores?		
<b>70</b>	Existe rotación de trabajadores vinculados a áreas de administración, registro y custodia de bienes y recursos		
<b>71</b>	¿El personal se encuentra comprometido con la organización empresarial?		
	<b>Activos fijos</b>		
<b>72</b>	¿Se encuentran claramente identificados los activos fijos?		
<b>73</b>	¿Se ha establecido un sistema de codificación para identificar los activos fijos?		
<b>74</b>	¿Se realiza la toma física de inventarios periódicos para verificar existencia y estado de los activos fijos		

	<b>Efectos del control interno</b>		
<b>75</b>	La aplicación de mecanismos de control interno permitió la protección de los Recursos de la empresa evitando pérdidas por fraudes o negligencias?		
<b>76</b>	¿Considera que el control interno estimula las buenas prácticas en el entorno Laboral?		
<b>77</b>	¿Considera que el control interno garantizó eficacia, eficiencia y economía en las operaciones?		
<b>78</b>	¿Considera que la aplicación de las norma de Control interno promueve la Seguridad, la calidad y la mejora continua en la organización?		
<b>79</b>	¿Considera <b>que</b> la aplicación de las normas Control interno velan por de procesos de planeación y mecanismos adecuados para el diseño y desarrollo Organizacional.		
<b>80</b>	¿Considera que el control interno garantizó el logro de los objetivos Empresariales?		

**Gracias Por Su Valiosa Colaboración A La Investigación.**

## ANEXO2

### CRONOGRAMA GANTT

#### I.- ACTIVIDADES

ACTIVIDADES	Meses 2018			
	Marzo	ABRIL	MAYO	JUNIO
Recolección de información	X	X		
Elaboración del Proyecto de Tesis		X		
Presentación del proyecto de Tesis		X		

## ANEXO 3

#### II.- PRESUPUESTO BIENES

Detalle	Cantidad	Unidad	Precio S/.
		de Medida	S/.
Dispositivo USB SERVICIOS	0 1	Unidad	35. 00
		<b>TOTAL S/.</b>	<b>35. 00</b>

Detalle	Cantidad	Unidad de Medida	Precio	
			Unitario	Total
Internet	50	Horas	1.00	50.00
Movilidad	10	Pasajes	15.00	150.00
Taller de tesis	1			1,800. 00
<b>TOTAL S/.</b>				<b>2,000. 00</b>

### III.- RESUMEN DEL PRESUPUESTO

RUBRO	IMPORTE
Bienes	<b>35.00</b>
Servicios	<b>2,000.00</b>
<b>TOTAL S/.</b>	<b>2,035.00</b>

### IV. FINANCIAMIENTO

Totalmente autofinanciado por el alumno investigador.