



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERA Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA
OPTIMIZACIÓN DE LA GESTIÓN DE LA EMPRESA
COMERCIAL REPRESENTACIONES INAFE SAC -
CHIMBOTE, 2014**

**INFORME DE TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO
PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO**

AUTOR:

BR. BEYKER FELIPE BENITES REYES

ASESOR:

MG. CPCC. JOSE PANTA BARRIOS

CHIMBOTE – PERÚ

2015

**EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA
OPTIMIZACIÓN DE LA GESTIÓN DE LA EMPRESA
COMERCIAL REPRESENTACIONES INAFE SAC -
CHIMBOTE, 2014.**

HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR

.....

DR. CPCC. LUIS ALBERTO TORRES GARCÍA

PRESIDENTE

.....

MG. CPCC. JUAN MARCO BAILA GEMIN

SECRETARIO

.....

MG. CPCC. MIRIAM NOEMI RODRIGUEZ VIGO

MIEMBRO

AGRADECIMIENTO

A DIOS

Por estar conmigo en cada paso que doy,
por fortalecer mi corazón e iluminar mi
mente y por haber puesto en mi camino a
aquellas personas que han sido mi soporte
y compañía durante todo el periodo de
estudio.

A MIS PADRES

Por depositar en mi sus esperanzas
desmedidas de la utilidad y significado de la
formación académica. De igual importancia
fue su cariño incondicional ya que nunca me
dejaron sola

AL DOCENTE

Por proporcionarme conocimiento de la
manera más atenta y profesional, siempre
apoyándome con la sencillez que lo
caracteriza.

DEDICATORIA

A DIOS

A Dios por darme fortaleza de seguir adelante, estando conmigo a cada paso que doy, cuidándome y guiándome por el buen camino.

A MIS PADRES

A mis padres quienes han sido parte fundamental en mi vida, ellos son quienes me dieron grandes enseñanzas, por apoyarme y guiarme, por ser las bases que me ayudaron a llegar hasta aquí

RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo general, evaluar la incidencia del Control Interno en la optimización de la Gestión de la Empresa Comercial Representaciones Inafe SAC - Chimbote, 2014. La investigación fue cuantitativa de tipo Aplicada – explicativa, se tuvo una muestra de 21 trabajadores de una población de 22, a quienes se les aplicó un cuestionario de 50 preguntas, aplicando la técnica de la encuesta. Obteniéndose los siguientes resultados: el 73% afirman que el ambiente de control influye en sus metas y objetivos, el 58 indican que la evaluación de riesgos influye en los resultados, el 59% afirma que las actividades de producción se debe al control de la entidad, mientras que el 64% de los encuestado indica que la información y comunicación influye en la determinación de las estrategias y el 52% afirman que la supervisión o monitoreo mejora los procesos de la empresa. Finalmente, las conclusiones son: El control interno incide en la optimización de la gestión de la empresa de forma oportuna, correcta y confiable, como apoyo a la administración en la toma de decisiones y rendición de cuentas de la gestión de cada responsable, cumpliendo con los objetivos y metas de la empresa.

Palabras Clave: Control Interno, Gestión empresarial y optimización.

ABSTRACT

The research was to evaluate v Aim Incidence of internal control in optimizing the management Inafe Representaciones SAC Comercial - Chimbote, 2014. Applied Research was quantitative type - Explanatory, a sample of 21 workers in a can had Population of 22 years who were administered UN Questionnaire 50 Questions, applying the technique of the Survey. With the following results: 73% who say the control environment influences their goals and objectives, 58 indican the evaluation of risks which influence the results, 59% say that the production activities due to the control of Entity, while 64% of respondents indicating which information and communication influences the determination of strategies and 52% say that the supervision or monitoring of Improving Business Processes. Finally, the conclusions child: Internal Control affects the optimization of the management of the Company timely, correct and reliable, to support the management in decision-making and accountability for the management of every responsible, meeting Goals and Objectives of the Company.

Keywords: Internal Control Management and Optimization.

CONTENIDO

TITULO DE LA TESIS	
HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR	
AGRADECIMIENTO	
DEDICATORIA	
RESUMEN	vi
ABSTRACT.....	vii
CONTENIDO	viii
INDICE DE TABLAS Y GRAFICOS	x
I.- INTRODUCCION	1
II.- REVISION DE LA LITERATURA	4
2.1 Antecedentes	4
2.1.1 Antecedente Internacional;.....	4
2.1.2 Antecedente Nacional.....	7
2.1.3 Antecedente Local	10
2.2 Bases Teóricas.....	11
2.2.1 Informe Coso	11
2.2.2 Coso II	11
2.2.3 Control Interno	12
2.2.3.1 Componentes del Control Interno.....	12

2.2.3.2 Principios de control interno.....	13
2.2.3.3 Tipos de control interno.....	13
2.2.4 Gestión.....	14
2.2.5 Gestión Empresarial	15
2.2.6 Optimización	17
2.3. Marco Conceptual	18
III.- METODOLOGÍA.....	19
3.1.- El Tipo, Nivel y Diseño de la investigación	19
3.2.- Población y muestra.....	20
3.3.- Definición y operacionalización de variables	22
3.4.- Técnicas e instrumentos de recolección de datos	23
3.5.- Plan de análisis.....	23
3.6.- Matriz de consistencia	24
3.7.- Principio éticos:	28
IV RESULTADOS	29
4.1. Resultados	29
4.2. Análisis.....	84
V.- CONCLUSIONES	87
REFERENCIAS BIBLIOGRAFÍAS.....	90
ANEXOS.....	94

ÍNDICE DE TABLAS Y GRÁFICOS

Tabla y gráfico N°1.....	29
Tabla y gráfico N°2.....	30
Tabla y gráfico N°3.....	31
Tabla y gráfico N°4.....	32
Tabla y gráfico N°5.....	33
Tabla y gráfico N°6.....	34
Tabla y gráfico N°7.....	35
Tabla y gráfico N°8.....	36
Tabla y gráfico N°9.....	37
Tabla y gráfico N°10.....	38
Tabla y gráfico N°11.....	39
Tabla y gráfico N°12.....	40
Tabla y gráfico N°13.....	41
Tabla y gráfico N°14.....	42
Tabla y gráfico N°15.....	43
Tabla y gráfico N°16.....	44
Tabla y gráfico N°17.....	45
Tabla y gráfico N°18.....	46
Tabla y gráfico N°19.....	47
Tabla y gráfico N°20.....	48
Tabla y gráfico N°21.....	49
Tabla y gráfico N°22.....	50
Tabla y gráfico N°23.....	51

Tabla y gráfico N°24.....	52
Tabla y gráfico N°25.....	53
Tabla y gráfico N°26.....	54
Tabla y gráfico N°27.....	55
Tabla y gráfico N°28.....	56
Tabla y gráfico N°29.....	57
Tabla y gráfico N°30.....	58
Tabla y gráfico N°31.....	59
Tabla y gráfico N°32.....	60
Tabla y gráfico N°33.....	61
Tabla y gráfico N°34.....	62
Tabla y gráfico N°35.....	63
Tabla y gráfico N°36.....	64
Tabla y gráfico N°37.....	65
Tabla y gráfico N°38.....	66
Tabla y gráfico N°39.....	67
Tabla y gráfico N°40.....	68
Tabla y gráfico N°41.....	69
Tabla y gráfico N°42.....	70
Tabla y gráfico N°43.....	71
Tabla y gráfico N°44.....	72
Tabla y gráfico N°45.....	73
Tabla y gráfico N°46.....	74
Tabla y gráfico N°47.....	75

Tabla y gráfico N°48.....	76
Tabla y gráfico N°49.....	77
Tabla y gráfico N°50.....	78
Tabla Resumen y gráfico Resumen N°1.....	79
Tabla Resumen y gráfico Resumen N°2.....	80
Tabla Resumen y gráfico Resumen N°3.....	81
Tabla Resumen y gráfico Resumen N°4.....	82
Tabla Resumen y gráfico Resumen N°5.....	83

INTRODUCCIÓN

Hoy en día en las empresas cuentan con un sistema de control interno. La aplicación de sistemas de control en todos sus aspectos es de gran importancia, pues para obtener resultados de eficiencia, eficacia y economía en la gestión empresarial, es optimizar la gestión de la empresa.

Al buscar optimizar la gestión de la empresa también nos referimos a la forma de mejorar alguna acción o trabajo realizada, esto nos da a entender que la optimización de recursos es buscar la forma de mejorar el recurso de una empresa para que esta tenga mejores resultados, mayor eficiencia o mejor eficacia. Es la acción de buscar la mejor forma de hacer algo, esto quiere decir que es buscar mejores resultados, mayor eficiencia o mejor eficacia en el desempeño de algún trabajo u objetivo a lograr, en este caso del recurso de una empresa, llamándose optimización de recursos. (Guerra, 2015).

Desde tiempos remotos, el ser humano ha tenido la necesidad de controlar sus pertenencias y las del grupo del cual forma parte, por lo que de alguna manera se tenían tipos de control para evitar desfalcos; por tal situación, es necesario que una empresa establezca un control interno, ya que con esto se logra mejorar la situación financiera, administrativa y legal. El control interno ha sido reconocido como una herramienta para que la dirección de todo tipo de organización, obtenga una seguridad razonable para el cumplimiento de sus objetivos institucionales y esté en capacidad de informar sobre su gestión a las personas interesadas en ella. (Picoloto, 2012).

El concepto de control interno ha evolucionado y actualmente lo más acertado es considerar que el control interno es un proceso integrado a las operaciones con enfoque de mejoramiento continuo, extendido a todas las actividades inherentes a

la gestión, efectuado por la dirección y el resto del personal; se implementa mediante un sistema integrado de normas y procedimientos, que contribuyen a prever y limitar los riesgos internos y externos, proporciona una seguridad razonable al logro de los objetivos institucionales y una adecuada rendición de cuentas. (Velez, 2011).

Por lo tanto no se puede ignorar la planeación y la aplicación de un sistema de control que son los requerimientos necesarios para el logro de dichos objetivos, ya que la gestión empresarial es el proceso mediante el cual los ejecutivos se aseguran de que los recursos se obtengan y sean usados eficiente y eficazmente en el logro de las metas de la empresa. (Cedeño, 2010).

Un sistema de control interno facilita diagnosticar constantemente las dificultades que suelen presentarse durante los procesos de ventas, administrativos y contables en la empresa, según sea su naturaleza.

Ante ello en la Empresa Comercial Representaciones Inafe SAC, se ha detectado diversas irregularidades tales como; el deficiente control interno, la poca o nula supervisión, falta de implementación de una gestión empresarial por tal motivo crea un ineficiente desarrollo de la empresa.

Por lo anteriormente expresado, el enunciado del problema de investigación es el siguiente:

¿De qué manera el Control Interno incide en la optimización de la Gestión de la Empresa Comercial Representaciones Inafe SAC - Chimbote, 2014?

Para dar respuesta al problema se ha planteado el siguiente objetivo general; evaluar la incidencia del Control Interno en la optimización de la Gestión de la Empresa Comercial Representaciones Inafe SAC - Chimbote, 2014.

Para poder conseguir el objetivo general, nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Determinar la influencia del Ambiente de Control en el entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas de valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión escrupulosa.
2. Establecer si la Evaluación de Riesgos influyen en identificar, analizar y administrar los factores o eventos que puedan afectar adversamente el incumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones de la entidad.
3. Precisar la repercusión de las Actividades de Control que son las políticas y procedimientos de control que imparte el titular o gerencia y los niveles ejecutivos competentes en relación con las funciones asignadas al personal, con el fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad.
4. Señalar la influencia de la Información y Comunicación a través de los cuales el registro, procedimientos, integración y divulgación de la información que sirva efectivamente para dotar de confiabilidad, transparencia y eficacia a los procesos de gestión y control interno de la entidad.
5. Identificar la incidencia de la Supervisión o Monitoreo referidas a las acciones que deben ser adoptadas en el desempeño de las funciones asignadas con el fin de cuidar y asegurar respectivamente, su idoneidad y calidad para la consecución de los objetivos del control interno.

Finalmente, la presente investigación se justifica porque propone evaluar la incidencia del Control Interno en la optimización de la Gestión de la Empresa Comercial Representaciones Inafe SAC.

Considerando que en nuestro país existe un número elevado de empresas que no cuentan con un adecuado sistema de control interno, además por la situación económica que atraviesa, puesto que la entidad no desea pérdidas ocasionadas por un mal manejo administrativo, se considera importante que deban aplicar el control interno como una herramienta de apoyo para optimizar su gestión y cumplir con las metas propuestas.

Otro punto a resaltar es que la presente investigación servirá para conocer y optimizar el la gestión dentro de la Empresa, ya que las constantes operaciones que se realiza y la necesidad de tener una adecuada gestión empresarial en la planificación, supervisión y control de la misma.

Asimismo se espera que este proyecto ayude a otros profesionales a poder evaluar la incidencia del control interno en la optimización de una gestión empresarial u otros casos.

II.- REVISIÓN DE LA LITERATURA

2.1 Antecedentes

2.1.1 Antecedente Internacional;

Segovia (2011) Tesis: “Diseño e implementación de un sistema de Control Interno para la compañía datugourmet cia. Ltda”, presentada por la Universidad Central del Ecuador para optar el grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, contadora Pública Autorizada. En este trabajo se ha identificado la problemática la falta o deficiencia de un control interno; se ha formulado la siguiente pregunta

principal: DATUGOURMET Cía. Ltda no cuenta con una herramienta que le permita medir y corregir oportunamente el desempeño de sus actividades para alcanzar los objetivos planteados por los socios, creando de esa manera la necesidad de diseñar e implementar un sistema de control interno que establezca estándares de desempeño, para garantizar la consecución de los resultados esperados. Luego de ello se formula el objetivo general que persigue el estudio: Diseñar e implementar un sistema de control interno en la Compañía DATUGOURMET Cía. Ltda para disminuir riesgos y proporcionar a la Administración una herramienta para la toma de decisiones. La investigación prescinde de una hipótesis. En el aspecto metodológico se ha establecido que es una investigación de tipo Descriptivo. El instrumento que se utilizó fue el cuestionario. La muestra está compuesta por 11 personal de la empresa. El resultado más importante está en el que el 70% de los encuestados dice no conocer cómo se aplica el control interno en la empresa. La conclusión más relevante es que la falta de un control interno entre los diferentes departamentos de la Compañía genera duplicidad de funciones y en ciertos casos, el desempeño inadecuado de las mismas.

Asubadin (2010) Tesis: “Control interno del proceso de compras y su incidencia en la liquidez de la empresa Comercial Yucailla Cía. Ltda. Latacunga durante el año 2010”; presentada en la Universidad Técnica de Ambato para optar el grado de Ingeniera en Contabilidad y auditoría CPA. En este trabajo se ha identificado la problemática el inadecuado control interno del proceso de compras; se ha formulado la siguiente pregunta principal: ¿Es el inadecuado Control Interno del proceso de compras lo que conlleva a la disminución de la liquidez en la Empresa Comercial Yucailla Cia. Ltda., de la ciudad de Laracunga durante el año 2010? Luego de ello se

formula el objetivo general que persigue el estudio: Estudiar las consecuencias del inadecuado Control Interno del proceso de compras para determinar la incidencia en la liquidez de la empresa Comercial Yucailla, durante el año 2010. La solución a la problemática que se propuso y luego contrastó la hipótesis principal: El inadecuado Control Interno del proceso de compras incide en la liquidez de la empresa Comercial Yucailla Cia. Ltda., en el año 2010. En el aspecto metodológico se ha establecido que es una investigación Correlacional o Asociativa de variables en el área Contrale donde aparece el problema. Los instrumentos que se utilizaron en la investigación son la entrevista y la observación a documentos. La muestra está compuesta por 3 encuestados y 244 documentos de las compras. El resultado más importante está en que el 86% de los documentos revisados no cuentan con la autorización de gerencia para las órdenes de compra. La conclusión más relevante es que la mayoría de los documentos de procesos en compras observados en la empresa refleja el inadecuado control en compras, esto ha ocasionado que exista el problema en la empresa, la falta de experiencia y capacitación en el personal netamente del área en compras lleva a seguir realizando un inadecuado control en la gestión de compras, razones por las cuales la propuesta se ha fijado netamente en una reestructuración del control interno del proceso de compras con el único fin de ayudar a resolver este problema.

Contreras (2010) Tesis “Propuesta de Gestión de Control interno caso: Gerencia de Auditoría Italviajes, C.A.”, presentada por la Universidad MonteÁvila para optar el grado de Especialista en Planificación, Desarrollo y Gestión de Proyectos. En este trabajo se ha identificado la problemática la falta o carencia de un sistema de Control Interno efectivo y automatizado; se ha formulado la siguiente pregunta

principal: ¿Cómo influyen los resultados y hallazgos del control de gestión en las mejoras futuras de las operaciones de la empresa? Luego de ello se formula el objetivo general que persigue el estudio: Proponer mejoras a la gestión del proceso de Control Interno de la empresa Italviajes, CA. La investigación prescinde de una hipótesis. En el aspecto metodológico se ha establecido que es una investigación de tipo no experimental. El instrumento que se utilizó fue el cuestionario. La muestra está compuesta por 10 trabajadores las cuales conforman áreas operativas y administrativas. El resultado más importante está en el que el 60% de los encuestados dice no conocer cómo se aplica el control interno en Italviajes, CA. La conclusión más relevante es que el producto de las encuestas para la evaluación del método de gestión de control interno en la empresa, se evidenció que existe un gran desconocimiento de su aplicación y las actividades que abarca y quienes son los responsables de su ejecución. Y para cumplir con los objetivos de mejorar el método de control interno para ello se propone desarrollar los siguientes aspectos: Sistema de gestión basada en manuales; definir las funciones del personal y control de la empresa; y definir un sistema de control interno que permita validar datos y evaluar las diferentes áreas de la empresa.

2.1.2 Antecedente Nacional

Bartolo (2014) Tesis: “El Control Interno de los recursos financieros y su incidencia en la ejecución de obras públicas en la municipalidad distrital de san miguel año 2012”, presentada por la Universidad Nacional de Trujillo para optar el grado de Contador Público. En este trabajo se ha identificado la problemática comprobar si el control interno es efectivo; se ha formulado la siguiente pregunta principal: ¿De qué manera incide el control interno de los recursos financieros en la

ejecución de las obras públicas en la Municipalidad Distrital de San Miguel Año 2012? Luego de ello se formula el objetivo general que persigue el estudio:

Determinar si el control interno de los recursos financieros incide en la ejecución de las obras públicas de la Municipalidad Distrital de San Miguel Año 2012. La solución a la problemática que se propuso y luego contrastó la hipótesis principal: El control interno de los recursos financieros si incide en la ejecución de las obras públicas en la Municipalidad Distrital de San Miguel Año 2012. En el aspecto metodológico se ha establecido que es una investigación de tipo descriptivo. El instrumento que se utilizó fue la encuesta y análisis documental. La muestra está compuesta por toda la Municipalidad Distrital de San Miguel. El resultado más importante el Control Interno mejora el manejo de los Recursos Financieros en un 89%. La conclusión más relevante es que el control interno de los recursos financieros influye en la ejecución de obras y operaciones financieras según la opinión mayoritaria de los trabajadores de la Municipalidad Distrital de San Miguel.

Hurtado (2013) Tesis: “El Control Interno de las existencias y su incidencia en los resultados económicos y financieros de la empresa Curtiduría Orión S.A.C., presentada por la Universidad Nacional de Trujillo para optar el grado de Contador Público. En este trabajo se ha identificado la problemática comprobar si el control interno incide en los resultados económicos y financieros; se ha formulado la siguiente pregunta principal: ¿De qué manera el Control Interno de las Existencias, incidirá en los resultados económicos y financieros de la Empresa Curtiduría Orión S.A.C., en la Ciudad de Trujillo, año 2012? Luego de ello se formula el objetivo general que persigue el estudio: Determinar de qué manera el Control Interno de las Existencias incidirá en los resultados económicos y financieros de la empresa

Curtiduría Orión S.A.C. La solución a la problemática que se propuso y luego contrastó la hipótesis principal: El Control Interno de las Existencias, incidirá de manera positiva en los resultados económicos y financieros de la Empresa Curtiduría Orión S.A.C., en la Ciudad de Trujillo, año 2012. En el aspecto metodológico se ha establecido que es una investigación de tipo descriptivo. El instrumento que se utilizó fue el cuestionario de la entrevista y la encuesta. La muestra será Empresa Curtiduría Orión S.A.C., de la ciudad de Trujillo. El resultado más importante se ha incrementado las ventas y consecuentemente la utilidad debida al control interno; y, en el aspecto económico, la rentabilidad obtenida en el 2013 asciende a 23% del total de los ingresos percibidos en el periodo siendo menor al del 2012. La conclusión más relevante a falta de Control Interno acarrea directamente pérdidas de los Bienes, trayendo como consecuencia disminución en el margen de Utilidad. Podemos observar que el margen de utilidad en el 2012, fue de 1.73% siendo menor al 2013 de 4.91%, debido al exceso de inventarios que se obtuvo en ese año, así como en sus gastos operativos.

Crisologo (2013), Tesis: “Control Interno en la Gestión de los Gobiernos Locales del Callejón de Huaylas-Ancash”, presentada por la Universidad San Martín de Porres de Trujillo para optar el grado de maestría en contabilidad. En este trabajo se ha identificado la problemática, la falta de ejecución presupuestaria y la incidencia en el desempeño de la gestión; se ha formulado la siguiente pregunta principal: ¿En qué medida el Control Interno influye en la Gestión de los Gobiernos Locales del Callejón de Huaylas-Ancash? Luego de ello se formula el objetivo general que persigue el estudio: Evaluar si el Control Interno influye en la Gestión de los Gobiernos Locales del Callejón de Huaylas-Ancash del Año 2010 al 2011. La

solución a la problemática que se propuso y luego contrastó la hipótesis principal: El Control Interno influye en la Gestión de los Gobiernos Locales del Callejón de Huaylas-Ancash. En el aspecto metodológico se ha establecido que es una investigación de tipo Aplicada. El instrumento que se utilizó fue la encuesta. La muestra será de 51 gerentes municipales. El resultado más importante el 80% de los gerentes municipales considerados en la muestra opinaron que en las Municipalidades Distritales del Callejón de Huaylas no existe un ambiente de control interno apropiado; en cambio el 16% respondieron afirmativamente y el 4% restante expresaron desconocer, totalizando el 100%. La conclusión más relevante que el Control Interno influye en la Gestión de los Gobiernos Locales del Callejón de Huaylas-Ancash.

2.1.3 Antecedente Local

Fernández y Vásquez (2014), Tesis: “El Control Interno y su Influencia en la Gestión de las Empresas Privadas de Latinoamérica, Perú y Chimbote, 2013”.

Presentada por la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote para optar el grado de Contador Público. En este trabajo se ha identificado la problemática, la falta de implementación de un control interno; se ha formulado la siguiente pregunta principal: ¿El control interno influye en la gestión de las empresas privadas de Latinoamérica, Perú y Chimbote, 2013? Luego de ello se formula el objetivo general que persigue el estudio: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión en las empresas de Latinoamérica, Perú y Chimbote, 2013. La solución a la problemática que se propuso y luego contrastó la hipótesis principal: El control interno si influye en la gestión de las empresas privadas de Latinoamérica, Perú y Chimbote. En el aspecto metodológico se ha establecido que es una investigación de

tipo Descriptivo. El instrumento que se utilizó fue el análisis documental. La muestra no se consideró. El resultado más importante se establece que con un deficiente control interno en una entidad, las metas no se cumplen en el tiempo establecido, no se realiza toma periódica de inventarios en activos fijos, no se tiene un programa de capacitación continua de personal, no existe en la empresa un manual de normas y procedimiento. La conclusión más relevante los pocos trabajos que se han encontrado en Chimbote, enfatizan de que el control interno en las empresas es muy débil y casi inexistente.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Informe Coso

El informe del “Committe of sponsoring” (COSO) define al control interno como un proceso llevado a cabo por las personas de una organización, diseñado con el fin de proporcionar un grado de seguridad “razonable” para la consecución de sus objetivos, dentro de las siguientes categorías: Eficiencia y eficacia de la operatoria; Fiabilidad de la información financiera; Cumplimiento de las leyes y normas aplicables. (Mantilla, 2005)

2.2.2 Coso II

En el 2004, se publicó el estándar “Enterprise Risk Management - Integrated Framework” (COSO II) Marco integrado de Gestión de Riesgos que amplía el concepto de control interno a la gestión de riesgos implicando necesariamente a todo el personal, incluidos los directores y administradores. COSO II (ERM) amplía la estructura de COSO I a ocho componentes: Ambiente de control; Establecimiento de objetivos; Identificación de eventos; Evaluación de Riesgos; Respuesta a los riesgos; Actividades de control; Información y comunicación; Supervisión. (Mantilla, 2005)

2.2.3 Control Interno

EL control interno es: “Promover la operación, utilizar dicho control en la manera de impulsarse hacia la eficaz y eficiencia de la organización”. Esto se puede interpretar que el cumplimiento de los objetivos de la empresa, los cuales se pueden ver perturbados por errores y omisiones, presentándose en cada una de las actividades cotidianas de la empresa, viéndose afectado por el cumplimiento de los objetivos establecidos por la gerencia. (Meigs & Larsen, 1994)

El control aplicado de la gestión tiene por meta la mejora de los resultados ligados a los objetivos. (Poch, 1992)

Los controles es en realidad una tarea de comprobación para estar seguro que todo se encuentra en orden. Es bueno resaltar que si los controles se aplican de una forma ordenada y organizada, entonces existirá una interrelación positiva entre ellos, la cual vendría a constituir un sistema de control sumamente más efectivo. Cabe destacar que el sistema de control tiende a dar seguridad a las funciones que cumplan de acuerdo con las expectativas planeadas. Igualmente señala las fallas que pudiesen existir con el fin de tomar medidas y así su reiteración. (Leonard, 1990)

2.2.3.1 Componentes del Control Interno

- a) **El ambiente de control;** entendido como el entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión escrupulosa. (Arens, 2007)
- b) **La evaluación de riesgos;** en cuya virtud deben identificarse, analizarse y administrarse los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales. (Arens, 2007)

- c) **Control gerencial;** son las políticas y procedimientos de control que imparte la dirección, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad. (Arens, 2007)
- d) **Información y comunicación;** a través de los cuales el registro, procesamiento, integración y divulgación de la información, para dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia a los procesos de gestión y control interno institucional. (Arens, 2007)
- e) **Supervisión o Monitoreo;** Se refiere a la evaluación continua o periódica de la calidad del desempeño del control interno por parte de la administración, con el fin de determinar qué controles están operando de acuerdo a lo planeado y que se modifiquen según los cambios en las condiciones. (Arens, 2007)

2.2.3.2 Principios de control interno

Separación de funciones de operación, custodia y registro. Dualidad o plurilateralidad de personas en cada operación; es decir, en cada operación de la empresa, cuando menos debe intervenir 02 personas. Ninguna persona debe tener acceso a los registros contables que controla su actividad. El trabajo de los empleados será de complemento y no de revisión. La función de registros de operaciones será exclusiva del departamento de contabilidad. (Perdomo, 2004)

El control interno se rige por tres principios fundamentales generalmente aceptados y aunque algunos autores tienden a desglosarlos, en esencia su contenido es el mismo. Estos principios son; División del trabajo; Fijación de responsabilidades; Cargo y descargo. (Miranda, De Torras, & González, 2001)

2.2.3.3 Tipos de control interno

Control Interno Contable; Es el que verifica la corrección y confiabilidad de la información contable, es decir los controles diseñados establecidos para lograr un registro y resumen adecuado de las operaciones financieras de la empresa. (Perdomo, 2004)

- a) **Control Interno Administrativo u Operacional;** No se limita al plan de organización, a los procedimientos y registros que intervienen en el proceso de decisiones que llevan a gerencia a autorizar las operaciones. (Perdomo, 2004)
- b) **Sistema de Control Interno Operativo;** Es un proceso ejecutado por la junta directiva; la administración y todo el personal de la entidad; diseñada para proporcionar una seguridad razonable, mirando el cumplimiento de los objetivos de la empresa. (Perdomo, 2004)

2.2.4 Gestión

Es un proceso que encierra las actividades de dirección (planificación, supervisión y control) y define las funciones de gestión siguientes: financiera, personal, diseño, planificación de la producción, marketing, control de la producción, compras o aprovisionamiento, secretaría y administración. (Burbidge, 2011)

En términos generales los conceptos de administración, gerencia y gestión, son sinónimos a pesar de los grandes esfuerzos y discusiones por diferenciarlos. En la práctica se observa que el término managements traducido como administración, pero también como gerencia. (Barreto, 2006)

Gestión es el conjunto sistemático de reglas para lograr la máxima eficiencia en las formas de estructurar y manejar un organismo social; es la técnica de la coordinación que busca resultados de máxima eficiencia en la coordinación de las cosas y personas que integran una empresa". (Reyes, 1992)

habitualmente se asocia el concepto de gestión (management), al conjunto planificación,

organización y control, donde la Planificación es el establecimiento o formulación de objetivos y de las líneas de acción para alcanzarlo, Organización a la estructuración de tareas, distribución de responsabilidades y autoridad, dirección de personas y coordinación de esfuerzos para dirigirlos hacia la consecución de los objetivos y Control para garantizar que los resultados y rendimientos obtenidos se encuentren dentro del intervalo marcado y para tomar las medidas correctoras necesarias en caso de desviaciones significativas. (Companys, 2005)

2.2.5 Gestión Empresarial

Una parte muy importante del sistema de gestión es el uso de las 5'Ss, para involucrar a las personas, elevar la calidad de vida y crear el ambiente de trabajo que la organización requiere para operar de manera eficiente, evitar desperdicios y pérdida de tiempo, además de conformar el entorno adecuado en el que todos puedan desempeñarse y desarrollar todo su potencial. Los empresarios que quisieran algo sencillo, de aplicación inmediata y con un efecto considerable en los resultados, bien podrán iniciar el conocimiento del sistema mediante las 5'Ss. (Rodríguez, 2003)

La gestión de la empresa implica un proceso integrado por tres fases, etapas o grupos de funciones: planificación (P), Dirección (D), y control (C), cada una de las cuales pueden a su vez observarse como subsistemas del sistema de gestión empresarial. (La Borda, 2005)

“La gestión empresarial se caracteriza por el creciente interés por reducir los niveles jerárquicos, devolviendo las responsabilidades hacia abajo, a la vez que se hacen las estructuras más planas. (Córdoba, 2004)

La gestión es el proceso de intervenciones desde la autoridad de gobierno para que las cosas sucedan de determinada manera y sobre la base de propósitos ex ante y ex post. La gestión no es un evento, no es una sola acción. Es un proceso que incluye

múltiples y complejas variables atravesadas por la dimensión de tiempo. (Blejmar & Le Breton–Miller, 2009)

“Gerenciar es hacer que los objetivos se logren en la empresa, a través de las personas que trabajan en ella. Para que se puedan lograr los objetivos que se establecen, se deben cumplir con ciertas actividades: planear, organizar, coordinar, dirigir y controlar. (Van Den Bergue, 2005)

- a) **Objetivos y Metas de una Empresa;** Es la capacidad de la organización para adaptarse a los cambios en el ambiente. Cambiar el comportamiento de los empleados a través de su incorporación participativa en el desarrollo y crecimiento de la organización. (Ruiz, 2013)
- b) **Eficacia;** La eficacia es el grado en que se realizan las actividades planificadas y se alcanzan los resultados planificados. (International Organization for Standardization, 2005)

Para González (2007), eficacia es:

- Virtud para obrar.
 - Capacidad para obrar o para conseguir un resultado determinado.
 - Que tiene la virtud de producir el efecto deseado.
 - Análisis de la correspondencia entre resultados y objetivos.
 - Vigor, virtud, firmeza y validez.
- c) **Eficiencia;** La norma ISO 9000 (2005), La eficiencia es la relación entre el resultado alcanzado y los recursos utilizados.

Para González (2007), eficiencia es:

- Virtud y facultad para obtener un efecto determinado.
- Acción con que se logra este efecto.

- Aptitud, competencia, eficacia en el cargo que se ocupa o trabajo que se desempeña.
 - Asociar recursos y resultados.
 - Producir más y mejor con menos recursos.
 - Buscar la optimización del proceso productivo y/o de los servicios.
 - Capacidad para lograr un fin empleando los mejores medios posibles: no siempre eficacia es sinónimo de eficiencia. Aplicable preferiblemente, salvo contadas excepciones a personas y de allí el término eficiente.
 - Capacidad de disponer de alguien o de algo para conseguir un efecto determinado.
- d) **Estrategias empresariales;** La estrategia es la dirección y el alcance de una organización a largo plazo, la cual conseguirá ventajas para la organización a través de su configuración de los recursos en un entorno cambiante, para hacer frente a las necesidades de los mercados y cumplir las expectativas de los accionistas. Esta estrategia trata sobre las decisiones acerca de negocios que compite, delimitan el entorno específico de la empresa y fijan los límites de la misma; y persigue adaptar la empresa a su entorno. (Johnson & Scholes, 1993)
- e) **Mejoramiento;** Mejorar es un proceso, significa cambiarlo para hacerlo más efectivo, eficiente y adaptable, qué cambiar y cómo cambiar depende del enfoque específico del empresario y del proceso. (Harrington, 1993)

2.2.6 Optimización

Se refiere a la forma de mejorar alguna acción o trabajo realizada, esto nos da a entender que la optimización de recursos es buscar la forma de mejorar el recurso de una empresa para que esta tenga mejores resultados, mayor eficiencia o mejor

eficacia. Es la acción de buscar la mejor forma de hacer algo, esto quiere decir que es buscar mejores resultados, mayor eficiencia o mejor eficacia en el desempeño de algún trabajo u objetivo a lograr, en este caso del recurso de una empresa, llamándose optimización de recursos. (Guerra, 2015)

- a) **Optimización de recursos en las diferentes áreas de una empresa;** En las empresas se maneja la optimización de recursos en todas las áreas, ya que esto ayuda a mantener una mayor eficacia en los objetivos, las áreas en la que se maneja principalmente son en la: Administrativa; Financiera.
- b) **Optimización en el área administrativa;** En el área administrativa ayuda a la gestión y planificación de mejoras en el proceso de trabajo y aumentar el rendimiento de los empleados de la empresa. (Guerra, 2015)
- c) **Optimización en el área financiera;** Se basa más en buscar la forma de tener el mayor rendimiento con la cantidad mínima de recursos, esto por medio de la eliminación de costos que puedan clasificarse como innecesarios, así, volviendo más rentable la productividad de la empresa. (Guerra, 2015)

2.3. Marco Conceptual

Gestión:

Conjunto de operaciones que se realizan para dirigir y administrar un negocio o una empresa.

Planificación:

Es un proceso donde se establecen objetivos y escogen los medios antes de emprender una acción y tomar decisiones.

Supervisión:

Vigilancia o dirección de la realización de una actividad determinada por parte de

una persona con autoridad o capacidad para ello.

Estrategia:

Serie de acciones muy meditadas, encaminadas hacia un fin determinado.

Entidad:

Asociación de personas de cualquier tipo, en especial la que se dedica a una actividad laboral.

Administrar:

Organizar la economía de una persona o de una entidad.

Control:

Es el proceso de verificar el desempeño de distintas áreas o funciones de una organización.

Proceso:

Procesamiento o conjunto de operaciones a que se somete una cosa para elaborarla o transformarla.

Meta:

Fin al que se dirigen las acciones o deseos de una persona.

Recursos:

Conjunto de elementos disponibles para resolver una necesidad o para llevar a cabo una empresa.

III.- METODOLOGÍA

3.1.- El Tipo, Nivel y Diseño de la investigación

La investigación es de tipo **Aplicada** ya que describe y predice la aplicabilidad de los resultados, se concibe y planifica con fines eminentemente prácticas, directos e inmediatos dirigidos a la solución de problemas de la realidad. (De Pelekais, De

Franco, & Parada, 2005), y **explicativo** ya que se encarga de explicar porque ocurre uno o más fenómenos, las condiciones en las que este fenómeno se presenta y las variables que se puedan relacionar. (Hernández, Fernández, & Baptista, 2003)

En cuanto al **Nivel de la investigación de la tesis**; Para contrastar las hipótesis se usará la prueba de Chi –Cuadrado, considerándose los siguientes pasos:

- a. Formular la hipótesis alternante

El diseño del presente trabajo realizado es de forma de encuestas a cada uno de los trabajadores de la empresa y gerente, administrador y contador en donde nos enfocaremos en revisar cada encuesta y dar nuestras recomendaciones para la mejora de la entidad.

3.2.- Población y muestra

Para la presente investigación, se ha seleccionado una población de 22 trabajadores de las cuales se aplicó a 21 personas, como es el titular o administrador y contador los cuales se encuentran relacionados con el manejo de la empresa

Y para la **Muestra** se ha tenido en cuenta, la capacidad y conocimiento de las personas que tienen conocimiento manejo de la empresa.

Estos aspectos consideramos importantes, debido a que nuestra muestra tiene que tener un nivel de confianza que coadyuven a minimizar los riesgos de márgenes de error alto de los resultados de investigación. En este contexto, consideramos que el nivel de confianza alcanza el 95% y con un margen de error del 5%. La fórmula para seleccionar la muestra es la siguiente:

$$n = \frac{Z^2 \cdot N \cdot p \cdot q}{e^2 \cdot N - 1 + Z^2 \cdot p \cdot q}$$

$$n = \frac{1.96^2 \cdot 22 \cdot 0.5 \cdot 0.5}{0.05^2 \cdot 22 - 1 + 1.96^2 \cdot 0.5 \cdot 0.5}$$

$$n = \frac{21.13}{1.01}$$

$$n = 21$$

Dónde:

n: Tamaño de muestra

Z: Nivel de Confianza (Asumiremos a 95%, coeficiente =1.96)

N: Universo (N=22)

p: Probabilidad a favor (Suponiendo =0.5)

q: Probabilidad en contra (Suponiendo =0.5)

e: Error de estimación (Asumiremos a 5%)

Tamaño de muestra = 21 Trabajadores

3.3.- Definición y operacionalización de variables

	Variable	Definición conceptual	Indicadores
V. independiente	Control Interno	El Control Interno busca promover la operación, utilizar dicho control en la manera de impulsarse hacia la eficaz y eficiencia de la organización	<ul style="list-style-type: none"> • Ambiente de control. • Evaluación de riesgos. • Control gerencial, • Información y comunicación. • Supervisión y monitoreo.
V. dependiente	Gestión Empresarial	Gestión es el conjunto sistemático de reglas para lograr la máxima eficiencia en las formas de estructurar y manejar un organismo social; es la técnica de la coordinación que busca resultados de máxima eficiencia en la coordinación de las cosas y personas que integran una empresa	<ul style="list-style-type: none"> • Objetivos y metas. • Eficiencia y eficacia. • Estrategias. • Mejoramiento.

3.4.- Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Descripción de los instrumentos; La técnica de la encuesta utilizará como instrumento el cuestionario, el cual estará conformado por preguntas relacionadas a los indicadores de cada una de las variables, con sus respectivas alternativas que serán aplicadas a los titulares de la Empresas y al contador.

Procedimientos de comprobación de la validez y confiabilidad de los instrumentos;

Los instrumentos elaborados fueron consultados a profesionales con la experiencia requerida, a manera de juicio de experto. Asimismo, para comprobar su confiabilidad se aplicó una encuesta piloto a 10 personas entre dueño, profesional y personal técnico, contemplados al azar, para comprobar la calidad de la información, obteniendo resultados óptimos.

Técnicas para el procesamiento y análisis de la información; Se tabulará la información a partir de los datos obtenidos, haciendo uso del programa computacional SPSS (Statistical Package for Social Sciences), Versión 19, del modelo de correlación de Pearson a un nivel de confianza del 95%.

Para el análisis de los resultados, se utilizarán tablas e indicadores estadísticos tales como la media, desviación estándar, rango, pruebas estadísticas, t-student y análisis de varianza.

El principio de Integridad impone sobre todo Contador Público Colegiado, la obligación de ser justo y honesto en sus relaciones profesionales y obliga a que sea probo e intachable en todos sus actos.

3.5.- Plan de análisis

De acuerdo a la naturaleza de la investigación el análisis de los resultados se hará teniendo en cuenta las tablas e indicadores estadísticos tales como la media, desviación estándar, rango, pruebas estadísticas, t-student y análisis de varianza arrojas de las encuestas.

3.6.- Matriz de consistencia

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES E INDICADORES
<p>PROBLEMA PRINCIPAL:</p> <p>¿De qué manera el Control Interno incide en la optimización de la Gestión de la Empresa Comercial Representaciones Inafe SAC en Chimbote, 2014?</p>	<p>OBJETIVO GENERAL</p> <p>- Evaluar la incidencia del Control Interno en la optimización de la Gestión de la Empresas Comercial Representaciones Inafe SAC en Chimbote, 2014.</p> <p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</p> <p>1.-Determinar la influencia del Ambiente de Control en el entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas de valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control</p>	<p>HIPÓTESIS PRINCIPAL</p> <p>El Control Interno incide en la optimización de la Gestión de la Empresa Comercial Representaciones Inafe SAC en Chimbote, 2014</p>	<p>VARIABLE INDEPENDIENTE</p> <p>X. SISTEMA DE CONTROL INTERNO</p> <p>INDICADORES:</p> <p>X1. Ambiente de Control X2. Evaluación de Riesgos X3. Control gerencial X4. Información y Comunicación X5. Supervisión y monitoreo</p> <p>VARIABLE DEPENDIENTE</p> <p>Y. GESTION EMPRESARIAL</p> <p>INDICADORES:</p> <p>Y1 Objetivos y metas, Y2 Eficiencia y eficacia, Y3 Estrategias</p>

	<p>interno y una gestión escrupulosa.</p> <p>2.-Establecer si la Evaluación de Riesgos influyen en identificar, analizar y administrar los factores o eventos que puedan afectar adversamente el incumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones de la entidad.</p> <p>3.- Precisar la repercusión de las Actividades de Control que son las políticas y procedimientos de control que imparte el titular o gerencia y los niveles</p>		<p>Y4 Mejoramiento</p> <p>Y5 Procesos</p>
--	---	--	---

	<p>ejecutivos competentes en relación con las funciones asignadas al personal, con el fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad.</p> <p>4.- Señalar la influencia de la Información y Comunicación a través de los cuales el registro, procedimientos, integración y divulgación de la información que sirva efectivamente para dotar de confiabilidad, transparencia y eficacia a los procesos de gestión y control interno de la entidad.</p> <p>5.- Identificar la incidencia de la Supervisión o Monitoreo referidas a las</p>		
--	---	--	--

	acciones que deben ser adoptadas en el desempeño de las funciones asignadas con el fin de cuidar y asegurar respectivamente, su idoneidad y calidad para la consecución de los objetivos del control interno.		
--	---	--	--

3.7.- Principios éticos:

La investigación ha sido diseñada teniendo en cuenta las normas establecidas por la Escuela de Contabilidad, ciñéndonos a la estructura aprobada por la Universidad Católica Uladech y considerando el código de ética; con la finalidad de proponer alternativas de mejora en la gestión de la Empresa Comercial Representaciones Inafe SAC en Chimbote, 2014.

La presente investigación se basó con el código de ética del contador y los principios éticos de: integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado, responsabilidad, confidencialidad y comportamiento profesional. Cumpliendo las leyes y reglamentos, rechazando cualquier acción que desacredite la veracidad del contenido de la investigación.

IV RESULTADOS

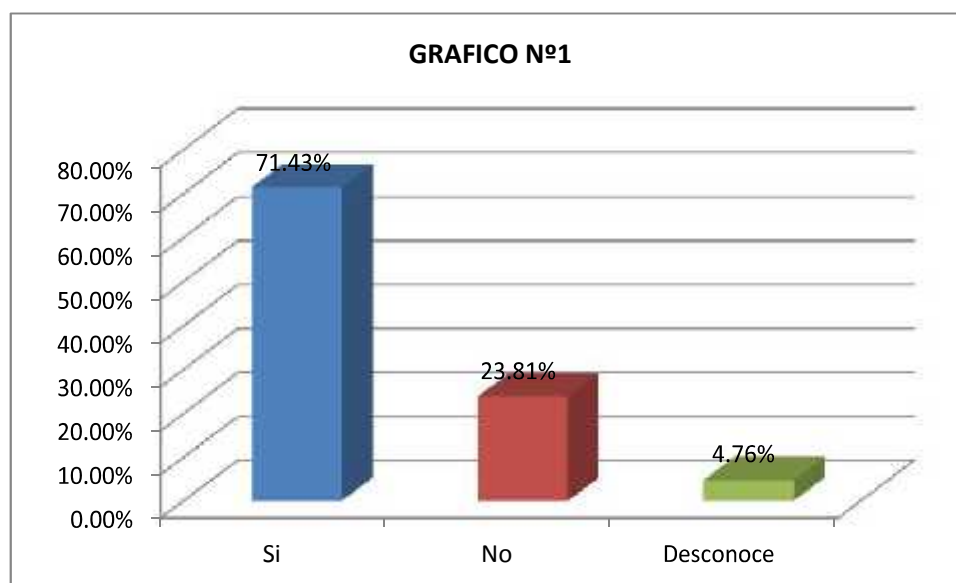
4.1. Resultados

TABLA N°1

¿La Gerencia muestra interés de apoyar al establecimiento y mantenimiento del Control Interno en la entidad a través de políticas, documentos, reuniones, charlas y otros?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	15	71.43%
No	5	23.81%
Desconoce	1	4.76%
Total	21	100%

Fuente: Encuesta a los trabajadores de la empresa Comercial Representaciones Inafe SAC



Fuente: Tabla 1

Análisis e interpretación

Según los resultados de la tabla 1 del 100% de trabajadores de la empresa Comercial Representaciones Inafe SAC, el 71.43% contestaron que sí, el 23.81% contestó que no y mientras que el 4.76% desconoce. Lo que significa que el 71.43% de los encuestados

se percatan de las acciones de la dirección respecto al Control Interno, el 23.81% de los encuestados opinan no hay acción por parte de la dirección respecto al control interno, mientras que el 4.76% desconocen el tema.

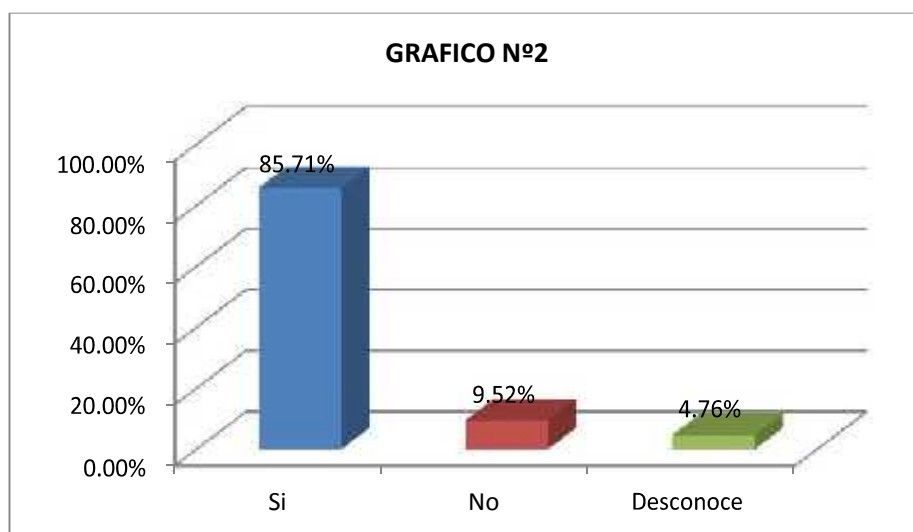
TABLA N°2

¿La Dirección demuestra una actitud positiva para implementar las recomendaciones del Órgano de Control Institucional?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	18	85,71%
No	2	9,52%
Desconoce	1	4,76%
Total	21	100%

Fuente: Encuesta a los trabajadores de la empresa Comercial Representaciones Inafe

SAC



Fuente: Tabla 2

Análisis e interpretación

Según los resultados de la tabla 2 del 100% de trabajadores de la empresa Comercial Representaciones Inafe SAC, el 85.71% contestaron que sí, el 9.52% contestó que no y mientras que el 4.76% desconoce. Lo que significa que el 85.71% de los encuestados

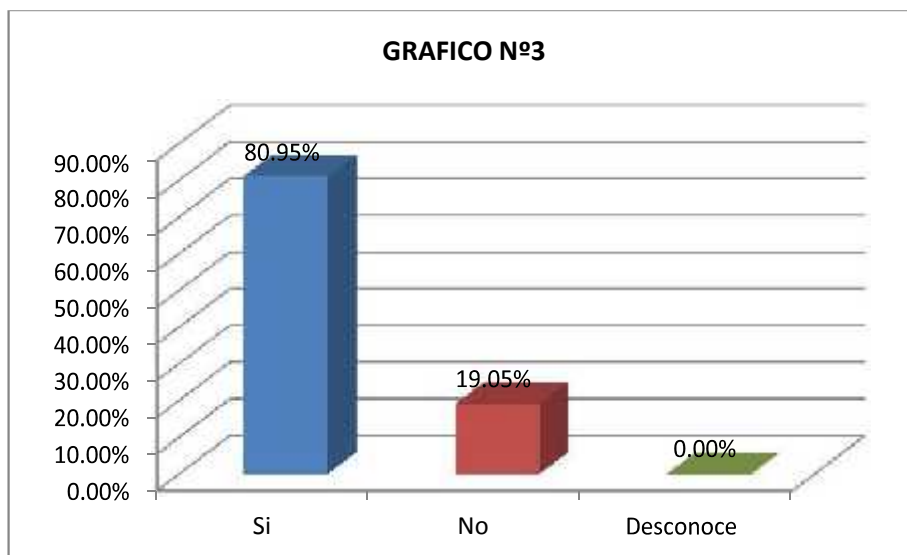
considera que la dirección tiene una actitud adecuada al implementar recomendaciones del órgano de control, el 9.52% de los encuestados consideran que las acciones de la dirección no son positivas respecto al órgano de control, mientras que el 4.76% desconocen el tema.

TABLA N°3

¿Se sanciona a los responsables de actos ilegales de acuerdo con las políticas definidas por la Gerencia?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	17	80,95%
No	4	19,05%
Desconoce	0	0,00%
Total	21	100%

Fuente: Encuesta a los trabajadores de la empresa Comercial Representaciones Inafe SAC



Fuente: Tabla 3

Análisis e interpretación

Según los resultados de la tabla 3 del 100% de trabajadores de la empresa Comercial

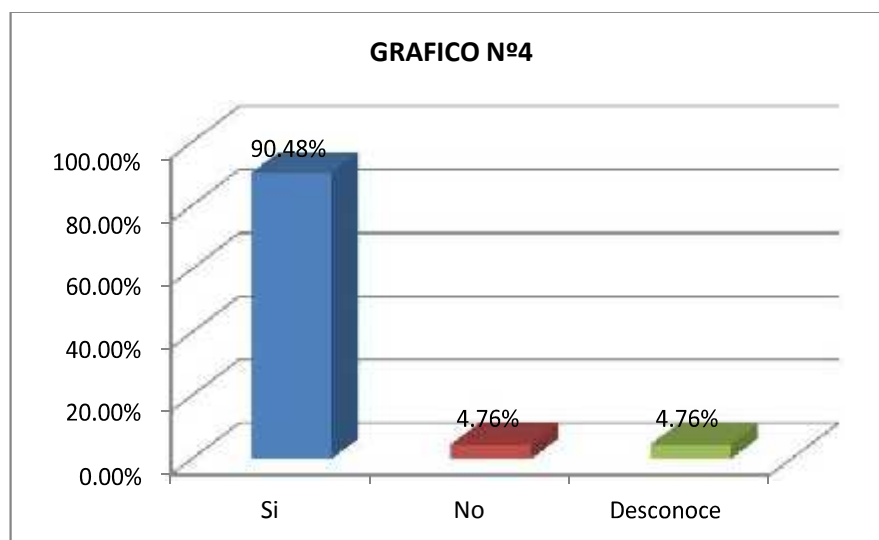
Representaciones Inafe SAC, el 80.95% contestaron que sí, el 19.05% contestó que no. Lo que significa que el 80.95% de los encuestados tiene conocimiento de las sanciones sobre actos ilegales de acuerdo con las políticas definidas por la Dirección y el 19.05% opina que no existe sanciones por actos ilegales.

TABLA N°4

¿La Dirección demuestra un comportamiento ético, poniendo en práctica los lineamientos de conducta de la entidad?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	19	90,48%
No	1	4,76%
Desconoce	1	4,76%
Total	21	100%

Fuente: Encuesta a los trabajadores de la empresa Comercial Representaciones Inafe SAC



Fuente: Tabla 4

Análisis e interpretación

Según los resultados de la tabla 4 del 100% de trabajadores de la empresa Comercial

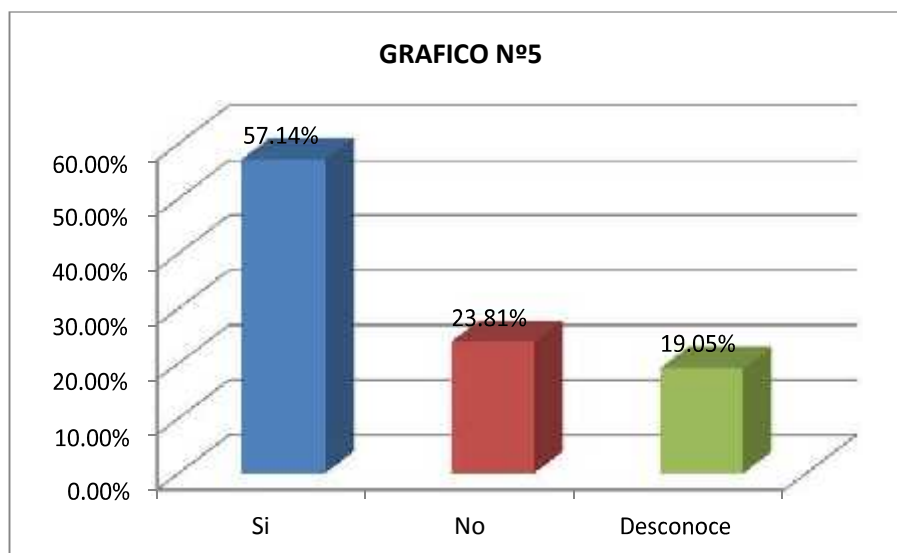
Representaciones Inafe SAC, el 90.48% contestaron que sí, el 4.76% contestó que no y el 4.76% desconoce. Lo que significa que el 90.48% de los encuestados está al tanto del comportamiento ético y los lineamientos de conducta de la entidad y el resto de los encuestados opinan que no o desconocen el tema.

TABLA N°5

¿La entidad cuenta con un Código de Ética debidamente aprobado y difundido mediante talleres o reuniones?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	12	57,14%
No	5	23,81%
Desconoce	4	19,05%
Total	21	100%

Fuente: Encuesta a los trabajadores de la empresa Comercial Representaciones Inafe SAC



Fuente: Tabla 5

Análisis e interpretación

Según los resultados de la tabla 5 del 100% de trabajadores de la empresa Comercial

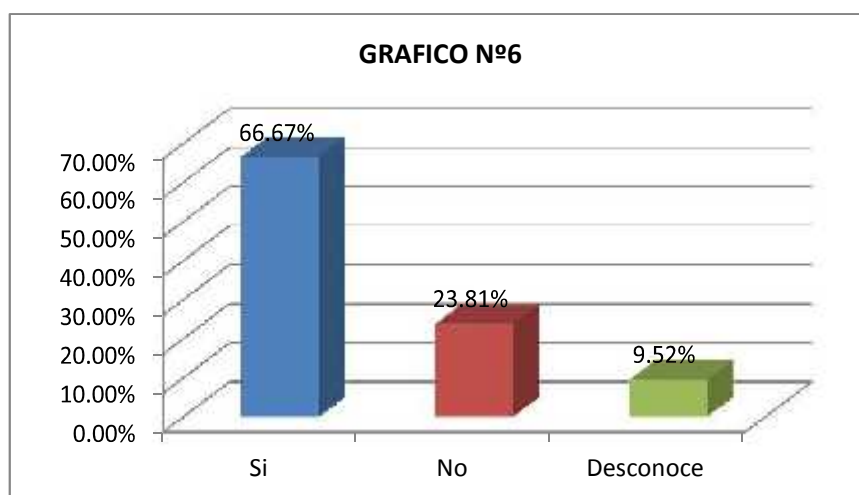
Representaciones Inafe SAC, el 57.14% contestaron que sí, el 23.81% contestó que no y el 19.05% desconoce. Lo que significa que solo el 57.14% de los encuestados asiste a los talleres o reuniones dados por la entidad, el 23.81% de los encuestados no asiste a las reuniones, mientras que el 19.05% desconocen el tema.

TABLA N°6

¿Los Planes Estratégicos, Operativos y de Contingencia se elaboran, conservan y actualizan según procedimientos documentados?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	14	66,67%
No	5	23,81%
Desconoce	2	9,52%
Total	21	100%

Fuente: Encuesta a los trabajadores de la empresa Comercial Representaciones Inafe SAC



Fuente: Tabla 6

Análisis e interpretación

Según los resultados de la tabla 6 del 100% de trabajadores de la empresa Comercial

Representaciones Inafe SAC, el 66.67% contestaron que sí, el 23.81% contestó que no y el 9.52% desconoce. Lo que significa que solo el 66.67% de los encuestados tiene conocimiento de los planes estratégicos, operativos y de contingencia debidamente actualizados y documentados, el 23.82% de los encuestados afirman que no existe planes estratégicos o de contingencia, además el 9.52% desconocen el tema.

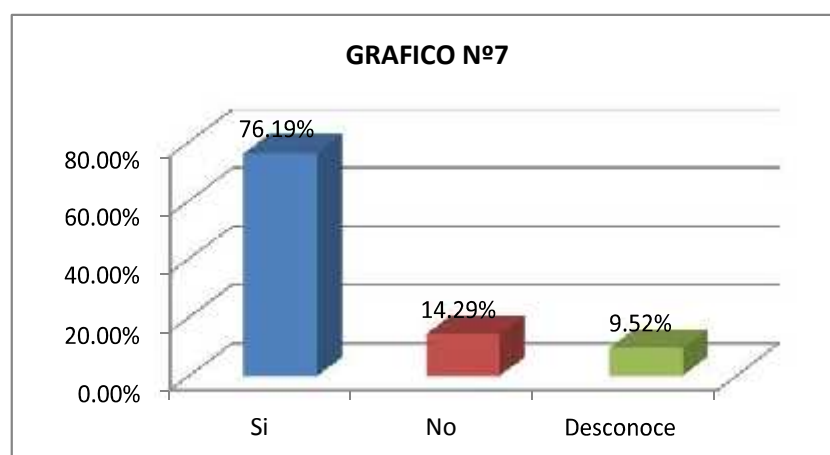
TABLA N°7

¿La estructura organizacional se ha desarrollado sobre la base de la misión, objetivos y actividades de la entidad y se ajusta a la realidad?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	16	76,19%
No	3	14,29%
Desconoce	2	9,52%
Total	21	100%

Fuente: Encuesta a los trabajadores de la empresa Comercial Representaciones Inafe

SAC



Fuente: Tabla 7

Análisis e interpretación

Según los resultados de la tabla 7 del 100% de trabajadores de la empresa Comercial Representaciones Inafe SAC, el 76.19% contestaron que sí, el 14.29% contestó que no

y el 9.52% desconoce. Lo que significa que solo el 76.19% de los encuestados tiene conocimiento de las actividades, misiones y objetivos de la empresa, el 14.29% de los encuestados afirma que no existe o desconocen el tema.

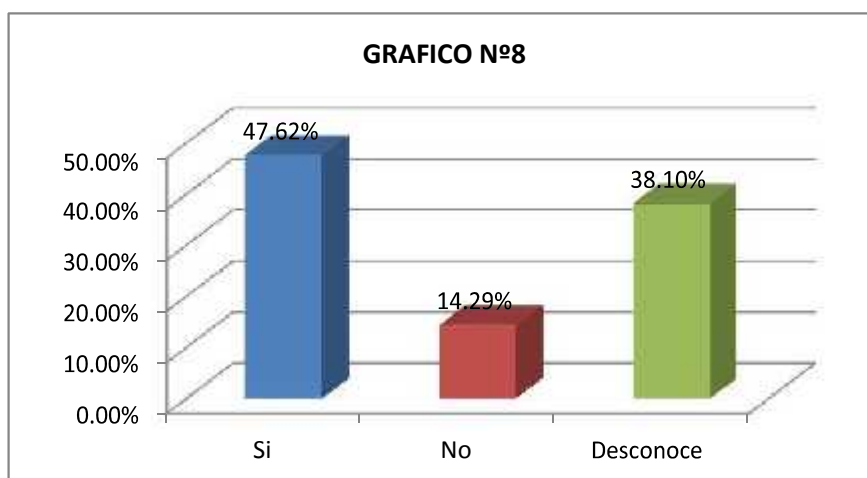
TABLA N°8

¿La entidad cuenta con un Reglamento de Organización y Funciones (ROF) debidamente actualizado?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	10	47,62%
No	3	14,29%
Desconoce	8	38,10%
Total	21	100%

Fuente: Encuesta a los trabajadores de la empresa Comercial Representaciones Inafe

SAC



Fuente: Tabla 8

Análisis e interpretación

Según los resultados de la tabla 8 del 100% de trabajadores de la empresa Comercial Representaciones Inafe SAC, el 47.62% contestaron que sí, el 14.29% contestó que no y el 38.10% desconoce. Lo que significa que solo el 47.62% de los encuestados tiene

conocimiento del ROF, y el 38.10% de los encuestados desconoce de la existencia del ROF y el resto afirma que no existe, eso quiere decir que el ROF no está debidamente difundido dentro de la entidad.

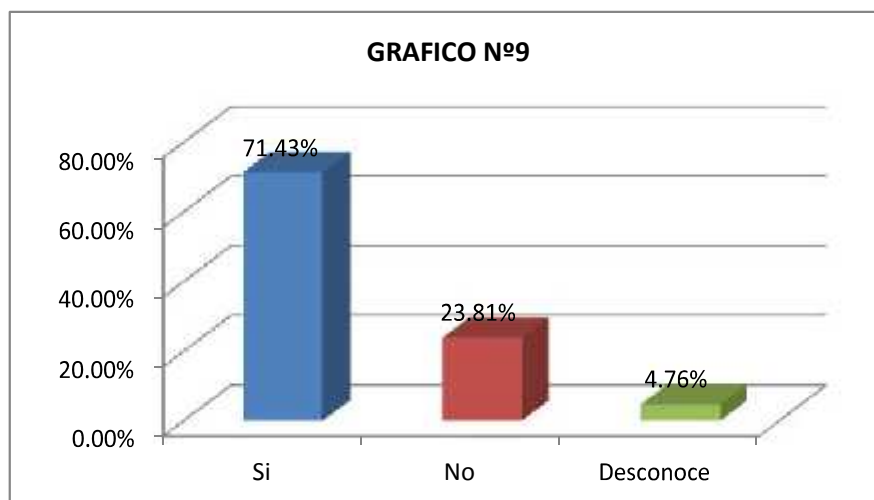
TABLA N°9

¿Las unidades orgánicas cuentan con la cantidad de personal necesaria para el adecuado desarrollo sus actividades?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	15	71,43%
No	5	23,81%
Desconoce	1	4,76%
Total	21	100%

Fuente: Encuesta a los trabajadores de la empresa Comercial Representaciones Inafe

SAC



Fuente: Tabla 9

Análisis e interpretación

Según los resultados de la tabla 9 del 100% de trabajadores de la empresa Comercial Representaciones Inafe SAC, el 71.43% contestaron que sí, el 23.81% contestó que no y el 4.76% desconoce. Lo que significa que solo el 71.43% de los encuestados

consideran que las unidades orgánicas cuentan con la cantidad adecuada de personal, mientras que el 23.81% de los encuestados opina que hace falta más personal para un adecuado desarrollo de las actividades y el 4.76% desconocen el tema.

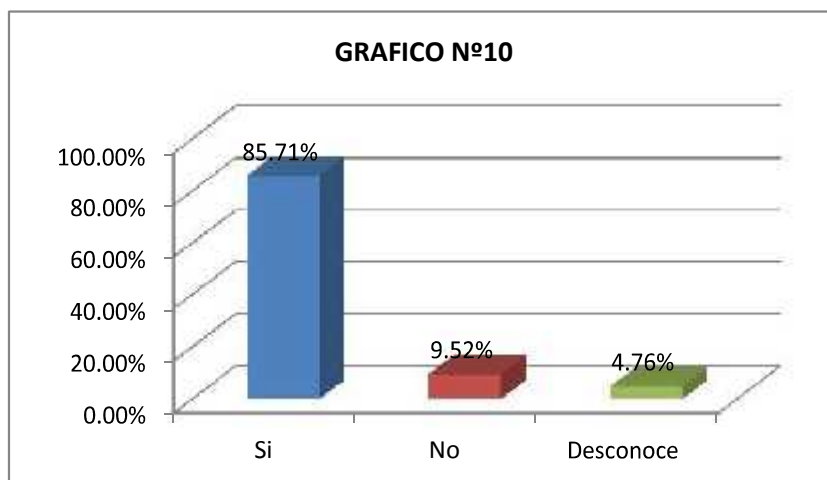
TABLA N°10

¿Todo el personal conoce sus responsabilidades y actúa de acuerdo con los niveles de autoridad que le corresponden?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	18	85,71%
No	2	9,52%
Desconoce	1	4,76%
Total	21	100%

Fuente: Encuesta a los trabajadores de la empresa Comercial Representaciones Inafe

SAC



Fuente: Tabla 10

Análisis e interpretación

Según los resultados de la tabla 10 del 100% de trabajadores de la empresa Comercial Representaciones Inafe SAC, el 85.71% contestaron que sí, el 9.52% contestó que no y el 4.76% desconoce. Lo que significa que solo el 85.71% de los encuestados conocen sus responsabilidades y actúan de acuerdo a sus niveles de autoridad que les

corresponden, mientras que el 9.52% de los encuestados opinan que no existe responsabilidad y el 4.76% desconocen el tema.

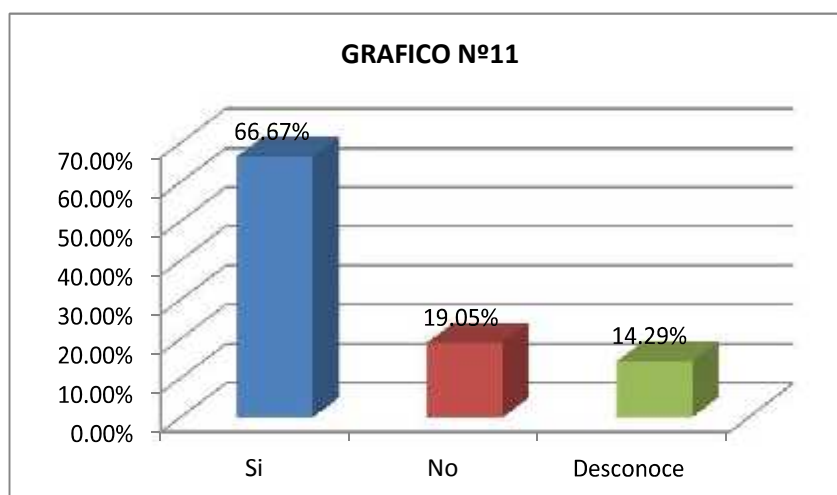
TABLA N°11

¿La entidad cuenta y ha puesto en práctica el Plan de Administración de Riesgos?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	14	66,67%
No	4	19,05%
Desconoce	3	14,29%
Total	21	100%

Fuente: Encuesta a los trabajadores de la empresa Comercial Representaciones Inafe

SAC



Fuente: Tabla 11

Análisis e interpretación

Según los resultados de la tabla 11 del 100% de trabajadores de la empresa Comercial Representaciones Inafe SAC, el 66.67% contestaron que sí, el 19.05% contestó que no y el 14.29% desconoce. Lo que significa que solo el 66.67% de los encuestados conocen de la existencia del plan estratégico de riesgos, el 19.05% de los encuestados

afirmas que no existe un plan estratégico de riesgos, mientras que el 14.29% desconocen el tema.

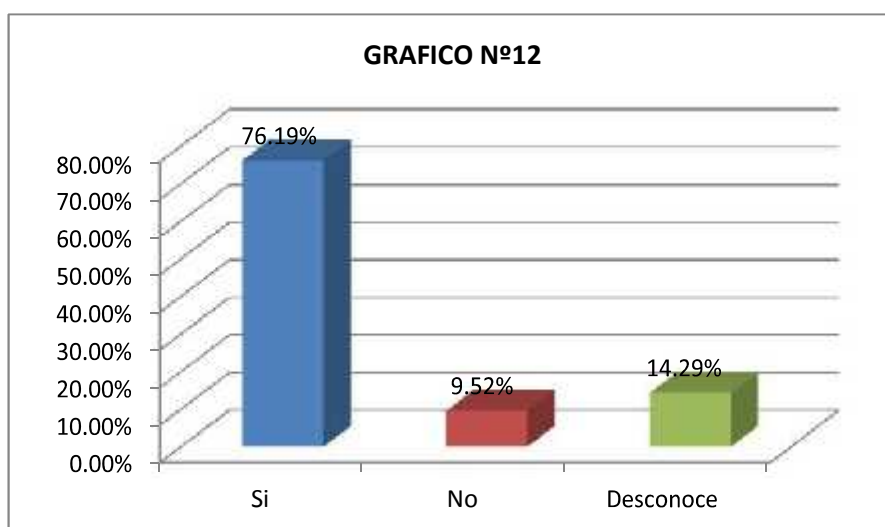
TABLA N°12

¿Se ha identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de los procesos y las actividades?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	16	76,19%
No	2	9,52%
Desconoce	3	14,29%
Total	21	100%

Fuente: Encuesta a los trabajadores de la empresa Comercial Representaciones Inafe

SAC



Fuente: Tabla 12

Análisis e interpretación

Según los resultados de la tabla 12 del 100% de trabajadores de la empresa Comercial Representaciones Inafe SAC, el 76.19% contestaron que sí, el 9.52% contestó que no y el 14.29% desconoce. Lo que significa que solo el 76.19% de los encuestados conocen los eventos negativos que pueden afectar el desarrollo de los procesos y las

actividades, el 9.52% no conocen los eventos negativos que ponen el riesgo las actividades de la empresa y el 14.29% desconocen el tema.

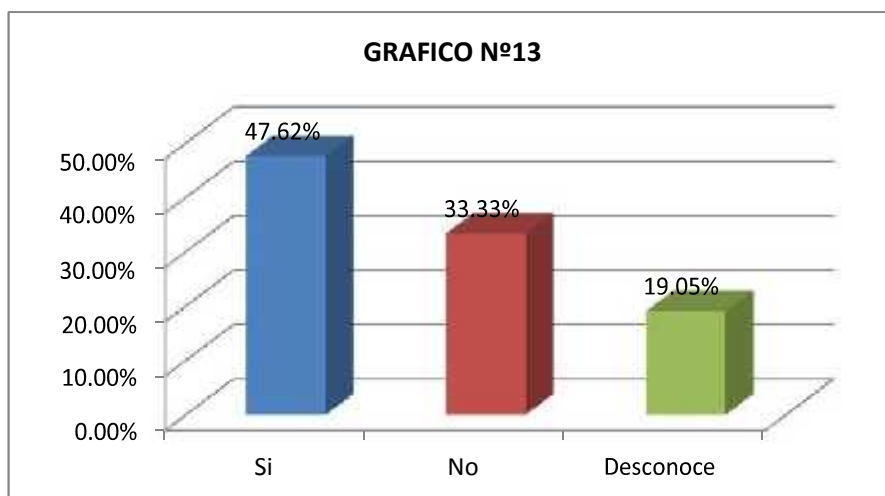
TABLA N°13

¿En la identificación de riesgos, se ha tomado en consideración aspectos internos (de la entidad) y externos (fuera de la entidad)?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	10	47,62%
No	7	33,33%
Desconoce	4	19,05%
Total	21	100%

Fuente: Encuesta a los trabajadores de la empresa Comercial Representaciones Inafe

SAC



Fuente: Tabla 13

Análisis e interpretación

Según los resultados de la tabla 13 del 100% de trabajadores de la empresa Comercial Representaciones Inafe SAC, el 47.62% contestaron que sí, el 33.33% contestó que no y el 19.05% desconoce. Lo que significa que solo el 47.62% de los encuestados consideran que se ha tomado en cuenta los aspectos internos y externos de la empresa,

el 33.33% de los encuestados opinan que no se tuvo en cuenta los aspectos interno y externos de la empresa y el 19.05% desconocen el tema.

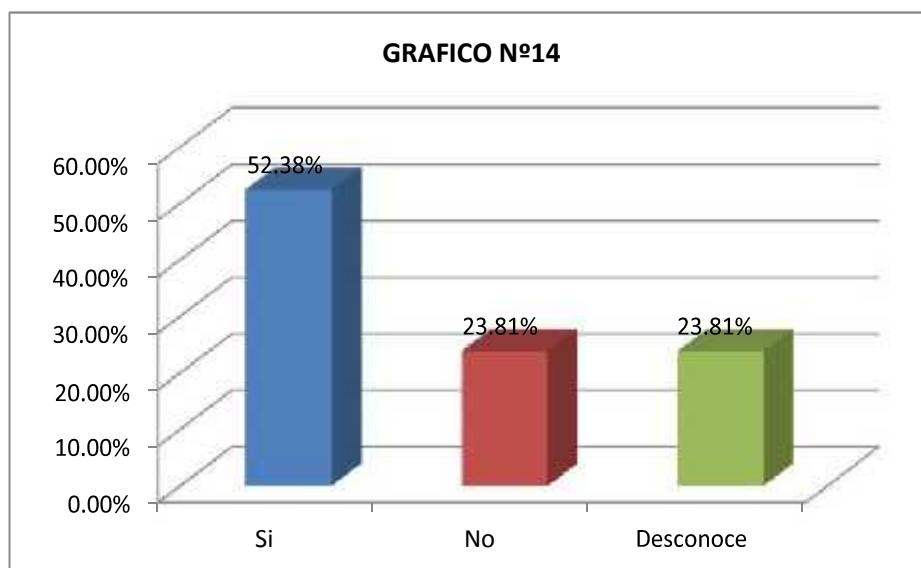
TABLA N°14

¿Están identificados los riesgos significativos por cada objetivo?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	11	52,38%
No	5	23,81%
Desconoce	5	23,81%
Total	21	100%

Fuente: Encuesta a los trabajadores de la empresa Comercial Representaciones Inafe

SAC



Fuente: Tabla 14

Análisis e interpretación

Según los resultados de la tabla 14 del 100% de trabajadores de la empresa Comercial Representaciones Inafe SAC, el 52.38% contestaron que sí, el 23.81% contestó que no y el 23.81% desconoce. Lo que significa que solo el 52.38% de los encuestados

indican que están identificados los riesgos por objetivo, el 23.81% de los encuestados opinan que no se han identificado los riesgos o desconocen el tema.

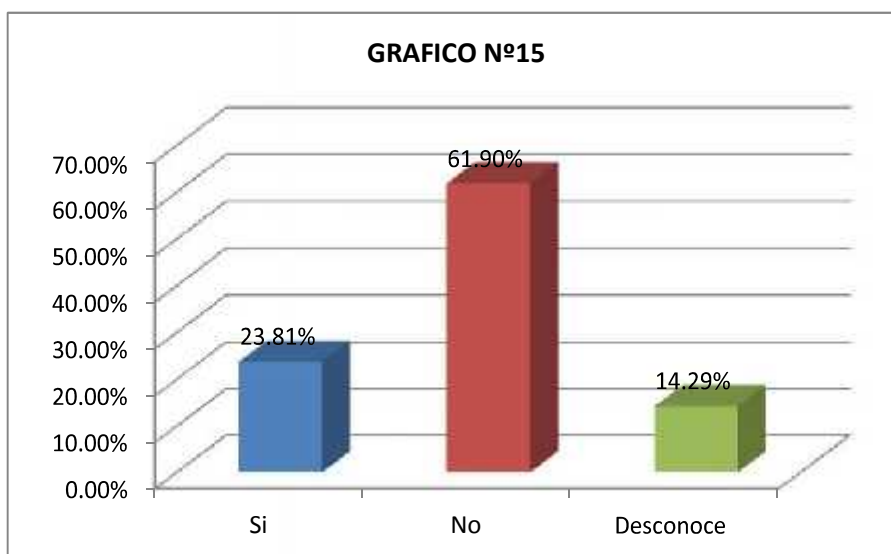
TABLA N°15

¿Se ha participado en la identificación de los riesgos de las actividades de las diferentes unidades orgánicas o procesos?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	5	23,81%
No	13	61,90%
Desconoce	3	14,29%
Total	21	100%

Fuente: Encuesta a los trabajadores de la empresa Comercial Representaciones Inafe

SAC



Fuente: Tabla 15

Análisis e interpretación

Según los resultados de la tabla 15 del 100% de trabajadores de la empresa Comercial Representaciones Inafe SAC, el 23.81% contestaron que sí, el 63.90% contestó que no

y el 14.29% desconoce. Lo que significa que solo el 23.81% de los encuestados indican que se ha identificado los riesgos de las diferentes unidades o procesos, el 63.90% de los encuestados opinan que no se han identificado los riesgos de las otras unidades y el 14.29% desconocen el tema.

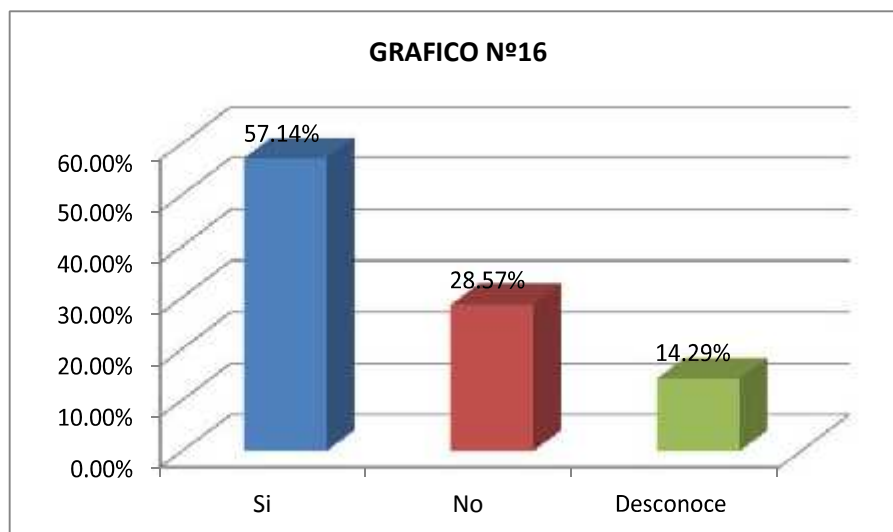
TABLA N°16

¿En el desarrollo de sus actividades, se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados (probabilidad de ocurrencia)?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	12	57,14%
No	6	28,57%
Desconoce	3	14,29%
Total	21	100%

Fuente: Encuesta a los trabajadores de la empresa Comercial Representaciones Inafe

SAC



Fuente: Tabla 16

Análisis e interpretación

Según los resultados de la tabla 16 del 100% de trabajadores de la empresa Comercial

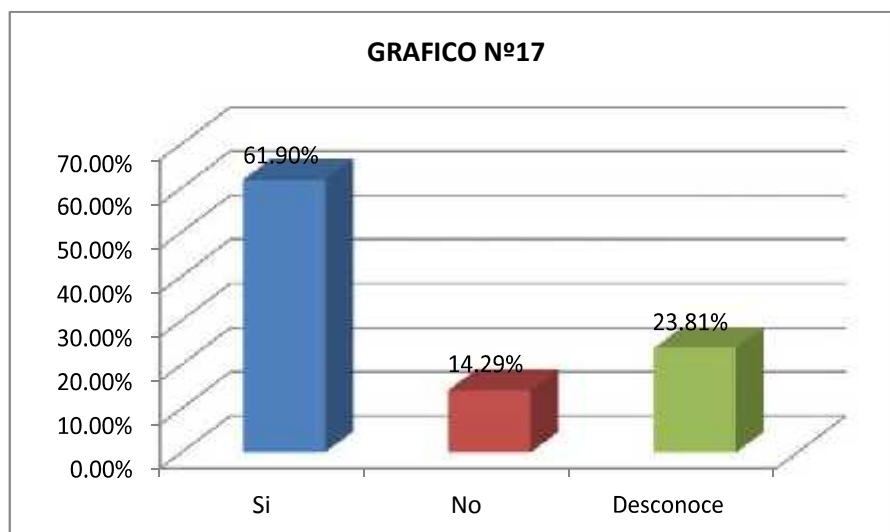
Representaciones Inafe SAC, el 57.14% contestaron que sí, el 28.57% contesto que no y el 14.29% desconoce. Lo que significa que solo el 57.14% de los encuestados indican han determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados, el 28.57% de los encuestados indican que no han tomado en cuenta las posibilidades de riesgos y el 14.29% desconocen el tema.

TABLA N°17

¿En el desarrollo de sus actividades, se ha cuantificado el efecto que pueden ocasionar los riesgos identificados?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	13	61,90%
No	3	14,29%
Desconoce	5	23,81%
Total	21	100%

Fuente: Encuesta a los trabajadores de la empresa Comercial Representaciones Inafe SAC



Fuente: Tabla 17

Análisis e interpretación

Según los resultados de la tabla 17 del 100% de trabajadores de la empresa Comercial

Representaciones Inafe SAC, el 61.90% contestaron que sí, el 14.29% contestó que no y el 23.81% desconoce. Lo que significa que solo el 61.90% de los encuestados han afirmado que se ha considerado el efecto que puede ocasionar los riesgos en el desarrollo de sus actividades, el 14.29% de los encuestados no consideran los efectos de los riesgos en sus actividades y el 23.81% desconocen el tema.

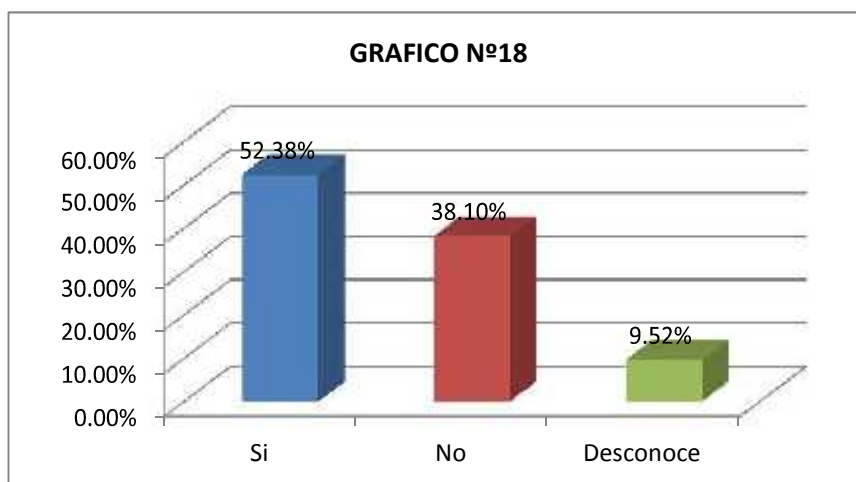
TABLA N°18

¿Los riesgos, sus probabilidades de ocurrencia, impacto y cuantificación han sido registrados por escrito?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	11	52,38%
No	8	38,10%
Desconoce	2	9,52%
Total	21	100%

Fuente: Encuesta a los trabajadores de la empresa Comercial Representaciones Inafe

SAC



Fuente: Tabla 18

Análisis e interpretación

Según los resultados de la tabla 18 del 100% de trabajadores de la empresa Comercial Representaciones Inafe SAC, el 52.38% contestaron que sí, el 38.10% contestó que no

y el 9.52% desconoce. Lo que significa que solo el 52.38% de los encuestados han afirmado que los riesgos, sus posibilidades de ocurrencia, impacto y cuantificación han sido registrado por escrito, el 14.29% de los encuestados no tienen registrado por escrito los riesgos identificados y el 9.52% desconocen el tema.

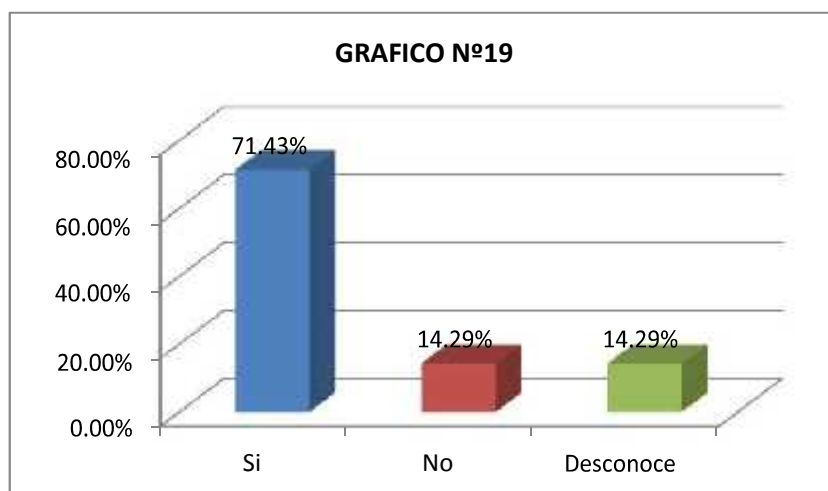
TABLA N°19

¿Se han establecido las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	15	71,43%
No	3	14,29%
Desconoce	3	14,29%
Total	21	100%

Fuente: Encuesta a los trabajadores de la empresa Comercial Representaciones Inafe

SAC



Fuente: Tabla 19

Análisis e interpretación

Según los resultados de la tabla 19 del 100% de trabajadores de la empresa Comercial Representaciones Inafe SAC, el 71.43% contestaron que sí, el 14.29% contestó que no

y el 14.29% desconoce. Lo que significa que solo el 71.43% de los encuestados han afirmado que se ha establecido acciones necesarias para afrontar los riesgos evaluados, el 14.29% de los encuestados indican que no han tomado acciones necesarias para afrontar los riesgos o desconocen el tema.

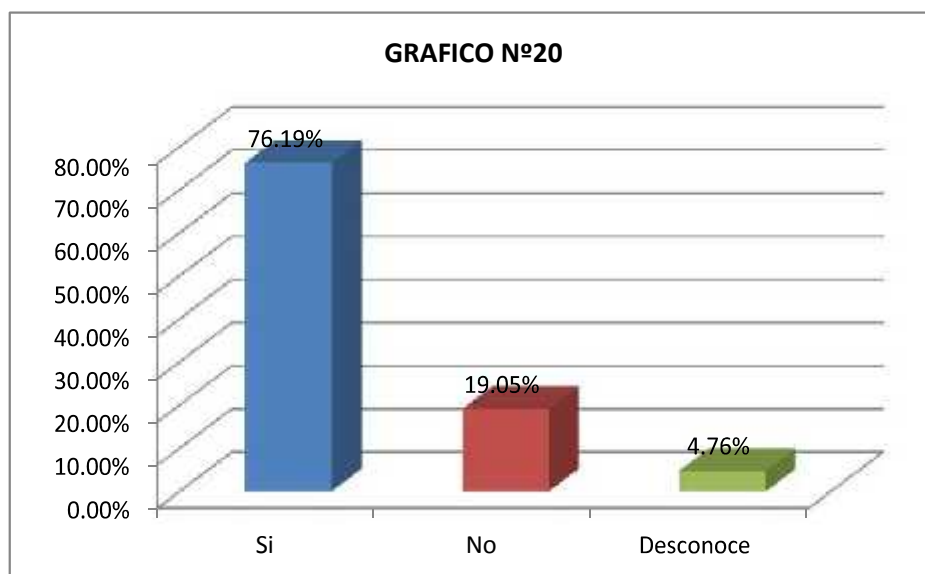
TABLA N°20

¿Se han definido lineamientos para efectuar seguimiento periódico a los controles desarrollados con respecto a los riesgos?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	16	76,19%
No	4	19,05%
Desconoce	1	4,76%
Total	21	100%

Fuente: Encuesta a los trabajadores de la empresa Comercial Representaciones Inafe

SAC



Fuente: Tabla 20

Análisis e interpretación

Según los resultados de la tabla 20 del 100% de trabajadores de la empresa Comercial

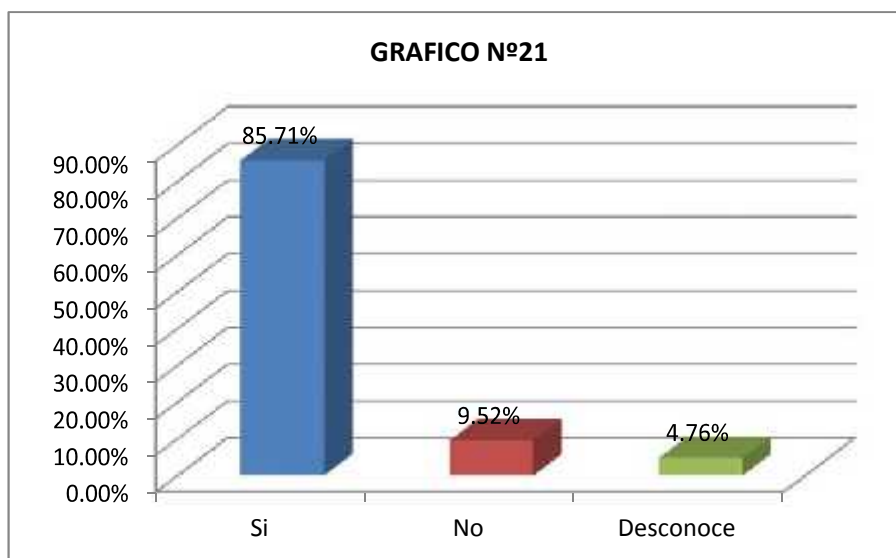
Representaciones Inafe SAC, el 79.19% contestaron que sí, el 19.05% contestó que no y el 4.76% desconoce. Lo que significa que solo el 79.19% de los encuestados han afirmado que se ha efectuado un seguimiento a los controles desarrollados respecto a los riesgos, el 19.05% de los encuestados indican que no existe seguimiento respecto a los riesgos y el 4.76% desconocen el tema.

TABLA N°21

¿Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas han sido adecuadamente comunicados a los responsables?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	18	85.71%
No	2	9.52%
Desconoce	1	4.76%
Total	21	100%

Fuente: Encuesta a los trabajadores de la empresa Comercial Representaciones Inafe SAC



Fuente: Tabla 21

Análisis e interpretación

Según los resultados de la tabla 21 del 100% de trabajadores de la empresa Comercial

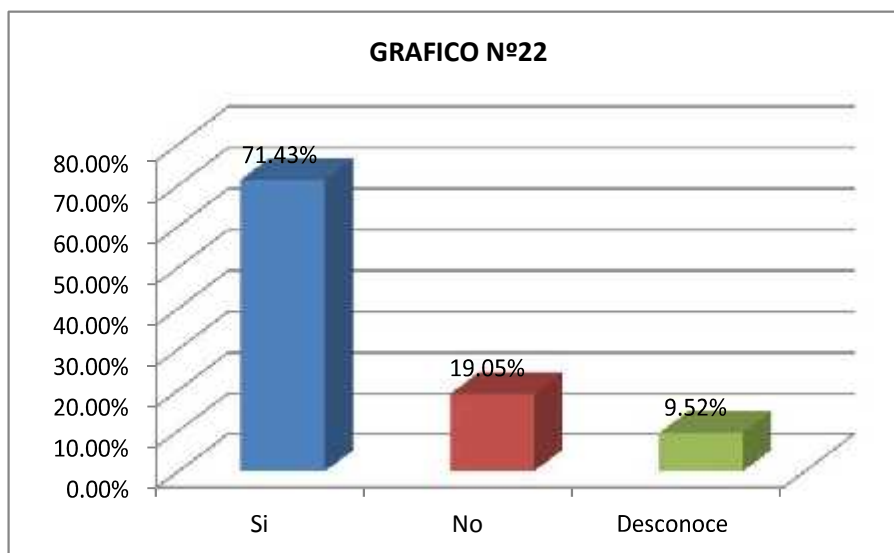
Representaciones Inafe SAC, el 85.71% contestaron que sí, el 9.52% contesto que no y el 4.76% desconoce. Lo que significa que solo el 85.71% de los encuestados han afirmado que los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas han sido adecuadamente comunicados, el 9.52% de los encuestados indican los procesos de autorización y aprobación no ha sido comunicado a los responsables y el 4.76% desconocen el tema.

TABLA N°22

¿Las actividades expuestas a riesgos de error o fraude han sido asignadas a diferentes personas o equipos de trabajo?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Fuente: Encuesta a los trabajadores de la empresa Comercial Representaciones Inafe SAC
Si	15	71.43%	
No	4	19.05%	
Desconoce	2	9.52%	
Total	21	100%	

trabajadores de la empresa Comercial Representaciones Inafe SAC



Fuente: Tabla 22

Análisis e interpretación

Según los resultados de la tabla 22 del 100% de trabajadores de la empresa Comercial

Representaciones Inafe SAC, el 71.43% contestaron que sí, el 19.05% contestó que no y el 9.52% desconoce. Lo que significa que solo el 71.43% de los encuestados han afirmado que las actividades expuestas a riesgos de error o fraude han sido asignadas a diferentes personas o equipos de trabajo, el 19.05% de los encuestados indican que los riesgos de error o fraude no son asignados a los otros grupos de trabajo y el 9.52% desconocen el tema.

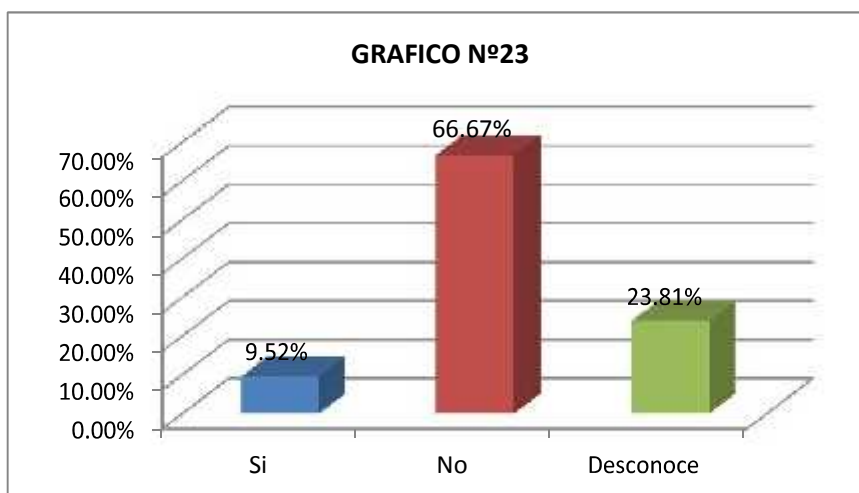
TABLA N°23

¿El costo de los controles establecidos para sus actividades está de acuerdo a los resultados esperados (beneficios)?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	2	9.52%
No	14	66.67%
Desconoce	5	23.81%
Total	21	100%

Fuente: Encuesta a los trabajadores de la empresa Comercial Representaciones Inafe

SAC



Fuente: Tabla 23

Análisis e interpretación

Según los resultados de la tabla 23 del 100% de trabajadores de la empresa Comercial

Representaciones Inafe SAC, el 9.52% contestaron que sí, el 66.67% contesto que no y el 23.81% desconoce. Lo que significa que solo el 9.52% de los encuestados han afirmado que el costo de los controles establecidos para sus actividades está de acuerdo a los resultados esperados, el 66.67% de los encuestados indican que el costo de los controles establecidos no está de acuerdo a los resultados esperados y el 23.81% desconocen el tema.

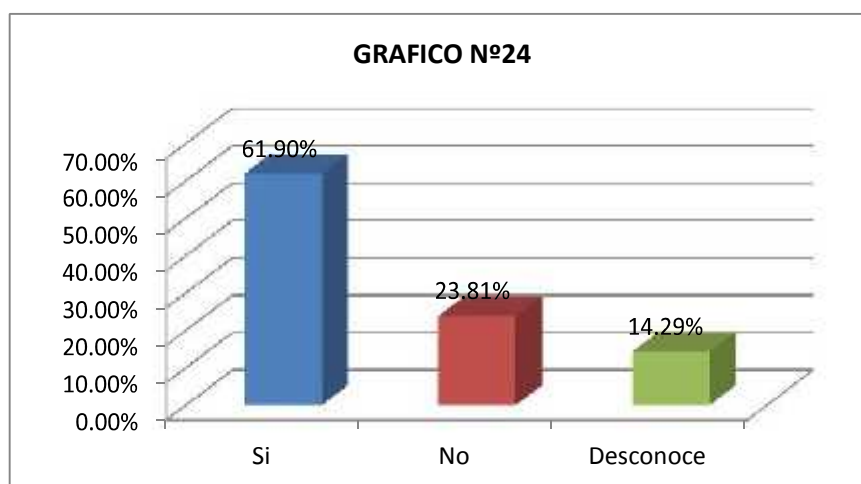
TABLA N°24

¿Se han establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos o archivos?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	13	61.90%
No	5	23.81%
Desconoce	3	14.29%
Total	21	100%

Fuente: Encuesta a los trabajadores de la empresa Comercial Representaciones Inafe

SAC



Fuente: Tabla 24

Análisis e interpretación

Según los resultados de la tabla 24 del 100% de trabajadores de la empresa Comercial Representaciones Inafe SAC, el 61.90% contestaron que sí, el 23.81% contestó que no y el 14.29% desconoce. Lo que significa que solo el 61.90% de los encuestados han afirmado que se ha establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos, el 23.81% de los encuestados indican que aún no se ha establecido políticas y procedimientos para la protección de los recursos y el 14.29% desconocen el tema.

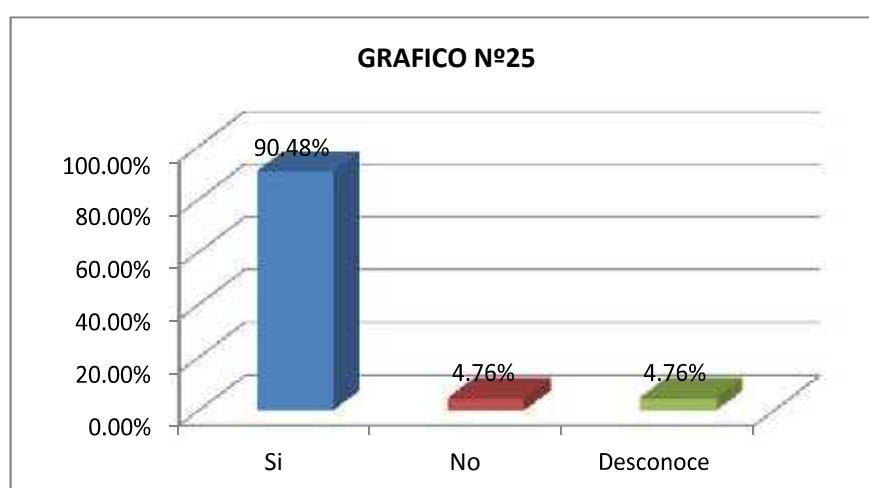
TABLA N°25

¿Periódicamente se comparan los recursos asignados con los registros de la entidad

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	19	90.48%
No	1	4.76%
Desconoce	1	4.76%
Total	21	100%

(arqueos, inventarios u otros)?

Fuente: Encuesta a los trabajadores de la empresa Comercial Representaciones Inafe SAC



Fuente: Tabla 25

Análisis e interpretación

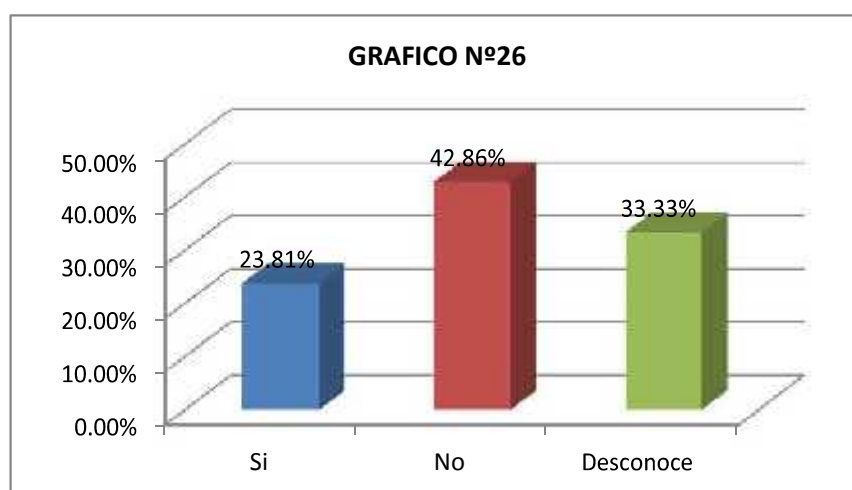
Según los resultados de la tabla 25 del 100% de trabajadores de la empresa Comercial Representaciones Inafe SAC, el 90.48% contestaron que sí, el 4.76% contestó que no y el 4.76% desconoce. Lo que significa que solo el 90.48% de los encuestados han afirmado comparan los recursos asignados con los registros de la entidad periódicamente, el 4.76% de los encuestados indican que no se ha comparado periódicamente los registros de la entidad y el 4.76% desconocen el tema.

TABLA N°26

¿La entidad cuenta con indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	5	23.81%
No	9	42.86%
Desconoce	7	33.33%
Total	21	100%

Fuente: Encuesta a los trabajadores de la empresa Comercial Representaciones Inafe SAC



Fuente: Tabla 26

Análisis e interpretación

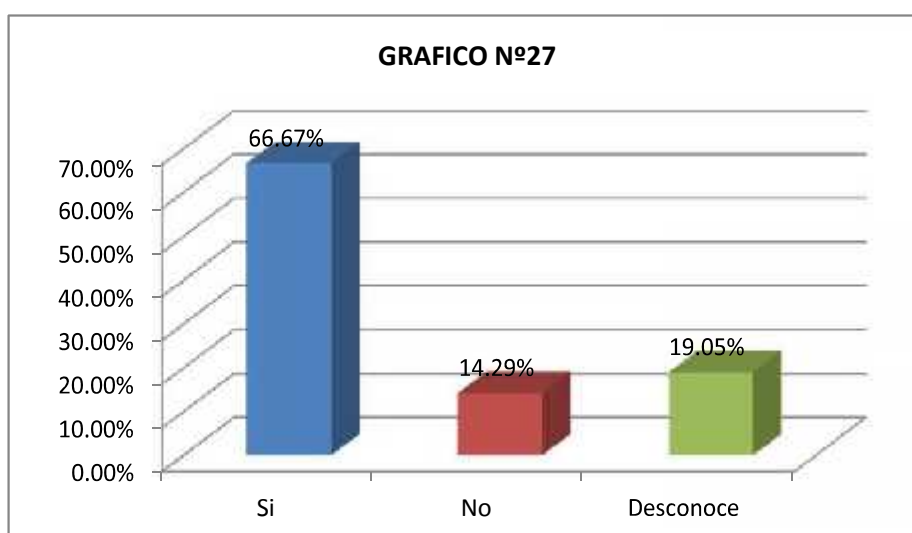
Según los resultados de la tabla 26 del 100% de trabajadores de la empresa Comercial Representaciones Inafe SAC, el 23.81% contestaron que sí, el 42.86% contestó que no y el 33.33% desconoce. Lo que significa que solo el 23.81% de los encuestados afirman que la entidad cuenta con indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas, el 42.86% de los encuestados indican que la entidad no cuenta con indicadores de desempeño y el 33.33% desconocen el tema.

TABLA N°27

¿Los procesos, actividades y tareas de la entidad se encuentran definidas, establecidas y documentadas, al igual que sus modificaciones?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	14	66.67%
No	3	14.29%
Desconoce	4	19.05%
Total	21	100%

Fuente: Encuesta a los trabajadores de la empresa Comercial Representaciones Inafe SAC



Fuente: Tabla 27

Análisis e interpretación

Según los resultados de la tabla 27 del 100% de trabajadores de la empresa Comercial Representaciones Inafe SAC, el 66.67% contestaron que sí, el 14.29% contestó que no y el 19.05% desconoce. Lo que significa que solo el 66.67% de los encuestados afirman que los procesos, actividades y tareas de la entidad se encuentran definidas, establecidas y documentadas, al igual que sus modificaciones, el 14.29% de los encuestados indican que la entidad no cuenta con los procesos y actividades debidamente establecidas y documentadas, y el 19.05% desconocen el tema.

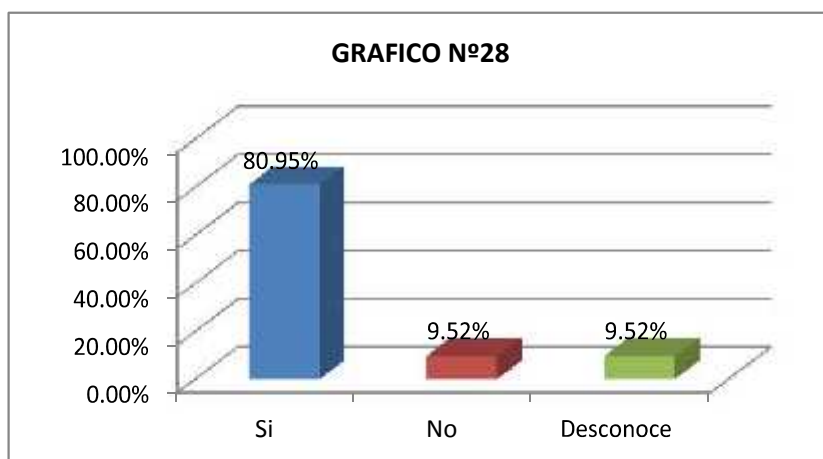
TABLA N°28

¿Se implementan las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	17	80.95%
No	2	9.52%
Desconoce	2	9.52%
Total	21	100%

Fu
en
te:
En
cu

esta a los trabajadores de la empresa Comercial Representaciones Inafe SAC



Fuente: Tabla 28

Análisis e interpretación

Según los resultados de la tabla 28 del 100% de trabajadores de la empresa Comercial

Representaciones Inafe SAC, el 80.95% contestaron que sí, el 9.52% contesto que no y el 9.52% desconoce. Lo que significa que solo el 80.95% de los encuestados afirman que se implementan las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias, el 9.52% de los encuestados indican que no se implementan propuestas de mejora, y el 9.52% desconocen el tema.

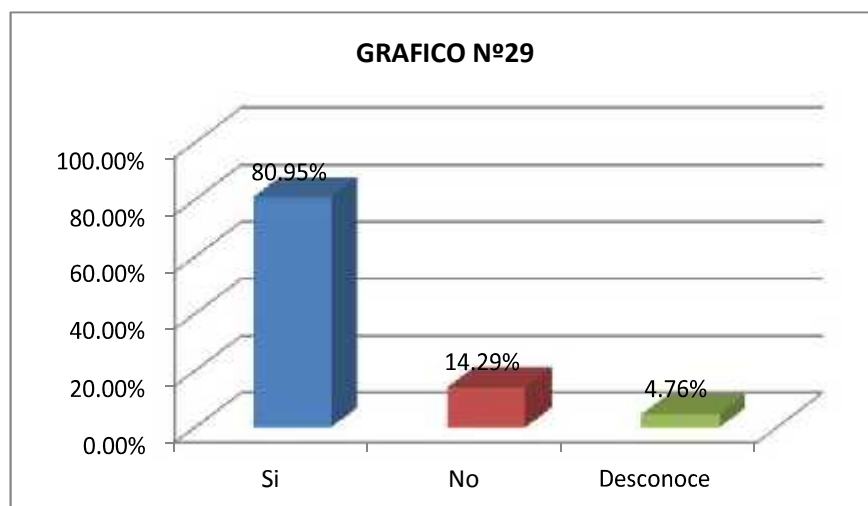
TABLA N°29

¿Se cuenta con políticas y procedimientos escritos para la administración de los sistemas de información?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	17	80.95%
No	3	14.29%
Desconoce	1	4.76%
Total	21	100%

Fuente: Encuesta a los trabajadores de la empresa Comercial Representaciones Inafe

SAC



Fuente: Tabla 29

Análisis e interpretación

Según los resultados de la tabla 29 del 100% de trabajadores de la empresa Comercial

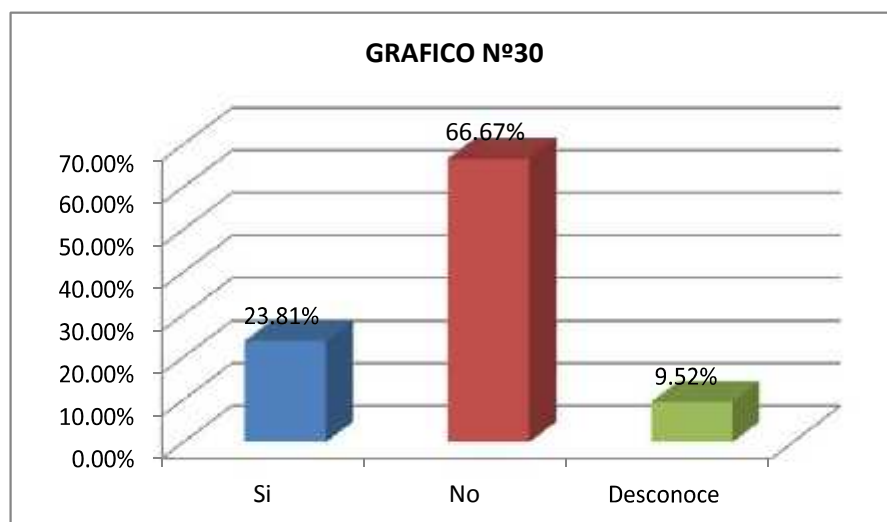
Representaciones Inafe SAC, el 80.95% contestaron que sí, el 14.29% contesto que no y el 4.76% desconoce. Lo que significa que solo el 80.95% de los encuestados afirman que cuentan con políticas y procedimientos escritos para la administración de los sistemas de información, el 14.29% de los encuestados indican que no existen procedimientos escritos para la administración de los sistemas informáticos, y el 4.76% desconocen el tema.

TABLA N°30

¿La entidad cuenta con un Plan Operativo Informático?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	5	23.81%
No	14	66.67%
Desconoce	2	9.52%
Total	21	100%

Fuente: Encuesta a los trabajadores de la empresa Comercial Representaciones Inafe SAC



Fuente: Tabla 30

Análisis e interpretación

Según los resultados de la tabla 30 del 100% de trabajadores de la empresa Comercial Representaciones Inafe SAC, el 23.81% contestaron que sí, el 66.67% contesto que no y el 9.52% desconoce. Lo que significa que solo el 23.81% de los encuestados afirman que la entidad cuenta con un Plan Operativo Informático, el 66.67% de los encuestados indican que no existe un plan operativo informático, y el 9.52% desconocen el tema.

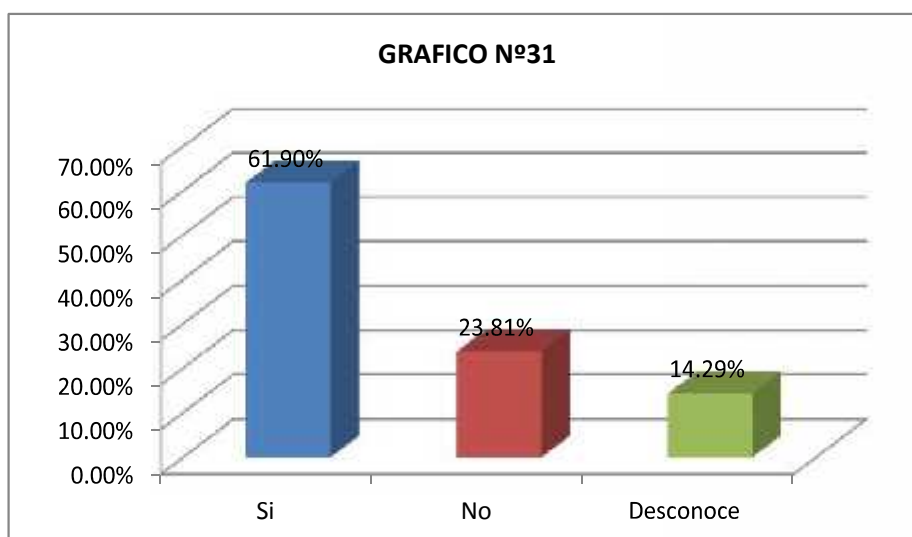
TABLA N°31

¿La información gerencial es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	13	61.90%
No	5	23.81%
Desconoce	3	14.29%
Total	21	100%

Fuente: Encuesta a los trabajadores de la empresa Comercial Representaciones Inafe

SAC



Fuente: Tabla 31

Análisis e interpretación

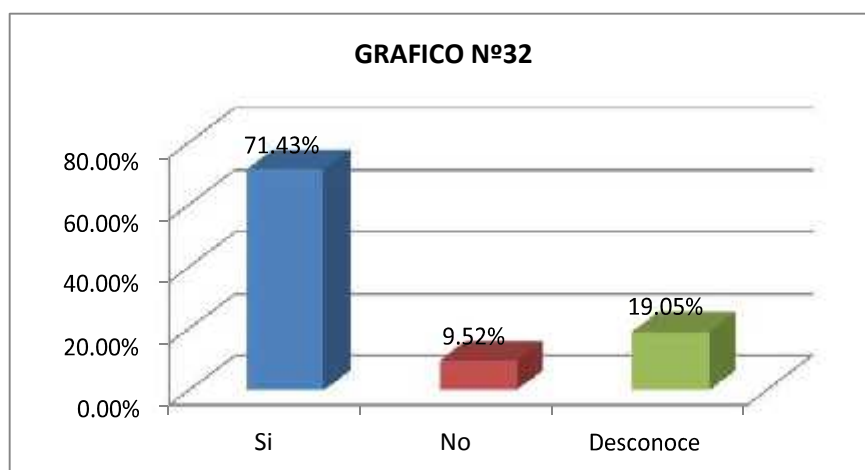
Según los resultados de la tabla 31 del 100% de trabajadores de la empresa Comercial Representaciones Inafe SAC, el 60.91% contestaron que sí, el 23.81% contesto que no y el 14.29% desconoce. Lo que significa que solo el 61.90% de los encuestados afirman que la información gerencial es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones, el 23.81% de los encuestados indican que no existe un proceso para la toma de decisiones, y el 14.29% desconocen el tema.

TABLA N°32

¿La información interna y externa que maneja la entidad es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Fue
Si	15	71.43%	nte: Enc uest
No	2	9.52%	
Desconoce	4	19.05%	
Total	21	100%	

a los trabajadores de la empresa Comercial Representaciones Inafe SAC



Fuente: Tabla 32

Análisis e interpretación

Según los resultados de la tabla 32 del 100% de trabajadores de la empresa Comercial

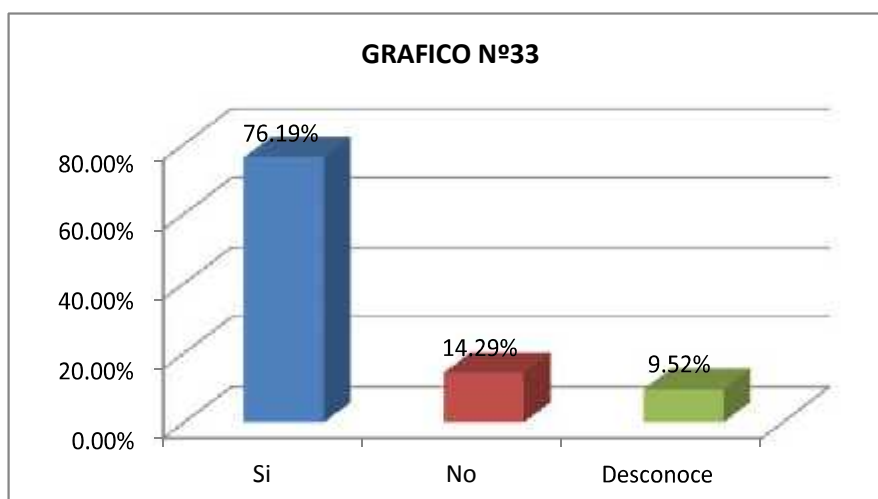
Representaciones Inafe SAC, el 71.43% contestaron que sí, el 9.52% contestó que no y el 19.05% desconoce. Lo que significa que solo el 71.43% de los encuestados afirman que la información interna y externa que maneja la entidad es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades, el 9.52% de los encuestados indican que información que maneja la entidad no es de mucha utilidad en el desarrollo de las actividades, y el 19.05% desconocen el tema.

TABLA N°33

¿Se han diseñado, evaluado e implementado mecanismos para asegurar la calidad y suficiencia de la información?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	16	76.19%
No	3	14.29%
Desconoce	2	9.52%
Total	21	100%

Fuente: Encuesta a los trabajadores de la empresa Comercial Representaciones Inafe SAC



Fuente: Tabla 33

Análisis e interpretación

Según los resultados de la tabla 33 del 100% de trabajadores de la empresa Comercial

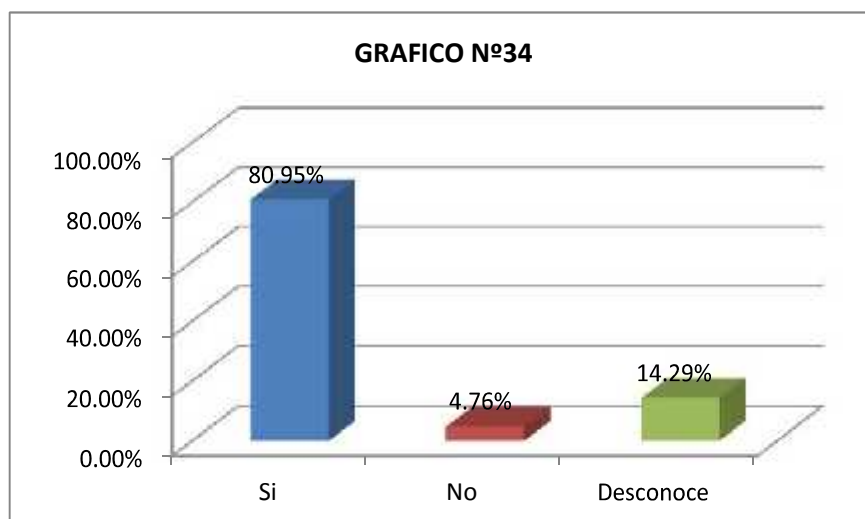
Representaciones Inafe SAC, el 76.19% contestaron que sí, el 14.29% contestó que no y el 9.52% desconoce. Lo que significa que solo el 76.19% de los encuestados afirman que se han diseñado, evaluado e implementado mecanismos para asegurar la calidad y suficiencia de la información, el 14.29% de los encuestados indican que la entidad no ha actuado con respecto a asegurar la calidad y suficiencia de la información, y el 9.52% desconocen el tema.

TABLA N°34

¿La entidad está integrada a un solo sistema de información y se ajusta a las necesidades de sus actividades?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	17	80.95%
No	1	4.76%
Desconoce	3	14.29%
Total	21	100%

Fuente: Encuesta a los trabajadores de la empresa Comercial Representaciones Inafe SAC



Fuente: Tabla 34

Análisis e interpretación

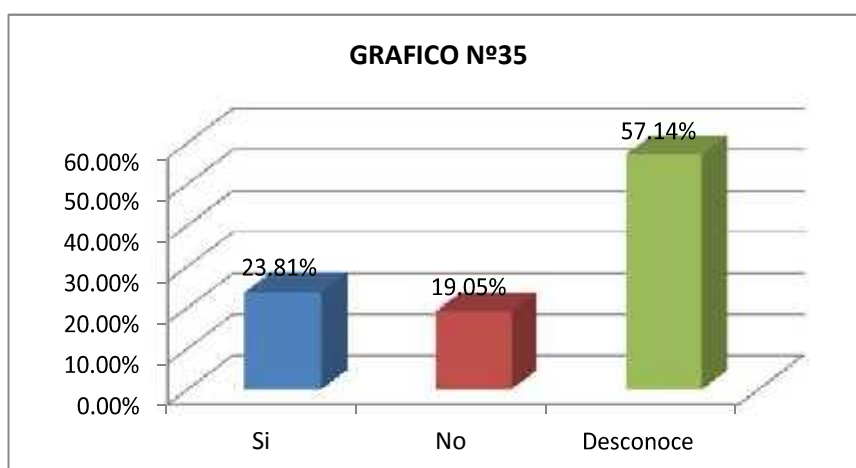
Según los resultados de la tabla 34 del 100% de trabajadores de la empresa Comercial Representaciones Inafe SAC, el 80.95% contestaron que sí, el 4.76% contesto que no y el 14.29% desconoce. Lo que significa que solo el 80.95% de los encuestados afirman que la entidad está integrada a un solo sistema de información y se ajusta a las necesidades de sus actividades, el 4.76% de los encuestados indican que el sistema de información de la entidad no se ajusta a las necesidades, y el 14.29% desconocen el tema.

TABLA N°35

¿La entidad cuenta con una unidad orgánica que se encarga de administrar la documentación e información generada por la entidad?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	5	23.81%
No	4	19.05%
Desconoce	12	57.14%
Total	21	100%

Fuente: Encuesta a los trabajadores de la empresa Comercial Representaciones Inafe SAC



Fuente: Tabla 35

Análisis e interpretación

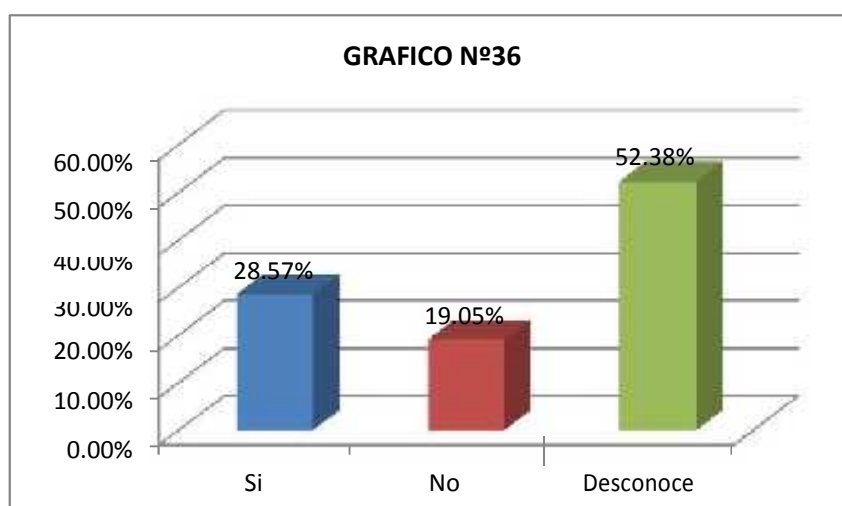
Según los resultados de la tabla 35 del 100% de trabajadores de la empresa Comercial Representaciones Inafe SAC, el 23.81% contestaron que sí, el 19.05% contestó que no y el 57.14% desconoce. Lo que significa que solo el 23.81% de los encuestados afirman que la entidad cuenta con una unidad orgánica que se encarga de administrar la documentación e información generada, el 19.05% de los encuestados indican que la entidad no cuenta con una unidad encargada de administrar la documentación, y el 57.14% desconocen el tema.

TABLA N°36

¿Se revisan periódicamente los sistemas de información y, de ser necesario, se rediseñan para asegurar su adecuado funcionamiento?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	6	28.57%
No	4	19.05%
Desconoce	11	52.38%
Total	21	100%

Fuente: Encuesta a los trabajadores de la empresa Comercial Representaciones Inafe SAC



Fuente: Tabla 36

Análisis e interpretación

Según los resultados de la tabla 36 del 100% de trabajadores de la empresa Comercial Representaciones Inafe SAC, el 28.57% contestaron que sí, el 19.05% contestó que no y el 52.38% desconoce. Lo que significa que solo el 28.52% de los encuestados afirman que se revisan periódicamente los sistemas de información y se rediseñan para asegurar su adecuado funcionamiento, el 19.05% de los encuestados indican que los sistemas de información no son revisados periódicamente, y el 52.38% desconocen el tema.

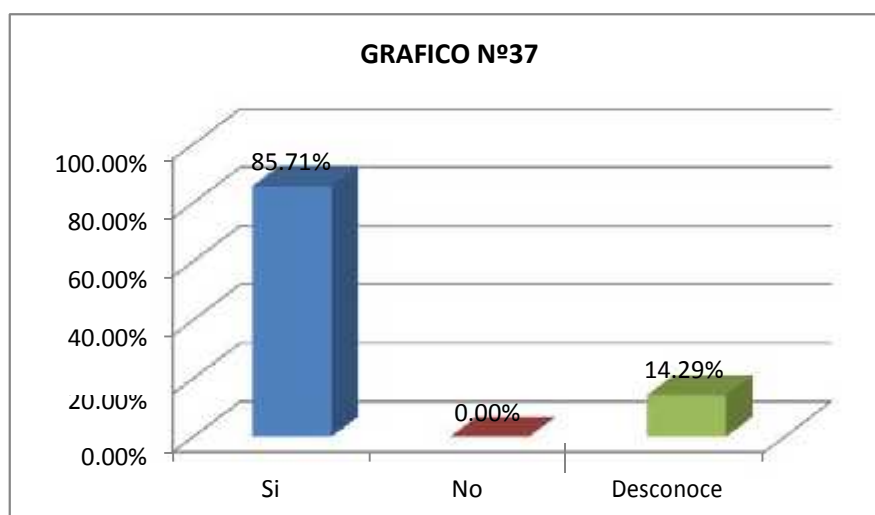
TABLA N°37

¿Los ambientes utilizados por el archivo institucional cuenta con una ubicación y acondicionamiento apropiado?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	18	85.71%
No	0	0.00%
Desconoce	3	14.29%
Total	21	100%

Fuente: Encuesta a los trabajadores de la empresa Comercial Representaciones Inafe

SAC



Fuente: Tabla 37

Análisis e interpretación

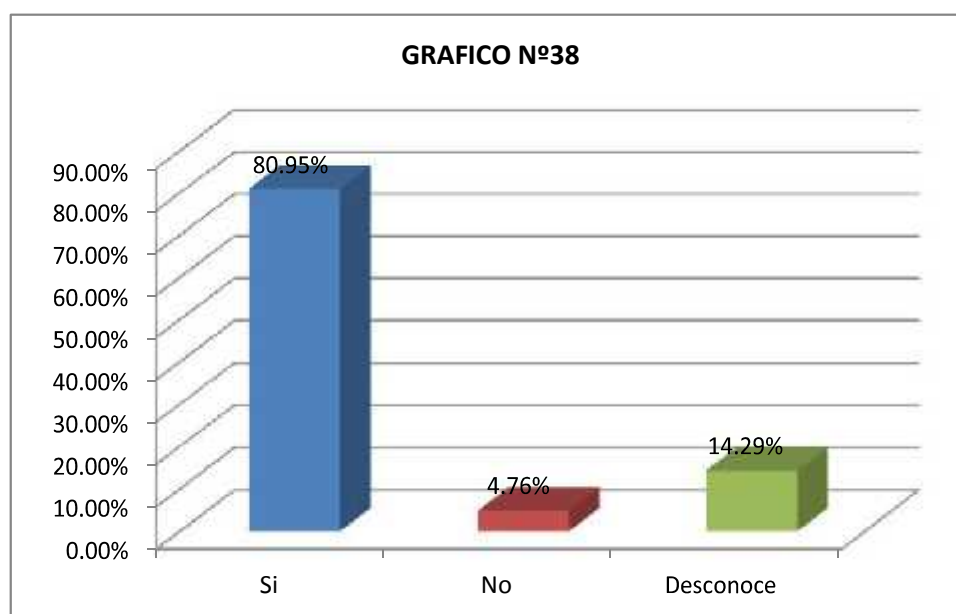
Según los resultados de la tabla 37 del 100% de trabajadores de la empresa Comercial Representaciones Inafe SAC, el 85.71% contestaron que sí y el 14.29% desconoce. Lo que significa que solo el 85.71% de los encuestados afirman que los ambientes utilizados por el archivo institucional cuenta con una ubicación y acondicionamiento apropiado, y el 14.29% desconocen el tema.

TABLA N°38

¿La entidad ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	17	80.95%
No	1	4.76%
Desconoce	3	14.29%
Total	21	100%

Fuente: Encuesta a los trabajadores de la empresa Comercial Representaciones Inafe SAC



Fuente: Tabla 38

Análisis e interpretación

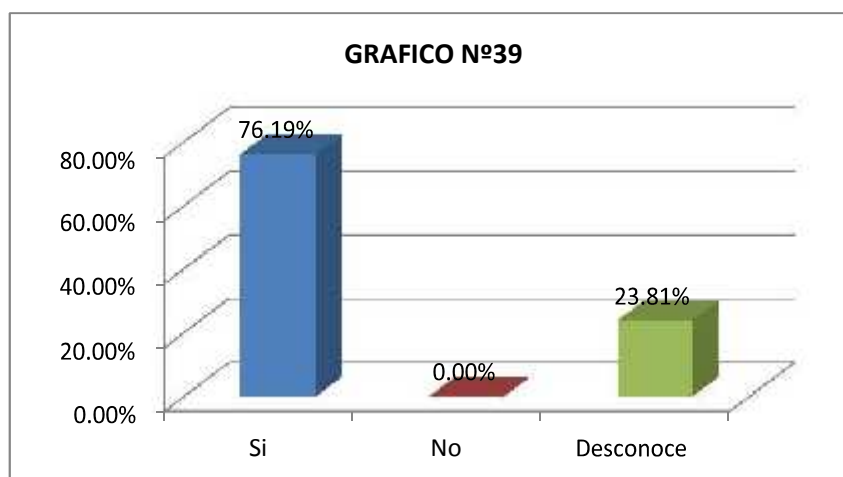
Según los resultados de la tabla 38 del 100% de trabajadores de la empresa Comercial Representaciones Inafe SAC, el 80.95% contestaron que sí, el 4.76% contesto que no y el 14.29% desconoce. Lo que significa que solo el 80.95% de los encuestados afirman que la entidad ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna, el 4.76% de los encuestados indican que la entidad no difunde documentos de comunicación interna, y el 14.29% desconocen el tema.

TABLA N°39

¿La entidad cuenta con mecanismos y procedimientos para la denuncia de actos indebidos por parte del personal?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	16	76.19%
No	0	0.00%
Desconoce	5	23.81%
Total	210	100%

Fuente: Encuesta a los trabajadores de la empresa Comercial Representaciones Inafe SAC



Fuente: Tabla 39

Análisis e interpretación

Según los resultados de la tabla 39 del 100% de trabajadores de la empresa Comercial

Representaciones Inafe SAC, el 76.19% contestaron que sí y el 14.29% desconoce. Lo que significa que solo el 76.19% de los encuestados afirman que la entidad cuenta con mecanismos y procedimientos para la denuncia de actos indebidos por parte del personal, y el 14.29% desconocen el tema.

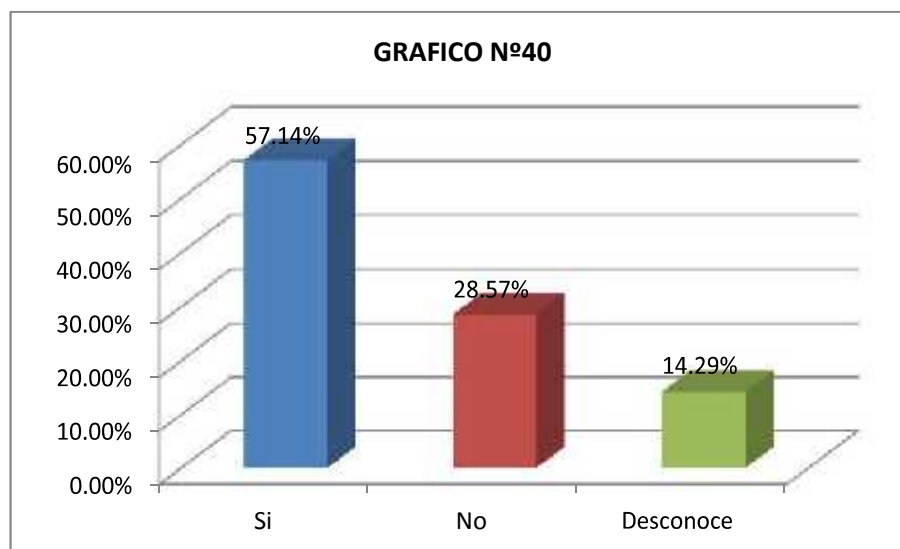
TABLA N°40

¿Estos canales de comunicación permiten que la información fluya de manera clara, ordenada y oportuna?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	12	57.14%
No	6	28.57%
Desconoce	3	14.29%
Total	21	100%

Fuente: Encuesta a los trabajadores de la empresa Comercial Representaciones Inafe

SAC



Fuente: Tabla 40

Análisis e interpretación

Según los resultados de la tabla 40 y el grafico 40 del 100% de trabajadores de la

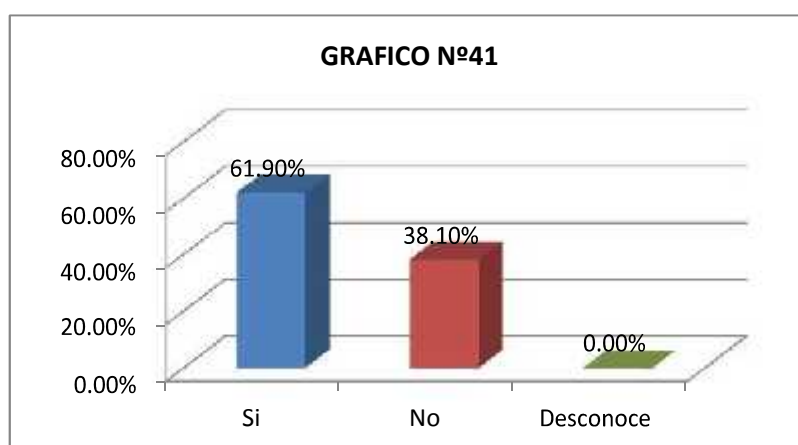
empresa Comercial Representaciones Inafe SAC, el 57.14% contestaron que sí, el 28.57% contestó que no y el 14.29% desconoce. Lo que significa que solo el 57.14% de los encuestados afirman que los canales de comunicación permiten que la información fluya de manera clara, ordenada y oportuna, el 28.57% de los encuestados indican que no existe la información fluya de manera clara, ordenada, y el 14.29% desconocen el tema.

TABLA N°41

¿En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	13	61,90%
No	8	38,10%
Desconoce	0	0,00%
Total	21	100%

Fuente: Encuesta a los trabajadores de la empresa Comercial Representaciones Inafe SAC



Fuente: Tabla 41

Análisis e interpretación

Según los resultados de la tabla 41 y el gráfico 41 del 100% de trabajadores de la

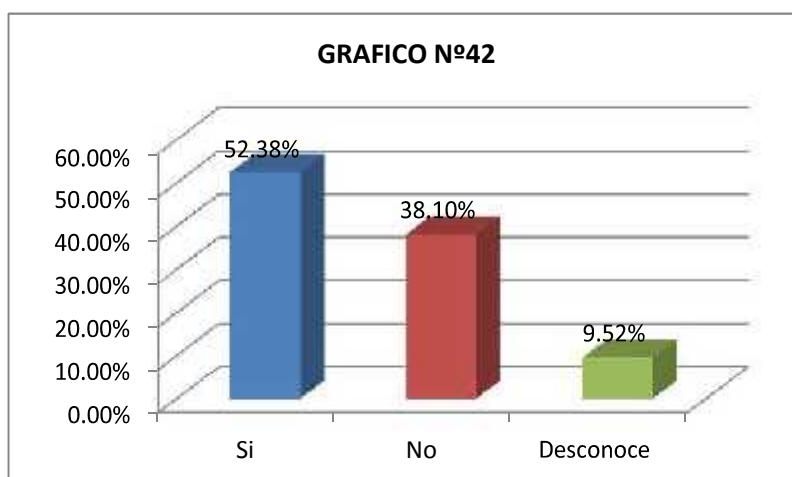
empresa Comercial Representaciones Inafe SAC, el 61.90% contestaron que sí, el 38.10% contestó que no. Lo que significa que solo el 61.90% de los encuestados afirman que se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, el 38.10% de los encuestados indican que no se realizan acciones de supervisión.

TABLA N°42

¿Las unidades orgánicas realizan acciones para conocer oportunamente si los procesos en los que interviene se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos (monitoreo)?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	11	52,38%
No	8	38,10%
Desconoce	2	9,52%
Total	21	100%

Fuente: Encuesta a los trabajadores de la empresa Comercial Representaciones Inafe SAC



Fuente: Tabla 42

Análisis e interpretación

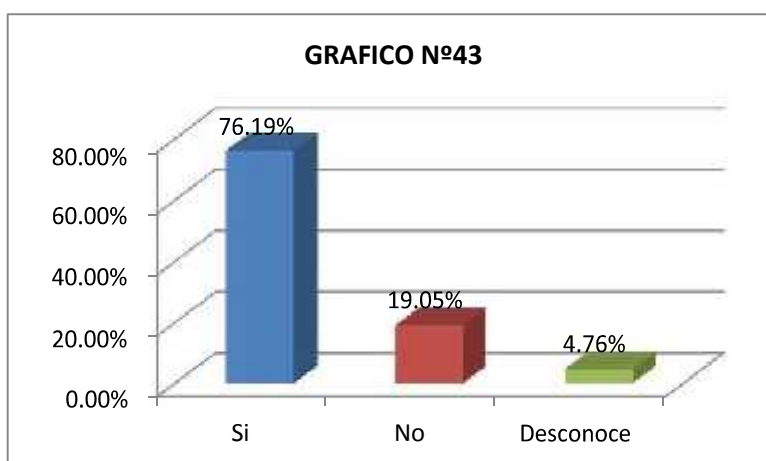
Según los resultados de la tabla 42 y el grafico 42 del 100% de trabajadores de la empresa Comercial Representaciones Inafe SAC, el 52.38% contestaron que sí, el 38.10 % contesto que no y el 9.52 % desconoce. Lo que significa que solo el 52.38% de los encuestados indican que la unidad orgánica si realizan acciones de acuerdo a lo establecido, el 38.10% opinan lo contrario, mientras que el 9.52 % desconocen el tema.

TABLA N°43

¿Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	16	76,19%
No	4	19,05%
Desconoce	1	4,76%
Total	21	100%

Fuente: Encuesta a los trabajadores de la empresa Comercial Representaciones Inafe SAC



Fuente: Tabla 43

Análisis e interpretación

Según los resultados de la tabla 43 y el grafico 43 del 100% de trabajadores de la

empresa Comercial Representaciones Inafe SAC, el 76.19 % contestaron que sí, el 19.05% contestó que no y el 4.76% desconoce. Lo que significa que solo el 76.19 % de los encuestados si cumplen con comunicar a los responsables sobre los problemas que se detectan en el monitoreo, mientras que el 19.05% opinan que no comunican sobre los problemas que se detectan en el monitoreo y el 4.76% desconocen el tema.

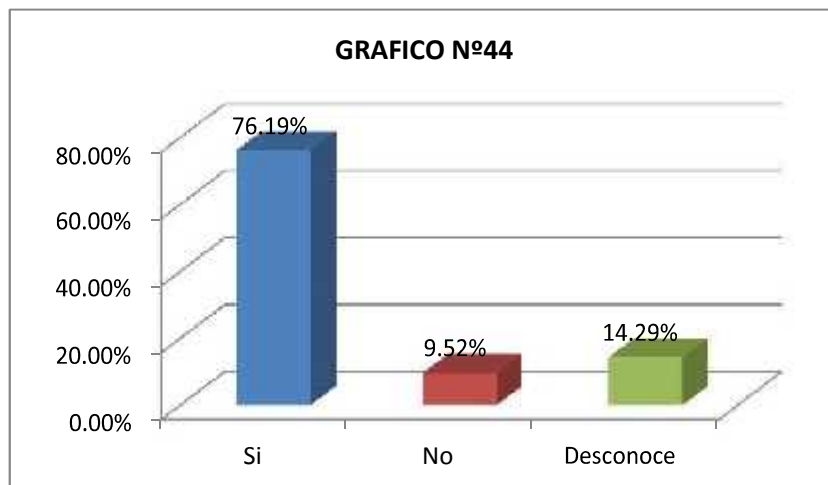
TABLA N°44

¿Cuándo se descubre oportunidades de mejora se dispone medidas para desarrollarlas?

Fuente: Encuesta a los trabajadores de la empresa Comercial Representaciones Inafe

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	16	76,19%
No	2	9,52%
Desconoce	3	14,29%
Total	21	

100% SAC



Fuente: Tabla 44

Análisis e interpretación

Según los resultados de la tabla 44 y el grafico 44 del 100% de trabajadores de la empresa Comercial Representaciones Inafe SAC, el 76.19 % contestaron que sí, el

9.52% contesto que no y el 14.29% desconoce. Lo que significa que solo el 76.19 % de los encuestados si apoyan en el desarrollo, mientras que el 9.52% opinan que no existe ayuda para el desarrollo y el 14.29% desconocen el tema.

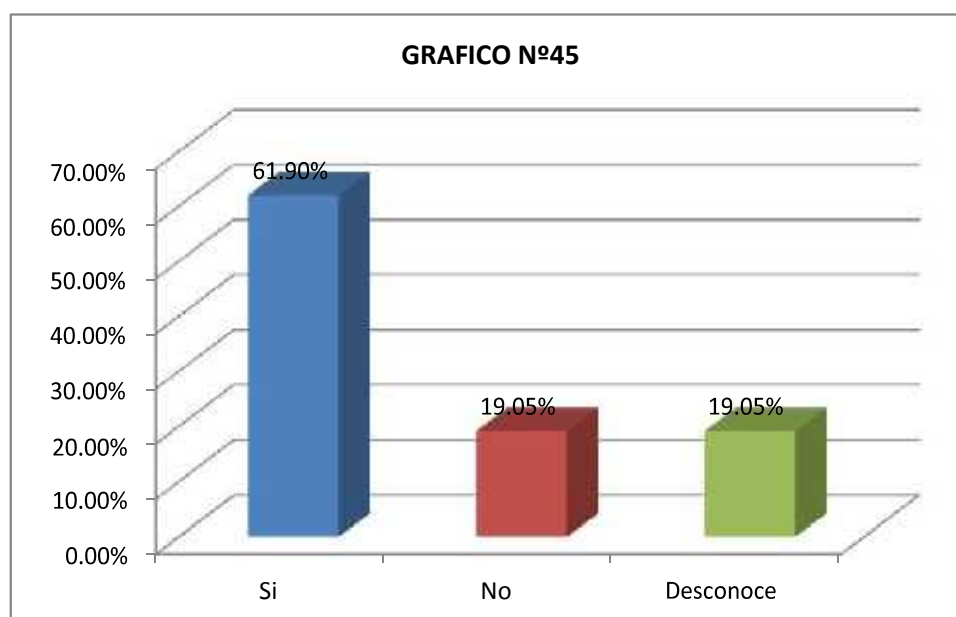
TABLA N°45

¿Se realiza el seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas a las deficiencias detectadas por el Órgano de Control Institucional?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	13	61,90%
No	4	19,05%
Desconoce	4	19,05%
Total	21	100%

Fuente: Encuesta a los trabajadores de la empresa Comercial Representaciones Inafe

SAC



Fuente: Tabla 45

Análisis e interpretación

Según los resultados de la tabla 45 y el grafico 45 del 100% de trabajadores de la

empresa Comercial Representaciones Inafe SAC, el 61.90 % contestaron que sí, el 19.05% contestó que no y el 19.05% desconoce. Lo que significa que solo el 61.90 % de los encuestados afirman que la entidad realiza un seguimiento para detectar deficiencias, mientras que el 19.05% opinan que no se realiza tal seguimiento o desconocen el tema.

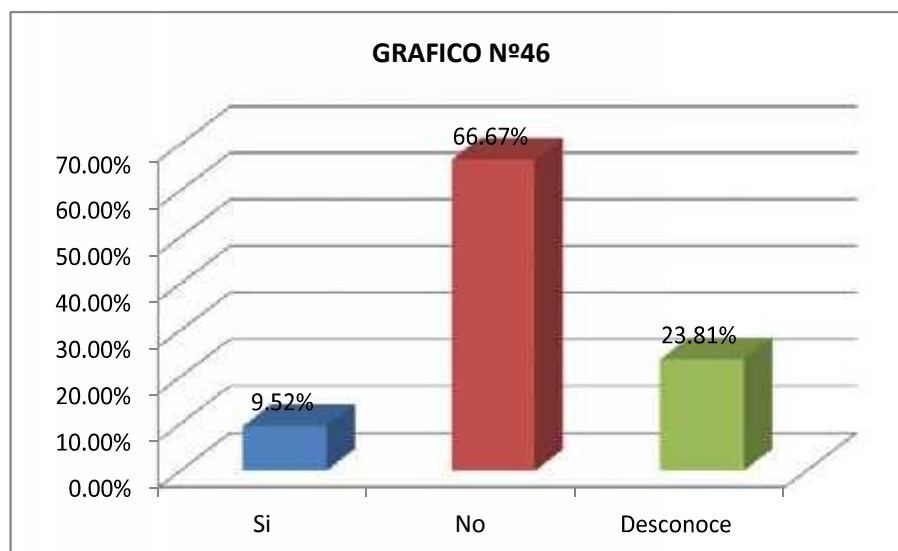
TABLA N°46

¿La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	2	9,52%
No	14	66,67%
Desconoce	5	23,81%
Total	21	100%

Fuente: Encuesta a los trabajadores de la empresa Comercial Representaciones Inafe

SAC



Fuente: Tabla 46

Análisis e interpretación

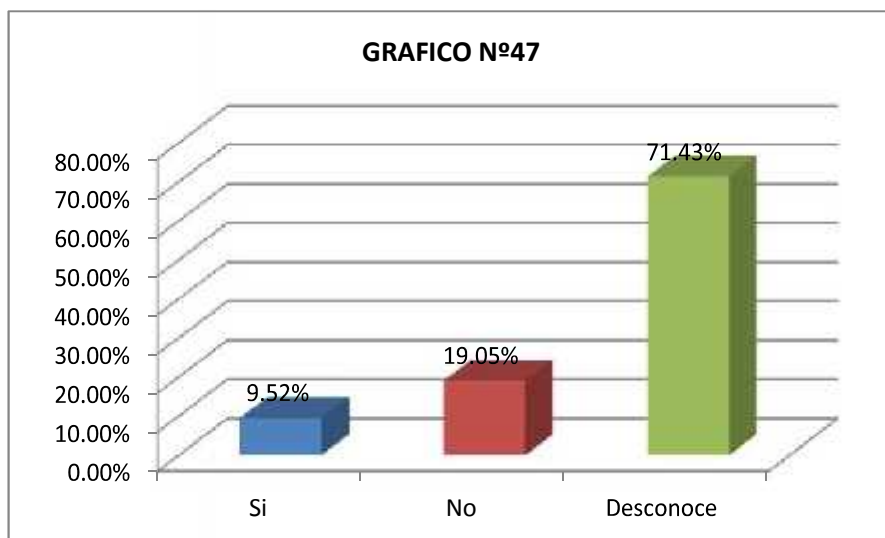
Según los resultados de la tabla 46 y el grafico 46 del 100% de trabajadores de la empresa Comercial Representaciones Inafe SAC, el 9.52% contestaron que sí, el 66.67 % contesto que no y el 23.81% desconoce. Lo que significa que solo el 9.52 % de los encuestados afirman que la entidad realiza autoevaluaciones de mejora, mientras que el 66.67 % de los encuestados opina que no realizan las autoevaluación de mejora y el 23.81 % desconocen el tema.

TABLA N°47

¿Se implementan las recomendaciones producto de las autoevaluaciones realizadas?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	2	9,52%
No	4	19,05%
Desconoce	15	71,43%
Total	21	100%

Fuente: Encuesta a los trabajadores de la empresa Comercial Representaciones Inafe SAC



Fuente: Tabla 47

Análisis e interpretación

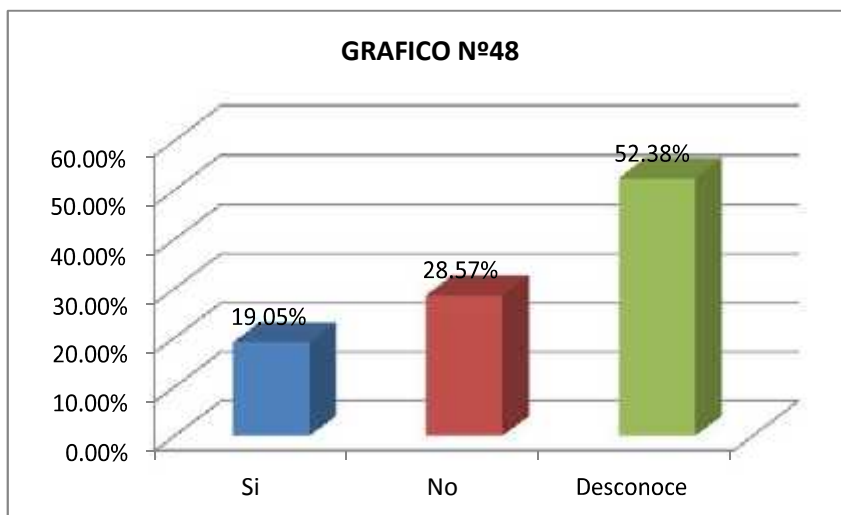
Según los resultados de la tabla 47 y el grafico 47 del 100% de trabajadores de la empresa Comercial Representaciones Inafe SAC, el 9.52% contestaron que sí, el 19.05 % contesto que no y el 71.43% desconoce. Lo que significa que solo el 9.52 % de los encuestados si hay una implementación de plan de mejora, mientras que el 19.05 % de los encuestados opina que hace falta implementar y el 71.43 % desconocen el tema.

TABLA N°48

¿Se implementan las recomendaciones que formulan los Órganos de Control Institucional, las mismas que constituyen compromisos de mejoramiento?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	4	19,05%
No	6	28,57%
Desconoce	11	52,38%
Total	21	100%

Fuente: Encuesta a los trabajadores de la empresa Comercial Representaciones Inafe SAC



Fuente: Tabla 48

Análisis e interpretación

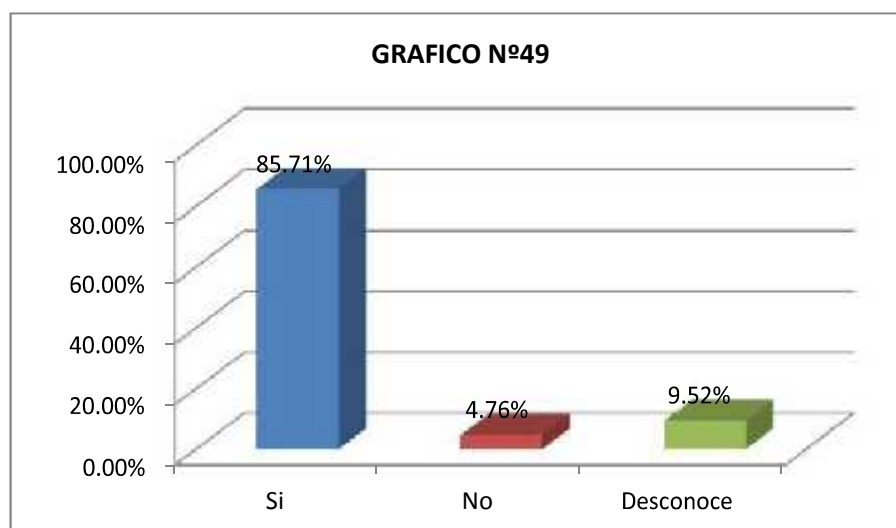
Según los resultados de la tabla 48 y el gráfico 48 del 100% de trabajadores de la empresa Comercial Representaciones Inafe SAC, el 19.05% contestaron que sí, el 28.57% contestó que no y el 52.38% desconoce. Lo que significa que solo el 19.05% de los encuestados si implementan las recomendaciones que formulan los Órganos de Control, mientras que el 28.57% de los encuestados opina que no y el 52.38% desconocen el tema.

TABLA N°49

¿Existen procedimientos para monitorear cuándo los controles son omitidos y para determinar si la omisión fue apropiada?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	18	85,71%
No	1	4,76%
Desconoce	2	9,52%
Total	21	100%

Fuente: Encuesta a los trabajadores de la empresa Comercial Representaciones Inafe SAC



Fuente: Tabla 49

Análisis e interpretación

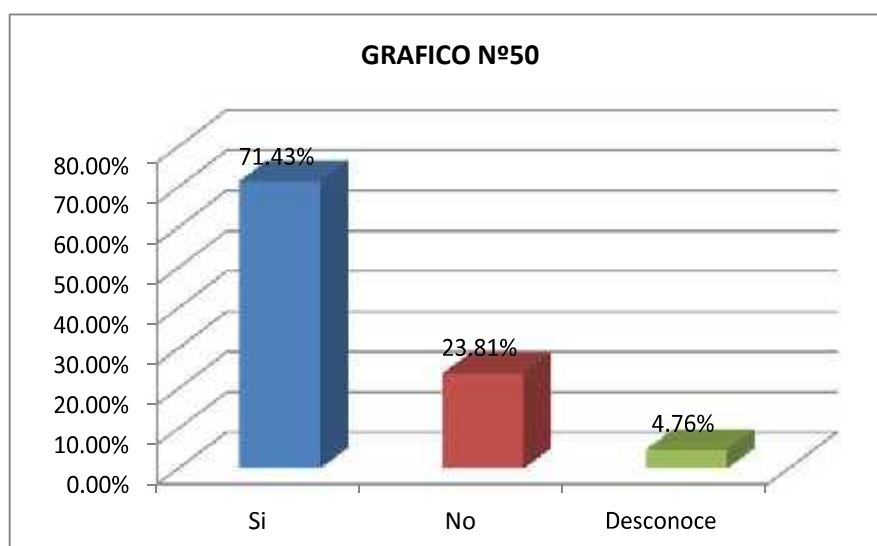
Según los resultados de la tabla 49 del 100% de trabajadores de la empresa Comercial Representaciones Inafe SAC, el 85.71 % contestaron que sí, el 4.76 % contesto que no y el 9.52 % desconoce. Lo que significa que solo el 85.71 % de los encuestados si conocen que existe un procedimiento para monitoreo, mientras que el 4.76 % de los encuestados opinan que no existe procedimiento para el monitoreo y el 9.52 % desconocen el tema.

TABLA N°50

¿Se cuenta con una estructura de reporte adecuada para informar sobre hechos relacionados con incumplimientos a las normas de probidad y transparencia?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	15	71,43%
No	5	23,81%
Desconoce	1	4,76%
Total	21	100%

Fuente: Encuesta a los trabajadores de la empresa Comercial Representaciones Inafe SAC



Fuente: Tabla 50

Análisis e interpretación

Según los resultados de la tabla 50 del 100% de trabajadores de la empresa Comercial Representaciones Inafe SAC, el 71.43 % contestaron que sí, el 23.81 % contesto que no y el 4.76 % desconoce. Lo que significa que solo el 71.43 % de los encuestados conocen que la empresa si cuenta con una estructura de reporte para informar los incumplimientos, mientras que el 23.81% de los encuestados no saben de la existencia de una estructura de incumplimiento y el 4.76% desconocen el tema.

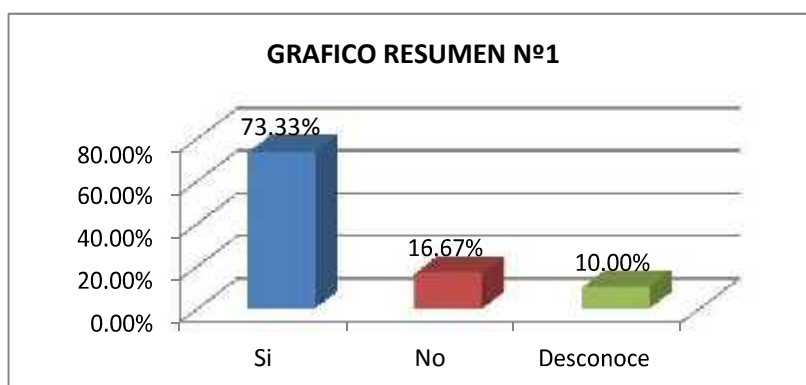
Resumen con respecto al objetivo específico (1):

TABLA RESUMEN N°1

¿El ambiente de Control influye en el entorno organizacional es favorable al ejercicio de prácticas de valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	15	73,33%
No	4	16,67%
Desconoce	2	10,00%
Total	21	100%

Fuente: Encuesta a los trabajadores de la empresa Comercial Representaciones Inafe SAC



Fuente: Tabla Resumen N°1

Análisis e interpretación

Según los resultados de la tabla resumen N°1 del 100% de trabajadores de la empresa

Comercial Representaciones Inafe SAC, el 73.33 % contestaron que sí, el 16.67% contestó que no y el 10% desconoce. Lo que significa que solo el 73.33% de los encuestados tienen conocimiento de la influencia del ambiente de control en las prácticas de valores, reglas y correcto funcionamiento del control, mientras que el 16.67 % de los encuestados opinan lo contrario y el 10% desconocen el tema.

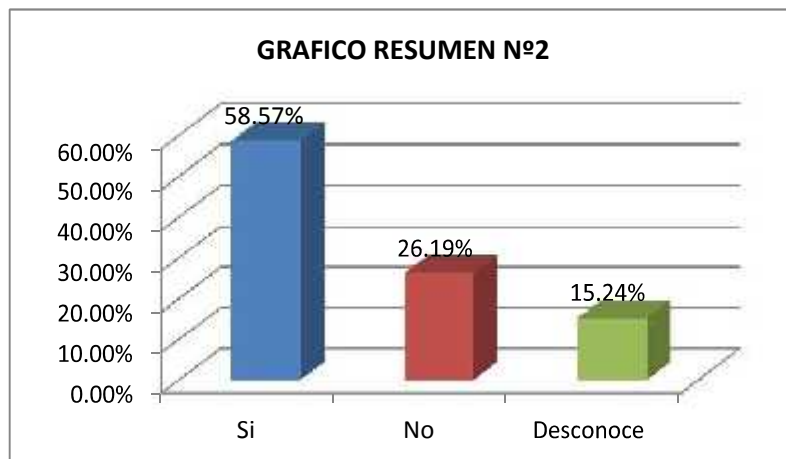
Resumen con respecto al objetivo específico (2):

TABLA RESUMEN N°2

¿La evaluación de riesgos influye en analizar y administrar los factores que puedan afectar adversamente el incumplimiento de las metas, objetivos, actividades y operaciones de la entidad?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	12	58,57%
No	6	26,19%
Desconoce	3	15,24%
Total	21	100.00%

Fuente: Encuesta a los trabajadores de la empresa Comercial Representaciones Inafe SAC



Fuente: Tabla Resumen N°2

Análisis e interpretación

Según los resultados de la tabla resumen N°2 del 100% de trabajadores de la empresa

Comercial Representaciones Inafe SAC, el 58.57% contestaron que sí, el 26.19% contestó que no y el 15.24% desconoce. Lo que significa que solo el 58.57% de los encuestados afirman que la evaluación de riesgos influye en los análisis y factores que puedan afectar el cumplimiento de las metas y objetivos de la empresa, mientras que el 26.19% de los encuestados dicen lo contrario y el 15.24% desconocen el tema.

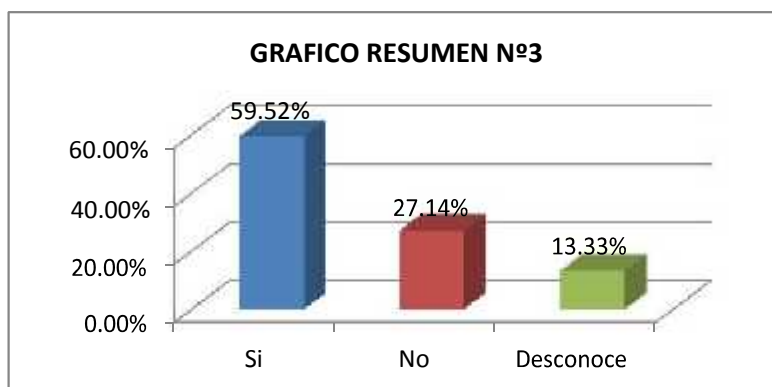
Resumen con respecto al objetivo específico (3):

TABLA RESUMEN N°3

¿Las actividades de control influyen en las políticas y procedimientos de control que imparte la gerencia y los niveles ejecutivos competentes en relación con las funciones asignadas al personal?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Fuente:
Si	13	59,52%	Encuestados a los trabajadores de la empresa Comercial Representaciones Inafe SAC
No	6	27,14%	
Desconoce	3	13,33%	
Total	21	100%	

trabajadores de la empresa Comercial Representaciones Inafe SAC



Fuente: Tabla Resumen N°3

Análisis e interpretación

Según los resultados de la tabla resumen N°3 del 100% de trabajadores de la empresa Comercial Representaciones Inafe SAC, el 59.52% contestaron que sí, el 27.24%

contestó que no y el 13.33% desconoce. Lo que significa que solo el 59.52% de los encuestados se percatan de la influencia en las políticas y procedimientos de control que imparte la gerencia respecto las funciones asignadas, mientras que el 27.24% de los encuestados indican que el control no influye en los procesos de la empresa y el 13.33% desconocen el tema.

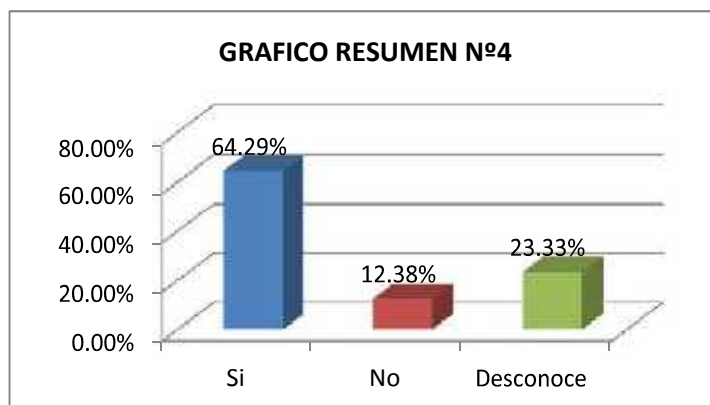
Resumen con respecto al objetivo específico (4):

TABLA RESUMEN N°4

¿La Información y Comunicación influye en los registros, procesamientos y divulgación de la información que sirva efectivamente para dotar transparencia y eficacia a los procesos de gestión y control interno?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	14	64,29%
No	3	12,38%
Desconoce	5	23,33%
Total	21	100%

Fuente: Encuesta a los trabajadores de la empresa Comercial Representaciones Inafe SAC



Fuente: Tabla Resumen N°4

Análisis e interpretación

Según los resultados de la tabla resumen N°4 del 100% de trabajadores de la empresa Comercial Representaciones Inafe SAC, el 64.29% contestaron que sí, el 12.38%

contesto que no y el 23.33% desconoce. Lo que significa que solo el 64.29% de los encuestados afirman que la información y comunicación influye en los registros y divulgación de la información en los procesos de gestión de la empresa, mientras que el 27.24% de los encuestados indican lo contrario y el 13.33% desconocen el tema.

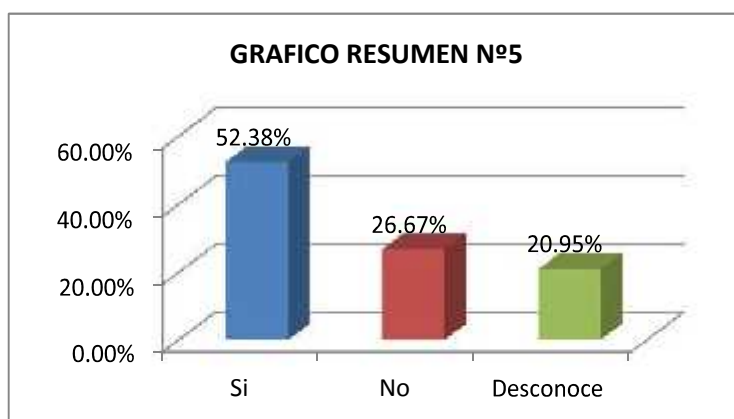
Resumen con respecto al objetivo específico (5):

TABLA RESUMEN N°5

¿La Supervisión o Monitoreo influyen en el desempeño de las funciones asignadas con el fin de cuidar y asegurar respectivamente su idoneidad y calidad para la consecución de los objetivos de control interno?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	11	52,38%
No	6	26,67%
Desconoce	4	20,95%
Total	21	100%

Fuente: Encuesta a los trabajadores de la empresa Comercial Representaciones Inafe SAC



Fuente: Tabla Resumen N°5

Análisis e interpretación ¿La Supervisión o Monitoreo influyen en el desempeño de las funciones asignadas con el fin de cuidar y asegurar respectivamente su idoneidad y

calidad para la consecución de los objetivos de control interno

Según los resultados de la tabla resumen N°5 del 100% de trabajadores de la empresa Comercial Representaciones Inafe SAC, el 52.38% contestaron que sí, el 26.67% contestó que no y el 20.95% desconoce. Lo que significa que solo el 52.38% de los encuestados afirman que el monitoreo o supervisión influye en el desempeño de las funciones asignadas, cuidar y asegurar la calidad de los objetivos del control interno , mientras que el 26.67% de los encuestados indican lo contrario y el 20.95% desconocen el tema.

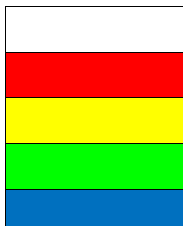
4.2. Análisis

Análisis respecto al objetivo (1)

TABLA RESUMEN N°1

Se puede observar que el 73.33 % de los trabajadores de la empresa Comercial Representaciones Inafe SAC, están de acuerdo que el ambiente de control influye de manera que el entorno organizacional favorece la práctica de valores conductas y reglas para el correcto funcionamiento del control interno, además en el Anexo se puede verificar que su puntaje de evaluación es de 3, lo que significa que se cumple aceptablemente el ambiente de control, mientras que el 16.61% opinan que no influye, y 10 % desconocen el tema. Lo que quiere decir la empresa cuenta con un buen ambiente de control aunque falta mejorar algunos puntos.

PUNTAJE DE EVALUACION	
No se cumple = 1	
Se cumple insatisfactoriamente = 2	
Se cumple aceptablemente = 3	
Se cumple en alto grado = 4	
Se cumple plenamente = 5	



Resumen del análisis respecto al objetivo (2)

TABLA RESUMEN N°2

Se puede observar que el 58.57 % de los trabajadores de la empresa Comercial Representaciones Inafe SAC, están de acuerdo que la evaluación de riesgos influye en el análisis y administración de factores que puedan afectar el cumplimiento de las metas y objetivos de la empresa, además en el puntaje de evaluación tiene 2 lo que significa que se cumple de manera insatisfactoria, mientras que el 26.29% opinan que no influye en los resultados, y 15.24 % desconocen el tema. Lo que quiere decir que la evaluación de riesgos de la empresa afecta a los resultados aun así sería apropiado mejorar la identificación de riesgos y crear planes estratégicos y de contingencia.

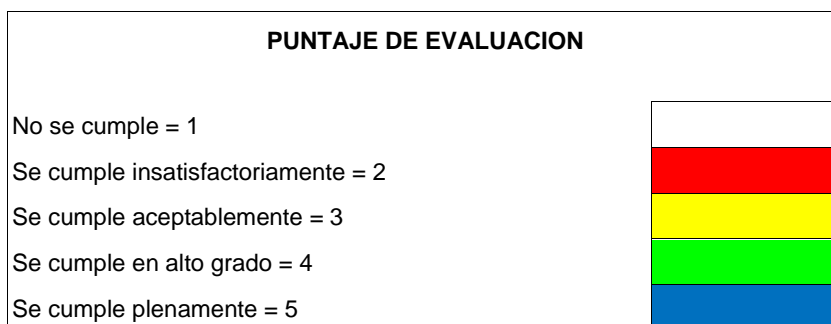
PUNTAJE DE EVALUACION	
No se cumple = 1	
Se cumple insatisfactoriamente = 2	
Se cumple aceptablemente = 3	
Se cumple en alto grado = 4	
Se cumple plenamente = 5	

Resumen del análisis respecto al objetivo (3)

TABLA RESUMEN N°3

Se puede observar que el 59.52 % de los trabajadores de la empresa Comercial Representaciones Inafe SAC, están de acuerdo que las actividades de control influye en las políticas y procedimientos que se imparte por la gerencia en relación con las funciones asignadas, además en el puntaje de evaluación tiene 2 lo que significa que se

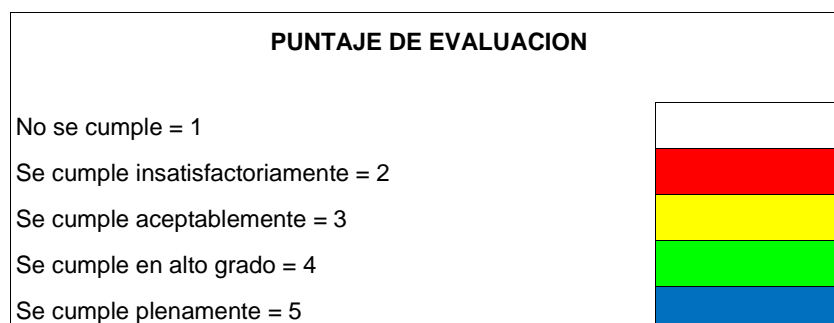
cumple de manera insatisfactoria, mientras que el 27.14% opinan que no influye en la producción, y 13.33% desconocen el tema. Lo que quiere decir que las actividades de control de la empresa influyen de manera positiva en la eficacia y eficiencia de las actividades de producción con la obtención de mejores resultados.



Resumen del análisis respecto al objetivo (4)

TABLA RESUMEN N°4

Se puede observar que el 64.29 % de los trabajadores de la empresa Comercial Representaciones Inafe SAC, están de acuerdo que la información y comunicación influye en los registros y procesamiento de la información que sirva para la eficacia de los procesos de gestión y control interno, además en el puntaje de evaluación tiene 2 lo que significa que se cumple de manera insatisfactoria, mientras que el 12.38% opinan que no influye, y 23.33% desconocen el tema. Lo que quiere decir que un buen sistema de información ayuda a disminuir los errores cometidos por los trabajadores.

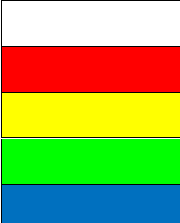


Resumen del análisis respecto al objetivo (5)

TABLA RESUMEN N°5

Se puede observar que el 52.38 % de los trabajadores de la empresa Comercial Representaciones Inafe SAC, están de acuerdo que la supervisión o monitoreo influye en el desempeño de las funciones con el fin de cuidar y asegurar la calidad de los objetivos del control interno, mientras que el 26.67% opinan que no existe mejora en los procesos, y 20.95% desconocen el tema. Lo que quiere decir que la supervisión mejora el desempeño de en los trabajadores en las actividades de trabajo que realizan.

PUNTAJE DE EVALUACION	
No se cumple = 1	
Se cumple insatisfactoriamente = 2	
Se cumple aceptablemente = 3	
Se cumple en alto grado = 4	
Se cumple plenamente = 5	



V.- CONCLUSIONES

Como consecuencia del proceso de investigación llevado a cabo en función a los objetivos propuestos, se obtuvieron una serie de resultados que permitieron llegar a las siguientes conclusiones:

1. Según el objetivo específico (1), del total de los encuestados, se puede verificar que la empresa está cumpliendo un adecuado y satisfactorio ambiente de control ya que los empleados y funcionarios deben mantener una actitud de apoyo permanente en base a la integridad y valores éticos establecidos en la entidad, ya que en muchas empresas no están definidos, por tal razón no pueden optimizar sus resultados.

2. Respecto al objetivo específico (2), si analizamos los resultados no se cumple satisfactoriamente la evaluación de riesgos ya que en los aspectos internos y externos de la empresa no existe un estudio detallado de temas puntuales de situaciones de riesgos para estimar su posibilidad de ocurrencia, tiempo respuesta y consecuencia, además no se hace registro de las posibilidades de riesgos, por lo tanto la Evaluación de Riesgos si influye en los objetivos y metas de la empresa, teniendo en cuenta la evaluación de riesgos, se podría minimizar contingencias y preveer gastos innecesarios.
3. Según el objetivo específico (3), según los resultados se puede decir que las actividades de control no se desarrolla de manera satisfactoria ya que la segregación de funciones en los cargos o equipos de trabajo debe contribuir a reducir los riesgos de error o fraude en los procesos ya que la empresa no cuenta con indicadores de desempeño para las actividades, , por lo tanto las Actividades de Control repercuten en la Eficiencia y Eficacia de la producción, a mayor control menor error, eso conlleva al cumplimiento de los objetivo de la empresa.
4. Según el objetivo específico (4), si observamos los resultados la empresa no desarrolla de manera satisfactoria la información y comunicación estos controles garantizan el procesamiento de la información para el cumplimiento misional y de los objetivos de la entidad, debiendo estar diseñados para prevenir, detectar y corregir errores e irregularidades mientras la información fluye a través de los sistemas, de esa manera se comunican tanto lo positivo y negativo que pueda ocurrir, sirviendo modelo a seguir lo positivo, y de no cometer los mismo errores consecutivamente.
5. Según el objetivo específico (5), Según los resultados obtenidos se realizan registros de las supervisiones pero no se desarrolla de manera satisfactoria ya que busca

asegurar que los controles operen y sean modificados apropiadamente de acuerdo con los cambios en el entorno organizacional. Asimismo, se debe valorar si, en el cumplimiento de la misión de la entidad, se alcanzan los objetivos generales del control interno y si se contribuye al aseguramiento de la calidad, si se controlan y supervisan, realizaran un mejor trabajo, cuidando no incidir en errores.

6. Como conclusión general, el control interno es parte importante de una entidad bien organizada, pues garantiza la salvaguarda de los bienes y hace confiables los registros y resultados de las actividades, que resultan indispensables para la buena marcha de cualquier organización, grande o pequeña, por lo tanto el control interno constituye una herramienta basada en métodos y medidas de coordinación, ensambladas de forma tal que funcionen coordinadamente con fluidez, seguridad y responsabilidad, de manera que garanticen el propósito de preservar, con la máxima seguridad, el control de los recursos, además una gestión de control interno esta orientada a la eficiencia, economía, satisfacer con calidad y propiedad las necesidades de la sociedad.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Arens, A. (2007). Auditoría Un Enfoque Integral.
- Asubadin, I. (2010). Control interno del proceso de compras y su incidencia en la liquidez de la empresa Comercial Yucailla Cía. Ltda. Latacunga durante el año 2010 .
Universidad Tecnica de Ambanto, Ecuador.
- Barreto, J. (2006). Gestión en el marco empresarial público. Editorial Escuela PUCP.
- Bartolo, J. (2014). El Control Interno de los recursos financieros y su incidencia en la ejecución de obras públicas en la municipalidad distrital de san miguel año 2012.
Universidad Nacional de Trujillo, Peru.
- Blejmar, B., & Le Breton–Miller, I. (2009). Gestionar es hacer que las Cosas Sucedan.
- Burbidge, J. (2011). El Control de la Producción. Biblioteca Deusto de Producción y Dirección. España.
- Cedeño, A. (2010). Administración de la Empresa.
- Companys, P. (2005). Planificación y Programación de la Producción. Barcelona: Ed. Boixereu Marcombo.
- Córdoba, A. (2004). El Reto De La Gestión Empresarial.
- Crisologo, M. (2013). Control Interno en la Gestión de los Gobiernos Locales del Callejón de Huaylas-Ancash. Universidad San Martin de Porres, Perú.
- De Pelekais, C., De Franco, M., & Parada, J. (2005). El ABC de la Investigación (Una Aproximación Teórico-Práctica). Maracaibo.: Ediciones Astro Data S.A.

- Fernández, S., & Vásquez, F. (2014). El Control Interno y su Influencia en la Gestión de las Empresas Privadas de Latinoamérica, Perú y Chimbote, 2013. Revista IN CRESCENDO - Ciencias Contables, Financieras & Administrativas, 89-98.
- González, D. (2007). Recuperado el 10 de Octubre de 2015, de <http://www.rrhhblog.com/2007/11/07/comportamiento-organizacional-i-parte/>
- Guerra, J. (24 de Junio de 2015). Obtenido de <http://www.gestiopolis.com/concepto-de-optimizacion-de-recursos/>
- Harrington, j. (1993). Mejoramiento de los procesos de la empresa. Mexico: Mc. Grac Hill Interamericana S.A.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2003). Metodología de la Investigación. Mexico: Editorial Mc Graw-Hill.
- Hurtado, E. (2013). El Control Interno de las existencias y su incidencia en los resultados económicos y financieros de la empresa Curtiduría Orión S.A.C., en la ciudad de Trujillo, año 2012. Universidad Nacional de Trujillo, Peru.
- International Organization for Standarization. (2005). Sistemas de Gestión de la calidad fundamentos y vocabulario. En Norma ISO 9000. Ginebra, Suiza.
- Johnson, G., & Scholes, K. (1993). Exploring Corporate Strategy. Text and cases". Prentice Hall Internancional.
- La Borda, L. (2005). Introducción a la Gestión Empresarial.

- Leonard, W. (1990). Auditoría Administrativa. Evaluación de métodos y Eficiencia administrativa. México: Editorial Diana.
- Mantilla, S. (2005). Control Interno Informe Coso, Cuarta Edición. Colombia: Editorial ECOE EDICIONES.
- Martínez, M. (2006). La gestión empresarial. Equilibrando objetivos y valores. España: Editorial Díaz de Santos.
- Meigs, W., & Larsen, J. (1994). Principios de Auditoría. Segunda Edición. Mexico: Editorial Diana.
- Miranda, A., De Torras, O., & González, J. (2001). Auditoría de las Empresas Socialistas. Tomo I. Cuba: Editorial Combinado Poligráfico Juan Marinello.
- Perdomo, A. (2004). Fundamentos de control Interno. Novena Edición. México.
- Poch, R. (1992). Manual de Control Interno. Segunda Edición. Barcelona: Editorial Gestión 2000.
- Reyes, A. (1992). Administración de empresas, teoría y práctica. México: Editorial Limusa México.
- Rodríguez, M. (2003). Un nuevo sistema de gestión para lograr pymes de clase mundial. Editorial Publicado por Universidad de Tarapacá.
- Ruiz, A. (2013). Recuperado el 20 de 10 de 2015, de <http://www.gestiopolis.com>:
<http://www.gestiopolis.com/planeacion-empresarial-dentro-del-proceso-administrativo/>

Segovia, J. (2011). Diseño e implementación de un sistema de Control Interno para la compañía datugourmet cia. Ltda. Universidad Central de Ecuador, Ecuador.

Van Den Bergue, R. (2005). Gestión y Gerencia Empresariales.

Velez, M. (2011). Manual de procedimientos de control interno para inventarios de la empresa comercial Zona ferretera en Santo Domingo. . Ecuador.

ANEXOS

INTRUCCIONES

La presente técnica, tiene por finalidad recoger información de interés relacionado con el tema **CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA OPTIMIZACION DE LA GESTION DE LA EMPRESA COMERCIAL REPRESENTACIONES INAFE SAC. – CHIMBOTE**

2015. Al respecto se le pide que en las preguntas que a continuación se acompañan, tenga a bien elegir la alternativa que considere correcta, marcando para tal fin con un aspa (x) en el espacio correspondiente. Se le recuerda que esta técnica es anónima, se agradece su participación.

1. ¿La Dirección muestra interés de apoyar al establecimiento y mantenimiento del Control Interno en la entidad a través de políticas, documentos, reuniones, charlas y otros?
 - a. Si ()
 - b. No ()
 - c. Desconoce ()

2. ¿La Dirección demuestra una actitud positiva para implementar las recomendaciones del Órgano de Control Institucional?
 - a. Si ()
 - b. No ()
 - c. Desconoce ()

3. ¿Se sanciona a los responsables de actos ilegales de acuerdo con las políticas definidas por la Dirección?
 - a. Si ()
 - b. No ()
 - c. Desconoce ()

4. ¿La Dirección demuestra un comportamiento ético, poniendo en práctica los lineamientos de conducta de la entidad?

a. Si ()

b. No ()

c. Desconoce ()

5. ¿La entidad cuenta con un Código de Ética debidamente aprobado y difundido mediante talleres o reuniones?

a. Si ()

b. No ()

c. Desconoce ()

6. ¿Los Planes Estratégicos, Operativos y de Contingencia se elaboran, conservan y actualizan según procedimientos documentados?

a. Si ()

b. No ()

c. Desconoce ()

7. ¿La estructura organizacional se ha desarrollado sobre la base de la misión, objetivos y actividades de la entidad y se ajusta a la realidad?

a. Si ()

b. No ()

c. Desconoce ()

8. ¿La entidad cuenta con un Reglamento de Organización y Funciones (ROF) debidamente actualizado?

a. Si ()

b. No ()

c. Desconoce ()

9. ¿Las unidades orgánicas cuentan con la cantidad de personal necesaria para el adecuado desarrollo sus actividades?

a. Si ()

b. No ()

c. Desconoce ()

10. ¿Todo el personal conoce sus responsabilidades y actúa de acuerdo con los niveles de autoridad que le corresponden?

a. Si ()

b. No ()

c. Desconoce ()

11. ¿La entidad cuenta y ha puesto en práctica el Plan de Administración de Riesgos?

a. Si ()

b. No ()

c. Desconoce ()

12. ¿Se ha identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de los procesos y las actividades?

a. Si ()

b. No ()

c. Desconoce ()

13. ¿En la identificación de riesgos, se ha tomado en consideración aspectos internos (de la entidad) y externos (fuera de la entidad)?
- a. Si ()
 - b. No ()
 - c. Desconoce ()
14. ¿Están identificados los riesgos significativos por cada objetivo?
- a. Si ()
 - b. No ()
 - c. Desconoce ()
15. ¿Se ha participado en la identificación de los riesgos de las actividades de las diferentes unidades orgánicas o procesos?
- a. Si ()
 - b. No ()
 - c. Desconoce ()
16. ¿En el desarrollo de sus actividades, se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados (probabilidad de ocurrencia)?
- a. Si ()
 - b. No ()
 - c. Desconoce ()
17. ¿En el desarrollo de sus actividades, se ha cuantificado el efecto que pueden ocasionar los riesgos identificados?

- a. Si ()
- b. No ()
- c. Desconoce ()

18. ¿Los riesgos, sus probabilidades de ocurrencia, impacto y cuantificación han sido registrados por escrito?

- a. Si ()
- b. No ()
- c. Desconoce ()

19. ¿Se han establecido las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados?

- a. Si ()
- b. No ()
- c. Desconoce ()

20. ¿Se han definido lineamientos para efectuar seguimiento periódico a los controles desarrollados con respecto a los riesgos?

- a. Si ()
- b. No ()
- c. Desconoce ()

21. ¿Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas han sido adecuadamente comunicados a los responsables?

- a. Si ()

b. No ()

c. Desconoce ()

22. ¿Las actividades expuestas a riesgos de error o fraude han sido asignadas a diferentes personas o equipos de trabajo?

a. Si ()

b. No ()

c. Desconoce ()

23. ¿El costo de los controles establecidos para sus actividades está de acuerdo a los resultados esperados (beneficios)?

a. Si ()

b. No ()

c. Desconoce ()

24. ¿Se han establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos o archivos?

a. Si ()

b. No ()

c. Desconoce ()

25. ¿Periódicamente se comparan los recursos asignados con los registros de la entidad (arqueos, inventarios u otros)?

a. Si ()

b. No ()

c. Desconoce ()

26. ¿La entidad cuenta con indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas?

a. Si ()

b. No ()

c. Desconoce ()

27. ¿Los procesos, actividades y tareas de la entidad se encuentran definidas, establecidas y documentadas, al igual que sus modificaciones?

a. Si ()

b. No ()

c. Desconoce ()

28. ¿Se implementan las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias?

a. Si ()

b. No ()

c. Desconoce ()

29. ¿Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas han sido adecuadamente comunicados a los responsables?

a. Si ()

b. No ()

c. Desconoce ()

30. ¿La entidad cuenta con un Plan Operativo Informático?

- a. Si ()
- b. No ()
- c. Desconoce ()

31. ¿La información gerencial es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?

- a. Si ()
- b. No ()
- c. Desconoce ()

32. ¿La información interna y externa que maneja la entidad es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades?

- a. Si ()
- b. No ()
- c. Desconoce ()

33. ¿Se han diseñado, evaluado e implementado mecanismos para asegurar la calidad y suficiencia de la información?

- a. Si ()
- b. No ()
- c. Desconoce ()

34. ¿La entidad está integrada a un solo sistema de información y se ajusta a las necesidades de sus actividades?

- a. Si ()
- b. No ()
- c. Desconoce ()

35. ¿La entidad cuenta con un Plan Operativo Informático?

a. Si ()

b. No ()

c. Desconoce ()

36. ¿Se revisan periódicamente los sistemas de información y, de ser necesario, se rediseñan para asegurar su adecuado funcionamiento?

a. Si ()

b. No ()

c. Desconoce ()

37. ¿Los ambientes utilizados por el archivo institucional cuenta con una ubicación y acondicionamiento apropiado?

a. Si ()

b. No ()

c. Desconoce ()

38. ¿La entidad ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna?

a. Si ()

b. No ()

c. Desconoce ()

39. ¿La entidad cuenta con mecanismos y procedimientos para la denuncia de actos indebidos por parte del personal?
- a. Si ()
 - b. No ()
 - c. Desconoce ()
40. ¿Estos canales de comunicación permiten que la información fluya de manera clara, ordenada y oportuna?
- a. Si ()
 - b. No ()
 - c. Desconoce ()
41. ¿En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello?
- a. Si ()
 - b. No ()
 - c. Desconoce ()
42. ¿Las unidades orgánicas realizan acciones para conocer oportunamente si los procesos en los que interviene se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos (monitoreo)?
- a. Si ()
 - b. No ()
 - c. Desconoce ()

43. ¿Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección?
- a. Si ()
 - b. No ()
 - c. Desconoce ()
44. ¿Cuándo se descubre oportunidades de mejora se disponen medidas para desarrollarlas?
- a. Si ()
 - b. No ()
 - c. Desconoce ()
45. ¿Se realiza el seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas a las deficiencias detectadas por el Órgano de Control Institucional?
- a. Si ()
 - b. No ()
 - c. Desconoce ()
46. ¿La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?
- a. Si ()
 - b. No ()
 - c. Desconoce ()
47. ¿Se implementan las recomendaciones producto de las autoevaluaciones realizadas?

- a. Si ()
- b. No ()
- c. Desconoce ()

48. ¿Se implementan las recomendaciones que formulan los Órganos de Control Institucional, las mismas que constituyen compromisos de mejoramiento?

- a. Si ()
- b. No ()
- c. Desconoce ()

49. ¿Existen procedimientos para monitorear cuándo los controles son omitidos y para determinar si la omisión fue apropiada?

- a. Si ()
- b. No ()
- c. Desconoce ()

50. ¿Se cuenta con una estructura de reporte adecuada para informar sobre hechos relacionados con incumplimientos a las normas de probidad y transparencia?

- a. Si ()
- b. No ()
- c. Desconoce ()

CRONOGRAMA:

ACTIVIDADES	FECHA	
	INICIO	TERMINO
Elaboración del Proyecto de Tesis.	09-09-2012	20-12-2012
Recolección de Información	12-01-2013	23-05-2013
Elaboración del Informe de Tesis de Investigación	05-06-2013	06-09-2013
Perfeccionamiento del Informe de Tesis de Investigación	15-09-2014	20-12-2013
Pre Banca de Sustentación de Tesis	20-11-2015	20-11-2015
Sustentación Final	01-12-2015	01-12-2015

PRESUPUESTO

BIENES:

DETALLE	CANTIDAD	UNIDAD MEDIDA	PRECIO	
			UNITARIO	TOTAL
Papel bond 80 gr	1.5	millar	25	37.50
Resaltador	1	unidad	1.50	1.50
Dispositivo USB	1	unidad	20.00	20.00
TOTAL				59.00

Servicios

DETALLE	CANTIDAD	UNIDAD MEDIDA	PRECIO	
			UNITARIO	TOTAL
Impresiones	400	Unidades	0.30	120.00
Fotocopiado	500	Unidades	0.10	50.00
Empastado	4	Unidad	20.00	80.00
Internet	180	Hora	1.00	180.00
Movilidad	50	Pasaje	3.00	150.00
Asesoría	1	Asesor	100.00	100.00
TOTAL				680.00

RESUMEN DE PRESUPUESTO.

RUBRO	IMPORTE
Bienes	59.00
Servicios	680.00
TOTAL S/	739.00

SUBSISTEMA	COMPONENTE	Nº	AFIRMACIÓN	CALIFICACIÓN PROMEDIO	Unidad Logística de compras						TOTAL SUMA	
					Oficina de pago	Cobranza	Almacenamiento	Oficina de Ventas	Oficina de Capacitación			
					OFICINA 1	OFICINA 2	OFICINA3	OFICINA 4	OFICINA 5	OFICINA 6		
SUBSISTEMA DE CONTROL ESTRATEGICO	AMBIENTE DE CONTROL		Filosofía de la Dirección									
		1	La Dirección muestra interés de apoyar al establecimiento y mantenimiento del control interno en la entidad a través de políticas, documentos, reuniones, charlas y otros medios.	3,17	2	3	4	3	3	4	19	
		2	La Dirección reconoce y promueve los aportes del personal que mejoran el desarrollo de las actividades laborales.	3,17	4	3	2	3	3	4	19	
		3	La Dirección incentiva el desarrollo transparente de las actividades de la entidad.	2,83	2	3	4	2	2	4	17	
		4	Se toman decisiones frente a desviaciones de indicadores, variaciones frente a los resultados contables, dejándose evidencia mediante actas.	4,00	3	5	4	4	5	3	24	
		5	La Dirección proporciona el apoyo logístico y de personal para un adecuado desarrollo de las labores de control.	2,83	4	2	2	2	4	3	17	
		6	La Dirección demuestra una actitud positiva para implementar las recomendaciones del OCI.	3,50	4	4	2	4	5	2	21	
			Integridad y Valores Éticos									
		7	La entidad cuenta con un Código de Ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones.	4,00	5	4	3	4	5	3	24	
		8	La administración ha difundido la "Ley del Código de Ética de la Función Pública".	3,83	5	4	4	3	4	3	23	
		9	Se comunican debidamente dentro de la entidad las acciones disciplinaria que se toman sobre violaciones éticas.	2,33	4	1	3	3	1	2	14	
10	La Dirección demuestra un comportamiento ético, poniendo en práctica los lineamientos de conducta de la entidad.	4,00	3	3	5	4	5	4	24			
11	Se sanciona a los responsables de actos ilegales de acuerdo con las políticas definidas por la Dirección.	2,83	3	4	2	2	3	3	17			

Administración Estratégica									
12	La Dirección ha difundido y es de conocimiento general la visión, misión, metas y objetivos estratégicos de la entidad.	3,50	4	4	4	3	4	2	21
13	La Dirección asegura que todas las Áreas, Departamentos formulen, implementen y evalúen actividades concordantes con su plan operativo institucional	3,50	4	3	4	3	5	2	21
14	Los planes estratégicos, operativos y de contingencia se elaboran, conservan y actualizan según procedimientos documentados	3,33	4	3	4	3	4	2	20
15	Todas las unidades orgánicas evalúan periódicamente su plan operativo con el fin de conocer los resultados alcanzados y detectar posibles desvíos.	3,00	4	2	2	3	5	2	18
16	La entidad ha formulado el análisis de la situación con participación de todas las gerencias para definir su direccionamiento y desarrollo de los servicios	3,17	4	3	3	2	5	2	19
17	Los resultados de las mediciones efectuadas a los planes operativos en los últimos dos semestres están dentro de los niveles esperados	3,50	4	4	3	3	5	2	21
Estructura Organizacional									0
18	La estructura organizacional se ha desarrollado sobre la base de la misión, objetivos y actividades de la entidad y se ajusta a la realidad.	3,33	3	3	4	3	4	3	20
19	El Manual de Organización y Funciones (MOF) refleja todas las actividades que se realizan en la entidad y están debidamente delimitadas	3,17	3	3	4	2	4	3	19
20	La entidad cuenta con un Reglamento de Organización y Funciones (ROF) debidamente actualizado	3,17	3	3	4	2	4	3	19
21	Todas las personas que laboran en la entidad ocupan una plaza prevista en el PAP y un cargo incluido en el de Asignación de Personal (CAP)	3,83	3	5	4	2	5	4	23
22	La Dirección se asegura de que los trabajadores conozcan los documentos normativos (MOF, ROF, CAP y demás manuales) que regulan las actividades de la entidad	3,33	3	5	3	2	4	3	20
23	Se han elaborado manuales de procesos con sus respectivos flujos de información (Flujogramas)	2,67	3	1	4	2	4	2	16

		Administración de los Recursos Humanos									
	24	La entidad cuenta con mecanismos, políticas y procedimientos adecuados para la selección, inducción, formación, capacitación, compensación, bienestar social y evaluación de personal.	3,50	3	4	4	2	5	3	21	
	25	Se cuenta con un programa de inducción al personal que ingresa relacionados con el puesto al que ingresa y los principios éticos que su cargo conlleva	2,67	4	2	2	2	5	1	16	
	26	Las unidades orgánicas cuentan con la cantidad de personal necesaria para el adecuado desarrollo sus actividades.	2,33	3	3	2	2	2	2	14	
	27	La entidad elabora anualmente un plan de formación y capacitación del personal, con la participación de todas las áreas y se da cumplimiento al mismo	3,00	4	4	3	3	2	2	18	
	28	La escala remunerativa está en relación con el cargo, funciones y responsabilidades asignadas	3,00	3	4	2	3	3	3	18	
SUBSISTEMA DE CONTROL ESTRATEGICO	AMBIENTE DE CONTROL	Competencia profesional								0	
		29	Se han identificado las competencias necesarias para cada cargo previsto en el CAP y han sido plasmadas en un documento normativo (perfil del cargo)	3,00	3	5	2	2	4	2	18
		30	El personal que ocupa cada cargo de trabajo cuenta con las competencias establecidas en el perfil del cargo	2,67	4	3	2	2	3	2	16
		31	El titular, funcionarios y demás servidores son conocedores de la importancia del desarrollo, implantación y mantenimiento del control interno.	3,33	4	4	3	3	4	2	20
		Asignación de autoridad y responsabilidad									0
		32	La autoridad y responsabilidad del personal están claramente definidas en los manuales, reglamentos u otros documentos normativos.	3,33	4	4	3	2	4	3	20
		33	Estos documentos normativos son revisados periódicamente con el fin de ser actualizados o mejorados	2,50	4	3	2	2	3	1	15
		34	Todo el personal conoce sus responsabilidades y actúa de acuerdo con los niveles de autoridad que le corresponden	2,50	3	4	2	2	2	2	15

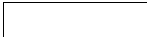



		Órgano de Control Institucional								0	
	35	Los Órganos de Control Institucional (OCI) evalúan los controles de los procesos vigentes e identifican oportunidades de mejora acorde a su plan de trabajo	2,17	3	3	2	2	1	2	13	
	36	Son de comprobada competencia e idoneidad profesional los miembros que conforman el equipo de trabajo del OCI	2,33	3	3	3	2	1	2	14	
	37	El OCI evalúa periódicamente el sistema de control interno de la entidad	2,17	3	3	2	2	1	2	13	
EVALUACIÓN DE RIESGOS		Planeamiento de la Administración de Riesgos								0	
		38	Se ha desarrollado un Plan de actividades de identificación, análisis o valoración, manejo o respuesta y monitoreo y documentación de los riesgos.	2,50	3	1	3	2	4	2	15
		39	La Dirección (Directorio, Gerencias y Jefaturas) ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos	2,50	3	2	3	2	3	2	15
		40	El planeamiento de la administración de riesgos es específico en algunas áreas, como en la asignación de responsabilidades y monitoreo de los mismos.	2,33	3	1	3	2	4	1	14
		41	La entidad cuenta y ha puesto en práctica el Plan de Administración de Riesgos	2,00	3	1	2	2	3	1	12
			Identificación de Riesgos								0
		42	Están identificados los riesgos significativos por cada objetivo	1,67	3	1	2	2	1	1	10
		43	Se ha identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de los procesos y las actividades.	1,83	3	2	2	2	1	1	11
		44	Se ha participado en la identificación de los riesgos de las actividades de las diferentes unidades orgánicas o procesos.	2,17	3	2	2	2	3	1	13
		45	En la identificación de riesgos se ha tomado en consideración aspectos internos (de la entidad) y externos (fuera de la entidad)	1,83	3	2	2	2	1	1	11
			Valoración de riesgos								0
		46	En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados (probabilidad de ocurrencia)	1,83	3	2	2	2	1	1	11
		47	En el desarrollo de sus actividades se ha cuantificado el efecto que pueden ocasionar los riesgos identificados (IMPACTO)	1,83	3	2	2	2	1	1	11
		48	Los riesgos, sus probabilidades de ocurrencia, impacto y cuantificación han sido registrados por escrito	1,83	3	2	2	2	1	1	11
			Respuesta al riesgo								
		49	Se han establecido las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados.	1,83	3	2	2	2	1	1	11
	50	Se han definido lineamientos para efectuar seguimiento periódico a los controles desarrollados con respecto a los riesgos	1,83	3	2	2	2	1	1	11	

			Procedimiento de Autorización y Aprobación								0
		51	Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas están claramente definidos en manuales o directivas y son realizados para todos los procesos y actividades.	2,67	4	2	3	2	3	2	16
		52	Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas han sido adecuadamente comunicados a los responsables.	2,17	3	2	3	2	1	2	13
			Segregación de funciones								0
		53	Las actividades expuestas a riesgos de error o fraude han sido asignadas a diferentes personas o equipos de trabajo.	2,50	4	3	3	2	1	2	15
		54	Se efectúa rotación periódica del personal asignado en puestos susceptibles a riesgos de fraude.	1,83	3	2	3	1	1	1	11
			Evaluación Costo - Beneficio								0
		55	El costo de los controles establecidos para sus actividades está de acuerdo a los resultados esperados (beneficios)	2,00	3	3	3	1	1	1	12
		56	Se toma en cuenta que el costo de establecer un control no supere el beneficio que se puede obtener	2,00	3	3	3	1	1	1	12
SUBSISTEMA DE CONTROL DE GESTIÓN	ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL		Controles sobre el acceso a los recursos o archivos								0
		57	Se han establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos o archivos	2,67	3	3	3	2	3	2	16
		58	El acceso a los recursos o archivos queda evidenciado en documentos tales como recibos, actas entre otros.	2,83	3	3	3	2	4	2	17
		59	Periódicamente se comparan los recursos asignados con los registros de la entidad (por ejemplo arqueos, inventarios u otros)	2,83	3	4	3	2	3	2	17
		60	Se ha identificado los activos expuestos a riesgos como robo o uso no autorizado, y se han establecido medidas de seguridad para los mismos.	2,33	3	3	2	2	3	1	14
		61	Los documentos internos que genera y reciben las unidades orgánicas están debidamente numerados y protegidos.	2,83	3	5	3	2	1	3	17
			Verificaciones y conciliaciones								0
		62	Las unidades orgánicas periódicamente llevan a cabo verificaciones sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas.	2,83	3	4	3	2	3	2	17
		63	Periódicamente se comparan los resultados con los registros de los procesos, actividades y tareas utilizando para ello distintas fuentes.	2,83	3	4	3	2	3	2	17

	Evaluación de desempeño								0
64	La entidad cuenta con indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas.	3,00	4	4	2	2	4	2	18
65	La evaluación de desempeño se hace con base en los planes organizacionales, disposiciones normativas vigentes.	3,00	4	4	2	2	4	2	18
	Rendición de cuentas								
66	La entidad cuenta con procedimientos y lineamientos internos que se siguen para la rendición de cuentas	3,83	4	5	4	2	5	3	23
67	La administración exige periódicamente la presentación de declaraciones juradas a su personal	3,83	4	5	4	2	5	3	23
68	Conoce sus responsabilidades con respecto a las rendiciones de cuenta.	3,83	4	5	4	2	5	3	23
	Documentación de procesos, actividades y tareas								
69	El personal conoce qué procesos involucran a su unidad orgánica y qué rol le corresponde en los mismos.	3,33	4	3	3	2	5	3	20
70	Los procesos, actividades y tareas de la entidad se encuentran definidas, establecidas y documentadas al igual que sus modificaciones.	3,50	4	4	3	2	5	3	21
	Revisión de procesos, actividades y tareas								
71	Se revisan periódicamente con el fin de que se estén desarrollando de acuerdo a lo establecido en la normativa vigente.	2,83	4	4	3	2	3	1	17
72	Se implementan las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias	3,17	4	4	3	2	5	1	19
	Controles para la tecnologías de Información y comunicaciones								
73	Se cuenta con políticas y procedimientos escritos para la administración de los sistemas de información	2,83	1	4	4	2	4	2	17
74	Es restringido el acceso a la sala de cómputo, procesamiento de datos, a las redes instaladas, así como al respaldo de la información (backup)	3,00	1	3	5	2	5	2	18
75	Los sistemas de información cuentan con controles y sistemas que evitan el acceso no autorizado a la información.	2,83	1	4	3	2	5	2	17
76	La entidad cuenta con un Plan Operativo Informático	2,00	1	1	3	2	4	1	12
77	El área de informática cuenta con un Plan de Contingencias	2,00	1	1	3	2	4	1	12
78	Se han definido los controles de acceso general (Seguridad física y lógica de los equipos centrales)	2,17	1	3	3	2	3	1	13
79	Se han creado perfiles de usuario de acuerdo con las funciones de los empleados, creación de usuarios con accesos propios (contraseñas) y relación de cada usuario con el perfil correspondiente.	2,67	1	3	3	2	5	2	16
80	Los programas informáticos (software) de la entidad cuentan con licencias y autorizaciones de uso	2,50	1	3	3	2	4	2	15
81	La entidad cuenta con un adecuado servicio de soporte técnico para las Tecnologías de la Información y Comunicación (TIC)	2,50	1	3	3	2	3	3	15
82	Se lleva el control de los nuevos productos ingresados a desarrollo así como de las modificaciones de los existentes en carpetas documentadas	2,33	1	3	3	2	3	2	14
83	La entidad ha definido políticas sobre el cambio frecuente de contraseñas, sobre su uso y cuando el personal se desvincule de las funciones	2,50	1	3	3	2	4	2	15
84	La entidad ha establecido controles para la adquisición de paquetes de software	2,17	1	2	3	2	3	2	13

SUBSISTEMA DE CONTROL DE GESTIÓN	INFORMACION Y COMUNICACIÓN		Funciones y características de la información								
		85	La información Gerencial es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones.	2,33	1	2	3	3	4	1	14
		86	Se han definido niveles para el acceso del personal al sistema de información	2,50	1	3	3	2	4	2	15
			Información y responsabilidad								
		87	Los titulares y funcionarios identifican las necesidades de información de todos los procesos y han implementado los controles necesarios en las áreas respectivas.	2,00	1	2	2	2	4	1	12
		88	Se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades	2,33	1	3	2	2	4	2	14
			Calidad y suficiencia de la información								
		89	La información interna y externa que maneja la entidad es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades.	2,33	1	3	2	2	4	2	14
		90	Se han diseñado, evaluado e implementado mecanismos para asegurar la calidad y suficiencia de la información	2,33	1	2	2	2	5	2	14
			Sistemas de información								
		91	La entidad está integrada a un solo sistema de información y se ajusta a las necesidades de sus actividades.	2,00	1	2	2	2	3	2	12
		92	Periódicamente se solicita a los usuarios opinión sobre el sistema de información registrándose los reclamos e inquietudes para priorizar las mejoras	1,67	1	2	2	2	2	1	10
SUBSISTEMA DE CONTROL DE GESTIÓN	INFORMACION Y COMUNICACIÓN		Flexibilidad al cambio								
		93	Se revisan periódicamente los sistemas de información y de ser necesario se rediseñan para asegurar su adecuado funcionamiento.	1,67	1	2	2	2	2	1	10
			Archivo Institucional								
		94	La entidad cuenta con una unidad orgánica que se encarga de administrar la documentación e información generada por la entidad.	2,50	1	3	3	2	3	3	15
		95	La administración de los documentos e información se realiza de acuerdo con las políticas y procedimientos establecidos para la preservación y su conservación (archivos electrónico, magnéticos y físicos)	2,50	1	2	4	2	3	3	15
		96	Los ambientes utilizados por el archivo insitucional cuenta con una ubicación y acondicionamiento apropiado	2,17	1	2	2	1	5	2	13
			Comunicación Interna								
		97	La entidad ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna.	2,67	3	2	3	2	4	2	16
		98	La administración mantiene actualizado a la Dirección respecto al desempeño, desarrollo, riesgos, principales iniciativas y cualquier otros eventos resultantes	3,17	4	3	2	2	4	4	19
99	La entidad cuenta con mecanismos y procedimientos para la denuncia de actos indebidos por parte del personal	2,33	3	1	1	2	4	3	14		

SUBSISTEMA CONTROL DE EVALUACION	SUPERVISIÓN	Actividades de prevención y monitoreo										
		105	En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello.	3.17	4	4	3	2	4		2	19
		106	Las unidades orgánicas realizan acciones para conocer oportunamente si los procesos en los que interviene se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos (monitoreo).	2.83	4	4	2	2	3		2	17
		Seguimiento de resultados										
		107	Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección.	2.83	4	3	3	2	4		1	17
		108	Cuando se descubre oportunidades de mejora se disponen medidas para desarrollarlas	2.67	3	3	3	2	4		1	16
		109	Se realiza el seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas a las deficiencias detectadas por el OCI.	2.50	3	3	3	2	3		1	15
		Compromiso de mejoramiento										
		110	La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente.	2.33	3	2	2	2	3		2	14
		111	Se implementan las recomendaciones producto de las autoevaluaciones realizadas	2.67	3	2	3	2	4		2	16
112	Se implementan las recomendaciones que formulan los Organos de control, las mismas que constituyen compromisos de mejoramiento.	2.83	3	3	3	2	4	2	17			

PUNTAJE DE EVALUACION	
No se cumple = 1	
Se cumple insatisfactoriamente = 2	
Se cumple aceptablemente = 3	
Se cumple en alto grado = 4	
Se cumple plenamente = 5	