



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**“LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO Y SU IMPACTO  
EN LOS RESULTADOS DE GESTION DE LOS  
RESTAURANTES CARNES Y PARRILLAS DE LA CIUDAD DE  
PIURA EN EL AÑO 2014”**

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

**Autora.**

**Br. ARÉVALO PINTADO KELLY ELIZABETH**

**ASESORA**

**Mag. CPC. MARIA FANY MARTÍNEZ ORDINOLA**

**PIURA – PERU**

**2015**

**“LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO Y SU IMPACTO  
EN LOS RESULTADOS DE GESTION DE LOS  
RESTAURANTES CARNES Y PARRILLAS DE LA CIUDAD DE  
PIURA EN EL AÑO 2014”**

## **HOJA DE FIRMAS DEL JURADO**

---

**CPCC. Donald Savitzky Mendoza**  
**Presidente del Jurado de Sustentación**

---

**CPCC. Mauro Antón Nunura**  
**Secretario del Jurado de Sustentación**

---

**CPCC. Pedro Mino Morales**  
**Vocal del Jurado de Sustentación**

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios, por iluminar mi camino y permitir seguir adelante sin importar los obstáculos.

A mis padres que se esfuerzan día a día para darme lo mejor y así pueda cumplir mis metas y objetivos.

## **DEDICATORIA**

A mis padres y hermano que están en las buenas, en las malas y que nunca me dejan sola.

A la Mag. CPC. María Fany Martínez Ordinola mi tutora de tesis, por el apoyo necesario para la realización de éste trabajo de investigación.

## RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo Determinar los mecanismos de control interno y su impacto en los resultados de gestión de los restaurantes carnes y parrillas de la ciudad de Piura, en el año 2015. Se ha desarrollado usando la Metodología de tipo cuantitativo, el nivel fue descriptivo y el diseño no experimental, la técnica fue la encuesta y el instrumento el cuestionario pre estructurado con 25 preguntas relacionadas a la investigación, el cual fue aplicado a una muestra no aleatoria por conveniencia representada por 25 empresas del sector y rubro en estudio, obteniendo como principales resultados los siguientes: El 32% de las empresas encuestadas tiene personal que está registrado debidamente en el Ministerio de Trabajo, el 20% no, mientras el 48% registra a algunos. El 32% de las empresas encuestadas el personal goza con los beneficios de Ley, el 20% no, mientras el 48% son algunos de personal que gozan de este beneficio. El 100% de las empresas encuestadas cuentan con normas de control interno. El 92% de las empresas encuestadas tienen conocimiento sobre manual de organización y funciones para la realización de sus actividades, mientras el 8% desconoce el tema. El 100% de las empresas encuestadas tienen control en la preparación de las transacciones y que éstas son realizadas correctamente. El 40% de las empresas encuestadas tienen el respectivo control para la preparación de pagos de sueldos, mientras que el 60% no tiene un control adecuado. El 80% de las empresas encuestadas cuenta con un manual de políticas y procedimientos para la realización de actividades que garantizan un buen control interno, mientras que el 20% desconoce.

**Palabras Clave:** Control interno, resultados de gestión, restaurantes.

## ABSTRACT

The research aimed to determine the mechanisms of internal control and its impact on management results meats and grills restaurants of the city of Piura, in 2015. It has been developed using the quantitative methodology, the level was descriptive and the design was not experimental, the technique was the survey instrument was pre-structured with 25 questions related to the investigation, which was applied to a nonrandom convenience sample represented by 25 companies in the sector and category in study questionnaire, obtaining as main results as follows: 32% of the surveyed companies have staff who are duly registered with the Ministry of Labour, 20% no, while 48% recorded a few. 32% of companies surveyed staff enjoys the benefits of Law, 20% no, while 48% are among personnel who enjoy this benefit. 100% of the surveyed companies have internal control standards. 92% of companies surveyed have knowledge on organization and functions manual for carrying out its activities, while 8% do not know it. 100% of the companies surveyed have control in the preparation of the transaction and that they are performed correctly. 40% of companies surveyed have the respective control for the preparation of salary payments, while 60% do not have adequate control. 80% of companies surveyed has a manual of policies and procedures for the conduct of activities that ensure good internal control, while 20% do not know.

**Keywords:** internal control, management results and restaurants.

## Contenido

	<b>Pág.</b>
Título de la tesis	ii
Hoja de firma del jurado	iii
Agradecimiento	iv
Dedicatoria	v
Resumen	vi
Abstract	vii
Contenido	viii
Índice de tablas	ix
Índice de gráficos	x
Índice de cuadros	xi
<b>I. Introducción</b>	<b>1</b>
<b>II. Revisión de Literatura</b>	<b>3</b>
2.1 Antecedentes	3
2.2 Bases Teóricas.	8
2.3 Marco Conceptual.	10
<b>III. Metodología.</b>	<b>37</b>
3.1 Tipo y Nivel de investigación de la Tesis	37
3.2 Diseño de la investigación	37
3.3 Población y muestra	37
3.4 Técnicas e instrumentos.	38
3.5 Operacionalización de las Variables	39
3.6 Matriz de consistencia lógica	40
3.7 Plan de análisis	41
3.8 Principios de la Ética de la investigación	41
<b>IV. Resultados</b>	<b>43</b>
4.1 Resultados	43
4.2 Análisis de los resultados	71
<b>V. Conclusiones.</b>	<b>74</b>
Referencias bibliográficas	75
Anexos.	76

## Índice de Tablas

	<b>Pág.</b>
<b>Tabla 1</b>	Años de constituida la empresa.....43
<b>Tabla 2</b>	Número de trabajadores.....44
<b>Tabla 3</b>	Cuál es el objetivo de su empresa.....45
<b>Tabla 4</b>	Su empresa lleva contabilidad.....46
<b>Tabla 5</b>	Tiene asesoramiento profesional .....47
<b>Tabla 6</b>	Cómo acostumbra satisfacer necesidades de capital.....48
<b>Tabla 7</b>	Tiene conocimiento de gestión financiera.....49
<b>Tabla 8</b>	Tiene conocimiento de los objetivos de su empresa.....50
<b>Tabla 9</b>	Cuál es la apreciación del funcionamiento de la empresa.....51
<b>Tabla 10</b>	Cuenta con personal capacitado en su empresa.....52
<b>Tabla 11</b>	El personal se encuentra registrado en MTPE.....53
<b>Tabla 12</b>	El personal goza de los beneficios sociales de Ley.....54
<b>Tabla 13</b>	Existen normas de control interno para su empresa.....55
<b>Tabla 14</b>	La empresa cuenta con manual de organización y funciones.....56
<b>Tabla 15</b>	Existe control en preparación y aprobación en transacciones.....57
<b>Tabla 16</b>	Existe control en preparación de planilla de sueldos.....58
<b>Tabla 17</b>	La empresa tiene manual de políticas y procedimientos.....59
<b>Tabla 18</b>	Tiene conocimiento de los tributo que aporta la empresa.....60
<b>Tabla 19</b>	Considera que los tributos afecta su empresa.....61
<b>Tabla 20</b>	Verifica declaraciones y pagos a Sunat.....62
<b>Tabla 21</b>	Ha sido sancionado en alguna oportunidad.....63
<b>Tabla 22</b>	Tiene deudas tributarias a la Sunat.....64
<b>Tabla 23</b>	El financiamiento favorece los resultados de gestión.....65
<b>Tabla 24</b>	El control interno favorece los resultados de gestión.....66
<b>Tabla 25</b>	Los tributos favorece los resultados de gestión.....67

## Índice de Gráficos

	<b>Pág.</b>
<b>Gráfica 1</b>	Representación porcentual de años de constituida la empresa.....43
<b>Gráfica 2</b>	Representación porcentual del número de trabajadores.....44
<b>Gráfica 3</b>	Representación porcentual de el objetivo de su empresa.....45
<b>Gráfica 4</b>	Representación porcentual su empresa lleva contabilidad.....46
<b>Gráfica 5</b>	Representación porcentual Tiene asesoramiento profesional.....47
<b>Gráfica 6</b>	Representación porcentual cómo satisface necesidades.....48
<b>Gráfica 7</b>	Representación porcentual conocimiento de gestión financiera...49
<b>Gráfica 8</b>	Representación porcentual conoce los objetivos de su empresa...50
<b>Gráfica 9</b>	Representación porcentual de funcionamiento de la empresa.....51
<b>Gráfica 10</b>	Representación porcentual cuenta con personal capacitado.....52
<b>Gráfica 11</b>	Representación porcentual el personal se registra en MTPE.....53
<b>Gráfica 12</b>	Representación porcentual el personal goza beneficios sociales....54
<b>Gráfica 13</b>	Representación porcentual tiene normas de control interno.....55
<b>Gráfica 14</b>	Representación porcentual tiene manual de organización.....56
<b>Gráfica 15</b>	Representación porcentual tiene control en transacciones.....57
<b>Gráfica 16</b>	Representación porcentual tiene control en planilla.....58
<b>Gráfica 17</b>	Representación porcentual tiene manual de políticas.....59
<b>Gráfica 18</b>	Representación porcentual conocimiento de los tributos.....60
<b>Gráfica 19</b>	Representación porcentual los tributos afecta su empresa.....61
<b>Gráfica 20</b>	Representación porcentual Verifica declaraciones y pagos.....62
<b>Gráfica 21</b>	Representación porcentual Ha sido sancionado.....63
<b>Gráfica 22</b>	Representación porcentual Tiene deudas tributarias.....64
<b>Gráfica 23</b>	Representación porcentual financiamiento de la gestión.....65
<b>Gráfica 24</b>	Representación porcentual control interno de gestión.....66
<b>Gráfico 25</b>	Representación porcentual de los tributos para la gestión.....67

## Índice de Cuadros

	<b>Pág.</b>
<b>Cuadro 1</b> Tablas del 01 al 08.....	68
<b>Cuadro 2</b> Tablas del 09 al 16.....	69
<b>Cuadro 3</b> Tablas del 17 al 25.....	70

## **I. INTRODUCCION**

Según las Normas de Control Interno, en el Perú, el concepto de control interno se entiende como el sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptado por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos; abarca los objetivos gerenciales, promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como en la calidad de los servicios públicos que presta , Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido de los mismos y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación que pudiera afectarlos , cumplir con la normatividad aplicable a la entidad y a sus operaciones , garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información , fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales , promover que los funcionarios o servidores públicos cumplan con rendir cuentas sobre la misión u objetivo que les haya sido encargado, así como sobre los fondos y bienes que les hayan sido asignados”.

El sector de la gastronomía es una de las posibilidades existentes en nuestro país, ya que éste mercado se ha proliferado en los últimos años con el crecimiento paralelo de los centros comerciales que no sólo cuentan con espacios para entretenimiento, compras, o servicios sino también para deleitar el paladar con recetas al gusto del cliente.

Los restaurantes forman parte de una gran gama de servicios que el mundo del consumo requiere para satisfacer las necesidades. El sector de los restaurantes cuenta con la posibilidad de seleccionar la mejor calidad de los alimentos y proporcionar a los consumidores una experiencia gastronómica inolvidable.

La investigación se formula a través del siguiente Enunciado general: ¿Cuáles son las principales características de los mecanismos de control interno y su impacto en los resultados de gestión de los restaurantes carnes y parrillas de la ciudad de Piura, período 2014?

Para dar respuesta al enunciado se ha planteado el siguiente objetivo general: Determinar las principales características de los mecanismos de control interno y su impacto en los resultados de gestión de los restaurantes carnes y parrillas de la ciudad de Piura, período 2014?

El presente trabajo se justifica, por la importancia del sector en la economía nacional de nuestro país contribuyendo con su aporte tributario con el gasto público. Por el alto grado de incidencia en el turismo, por la generación de puestos de trabajo y por que se desea conocer los Mecanismos de Control Interno aplicados en el sector y rubro en estudio y su incidencia en los resultados de gestión. Así mismo la investigación generará conocimiento y servirá como antecedente y base de datos para futuros estudios relacionados al tema.

## II. REVISION DE LITERATURA

### 2.1. Antecedentes

#### **En el contexto Internacional**

**FRATELLI Italian food & salads (s.f).** En Italia. Siempre se preocupará por la satisfacción del cliente es por eso que cada vez que un cliente entre al restaurante se preocupará por que el cliente pueda vivir un momento inolvidable. Haciendo esto posible gracias a su servicio, ambiente, calidad y frescura en sus productos y presentación de sus platillos. Para poder lograr esta idea se han desarrollado y diseñado diagramas de flujo que permiten entender y conocer todos los procesos involucrados en el funcionamiento del restaurante, dichos Diagramas Control Interno se encuentran en el plan de administración. Actualmente la industria restaurantera italiana se encuentra fuertemente competida a nivel estatal es por ello que se pretende llegar a la mente de cada cliente y poder mantenerse como una opción de consumo de alimentos y bebidas, por lo tanto el marketing juega un papel importante dentro de este plan de negocios.

**De acuerdo a Solis, Y. (2009).** La industria de restaurantes y gastronomía s encuentra en una etapa importante debido a la gran acogida que el público le ha dado.

En estos tiempos un sinnúmero de empresas realizan alianzas con restaurantes para promover su plataforma gastronómica y a la vez realizar eventos que tengan impacto con la sociedad.

**Según Arias, M. (2004)** .Costa Rica. Para lograr el éxito económico que esperamos en nuestro restaurante hay que determinar algunos puntos de control. El esfuerzo no se debe dispersar tratando de evitar que le sustraigan sus recursos, ya que su mayor esfuerzo debe orientarse en satisfacer y de ser posible halagar a cada cliente, generando con ello lealtad.

Podemos definir en un restaurante dos áreas medulares en donde debemos ejercer un adecuado control, estas son el área de ingresos y el área de cocina o de producción.

Por ahora hablaremos sólo del área de ingresos.

El área de ingresos inicia desde la definición del menú, la fijación de precios, los procedimientos de operación, la selección del sistema de facturación, la custodia y depósito oportuno de los recursos recibidos, así como la información que nuestro sistema nos provee diariamente.

**Según Álvarez. (2011)**, “Una de las principales misiones de marketing como disciplina es conseguir comportamiento de lealtad por parte de los clientes. Esta pretendida fidelidad, como ya se ha comentado en artículos anteriores, reside más en aspectos intangibles adjuntando a la inherente interacción del servicio que al proceso de servicio desde su perspectiva técnica.

El autor en su artículo también dice que los clientes previamente al entrar en un restaurant tienen definidas unas expectativas respecto a lo que van a recibir y respecto al costo monetario y al tiempo que van a invertir. Estas expectativas son el resultado de la experiencia acumulada por los clientes en anteriores visitas a nuestro restaurante y/u otros restaurantes sumadas a las lanzadas referencias recibidas y a los mensajes comunicativos lanzados por el propio negocio. Es así que por esta razón los restauradores deben organizar las actividades internas del negocio de forma que se asegure al máximo la calidad tanto del producto principal como del servicio a la vez que no se supere el tiempo preestablecido.

**Walker, J. (2008)**, añade que los restaurantes, cada vez más, cuidan con especial esmero los aspectos de comunicación interna y externa, que sin duda, fortalecen su buena reputación.

**Según Rojo. (2002)**. El internet le provee al dueño una mejor manera de comunicación con su públicos al poder enviar la información de alta calidad,

tener mayor alcance y proveer mejor contenido, imágenes y audio. Añade que también permite al restaurante desarrollarse y relacionarse con nuevos públicos.

**En Espacio Gastronómico (s.f.)** se menciona que muchos restaurantes han creado páginas utilizando medios sociales como Facebook. Es una técnica de comunicación que los ayuda a mantener a sus clientes al tanto de las actividades que se llevan a cabo en el restaurante y a la vez exponer la propuesta gastronómica del mismo.

### **En el contexto nacional**

**Según Vásquez, J. (2008).** En Chiclayo. Los establecimientos denominados restaurantes representan según las estadísticas de 1996, uno de los grupos más importantes, según el giro del negocio, ocupa el segundo lugar por el número de establecimientos, después de las bodegas. Señala que en el Perú se define a los restaurantes como aquellos establecimientos que exparden comida y bebidas preparadas al público en el mismo local. Así mismo, esta definición de restaurantes es muy amplia y abarca prácticamente todos los establecimientos que sirven comidas y bebidas.

**Según Jiménez, D. (2011).** Lima, se identifican en tres tipos de proceso en el control interno de restaurantes como son los siguientes: dirección de restaurantes que se encarga de un proceso de planificación estratégica del negocio que busca definir objetivos y planes de acción para la mejora continua, se incluyen los aspectos legales y reglamentos de finanzas, seguridad e higiene y operación ante las distintas autoridades externas. Comercialización y marketing que se define de la mercadotecnia tratándose de acciones, publicidad y promoción para escuchar al cliente y replicarlas en los productos y servicios. Procesos de soporte proporciona información de platos y servicios adicionales vinculados con las necesidades de los clientes así como en el consumo del sistema informático guardando el registro de tal manera que la generación de la cuenta de los clientes sea rápida y segura.

**Comida peruana (s.f).** La comida peruana destaca entre las mejores del mundo; deliciosos platos que son el orgullo de todos los peruanos. La parrilla peruana – conocido como Asado en la mayoría de países de Sudamérica- acepta casi todo tipo de carne, embutidos y verduras. Nuestras parrillas son prodigas en ingredientes, lo que concuerda a la perfección con nuestra variada gastronomía. Tal vez el plato parrillero peruano más famoso sea el anticucho, que se prepara con pedazos de corazón de res macerados, atravesados por pequeños carrizos y asados al carbón, servidos con papas sancochadas y choclos, acompañados con salsa de ajíes y rocoto.

### **En el contexto local**

**RPP Noticias (2012).** En su edición digital -Piura: Fiscalizadores detectan niveles de insalubridad en restaurantes. Cucarachas, alimentos e ingredientes en mal estado hallaron los fiscalizadores de la Municipalidad de Piura durante un operativo inopinado a restaurantes realizado en coordinación con representantes de la Dirección Regional de Salud.

En el restaurante “El Chalán del Norte”, se encontraron cucarachas, además de conservar el aceite en mal estado y la cocina con mínimas medidas de salubridad.

La representante del negocio, Catalina Rabanal Aliaga, se negó a firmar la papeleta y los documentos elaborados por los fiscalizadores.

Mientras que en el restaurante Río Grande, los trabajadores no contaban con carnet de salubridad al igual que en el local “El Arrecife”, donde además se constató la falta del certificado de Defensa Civil vigente.

El jefe de la Oficina de Fiscalización, Edison Peña, sostuvo que este operativo busca preservar la buena salud y los alimentos que consumen los pobladores.

**Según Dulanto, G. (2008).** Piura, el estudio de control interno en restaurantes-pollerías debe ir asociado con indicadores que nos den una idea clara de cuáles son los puntos fuertes y débiles de la empresa, en el que vemos claramente una gran falta de atención adecuada al cliente, pero un buen sabor en sus comidas, tanto así como los recursos y capacidades, además de un estudio de la cartera de

negocios tanto del grupo como del mismo restaurante. Las necesidades de los clientes piuranos se satisface con el producto que se vende más no con el servicio que se brinda, esto es una gran deficiencia en la empresa, los clientes se quejan de la mala atención y lo que se debe hacer es una reorganización para mejorar este aspecto, implementando un nuevo sistema o rediseñando la organización de tal manera que se pueda satisfacer todas las necesidades de los clientes.

**Andina (2013).** Agencia de Noticias-Piura: Ollas sucias, sartenes en mal estado y hasta insectos, entre otras irregularidades que atentan contra la salud de los usuarios, fue el resultado del megaoperativo realizado por el municipio de Piura en una serie de restaurantes y que concluyó con la clausura de establecimientos.

La intervención, que contó con la participación de personal de las gerencias de Medio Ambiente, Población y Salud, la de Seguridad y Control Municipal (Secom) y la de Fiscalización, se ejecutó la noche del martes en la llamada zona exclusiva de la urbanización Santa Isabel.

Ahí se inspeccionó los locales del restaurante “El Boulevard”, clausurado temporalmente por carecer de toda la documentación requerida para su funcionamiento.

Los responsables del recinto no presentaron los certificados de Defensa Civil y de conformidad sanitaria, requisitos indispensables para el expendio de comidas. Los fiscalizadores concurren además a la pizzería “Jhon Carlos”, “Chifa Oriental”, “Carbón Burger”, “Mr. Leigh”, “La Olla Loca” y “La Habana”, los que fueron clausurados temporalmente por carecer de los certificados de Defensa Civil y también de Fumigación.

La sorpresa fue mayor cuando los inspectores verificaron la presencia de cucarachas entre los platos y la basura que había en la cocina del restaurante de parrillas “El Uruguayo”.

Los funcionarios han señalado que los operativos proseguirán de manera inopinada, inclusive en locales de la periferia de la ciudad

Las multas impuestas a los locales clausurados equivalen al 25%, 30% y 40% de una Unidad Impositiva Tributaria (UIT), dependiendo de la gravedad de la falta cometida como es no contar con carné de sanidad o que el personal no cuenta con la indumentaria requerida.

Asimismo, que los utensilios estén deteriorados o sucios, no tener certificado de Defensa Civil, además de la carencia del carné de salud que extiende la Municipalidad de Piura, mantenimiento inadecuado del local y expender las comidas guardadas del día anterior.

## **2.2. Bases Teóricas.**

### **2.2.1. Teorías del Control Interno**

**Holmes, Arthur (1987)**, Nos dice que el control interno es una función de la gerencia que tiene por objetivo salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización. El cual proporciona a la administración la seguridad de que los informes contables en los que se basa sus decisiones son dignos de crédito en beneficio de la entidad.

El control interno forma parte de las funciones que va a desempeñar la gerencia en la entidad, por lo cual uno de sus objetivos es cuidar, proteger, resguardar y asegurar que los recursos del ente estén bien administrados, evitando así robos, desfalcos, malversación y mal usos de estos; dando la seguridad de que se utilicen estos recursos de manera eficiente y siempre con autorización de la alta gerencia de la entidad, dando a la administración de la empresa la seguridad de que la información contable presentada es confiable y verídica para que a la hora de la toma de decisiones, esta sea la más acertada para beneficio de la empresas.

**Mantilla, S. (2005)**, el control interno se define como un proceso realizado por la junta de directores, administradores y otro personal de una entidad,

diseñado para proporcionar una razonable confianza en que los objetivos de las siguientes categorías se están cumpliendo:

Efectividad y eficiencia de las operaciones: se orienta esta categoría a los objetivos básicos de negocio de una entidad, incluyéndose aquí los objetivos relativos al desempeño de la rentabilidad y la salvaguarda de recursos.

Fiabilidad de la información financiera: esta se relaciona con la preparación de estados financieros publicados y fiables, incluyendo los estados financieros intermedios aquellos datos financieros seleccionados derivados de dichos estados, tales como las ganancias obtenidas, informadas públicamente.

Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables: se refiere esta al cumplimiento de aquellas leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad.

**Perdomo A. (2004)**, el control interno es un plan organizativo de la contabilidad, las funciones de los empleados y los procedimientos coordinados que debe adoptar toda empresa, ya sea 21 pública, privada o mixta, para poder contar con información fiable, salvaguardar sus bienes y promover la eficiencia tanto de sus operaciones como de la adhesión a su política administrativa.

**Cepeda, G. (1999)**, en su libro “Auditoría y Control Interno” define el control interno como “el conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por una organización, con el fin de asegurar que los activos estén debidamente protegidos, que los registros contables sean fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolle eficazmente de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia, en atención a las metas y los objetivos previstos”

## 2.3. Marco Conceptual

### 2.3.1. Control Interno

**Definición.** Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública. Se fundamenta en una estructura basada en cinco componentes funcionales Ambiente de control, Evaluación de riesgos Actividades de control gerencial Información y comunicación, Supervisión.

Actualmente, el control interno está catalogado como un proceso presente y no como un hecho histórico como un flujo continuo y no como un factor estático .Es una herramienta gerencial para el apropiado manejo institucional a fin de garantizar razonablemente la obtención de los objetivos corporativos definidos en el aspecto financiero, operativo y normativo. En el ámbito gubernamental se incluye el argumento patrimonial fiscal. Pero en general, es un sistema de aseguramiento de gestión llevado a cabo por la administración donde está involucrada íntegramente la totalidad de los recursos humanos pertenecientes a la entidad. Es decir, incluye la adopción de medidas corporativas para la cobertura de sus bases de datos, de sus metas funcionales y del acatamiento normativo al que está sujeto. (**Espinoza Cruz, M. s.f**).

**Gómez, G. (2003)**, en su libro “Control Interno: Una responsabilidad de todos los integrantes de la organización empresarial” dice lo siguiente: “El Control Interno ha sido diseñado, aplicado y considerado como la herramienta más importante para el logro de los objetivos, la utilización eficiente de los recursos y 18 para obtener la productividad, además de prevenir fraudes, errores, violación a principios y normas contables, fiscales y tributarias.”

**Blanca M, M. (2008)** Indica que el control interno comprende la serie de acciones diseñadas y ejecutadas por la administración activa para proporcionar una seguridad razonable en torno a la consecución de los objetivos de la organización fundamentalmente en las siguientes categorías: proteger y conservar el patrimonio público contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido , irregularidad o acto ilegal , confiabilidad y oportunidad de la información , eficiencia y eficacia de las operaciones , y cumplir con el ordenamiento jurídico y técnico.

**La contraloría (s.f)** Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública.

**José María, Ibáñez Jimeno (2001)**, es un proceso ejecutado por el Consejo de directores; la administración y todo el personal de la entidad; diseñada para proporcionar una seguridad razonable, mirando el cumplimiento de los objetivos de la empresa.

**Yarasca, P. (2006)**. Sistema de control interno significa, todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de asegurar, hasta donde sea factible la ordenada y eficiente conducción del negocio, incluyendo la adherencia a las políticas de la administración, la salvaguarda de archivos, la prevención y detección de fraudes y errores, la exactitud e integridad de los registros contables y la oportuna preparación de la información financiera confiable.

**El peruano (2006)**. Se denomina sistema de control interno al conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado, para la consecución de los objetivos indicados en el artículo 4º de la presente Ley.

Control interno, es una expresión que utilizamos con el fin de describir las acciones adoptadas por los directores de entidades, gerentes o administradores, para evaluar y monitorear las operaciones en sus entidades. El sistema de control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables.

**Cuellar Mejía, G (s.f).** Nos expone que todo sistema que se encuentre operando requiere que su funcionamiento sea regulado para de esta manera cumplir con los objetivos que el mismo se propone. La regulación consiste en medir el desempeño del sistema para efectuar las correcciones necesarias que permitan el logro de las metas y objetivos propuestos. El conjunto de acciones, procedimientos, normas o técnicas que aseguran la regulación de un sistema es lo que se denomina control.

Si consideramos un sistema como un conjunto de elementos estrechamente relacionados que persiguen un fin común es posible establecer que todo aquello que tienda a asegurar el cumplimiento de la finalidad del sistema es control.

Para que exista control es necesario que se establezcan primero unas normas o estándares que indiquen la ruta ideal a seguir por el sistema para cumplir con los objetivos, luego se debe medir el desempeño del sistema y compararlo con los estándares anteriormente determinados y por último se deben ejecutar las acciones necesarias para corregir las desviaciones de la operación del sistema con relación a la ruta ideal para el cumplimiento de los fines.

**Samantilla B, A (2011).** COSO emitió el pasado 19 de diciembre de 2011, para discusión pública, su propuesta de actualización para su bien conocido documento Control Interno – Estructura conceptual integrada. Tal propuesta es necesaria y bienvenida.

Es importante aceptarla y aplicarla en las nuevas condiciones de las organizaciones, si bien también será necesario analizarla a la luz de otras perspectivas, sobre todo las que se están dando fuera del mundo de los contadores/auditores y de las empresas/negocios. Por efectos prácticos a la propuesta se le denomina Estructura 2012 (se espera que sea emitida finalmente en el otoño de 2012) y al documento original Estructura 1992. La propuesta, que estará en discusión pública hasta el 31 de marzo de 2012, está contenida en tres documentos: Resumen ejecutivo; Control interno – Estructura conceptual integrada y preguntas para retroalimentación.

### **Importancia del control interno**

Cuanto mayor y compleja sea una empresa, mayor será la importancia de un adecuado sistema de control interno. Pero cuando tenemos empresas que tienen más de un dueño muchos empleados, y muchas tareas delegadas, es necesario contar con un adecuado sistema de control interno. Este sistema deberá ser sofisticado y complejo según se requiera en función de la complejidad de la organización. Con las organizaciones de tipo multinacional, los directivos imparten órdenes hacia sus filiales en distintos países, pero el cumplimiento de las mismas no puede ser controlado.

### **Objetivos de control interno**

- a) Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y la calidad en los servicios.
- b) Proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal.
- c) Cumplir las leyes, reglamentos y otras normas gubernamentales.
- d) Elaborar información financiera válida y confiable, presentada con oportunidad.
- e) Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y, la

calidad en los servicios.

### **Componentes de control interno**

Los componentes del Control Interno pueden considerarse como un conjunto de normas que son utilizadas para medir el control interno y determinar su efectividad. Para operar la estructura (también denominado sistema) de control interno se requiere de los siguientes componentes:

- a) Ambiente de control interno
- b) Evaluación del riesgo
- c) Actividades de control gerencia
- d) Sistemas de información contable
- e) Monitoreo de actividades.

### **Ambiente de control interno**

Se refiere al establecimiento de un entorno que estimule e influencie las tareas del personal con respecto al control de sus actividades; el que también se conoce como el clima en la cima. En este contexto, el personal resulta ser la esencia de cualquier entidad, al igual que sus atributos individuales como la integridad y valores éticos y el ambiente donde operan, constituyen el motor que la conduce y la base sobre la que todo descansa. El ambiente de control tiene gran influencia en la forma en que son desarrolladas las operaciones, se establecen los objetivos y estiman los riesgos. Igualmente, tiene relación con el comportamiento de los sistemas de información y con las actividades de monitoreo. Los elementos que conforman el ambiente interno de control son los siguientes:

- a) Integridad y valores éticos
- b) Autoridad y responsabilidad
- c) Estructura organizacional
- d) Políticas de personal
- e) Clima de confianza en el trabajo y Responsabilidad.

## **Evaluación del Riesgo**

Se define como la probabilidad que un evento o acción afecte adversamente a la entidad. Su evaluación implica la identificación, análisis y manejo de los riesgos relacionados con la elaboración de estados financieros y que pueden incidir en el logro de los objetivos del control interno en la entidad. Estos riesgos incluyen eventos o circunstancias que pueden afectar el registro, procesamiento y reporte de información financiera, así como las representaciones de la gerencia en los estados financieros. Esta actividad de auto – evaluación que practica la dirección debe ser revisada por los auditores internos o externos para asegurar que los objetivos, enfoque, alcance y procedimientos hayan sido apropiadamente ejecutados. Los elementos que forman parte de la evaluación del riesgo son:

- a) Los objetivos deben ser establecidos y comunicados;
- b) Identificación de los riesgos internos y externos
- c) Los planes deben incluir objetivos e indicadores de rendimiento
- d) Evaluación del medio ambiente interno y externo. Para que cualquier entidad tenga controles efectivos debe establecer sus objetivos.

Estos deben estar sustentados en planes y presupuestos. El establecimiento de los objetivos representa el camino adecuado para identificar factores críticos de éxito y establecer criterios para medirlos, como condición previa para la evaluación del riesgo. Los objetivos pueden categorizarse desde el siguiente punto de vista:

- a) Objetivos de operación:** Son aquellos relacionados con la efectividad y eficiencia de las operaciones de la entidad.
- b) Objetivos de información Financiera:** Están referidos a la obtención de información financiera confiable.
- c) Objetivos de cumplimiento:** Están dirigidos al cumplimiento de leyes y regulaciones, así como también a políticas dictadas por la gerencia.

### **Identificación de los riesgos internos y externos**

Los riesgos internos y externos significativos encarados por una organización que tienen incidencia en el logro de sus objetivos deben ser identificados y evaluados. La 4 identificación de los factores de riesgo más importantes y su evaluación, pueden involucrar por ejemplo: los errores en decisiones por utilizar información incorrecta o desactualizada, registros contables no confiables, negligencia en la protección de activos, desinterés por el cumplimiento de planes, políticas y procedimientos establecidos, adquisición de recursos en base a prácticas anti-económicas o utilizarlos en forma ineficiente, así como actitudes manifiestas de incumplimiento de leyes y regulaciones.

### **Actividades de control gerencial**

Se refieren a las acciones que realizan la gerencia y demás personal de la entidad para cumplir diariamente con las funciones asignadas. Son importantes porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, así como también porque el dictado de políticas y procedimientos y la evaluación de su cumplimiento, constituyen el medio más idóneo para asegurar el logro de objetivos de la entidad. Las actividades de control pueden dividirse en tres categorías:

- a) Controles de operación
- b) Controles de información financiera
- c) Controles de cumplimiento.
- d) Comprenden también las actividades de protección y conservación de los activos, así como los controles de acceso a programas computarizados y archivos de datos.

Los elementos conformantes de las actividades de control gerencial son:

- a) Políticas para el logro de objetivos
- b) Coordinación entre las dependencias de la entidad

- c) Diseño de las actividades de control.

### **Sistema de información contable**

Está constituido por los métodos y registros establecidos para registrar, procesar, resumir e informar sobre las operaciones de una entidad. La calidad de la información que brinda el sistema afecta la capacidad de la gerencia para adoptar decisiones 5 adecuadas que permitan controlar las actividades de la entidad y elaborar informes financieros confiables. Los elementos que conforman el sistema de información contable son:

- a) Identificación de información suficiente.
- b) Información suficiente y relevante debe ser identificada y comunicada en forma oportuna para permitir al personal ejecutar sus responsabilidades asignadas.
- c) Reevaluación de los sistemas de información. Las necesidades de información y los sistemas de información deben ser reevaluados cuando existan cambios en los objetivos o cuando se producen deficiencias significativas en los procesos de formulación de información.

### **Monitoreo de actividades**

Es el proceso que evalúa la calidad del funcionamiento del control interno en el tiempo y permite al sistema reaccionar en forma dinámica, cambiando cuando las circunstancias así lo requieran. Debe orientarse a la identificación de controles débiles, insuficientes o necesarios para promover su reforzamiento.

El monitoreo se lleva a cabo de tres formas:

- a) Durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la entidad.
- b) De manera separada, por personal que no es el responsable directo de la ejecución de las actividades (incluidas las de control).
- c) Mediante la combinación de ambas modalidades.

Los elementos que conforman el monitoreo de actividades son:

### **Monitoreo del rendimiento**

- a) Revisión de los supuestos que soportan los objetivos del control interno
- b) Aplicación de procedimientos de seguimiento.
- c) Evaluación de la calidad del control interno.
- d) Elementos y principios básicos de control interno

**De Autocontrol:** Es la capacidad que ostenta cada trabajador, al servicio de la empresa, para controlar su trabajo, detectar desviaciones y efectuar correctivos para el adecuado cumplimiento de los resultados que se esperan en el ejercicio de su función, de tal manera que la ejecución de los procesos, actividades y/o tareas bajo su responsabilidad, se desarrollen con fundamento en los principios establecidos en la Constitución Política.

**De Autorregulación:** Es la capacidad institucional para aplicar de manera participativa al interior de la administración, los métodos y procedimientos establecidos en la normatividad, que permitan el desarrollo e implementación del Sistema de Control Interno bajo un entorno de integridad, eficiencia y transparencia en la actuación.

**De Autogestión:** Es la capacidad institucional de la Empresa, para interpretar, coordinar, aplicar y evaluar de manera efectiva, eficiente y eficaz la función administrativa que le ha sido asignada por los directivos.

### **Procedimientos de control**

Los procedimientos de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se llevan a cabo las directivas de la administración por ejemplo, que se toman las acciones necesarias para direccionar los riesgos hacia el logro de los objetivos de la entidad. Los procedimientos de control tienen diversos objetivos y se aplican en distintos niveles organizacionales y funcionales.

Generalmente, los procedimientos de control que pueden ser relevantes para una auditoría se pueden categorizar como políticas y procedimientos, que se relacionan con lo siguiente:

**Revisiones del desempeño:** Estos procedimientos de control incluyen revisiones del desempeño actual versus presupuestos, pronósticos, y desempeño del período anterior; relacionan diferentes conjuntos de datos -de operación o financieros- unos con otros, junto con análisis de las relaciones y acciones de investigación y correctivas; y revisión del desempeño funcional o de actividad, tal como los préstamos de consumo de un banco, la revisión que hace la administración de informes por sucursal, región, y tipo de préstamo, para aprobaciones y obtenciones de préstamos.

**Procesamiento de información:** Se desarrolla una variedad de controles para verificar la exactitud, integridad, y autorización de las transacciones. Los dos agrupamientos más amplios de los procedimientos de control de los sistemas de información son controles de aplicación y controles generales. Los controles de aplicación se refieren al procesamiento de las aplicaciones individuales. Estos controles ayudan a asegurar que las transacciones ocurrieron, están autorizadas, y están completas y exactamente registradas y procesadas. Los controles generales comúnmente incluyen controles sobre los centros de datos y las operaciones de las redes; adquisición y mantenimiento del software del sistema; seguridad de acceso; y adquisición, desarrollo, y mantenimiento del sistema de aplicación.

**Controles físicos:** Estas actividades comprenden la seguridad física de los activos, incluyendo salvaguardas adecuadas tales como Instalaciones aseguradas, acceso seguro a activos y registros; autorización para el acceso a programas de computación y archivos de datos; y conteo y comparaciones periódicos con las cantidades que se muestran en los registros de control. La extensión en la cual se intenta que los controles físicos prevengan el hurto de

activos que son relevantes para la confiabilidad de la preparación de los estados financieros, y por consiguiente de la auditoría, depende de circunstancias tales como cuando un activo es altamente susceptible a uso equivocado.

**Segregación de funciones:** La asignación de gente diferente para las responsabilidades de autorizar transacciones, registrar transacciones y mantener la custodia de los activos, tiene la intención de reducir las oportunidades de permitirle a cualquier persona que se encuentre en posición de perpetrar y ocultar errores o fraude en el curso normal de las obligaciones del auditor. Aplicación a entidades pequeñas. Los conceptos subyacentes a los procedimientos de control en las entidades pequeñas es probable que sean similares a los de las entidades grandes, pero varía la formalidad con la cual operan. Además, las entidades pequeñas pueden encontrar que ciertos tipos de procedimientos de control no son relevantes a causa de los controles aplicados por la administración.

### **Supervisión y seguimiento de los controles**

La supervisión y el seguimiento de los controles es un proceso para valorar la calidad del desempeño del control interno en el tiempo. Implica valorar el diseño y la operación de los controles sobre una base oportuna y tomar las acciones correctivas necesarias. La supervisión y el seguimiento se realizan para asegurar que los controles continúan operando efectivamente. La supervisión y el seguimiento de los controles se logran mediante actividades de supervisión y seguimiento en tiempo real, evaluaciones separadas, o una combinación de las dos.

Las actividades de supervisión y seguimiento en tiempo real se construyen en las actividades recurrentes normales de una entidad e incluyen la administración regular y las actividades de supervisión. Los administradores de ventas, compras, y producción a niveles de división y corporativo se encuentran frente a las operaciones y pueden cuestionar los informes que difieren significativamente de su conocimiento sobre las operaciones.

En muchas entidades, los auditores internos o el personal que desempeña funciones similares contribuye a la supervisión y seguimiento de los controles de una entidad mediante evaluaciones separadas. Regularmente proveen información sobre el funcionamiento del control interno, prestando considerable atención a la evaluación del diseño y a la operación del control interno. Comunican información sobre fortalezas y debilidades y ofrecen recomendaciones para mejorar el control interno.

Las actividades de supervisión y seguimiento pueden incluir el uso de información proveniente de comunicaciones recibidas de partes externas. Los clientes implícitamente corroboran los datos de facturación mediante el pagar sus facturas o asumiendo sus cargos. Además, los reguladores pueden comunicar a la entidad las preocupaciones sobre asuntos que afectan el funcionamiento del control interno, por ejemplo, comunicaciones relacionadas con exámenes realizados por agencias reguladoras de bancos. En el desarrollo de sus actividades de supervisión y seguimiento, la administración también puede considerar comunicaciones relacionadas con el control interno provenientes de los auditores externos.

**Aplicación a entidades pequeñas.** Las actividades de supervisión y seguimiento en tiempo real de las entidades pequeñas es más probable que sean informales y típicamente sean desarrolladas como parte de la administración general de las operaciones de la entidad, la participación estrecha de la administración en las operaciones a menudo identificará variaciones importantes frente a las expectativas e identificará también inexactitudes en los financieros.

### **Clasificación del control interno**

Existen dos tipos de controles internos: administrativos y contables:

**El control interno administrativo:** No está limitado al plan de la organización y procedimientos que se relaciona con el proceso de decisión que

lleva a la autorización de intercambios, sino que se relaciona con la eficiencia en las operaciones establecidas por el ente.

**El control interno contable:** Comprende el plan de la organización y los registros que conciernen a la salvaguarda de los activos y a la confiabilidad de los registros contables. Estos tipos de controles brindan seguridad razonable:

- a) Los intercambios son ejecutados de acuerdo con autorizaciones generales o específicas de la gerencia
- b) Se registran los cambios para: mantener un control adecuado y permitir la preparación de los estados financieros.
- c) Los activos registrados son comparados con las existencias.

### **Misión del manual de control interno**

Una organización que desconoce que es, hacia donde va, y que medios utilizará en el camino, marcha a la deriva y con pocas posibilidades de éxito. En esta condición el control interno carecería de sus más importantes fundamentos y tan sólo se limitaría a la verificación del cumplimiento de ciertos aspectos formales.

La Misión indica: ¿Qué somos? ¿Para qué estamos? ¿Qué necesidades servimos? Generalmente está fijada en las Leyes, Decretos, Cartas Orgánicas o Estatutos. La Misión tiene vocación de permanencia; los Objetivos se ajustan a la realidad cambiante; las políticas, en general, también tienen permanencia, aun cuando pueden modificarse o sustituirse al cambiar los objetivos.

### **Visión del manual de control interno.**

La visión se fundamenta en que el área de Control de Interno promoverá la aplicación del ejercicio de la cultura del autocontrol en los productos y servicios que presta la entidad, buscando el mejoramiento sostenible en la definición y ejecución de las políticas y estrategias corporativas.

**En Auditoria la NIA 400 dice:**

"Riesgo de control" es el riesgo de que una representación errónea que pudiera ocurrir en el saldo de cuenta o clase de transacciones y que pudiera ser de importancia relativa individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases, no sea prevenido o detectado y corregido con oportunidad por los sistemas de contabilidad y de control interno".

El sistema de Control Interno en una entidad no garantiza un 100% de confianza y seguridad en las operaciones de la empresa.

Solo brinda una seguridad razonable de que las Operaciones y funciones de la empresa se desempeñan de acuerdo al marco legal y normativo que le compete. La presencia del factor humano hace que el sistema de Control tenga que estar en constante evolución ante los nuevos riesgos y formas de fraude, el sistema de Control Interno también debe actualizarse a la par del avance tecnológico, ya que este origina nuevos riesgos y oportunidades de Control.

Los anteriores son temas de interés y comunes a todas las empresas, tanto comerciales como sin fines de lucro. El hecho de que, virtualmente, todas las empresas tengan necesidades de control interno semejantes ha propiciado el surgimiento de diversos intentos de estandarizar los sistemas de control interno de las empresas, desde la década de los 90 se comenzaron a ejecutar una serie de acciones en diversos países desarrollados con el fin de dar respuesta a un conjunto de inquietudes sobre la diversidad de concepto definiciones e interpretaciones que sobre el control interno existían en el ámbito internacional, ajustados Obviamente al entorno empresarial característico de los países capitalistas.

En muchos países se ha elaborado modelos o informes ajustados a las características de cada uno de ellos, que permite seguir las pautas para la elaboración de los sistemas de control interno los principales estándares de control interno que han surgido son:

El Informe COSO (Internal Control Integrated Framework – Marco Integrado de Control Interno). ERM (Enterprise risk management - Gestión de Riesgo en las Empresas). El informe COSO Desde la primera definición del Control Interno establecida por el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA) en 1949 y las modificaciones.

En 1985 se constituyó en Estados Unidos la Comisión Nacional sobre Información Financiera Fraudulenta, conocida como Comisión Treadway, con la finalidad de identificar los factores causantes de los numerosos casos existentes de información financiera fraudulenta.

Entre otros aspectos, la comisión determinó que muchos de los fallos de control registrados en los años 80 se produjeron en empresas que recibían opiniones de auditorías favorables de sus auditores externos.

Analizando al I informe COSO (1997), se determina que el control Interno es un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos.

### **Enfoque de las pruebas de los controles internos en auditoría**

Un enfoque de auditoría efectivo para las pruebas de los controles en los trabajos donde se requiera informar u opinar sobre el control interno, como sería el caso de la auditoría integral es el de los ciclos de auditoría. El enfoque para efectuar la auditoría mediante una revisión más analítica y profunda del control interno, requiere que se agrupen en forma ordenada las transacciones características de cada negocio. El estudio de este concepto requiere como base fundamental, que se definan dichas transacciones y la forma como pueden agruparse.

Aunque las empresas tienen diferentes clases de transacciones según sus características, para efectos prácticos pueden organizarse de acuerdo con el

desarrollo normal de las mismas y presentarse en los siguientes ciclos típicos aplicables en general a la mayoría de los negocios:

- a) Ciclo de ingresos. Se refiere a la venta de bienes y servicios a terceros a cambio de dinero.
- b) Ciclo de compras. Se refiere a la adquisición de activos de capital, mano de obra, servicios e importantes a cambio de efectivo.
- c) Ciclo de nómina o personal. Se relaciona con las erogaciones y transacciones de los recursos humanos.
- d) Ciclo de tesorería. Comprende el manejo de los fondos de la empresa; comienza con el reconocimiento de los ingresos, incluye la distribución del efectivo en las operaciones corrientes y otros usos y termina con el retorno de éste a los inversionistas y acreedores.
- e) Ciclo de producción. Consiste en la transformación de los activos adquiridos en bienes y servicios para la venta.
- f) Ciclo de información financiera. Comprende la preparación de estados financieros que resumen el resultado de las actividades del negocio a una fecha o por un período determinado.

Hay un alto grado de interdependencia entre estos ciclos, aunque la incidencia de uno en otro depende del tipo de compañía o industria. Cada ciclo comprende una o más funciones, las cuales son tareas o segmentos de un sistema que procesa de manera lógica las transacciones. En cada ciclo se utilizan ciertos asientos contables, documentos y archivos. A continuación se relacionan las funciones, asientos contables y documentos típicos de los ciclos descritos, los cuales pueden variar según la clase de empresa.

El análisis de los ciclos para la evaluación del control interno que incluye a continuación es un resumen elaborado a partir de los ciclos incluidos en las Normas y Procedimientos de Auditoría del Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

**Se va a presentar los más importantes ciclos de ingresos y de compras:**

### **Ciclo de ingresos**

El ciclo de ingresos de una empresa, incluye todas aquellas funciones que se requieren llevar a cabo para cambiar por efectivo, con los clientes, sus productos o servicios. Estas funciones incluyen la toma de pedidos de los clientes, el embarque de los productos terminados, el uso por los clientes de los servicios que presta la empresa, mantener y cobrar las cuentas por cobrar a clientes y recibir de éstos el efectivo. En virtud de que el ciclo de ingresos es el ciclo en que el control físico y el derecho de propiedad sobre los recursos se venden, la determinación del costo de ventas es una función contable que puede identificarse con el ciclo de ingresos.

### **Formas y documentos importantes**

Ejemplos de formas y documentos importantes del ciclo de ingresos podrían ser: Pedidos de clientes.

- a) Órdenes de venta y embarque.
- b) Conocimientos de embarque.
- c) Facturas de venta.
- d) Notas de crédito por devoluciones y Rebajas sobre ventas.
- e) Avisos de remesas de clientes.
- f) Formas especiales para llevar a cabo ajustes a cuentas de clientes.

### **Bases usuales de datos**

Las bases usuales de datos, están representadas por archivos, catálogos, listas, auxiliares, etc., que contienen aquella información necesaria para poder procesar las transacciones dentro de un ciclo o bien información que se produce como resultado del proceso de las transacciones. Estas bases de datos de acuerdo con el uso que se les da, se pueden clasificar como sigue:

- a) Bases de referencia, Representadas por información que se utiliza para el proceso de las transacciones;
- b) Bases dinámicas. Representadas por información resultante del proceso de las transacciones y que como tal se está modificando constantemente.

### **Objetivos**

Para efectos del ciclo de ingresos se han identificado 20 objetivos específicos de control interno, los cuales han sido clasificados en cuatro clases como sigue:

- a) De autorización.
- b) De procesamiento y clasificación de transacciones.
- c) De verificación y evaluación.
- d) De salvaguarda física.

### **Objetivos de autorización**

Los objetivos de autorización tratan de todos aquellos controles que deben establecerse para asegurarse de que se están cumpliendo las políticas y criterios establecidos por la administración y que estos son adecuados. Estos objetivos para el ciclo de ingresos son:

- a) Los clientes deben autorizarse de acuerdo con políticas establecidas por la administración.
- b) El precio y condiciones de las mercancías y servicios que han de proporcionarse a los clientes deben de autorizarse de acuerdo con políticas adecuadas establecidas por la administración.
- c) Las distribuciones de cuentas y los ajustes a los ingresos, costo de ventas gastos de venta y cuentas de clientes, deben de autorizarse de acuerdo con políticas adecuadas establecidas por la administración.

- d) Los procedimientos del proceso del ciclo de ingresos deben estar de acuerdo con políticas adecuadas establecidas por la administración.

### **Objetivos de procesamiento y clasificación de transacciones**

Estos objetivos tratan de todos aquellos controles que deben establecerse para asegurarse del correcto reconocimiento, procesamiento, clasificación, registro e informe de las transacciones ocurridas en una empresa, así como los ajustes a éstas. Estos objetivos para el ciclo de ingresos son:

- a) Sólo deben aprobarse aquellos pedidos de clientes por mercancías o servicios que se ajusten a políticas adecuadas establecidas por la administración.
- b) Debe requerirse de una solicitud o pedido aprobado antes de proporcionar mercancías o servicios.
- c) Las facturas deben prepararse correcta y oportunamente.
- d) Debe controlarse el efectivo cobrado desde su recepción, hasta su depósito.
- e) Los costos de las mercancías y servicios vendidos, así como los gastos relativos a las ventas deben clasificarse, concentrarse e informarse correcta y oportunamente.
- f) Las facturas, cobros y los ajustes relativos deben aplicarse con exactitud a las cuentas apropiadas de cada cliente.
- g) La información para determinar bases de impuestos derivada de las actividades de ingreso debe producirse correcta y oportunamente.

### **Objetivos de verificación y evaluación**

Estos objetivos tratan de todos aquellos controles relativos a la verificación y evaluación periódica de los saldos que se informan, así como de la integridad de los sistemas de procesamiento. Estos objetivos para el ciclo de ingresos son:

Deben verificarse y evaluarse en forma periódica los saldos de cuentas por cobrar y las transacciones relativas.

### **Objetivos de salvaguarda física**

Estos objetivos tratan de aquellos controles relativos al acceso a los activos, registros, formas importantes, lugares de proceso y procedimientos de proceso. Estos objetivos para el ciclo de ingresos son:

El acceso al efectivo recibido debe permitirse únicamente de acuerdo con controles adecuados establecidos por la gerencia hasta que se transfiera dicho control al ciclo de tesorería.

### **Ciclo de compras**

Debido a que en casi todas las empresas las funciones relacionadas con la nómina son distintas de las funciones de ciclos, para facilitar la revisión del control interno del ciclo de egresos.

El ciclo de compras de una empresa incluye compra, se ha considerado conveniente mostrar separadamente dichas funciones en dos todas aquellas funciones que se requieren llevar a cabo para: La adquisición de bienes, mercancías y servicios, El pago de las adquisiciones anteriores. Clasificar, resumir e informar lo que se adquirió y lo que se pagó. El ciclo de compras contiene la adquisición y el pago de:

Inventarios, Activos fijos, Servicios externos, Suministros o abastecimientos.

En este ciclo se clasifica la adquisición de los recursos antes mencionados entre diversas cuentas de activo y de resultados. En virtud de que existen diferencias en tiempo entre la recepción de los recursos y el pago de los mismos, deben considerarse también como parte de este ciclo las cuentas por pagar y los pasivos acumulados derivados de la adquisición de dichos recursos.

Las funciones típicas, asientos contables comunes, formas y documentos importantes, etc., del ciclo de compras que se describen más adelante, son aquéllas que podrían considerarse como típicas de este ciclo. Sin embargo, debe tomarse en cuenta que las mismas deberán servir tan sólo como un guía general que oriente al auditor cuando lleve la revisión del control interno, ya que la identificación y determinación de estas funciones, asientos contables comunes, formas y documentos importantes, etc., se deberá efectuar para cada caso en particular.

Archivos de proveedores conteniendo nombre, dirección, productos que ofrece, precios, etc.

Archivos de cuentas por pagar que contenga las cuentas pendientes de pago e historial de pagos efectuados. Los pedidos a proveedores pendientes de surtir.

### **Objetivos**

Para efectos de este ciclo se han identificado 18 objetivos específicos de control interno, los cuales han sido clasificados en cuatro clases como sigue:

De autorización, de procesamiento y clasificación de transacciones, de verificación y evaluación, de salvaguarda física.

### **Objetivos de autorización**

Los objetivos de autorización tratan de todos aquellos controles que deben establecerse para asegurarse de que se estén cumpliendo las políticas y criterios establecidos por la administración, estos objetivos para este ciclo son

Los proveedores deben autorizarse de acuerdo con políticas adecuadas establecidas por la administración.

El precio y condiciones de los bienes, mercancías y servicios que han de proporcionar los proveedores deben autorizarse de acuerdo con políticas adecuadas establecidas por la administración.

Las distribuciones de cuentas y los ajustes a los desembolsos de efectivo y cuentas de los proveedores, cuentas de pagos anticipados y pasivos acumulados deben autorizarse de acuerdo con políticas adecuadas establecidas por la administración.

### **b) Objetivos de procesamiento y clasificación de transacciones**

Estos objetivos tratan de todos aquellos controles que deben establecerse para asegurarse del correcto reconocimiento, procesamiento, clasificación, registro e informe de las transacciones ocurridas en una empresa, así como los ajustes a éstas. Estos objetivos para el ciclo de compras son:

- a) Sólo deben aprobarse aquellas órdenes de compra a proveedores por bienes, mercancías o servicios que se ajusten a las políticas establecidas para la administración.
- b) Sólo deben aceptarse mercancías y servicios que se hayan solicitado.

- c) Los bienes, mercancías y servicios recibidos, deben informarse con exactitud y en forma oportuna.
- d) Los montos adecuados a proveedores por bienes, mercancías y servicios recibidos, así como la distribución contable de dichos adeudos debe calcularse con exactitud y registrarse como pasivo en forma oportuna.
- e) Todos los pagos por bienes, mercancías y servicios recibidos, deben basarse en un pasivo reconocido y prepararse con exactitud.
- f) Los importes adeudados a proveedores y acreedores deben clasificarse, concentrarse e informarse correcta y oportunamente.
- g) Los pagos y los ajustes relativos a compras deben clasificarse, concentrarse e informarse correcta y oportunamente.

### **Objetivos de verificación y evaluación**

Estos objetivos tratan de todos aquellos controles relativos a la verificación y evaluación periódica de los saldos que se informan, así como de la integridad de los sistemas de procesamiento. Estos objetivos para el ciclo de compras son:

Deben verificarse y evaluarse en forma periódica los saldos registrados de cuentas por pagar y las actividades de transacciones relativas.

### **Objetivos de salvaguarda física**

Estos objetivos tratan de aquellos controles relativos al acceso a los activos, registros, formas importantes, lugares de proceso y procedimientos de proceso. Estos objetivos para este ciclo son:

El acceso a los registros de compras, recepción y pagos, así como a las formas importantes, lugares y procedimientos de proceso debe

permitirse únicamente de acuerdo con políticas adecuadas establecidas por la administración.

### **Ciclo de recursos humanos**

El ciclo de recursos humanos de una empresa incluye aquellas funciones que se requiere llevar a cabo para: La contratación y utilización de mano de obra.

El pago de mano de obra Clasificar, resumir e informar lo que se utilizó y pagó de mano de obra

El ciclo de nóminas contiene la contratación, utilización y pago de servicios personales como por ejemplo nóminas de mano de obra directa, mano de obra indirecta, ejecutiva, administrativa, etc.

En virtud de que existen diferencias en tiempo entre la recepción de los servicios del personal y el pago de los mismos, estén relacionados como parte de este ciclo las cuentas por pagar y pasivos acumulados derivados de la obtención de dichos recursos.

Las funciones típicas, asientos contables comunes, formas y documentos importantes, etc., del ciclo de nóminas que se describen más adelante, son aquéllas que podrían considerarse como típicas de este ciclo. Sin embargo, debe tomarse en cuenta que las mismas deberán servir tan sólo como una guía general que oriente al auditor cuando lleve a cabo la revisión del control interno, ya que la identificación y determinación de estas funciones, asientos contables, formas y documentos importantes, etc., se deberá efectuar para cada caso en particular.

### **Términos relacionados al Control interno**

**Monitoreo:** El término monitoreo podría definirse como la acción y efecto de monitorear. Pero otra posible acepción se utilizaría para describir a un proceso mediante el cual se reúne,

observa, estudia y emplea información para luego poder realizar un seguimiento de un programa o hecho particular.

**Surtidores:** Es un dispositivo que permite dispensar a granel, por parte del personal de la gasolinera o en régimen de autoservicio, una medida exacta de gasolina o gasóleo, que al precio en ese momento por litro del carburante elegido, dará como resultado el importe a abonar por el usuario.

**Hidrocarburo:** Compuesto binario de carbono e hidrogeno. Según que el esqueleto de su molécula se encuentre formado por un anillo cerrado de átomos de carbonos o por una cadena, lineal o ramificada, se les divide en cíclicos y alifáticos o acíclicos. Estos últimos, a su vez, pueden ser saturados o alcanos y no saturados. En los primeros, los átomos de carbono están unidos por enlaces simples, mientras que en los segundos, los átomos de carbono están unidos por un doble (alquinos o etilénicos) o un triple (alquinos o acetilénicos) enlace. Los hidrocarburos se obtienen del petróleo y del gas natural. Son una de las fuentes de energía más importantes, utilizada en múltiples procesos industriales, si bien el posible agotamiento de las reservas de petróleo y el encarecimiento de los postes de este han provocado la búsqueda de otras fuentes energéticas.

**Optimizar:** Es un proceso mediante el cual el ser humano tiende siempre a buscar la manera de obtener el mayor rendimiento posible empleando la mínima cantidad de recursos, o reduciendo costos que puedan calificarse de innecesarios. En este sentido, para que algo sea rentable, siempre se tiende a buscar la forma de optimizar los recursos de que se dispone para, además, asegurar la sustentabilidad de la actividad económica.

**Estándar:** Se denomina costo estándar al que se basa en niveles normales de eficiencia, tomando en cuenta materiales, mano de obra,

depreciación de maquinarias etcétera, y sirven para planificar las inversiones.

**Eficacia:** Capacidad de lograr los objetivos y metas programadas con los Recursos disponibles en un Tiempo predeterminado. Capacidad para cumplir en el lugar, tiempo, cantidad las metas y objetivos establecidos.

**Autocontrol:** Se conoce como autocontrol a la capacidad o cualidad que puede tener una persona para ejercer control sobre uno mismo. El autocontrol puede tener lados positivos así como también como lados negativos si es llevado a extremos. En muchos sentidos, el auto control de sentimientos, ideas, pensamientos y acciones tiene que ver con la noción de comportamiento social, aquello que uno hace o deja de hacer en compañía de sus pares para no ser evaluado negativamente por ellos.

**Fiscalización:** Conjunto de procedimientos que tiene como objeto verificar que los contribuyentes cumplan con su obligación tributaria, velando por el correcto y oportuno pago de los impuestos que por ley corresponde. Entre sus funciones puede revisar cualquier deficiencia en la declaraciones presentada y/o determine mediante procedimiento permitidos la base de cálculo, la cuantía y el importe del impuesto que corresponde al obligado tributario.

**Operativos:** Es un dispositivo o plan habitual en referencia a un accionar planificado de las fuerzas de seguridad con la intención de atrapar delincuentes o decomisar mercancías ilegales. Aquello que obra y hace su efecto o lo que está preparado para ser utilizado.

**Digitalización:** Convertir a lenguaje máquina cualquier tipo de información gráfica, de audio o vídeo, acción de convertir la información analógica en digital, convertir cualquier señal de entrada

continua en una serie de valores numéricos, permite el manejo electrónico de los datos.

**Metrología:** Es la ciencia de las medidas; en su generalidad, trata del estudio y aplicación de todos los medios propios para la medida de magnitudes, tales como: longitudes, ángulos, masas, tiempos, velocidades, potencias, temperaturas, intensidades de corriente, etc. Por esta enumeración, limitada voluntariamente, es fácil ver que la metrología entra en todos los dominios de la ciencia.

**Extintores Portátiles:** Es una herramienta utilizada para el combate de incendio pequeño (conatos, o en su fase incipiente y fase de libre combustión) es muy útil si son bien empleados, es un recipiente de metal (acero o aluminio) o fibra que almacenan un agente extinguidor el cual es expulsado mediante presión. Tienen distintos tamaños y formas aunque su uso es muy similar.

**Operario:** Persona que tiene un oficio de tipo manual o que requiere esfuerzo físico, en especial si maneja una máquina en una fábrica o taller.

**Las Mermas:** Es la pérdida o reducción de materiales, aumenta considerablemente los costos de ventas, pudiendo causar un fuerte impacto sobre las utilidades.

**Desorden en las Existencias:** Esto puede provocar graves pérdidas a la empresa, debido al desconocimiento de las existencias en almacén y comprar demás o simplemente no encontrar material necesario, otra situación sería la de tener el o los artículos en almacén pero no saber exactamente en dónde se ubican.

### **III. Metodología**

#### **3.1. Tipo y nivel de investigación de la tesis**

##### **3.1.1. Tipo**

El estudio de investigación, está comprendido bajo un enfoque cuantitativo porque se utilizaron instrumentos de recolección de información.

Según los autores Deobold B. Van Dalen y William J. Meyer dicen que son los símbolos numéricos que se utilizan para la exposición de los datos provienen de un cálculo o medición. Se pueden medir las diferentes unidades, elementos o categorías identificables.

##### **3.1.2. Nivel**

El nivel de la investigación fue descriptivo, porque consistió en llegar a conocer las situaciones, costumbres y actitudes predominantes a través de la descripción exacta de las actividades, objetos, procesos y personas. La meta no se limitó a la recolección de datos, sino a la predicción e identificación de las relaciones que existen entre dos o más variables.

#### **3.2. Diseño de la investigación**

La investigación utilizó el diseño no experimental – Descriptivo.

**No experimental**, Según los autores Deobold B. Van Dalen y William J. Meyer.

Es definida como una investigación ex post facto que quiere decir después de ocurridos los hechos. Donde el investigador sólo se limita a la observación de situaciones ya existentes dada la incapacidad de influir sobre ellas.

#### **3.3. Población y muestra:**

##### **3.3.1. Población:**

Siguiendo el método de investigación científica, la población está representada por 50 empresas del sector y rubro en estudio.

##### **3.3.2 Muestra**

La muestra no aleatoria por conveniencia corresponde a 25 empresas del mismo sector poblacional.

### **3.4 Técnicas e instrumentos**

#### **3.4.1. Técnica**

La investigación hará uso de la técnica de la encuesta.

#### **3.4.2 Instrumento:**

El instrumento utilizado en la investigación fue el cuestionario pre estructurado con 25 preguntas relacionadas a la investigación.

### 3.5. Operacionalización de las Variables

Enunciado General	Objetivos	Variables	Operacionalización de las Variables	Indicadores
<p>Cuáles son los principales mecanismos de control interno y su impacto en los resultados de gestión de los restaurantes carnes y parrillas de la ciudad de Piura en el año 2014.</p>	<p>Determinar los principales mecanismos de control interno y su impacto en los resultados de gestión de los restaurantes carnes y parrillas de la ciudad de Piura en el año 2014.</p>	<p>Control interno</p>	<p>Son todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa ,para salvaguardia y el buen desempeño de los miembros de la organizacional.</p>	<p>Evaluación Supervisión Controles Auditorías</p>

### 3.6. Matriz de consistencia lógica

<b>Enunciado del Problema</b>	<b>Objetivo</b>	<b>Variable</b>
Cuáles son los principales mecanismos de control interno y su impacto en los resultados de los restaurantes carnes y parrillas de la ciudad de Piura en el año 2014.	Determinar los principales mecanismos de control interno y su impacto en los resultados de los restaurantes carnes y parrillas de la ciudad de Piura en el año 2014.	Control interno

### **3.7. Plan de análisis**

De acuerdo a la naturaleza de mi investigación el análisis de los resultados se tabularán haciendo uso de la estadística descriptiva y tomando como soporte los programas de Word y Excel y para la elaboración de las Diapositivas se hará uso de Power Point.

### **3.8. Principios de la ética de la investigación**

Los principios fundamentales y universales de la ética de la investigación con seres humanos son: respeto por las personas, beneficencia y justicia. Los investigadores, las instituciones y de hecho, la sociedad están obligados a garantizar que estos principios se cumplan cada vez que se realiza una investigación con seres humanos.

#### **Respeto por las personas**

Se basa en reconocer la capacidad de las personas para tomar sus propias decisiones, es decir, su autonomía. A partir de su autonomía protegen su dignidad y su libertad. El respeto por las personas que participan en la investigación (mejor “participantes” que “sujetos”, puesto esta segunda denominación supone un desequilibrio) se expresa a través del proceso de consentimiento informado, que se detalla más adelante.

Es importante tener una atención especial a los grupos vulnerables, como pobres, niños, marginados, prisioneros. Estos grupos pueden tomar decisiones empujados por su situación precaria o sus dificultades para salvaguardar su propia dignidad o libertad.

#### **Beneficencia**

La beneficencia hace que el investigador sea responsable del bienestar físico, mental y social del paciente. De hecho, la principal responsabilidad del investigador es la protección del participante. Esta protección es más importante que la búsqueda de nuevo conocimiento o que el interés personal, profesional o científico de la investigación. Implica no hacer daño o reducir

los riesgos al mínimo, por lo que también se le conoce como principio de no maleficencia.

### **Justicia**

El principio de justicia prohíbe exponer a riesgos a un grupo para beneficiar a otro, pues hay que distribuir de forma equitativa riesgos y beneficios. Así, por ejemplo, cuando la investigación se sufraga con fondos públicos, los beneficios de conocimiento o tecnológicos que se deriven deben estar a disposición de toda la población y no sólo de los grupos privilegiados que puedan permitirse costear el acceso a esos beneficios.

## IV. Resultados

### 4.1. Resultados

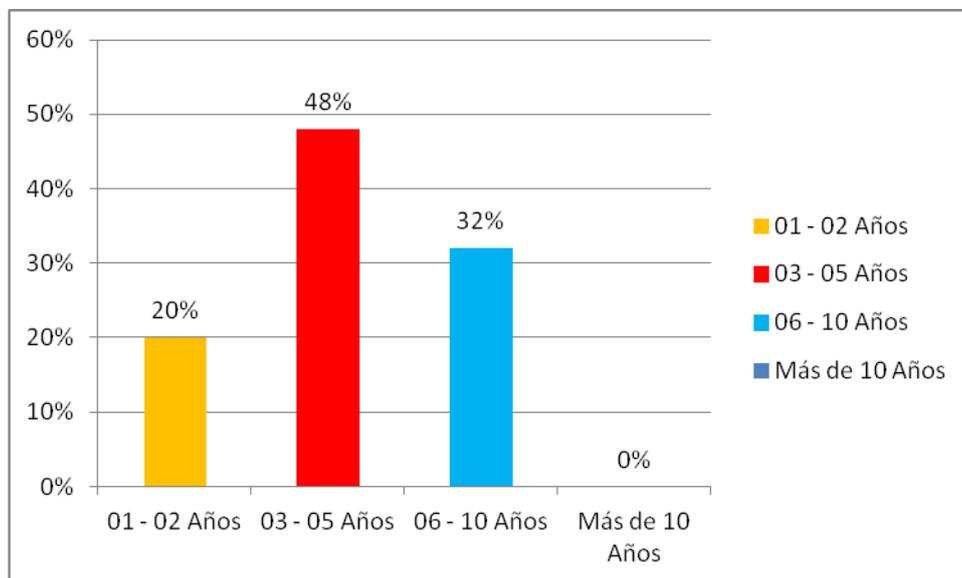
**Tabla 1**

#### 1. Años de constituida la empresa

Alternativas	Frec.	%
01 - 02 años	5	20 %
03 - 05 años	12	48 %
06 - 10 años	8	32 %
Más de diez años	0	0%
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** cuestionario aplicado.

**Elaboración:** propia



**Gráfico 1:** Representación porcentual de años de constituida de la empresa.

**Fuente:** Tabla 1

#### **Interpretación:**

El 20% de las empresas encuestadas tienen entre 01-02 años de constituidas, el 48% entre 03-05 años, mientras que el 32% tienen entre 06-10 años de constituidas.

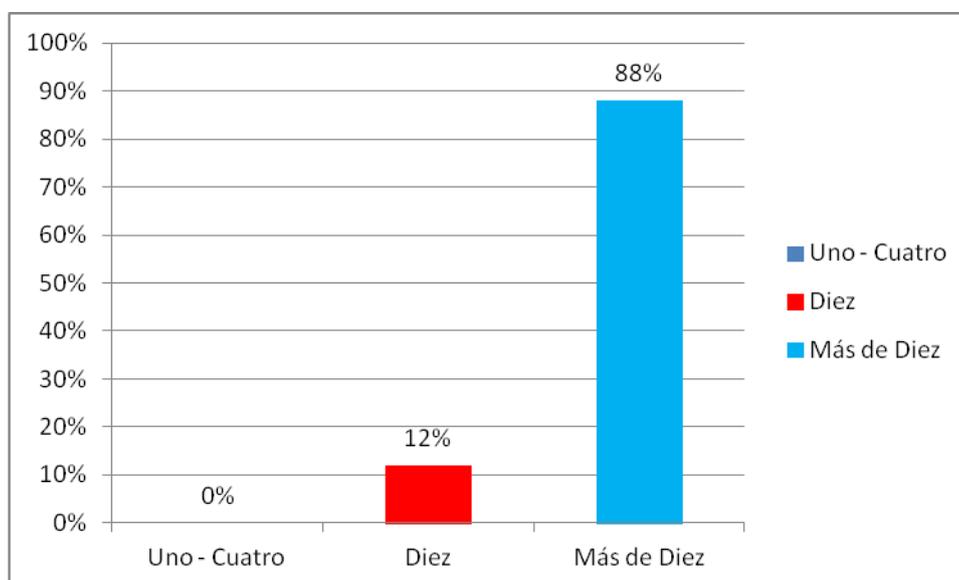
**Tabla 2**

**2. ¿Cuántos trabajadores laboran en su empresa?**

<b>Alternativas</b>	<b>Frec.</b>	<b>%</b>
Uno - cuatro	0	0%
Diez	03	12%
Más de Diez	22	88%
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** cuestionario aplicado.

**Elaboración:** propia



**Gráfico 2:** Representación porcentual de la cantidad de trabajadores que laboran en la empresa.

**Fuente:** Tabla 2

**Interpretación:**

El 12% de las empresas encuestadas tienen 10 trabajadores, mientras el 88% tienen más de 10 trabajadores.

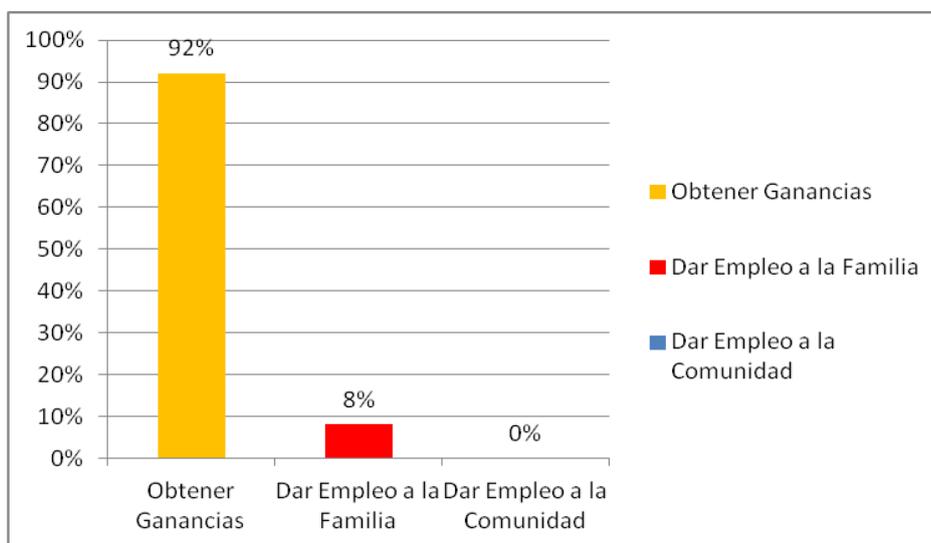
**Tabla 3**

**3. ¿Con qué objetivo se creó su empresa?**

<b>Alternativas</b>	<b>Frec.</b>	<b>%</b>
Obtener ganancias	23	92%
Dar empleo a la familia	2	8 %
Dar empleo a la comunidad	0	0%
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** cuestionario aplicado.

**Elaboración:** propia



**Gráfico 3:** Representación porcentual de los objetivos de la empresa.

**Fuente:** Tabla 3

**Interpretación:**

El 92% de las empresas encuestadas su objetivo es obtener ganancias, mientras que el 8% es dar empleo a la familia.

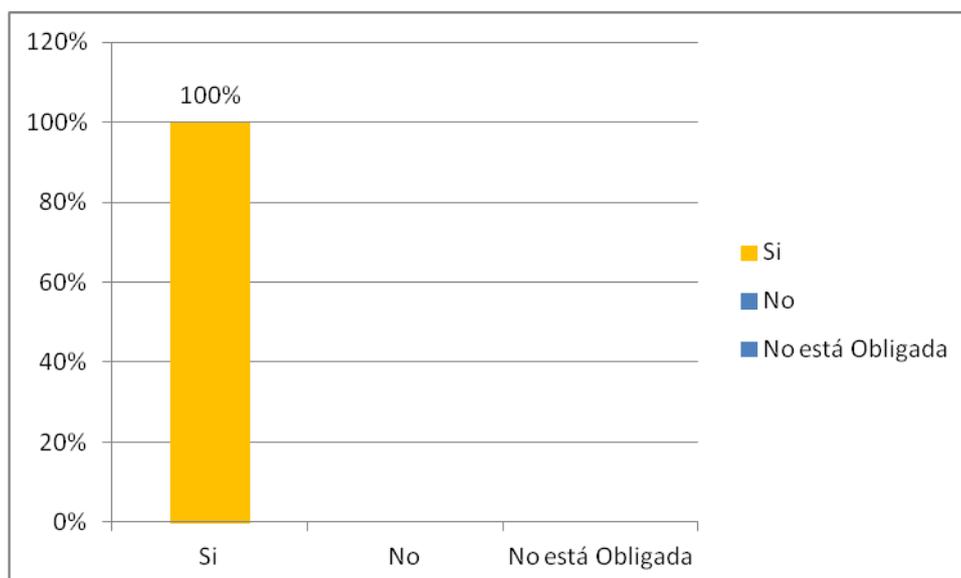
**Tabla 4**

**4. ¿Su empresa lleva Contabilidad?**

<b>Alternativas</b>	<b>Frec.</b>	<b>%</b>
Si	25	100%
No	0	0%
No está obligada	0	0%
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** cuestionario aplicado.

**Elaboración:** propia



**Gráfico 4:** Representación porcentual de contabilidad de la empresa.

**Fuente:** Tabla 4

**Interpretación:**

El 100% de las empresas encuestadas llevan Contabilidad.

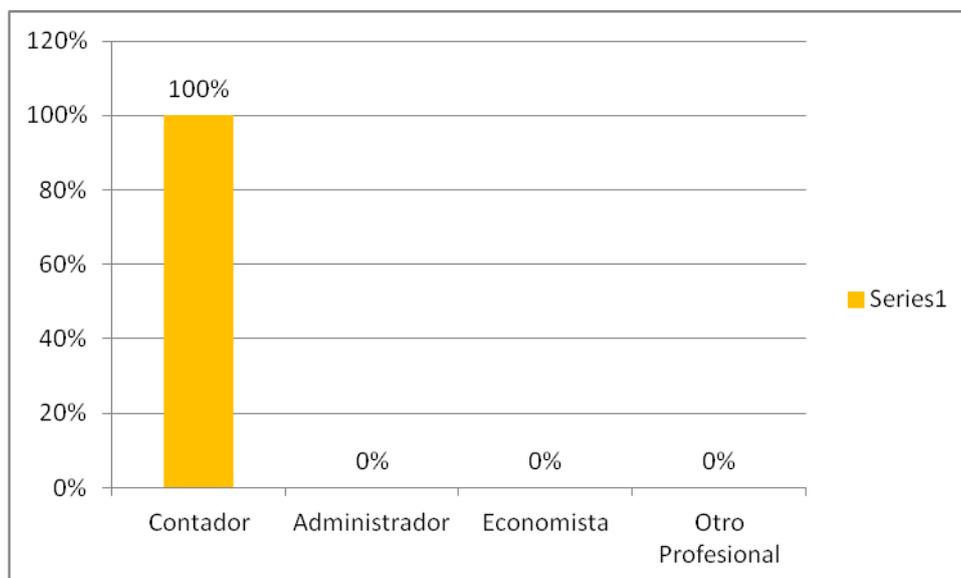
**Tabla 5**

**5. Cuenta con asesoramiento profesional**

<b>Alternativas</b>	<b>Frec.</b>	<b>%</b>
Contador	25	100%
Administrador	0	0%
Economista	0	0%
Otro Profesional	0	0%
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** cuestionario aplicado.

**Elaboración:** propia



**Gráfico 5:** Representación porcentual de asesoramiento profesional de la empresa.

**Fuente:** Tabla 5

**Interpretación:**

El 100% de las empresas encuestadas cuenta con asesoría profesional de un contador.

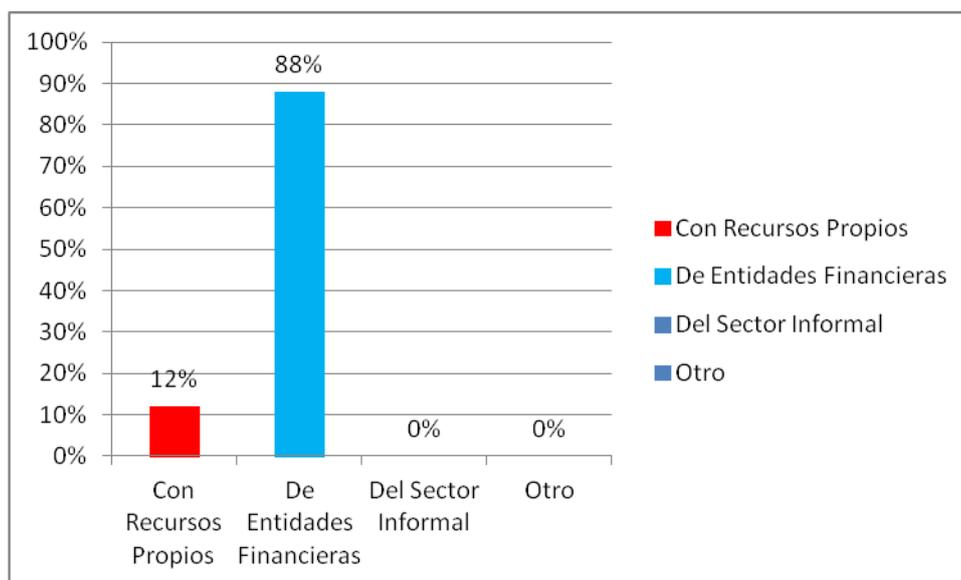
**Tabla 6**

**6. ¿Cómo acostumbra satisfacer las necesidades de capital para la empresa?**

<b>Alternativas</b>	<b>Frec.</b>	<b>%</b>
Con recursos propios	3	12%
De entidades financieras	22	88%
Del sector informal	0	0%
Otro	0	0%
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** cuestionario aplicado.

**Elaboración:** propia



**Gráfico 6:** Representación porcentual de satisfacción de necesidades de capital para la empresa.

**Fuente:** Tabla 6

**Interpretación:**

El 12% de las empresas encuestadas acostumbra a satisfacer las necesidades de capital de trabajo con recursos propios, mientras que el 88% mediante entidades financieras.

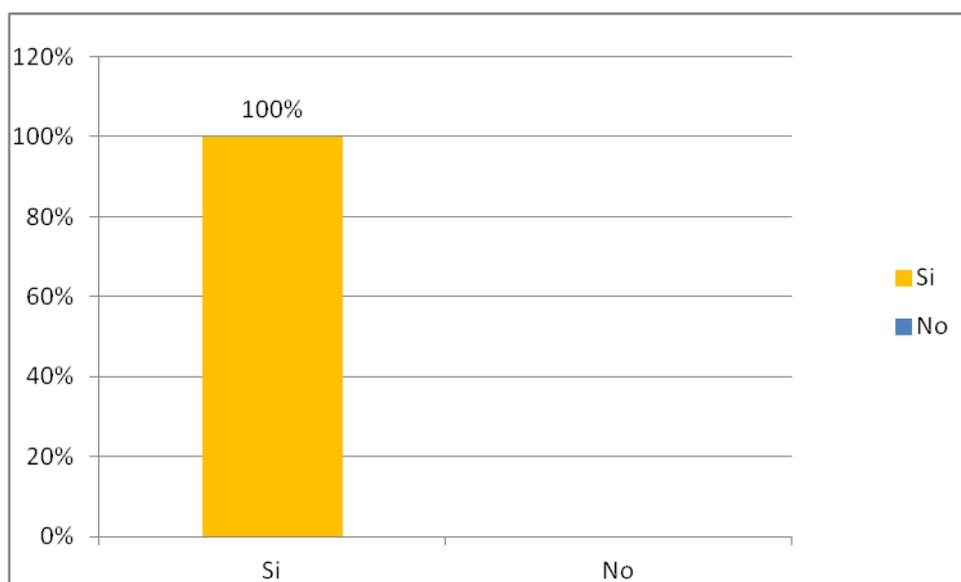
**Tabla 7**

**7. Tiene Ud. Conocimientos de la gestión financiera?**

<b>Alternativas</b>	<b>Frec.</b>	<b>%</b>
Si	25	100%
No	0	0%
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** cuestionario aplicado.

**Elaboración:** propia



**Gráfico 7:** Representación porcentual conocimiento de gestión financiera de la empresa.

**Fuente:** Tabla 7

**Interpretación:**

El 100% de las empresas encuestadas si tienen conocimiento en cuanto a gestión financiera.

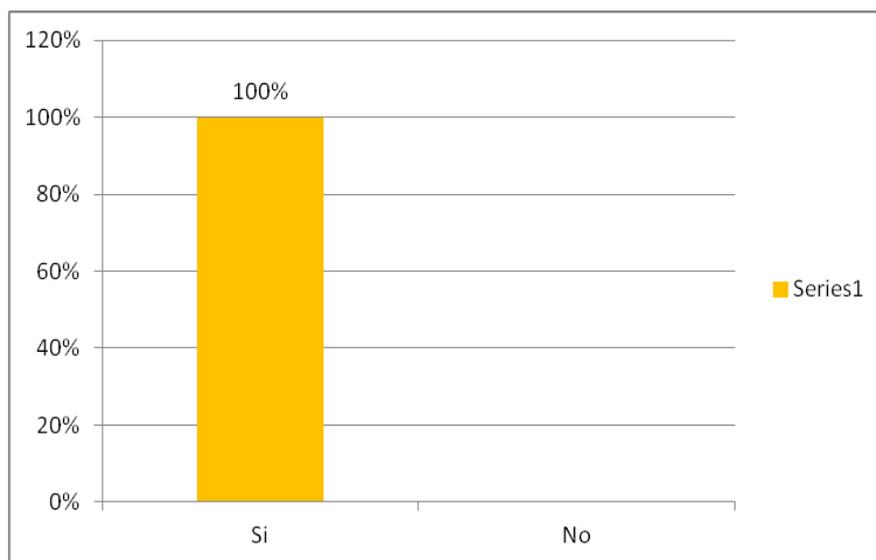
**Tabla 8**

**8. Conoce los objetivos de su empresa?**

<b>Alternativas</b>	<b>Frec.</b>	<b>%</b>
Si	25	100%
No	0	0%
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** cuestionario aplicado.

**Elaboración:** propia



**Gráfico 8:** Representación porcentual de conocimiento de los objetivos de la empresa.

**Fuente:** Tabla 8

**Interpretación:**

El 100% de las empresas encuestadas si tienen conocimiento de los objetivos de la empresa.

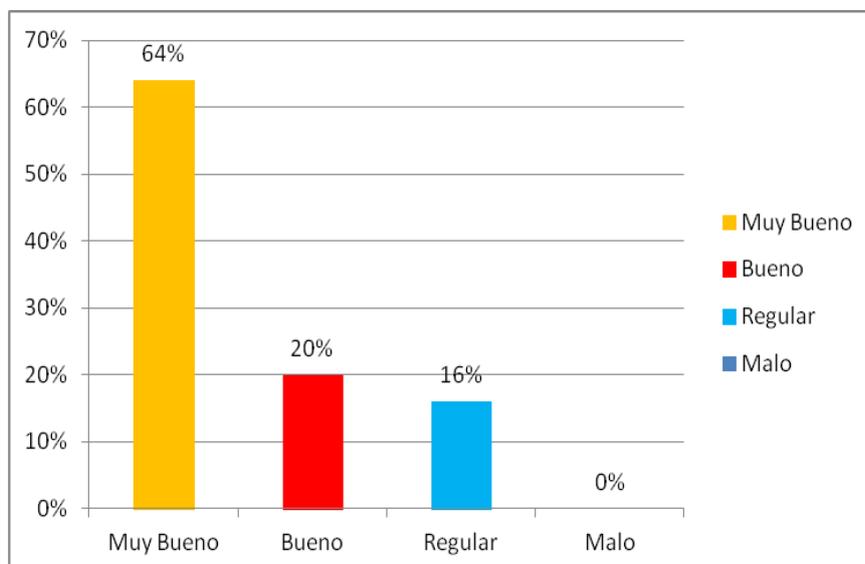
**Tabla 9**

**9. ¿Cuál es la apreciación con respecto al funcionamiento general de la empresa?**

<b>Alternativas</b>	<b>Frec.</b>	<b>%</b>
Muy bueno	16	64%
Bueno	5	20%
Regular	4	16%
Malo	0	0%
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** cuestionario aplicado.

**Elaboración:** propia



**Gráfico 9:** Representación porcentual de apreciación al funcionamiento general de la empresa.

**Fuente:** Tabla 9

**Interpretación:**

El 64% de las empresas encuestadas tienen muy buen funcionamiento, el 20% tiene buen funcionamiento, mientras el 16% su funcionamiento es regular.

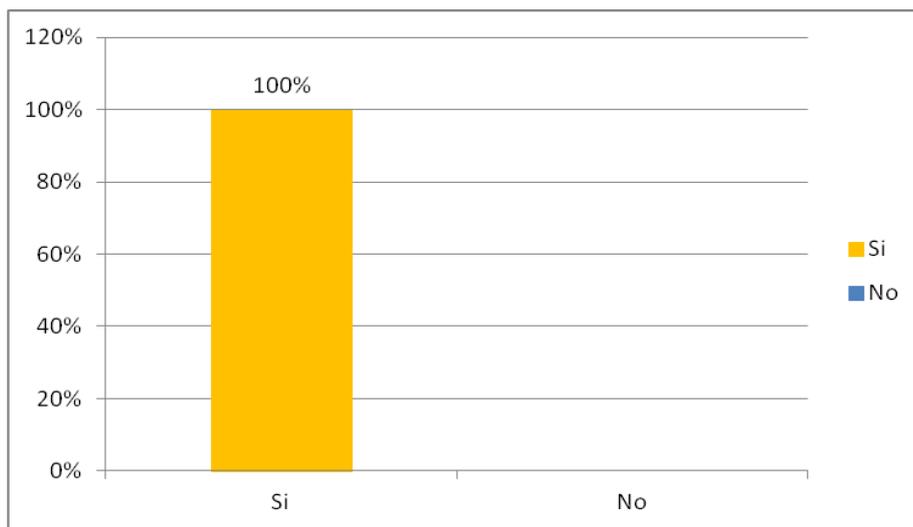
**Tabla 10**

**10. ¿Cuenta la empresa con personal con conocimientos y la experiencia adecuados?**

<b>Alternativas</b>	<b>Frec.</b>	<b>%</b>
Si	25	100%
No	0	0%
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** cuestionario aplicado.

**Elaboración:** propia



**Gráfico 10:** Representación porcentual de personal con conocimiento y experiencia adecuada.

**Fuente:** Tabla 10

**Interpretación:**

El 100% de las empresas encuestadas cuenta con personal capacitado y experiencia laboral.

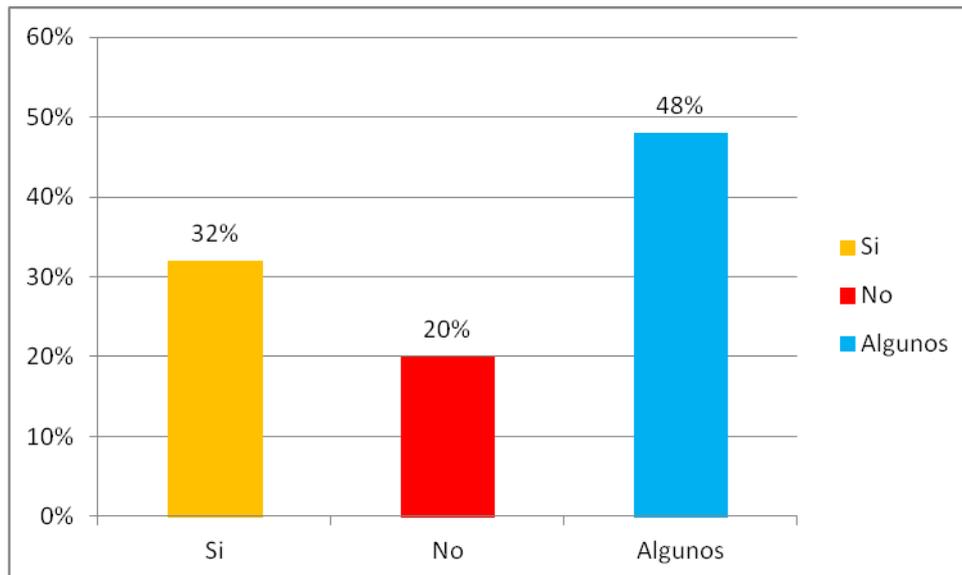
**Tabla 11**

**11. ¿El personal se encuentra debidamente registrado en el Ministerio de Trabajo (MTPE)?**

Alternativas	Frec.	%
Si	8	32%
No	5	20%
Algunos	12	48%
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** cuestionario aplicado.

**Elaboración:** propia



**Gráfico 11:** Representación porcentual de registro del personal en el Ministerio de Trabajo.  
**Fuente:** Tabla 11

**Interpretación:**

El 32% de las empresas encuestadas tienen personal que está registrado debidamente en el Ministerio de trabajo, el 20 % no se encuentra registrado, mientras el 48% registra a algunos.

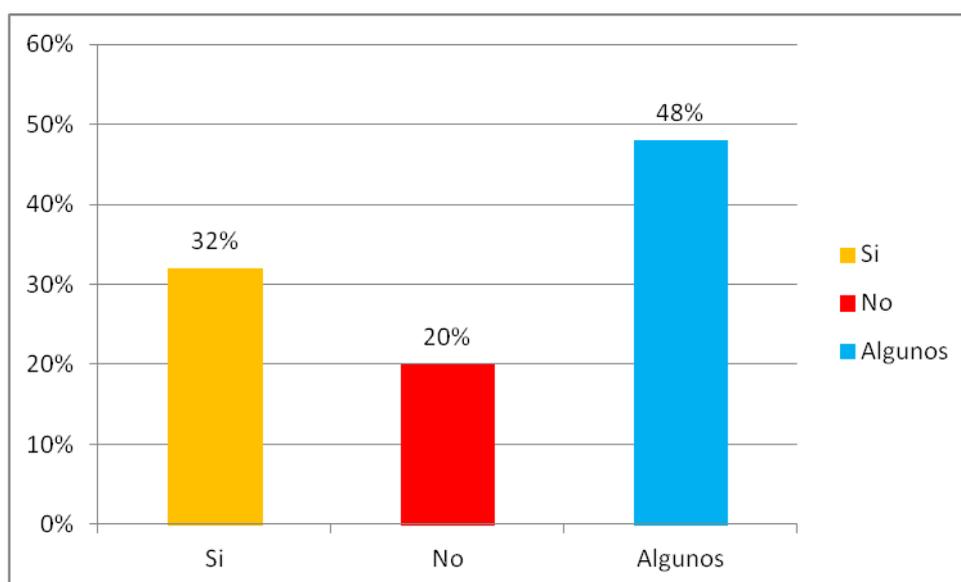
**Tabla 12**

**12. ¿El personal goza de los beneficios sociales de Ley?**

Alternativas	Frec.	%
Si	8	32%
No	5	20%
Algunos	12	48%
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** cuestionario aplicado.

**Elaboración:** propia



**Gráfico 12:** Representación porcentual de personal que goza de los beneficios sociales de Ley.  
**Fuente:** Tabla 12

**Interpretación:**

El 32% de las empresas encuestadas el personal goza con los beneficios de Ley, el 20% no, mientras el 48% de los trabajadores algunos gozan de los beneficios sociales.

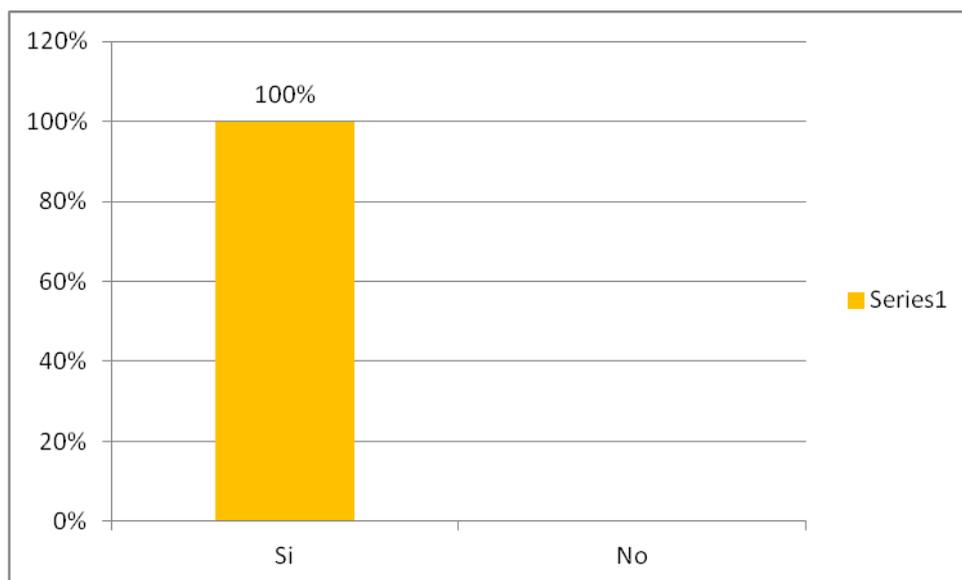
**Tabla 13**

**13. Existen normas de control interno en la empresa?**

Alternativas	Frec.	%
Si	25	100%
No	0	0%
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** cuestionario aplicado.

**Elaboración:** propia



**Gráfico 13:** Representación porcentual de normas de control interno de la empresa.

**Fuente:** Tabla 13

**Interpretación:**

El 100% de las empresas encuestadas cuenta con normas de control interno.

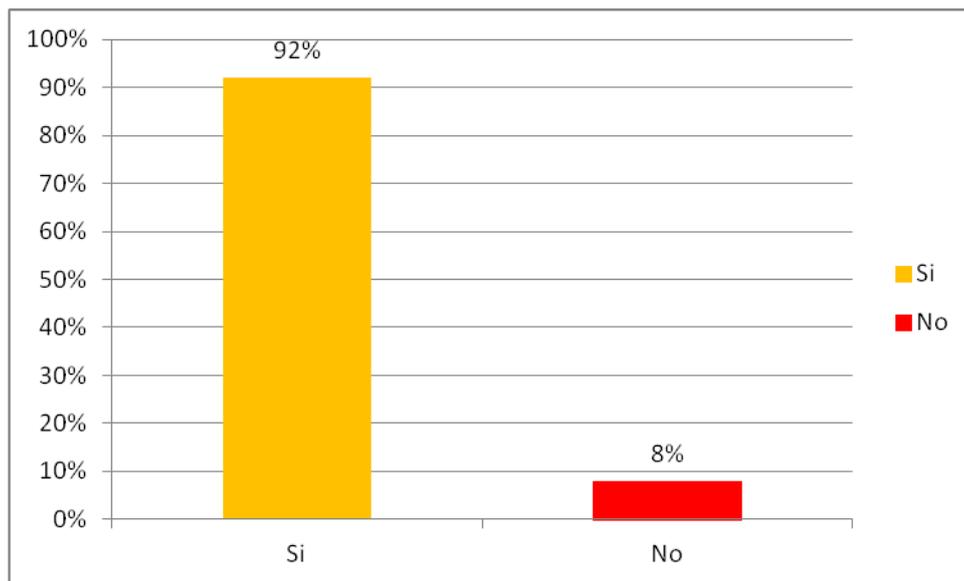
**Tabla 14**

**14. Cuenta la empresa con Manual de Organización y funciones?**

Alternativas	Frec.	%
Si	23	92%
No	2	8%
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** cuestionario aplicado.

**Elaboración:** propia



**Gráfico 14:** Representación porcentual de manual de organización y funciones de la empresa.

**Fuente:** Tabla 14

**Interpretación:**

El 92% de las empresas encuestadas si tienen manual de organización y funciones para la realización de sus actividades, mientras el 8% no.

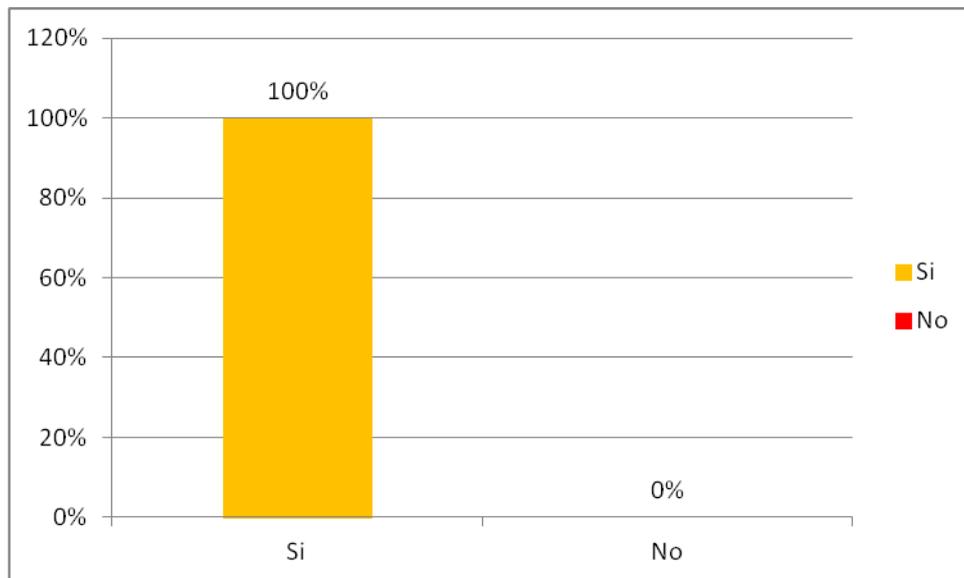
**Tabla 15**

**15. Se realiza control en la preparación y aprobación de transacciones que garanticen un correcto registro de las operaciones?**

<b>Alternativas</b>	<b>Frec.</b>	<b>%</b>
Si	25	100%
No	0	0%
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** cuestionario aplicado.

**Elaboración:** propia



**Gráfico 15:** Representación porcentual de control de transacciones en registro de operaciones.

**Fuente:** Tabla 15

**Interpretación:**

El 100% de las empresas encuestadas si tienen controles en la preparación de las transacciones que garanticen que éstas sean realizadas correctamente.

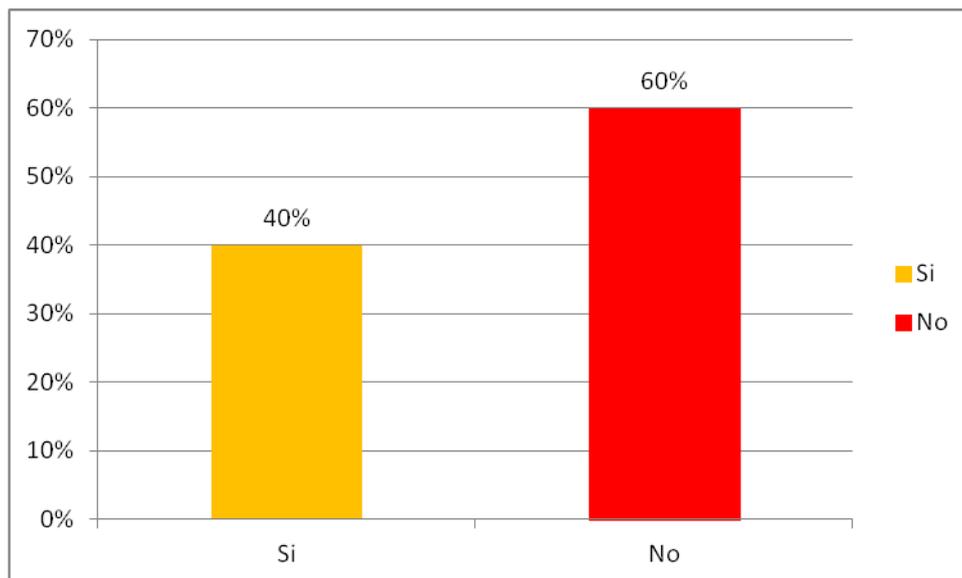
**Tabla 16**

**16. ¿Hay controles para la preparación de la planilla de sueldos?**

<b>Alternativas</b>	<b>Frec.</b>	<b>%</b>
Si	10	40%
No	15	60%
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** cuestionario aplicado.

**Elaboración:** propia



**Gráfico 16:** Representación porcentual de control de elaboración de planilla de sueldos de la empresa.

**Fuente:** Tabla 16

**Interpretación:**

El 40% de las empresas encuestadas si tienen controles para la preparación de pagos de sueldos, mientras que el 60% no.

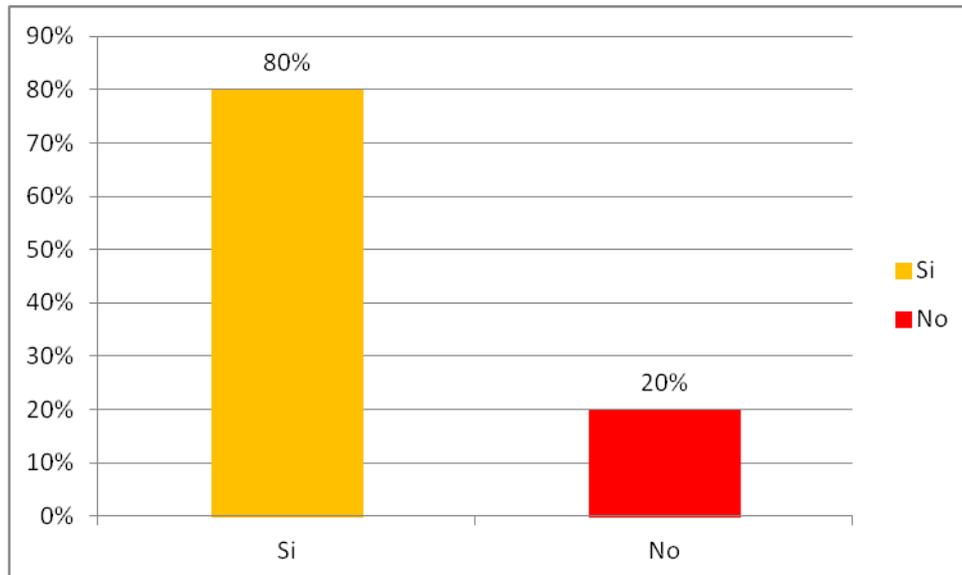
**Tabla 17**

**17. ¿Tiene la empresa un manual adecuado de políticas y procedimientos que oriente las actividades y garantice un buen control interno?**

<b>Alternativas</b>	<b>Frec.</b>	<b>%</b>
Si	20	80%
No	5	20%
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** cuestionario aplicado.

**Elaboración:** propia



**Gráfico 17:** Representación porcentual de manual de políticas y procedimientos del control interno.

**Fuente:** Tabla 17

**Interpretación:**

El 80% de las empresas encuestadas si cuenta con un manual de políticas y procedimientos para la realización de actividades para garantizar el buen control interno, mientras que el 20% no.

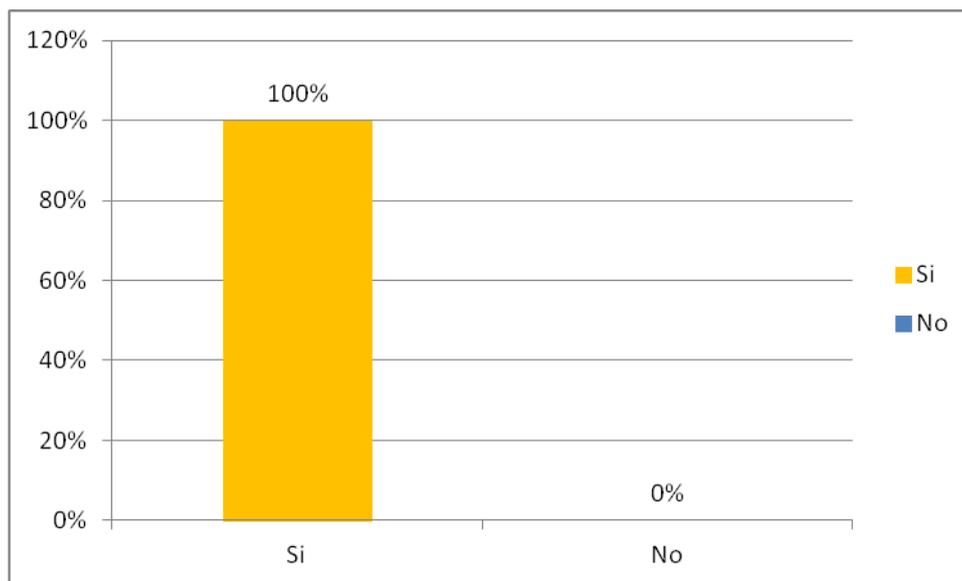
**Tabla 18**

**18. Tiene Ud. conocimiento de los tributos que aporta su empresa?**

Alternativas	Frec.	%
Si	25	100%
No	0	0%
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** cuestionario aplicado.

**Elaboración:** propia



**Gráfico 18:** Representación porcentual de conocimiento de los tributos de la empresa.

**Fuente:** Tabla 18

**Interpretación:**

El 100% de las empresas encuestadas si tienen conocimiento de los tributos que aporta la empresa.

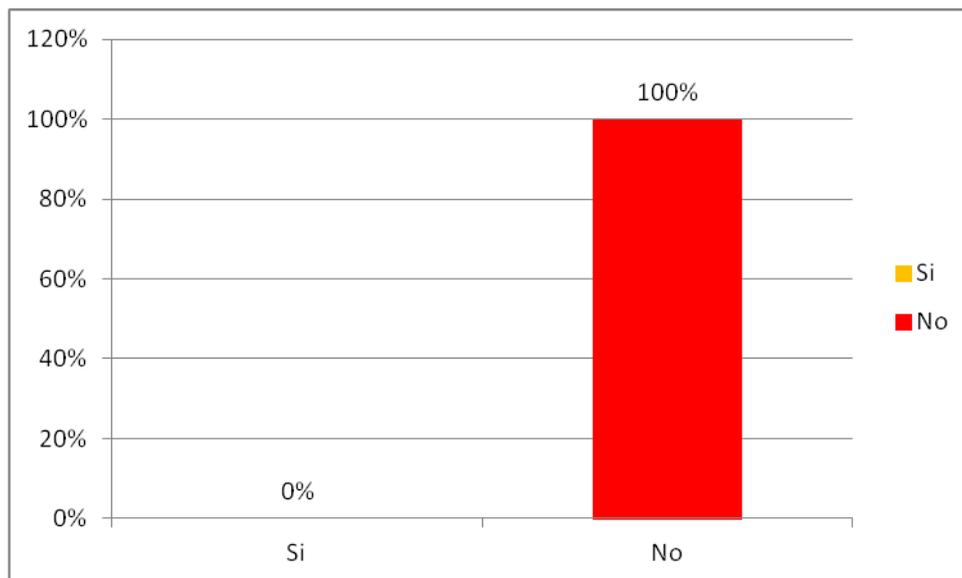
**Tabla 19**

**19. ¿Considera que los tributos afectan la economía de su empresa?**

<b>Alternativas</b>	<b>Frec.</b>	<b>%</b>
Si	0	0%
No	25	100%
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** cuestionario aplicado.

**Elaboración:** propia



**Gráfico 19:** Representación porcentual de tributos que afectan la economía de la empresa.

**Fuente:** Tabla 19

**Interpretación:**

El 100 % de las empresas encuestadas considera que los tributos no afectan la economía de la empresa.

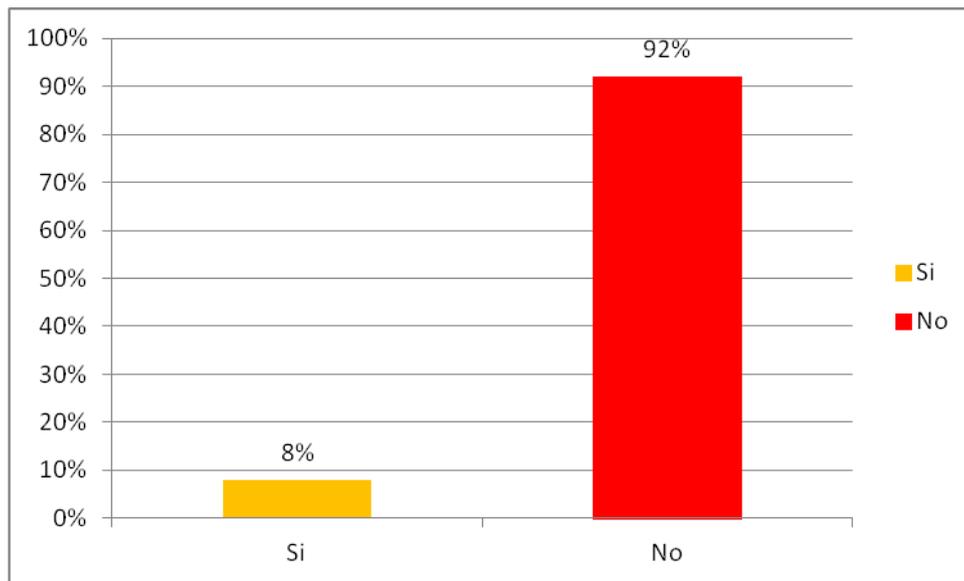
**Tabla 20**

**20. Verifica usted, las declaraciones y pagos de tributos que realiza ante Sunat?**

<b>Alternativas</b>	<b>Frec.</b>	<b>%</b>
Si	2	8%
No	23	92%
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** cuestionario aplicado.

**Elaboración:** propia



**Gráfico 20:** Representación porcentual de verificación de declaraciones y pagos de tributos a Sunat.

**Fuente:** Tabla 20

**Interpretación:**

El 8% de las empresas encuestadas el titular verifica las declaraciones y pagos de tributos a Sunat, mientras que 92% no.

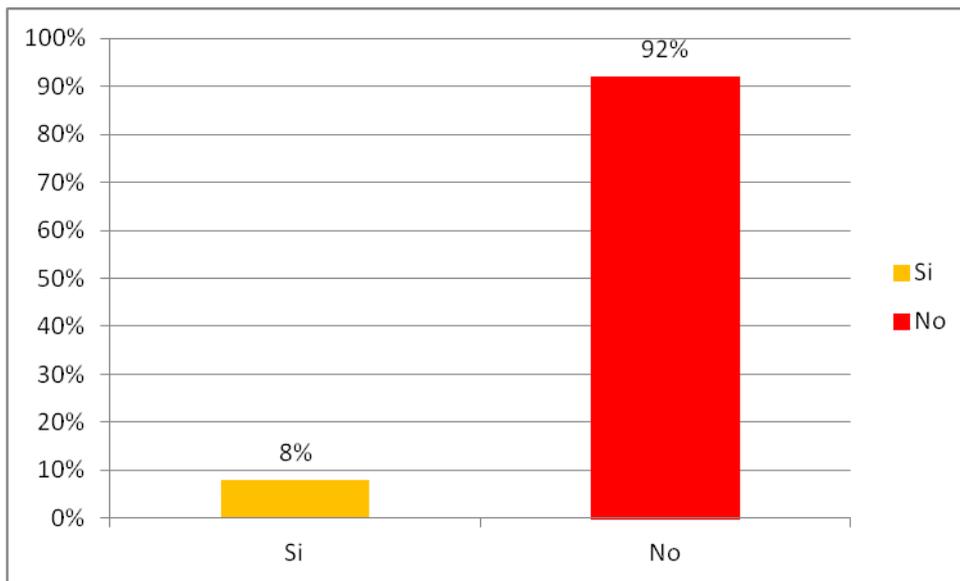
**Tabla 21**

**21. ¿Ha sido sancionado por la Sunat en alguna oportunidad?**

Alternativas	Frec.	%
Si	2	8%
No	23	92%
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** cuestionario aplicado.

**Elaboración:** propia



**Gráfico 21:** Representación porcentual de sanción por Sunat hacia la empresa.

**Fuente:** Tabla 21

**Interpretación:**

El 8% de las empresas encuestadas si han tenido sanciones por Sunat en algunas oportunidades, mientras que el 92% no.

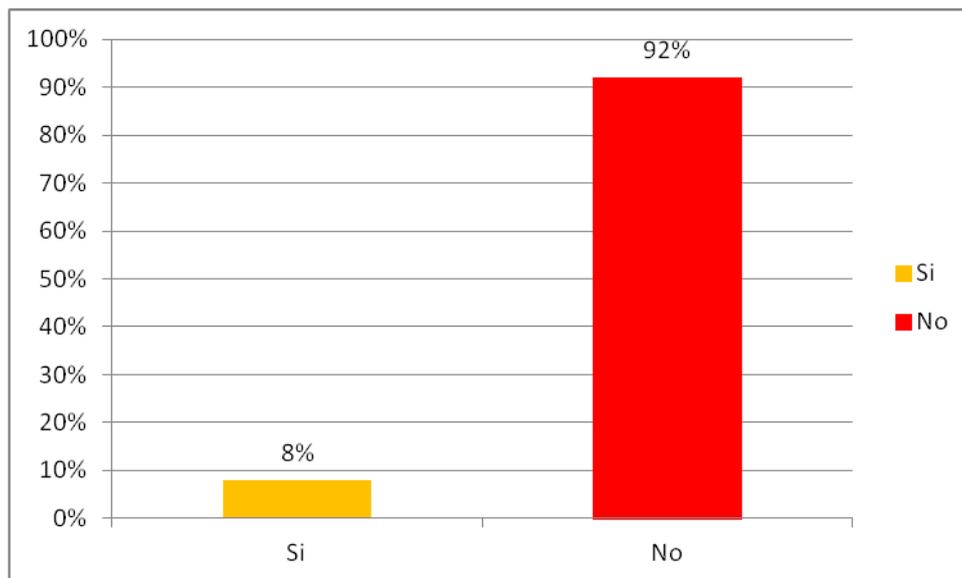
**Tabla 22**

**22. Tiene deudas tributarias a la Sunat**

<b>Alternativas</b>	<b>Frec.</b>	<b>%</b>
Si	2	8%
No	23	92%
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** cuestionario aplicado.

**Elaboración:** propia



**Gráfico 22:** Representación porcentual de deudas tributarias a sunat.

**Fuente:** Tabla 22

**Interpretación:**

El 8% de las empresas encuestadas si tienen deudas tributarias con Sunat, mientras que el 92% no.

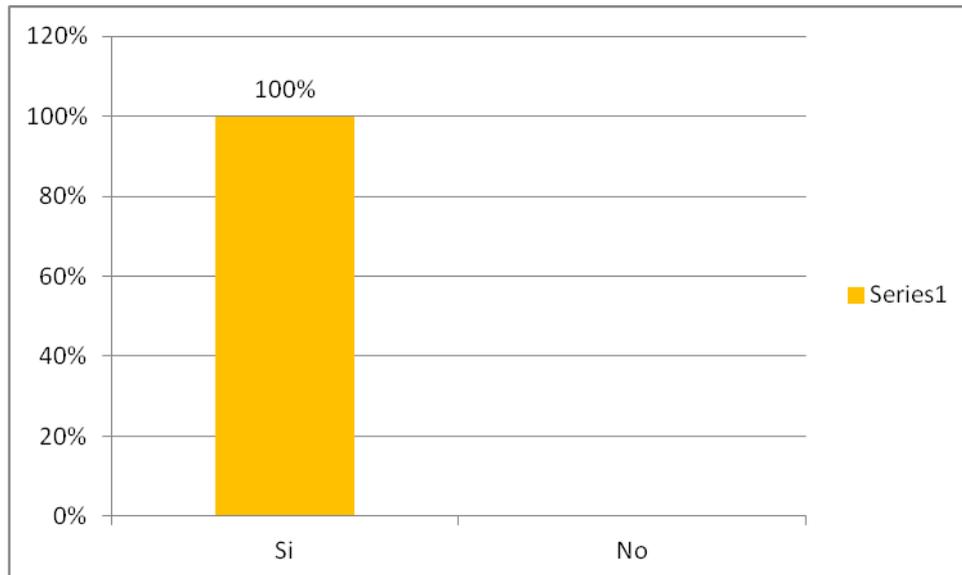
**Tabla 23**

**23. Considera que el Financiamiento incide favorablemente en los resultados de gestión de su empresa?**

<b>Alternativas</b>	<b>Frec.</b>	<b>%</b>
Si	25	100%
No	0	0%
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** cuestionario aplicado.

**Elaboración:** propia



**Gráfico 23:** Representación porcentual de financiamiento en resultados de gestión de la empresa.

**Fuente:** Tabla 23

**Interpretación:**

El 100% de las empresas encuestadas si tienen financiamiento en los resultados de gestión de la empresa.

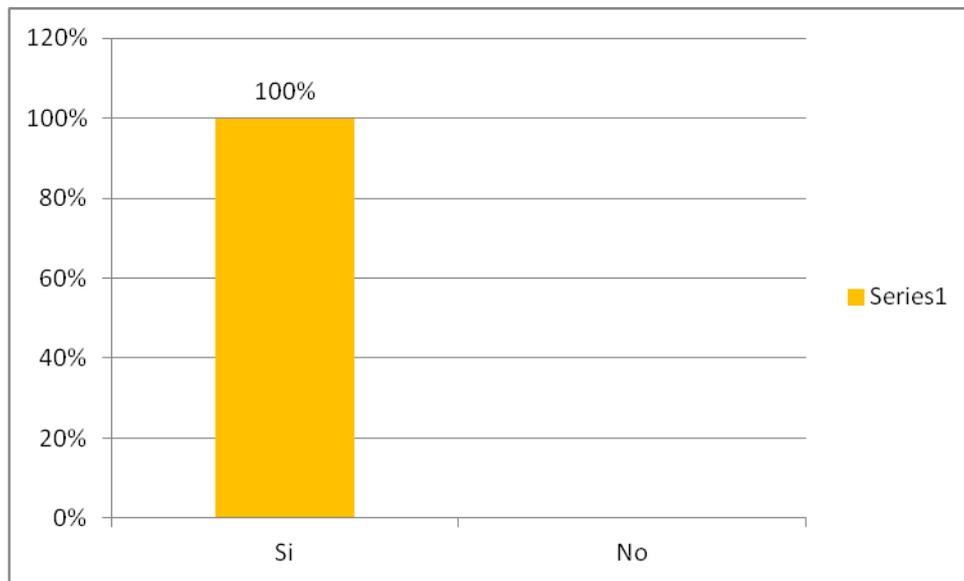
**Tabla 24**

**24. Considera que el Control interno incide favorablemente en los resultados de gestión de su empresa?**

<b>Alternativas</b>	<b>Frec.</b>	<b>%</b>
Si	25	100%
No	0	0%
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** cuestionario aplicado.

**Elaboración:** propia



**Gráfico 24:** Representación porcentual de control interno en los resultados de gestión de la empresa.

**Fuente:** Tabla 24

**Interpretación:**

El 100% de las empresas encuestadas si favorece en el control interno en los resultados de gestión de la empresa.

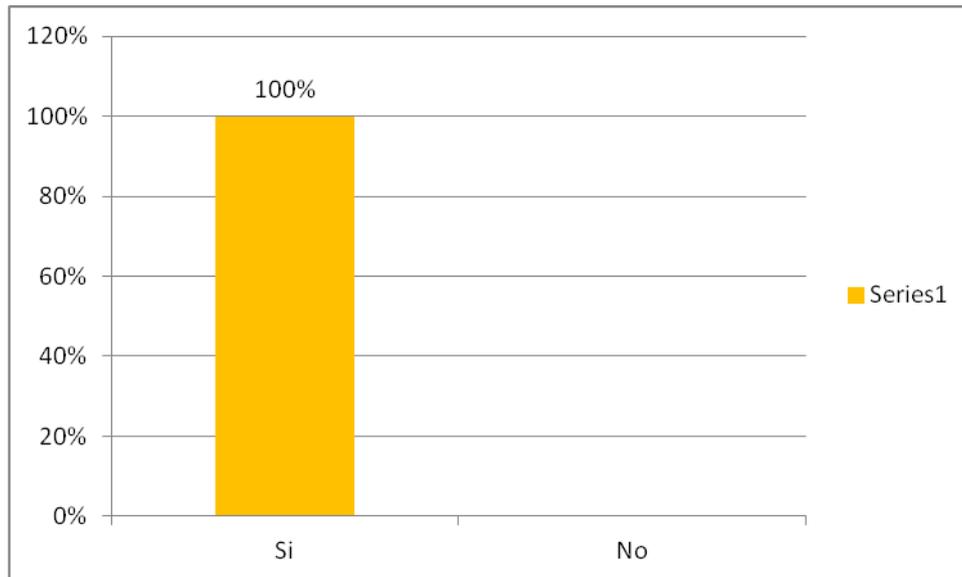
**Tabla 25**

**25. Considera que los Tributos inciden favorablemente en los resultados de gestión de su empresa?**

<b>Alternativas</b>	<b>Frec.</b>	<b>%</b>
Si	25	100%
No	0	0%
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** cuestionario aplicado.

**Elaboración:** propia



**Gráfico 25:** Representación porcentual de tributos en los resultados de gestión de la empresa.

**Fuente:** Tabla 25

**Interpretación:**

El 100% de las empresas encuestadas si favorecen en los tributos en los resultados de gestión de la empresa.

**CUADRO 1**

<b>ITEMS</b>	<b>TABLA</b>	<b>INTERPRETACIÓN</b>
¿Cuántos años de constituida tiene la empresa?	1	El 20% de las empresas encuestadas tienen entre 01-02 años de constituidas, el 48% entre 03-05 años, mientras que el 32% tienen entre 06-10 años de constitución.
¿Cuántos trabajadores laboran en su empresa?	2	El 12% de las empresas encuestadas tienen entre 10 trabajadores, mientras que el 88% tienen más de 10 trabajadores.
¿Con que objetivo se creó su empresa?	3	El 92% de las empresas encuestadas su objetivo es obtener ganancias, mientras que el 8% es dar empleo a la familia.
¿Su empresa lleva Contabilidad?	4	El 100% de las empresas encuestadas llevan contabilidad.
Cuenta con asesoramiento profesional	5	El 100% de las empresas encuestadas cuenta con asesoría profesional de un contador.
¿Cómo acostumbra satisfacer las necesidades de capital para la empresa?	6	El 12% de las empresas encuestadas acostumbra satisfacer las necesidades de capital de trabajo con recursos propios, mientras que el 88% mediante entidades financieras.
Tiene Ud. Conocimientos de la gestión financiera?	7	El 100% de las empresas encuestadas si tienen conocimiento en cuanto a gestión financiera.
Conoce los objetivos de su empresa?	8	El 100% de las empresas encuestadas tienen conocimiento en cuanto a los objetivos de la empresa.

Fuente: Tablas del 1-8 Elaboración: Propia.

**CUADRO 2**

¿Cuál es la apreciación con respecto al funcionamiento general de la empresa?	9	El 64% de las empresas encuestadas tienen muy buen funcionamiento, el 20% tiene buen funcionamiento, mientras que el 16% tienen regular funcionamiento.
¿Cuenta la empresa con personal con conocimientos y la experiencia adecuados?	10	El 100% de las empresas encuestadas cuenta con personal capacitado y experiencia laboral.
¿El personal se encuentra debidamente registrado en el Ministerio de Trabajo (MTPE)?	11	El 32% de las empresas encuestadas tiene personal que está registrado debidamente en el Ministerio de Trabajo, el 20% no, mientras el 48% registra a algunos.
¿El personal goza de los beneficios sociales de Ley?	12	El 32% de las empresas encuestadas el personal goza con los beneficios de Ley, el 20% no, mientras el 48% son algunos de personal que gozan de este beneficio.
Existen normas de control interno en la empresa?	13	El 100% de las empresas encuestadas cuenta con las normas de control interno.
Cuenta la empresa con Manual de Organización y funciones?	14	El 92% de las empresas encuestadas si tienen manual de organización y funciones para la realización de sus actividades, mientras el 8% no.
Se realiza control en la preparación y aprobación de transacciones que garanticen un correcto registro de las operaciones?	15	El 100% de las empresas encuestadas si tienen controles en la preparación de las transacciones que garanticen que éstas sean realizadas correctamente.
¿Hay controles para la preparación de la planilla de sueldos?	16	El 40% de las empresas encuestadas si tienen controles para la preparación de pagos de sueldos, mientras que el 60% no.

Fuente: Tablas del 9-16 Elaboración: Propia.

**CUADRO 3**

¿Tiene la empresa un manual adecuado de políticas y procedimientos que oriente las actividades y garantice un buen control interno?	17	El 80% de las empresas encuestadas si cuenta con un manual de políticas y procedimientos para la realización de actividades para garantizar el buen control interno, mientras que el 20% no.
Tiene Ud. conocimiento de los tributos que aporta su empresa?	18	El 100% de las empresas encuestadas si tienen conocimiento de los tributos que aporta la empresa.
¿Considera que los tributos afectan la economía de su empresa?	19	El 100% de las empresas encuestadas consideran que los tributos no afectan en la economía de la empresa.
Verifica Ud., las declaraciones y pagos de tributos que realiza ante Sunat?	20	El 8% de las empresas encuestadas el Titular verifica las Declaraciones y Pagos de Tributos a Sunat, mientras que el 92% no.
¿Ha sido sancionado por la Sunat en alguna oportunidad?	21	El 8% de las empresas encuestadas si han tenido sanciones por Sunat, mientras que el 92% no.
Tiene deudas tributarias a Sunat	22	El 8% de las empresas encuestadas si tienen deudas tributarias con Sunat, mientras que el 92% no.
Considera que el Financiamiento incide favorablemente en los resultados de gestión de su empresa?	23	El 100% de las empresas encuestadas si tienen financiamiento favorable en los resultados de gestión de la empresa.
Considera que el Control interno incide favorablemente en los resultados de gestión de su empresa?	24	El 100% de las empresas encuestadas si favorece en el control interno en los resultados de gestión de la empresa.
Considera que los Tributos inciden favorablemente en los resultados de gestión de su empresa?	25	El 100% de las empresas encuestadas si favorece en los resultados de gestión de la empresa.

**Fuente: Tablas del 17- 25 Elaboración: Propia**

## 4.2. Análisis de los resultados

- Tabla 1** : Según los resultados el 20% de las empresas encuestadas tienen entre 01-02 años de constituidas, el 48% entre 03-05 años, mientras que el 32% tienen entre 06-10 años de constituidas.
- Tabla 2** : Según los resultados el 12% de las empresas encuestadas tienen 10 trabajadores, mientras el 88% tienen más de 10 trabajadores.
- Tabla 3** : Según los resultados el 92% de las empresas encuestadas su objetivo es obtener ganancias, mientras que el 8% es dar empleo a la familia.
- Tabla 4** : Según los resultados el 100% de las empresas encuestadas llevan Contabilidad.
- Tabla 5** : Según los resultados el 100% de las empresas encuestadas cuenta con asesoría profesional de un contador.
- Tabla 6** : Según los resultados el 12% de las empresas encuestadas acostumbra a satisfacer las necesidades de capital de trabajo con recursos propios, mientras que el 88% mediante entidades financieras.
- Tabla 7** : Según los resultados el 100% de las empresas encuestadas si tienen conocimiento en cuanto a gestión financiera.
- Tabla 8** : Según los resultados el 100% de las empresas encuestadas si tienen conocimiento de los objetivos de la empresa.
- Tabla 9** : Según los resultados el 64% de las empresas encuestadas tienen muy buen funcionamiento, el 20 % tiene buen funcionamiento, mientras el 16% su funcionamiento es regular.

- Tabla 10** : Según los resultados el 100% de las empresas encuestadas cuenta con personal capacitado y experiencia laboral.
- Tabla 11** : Según los resultados el 32% de las empresas encuestadas tiene personal que está registrado debidamente en el Ministerio de Trabajo, el 20% no, mientras el 48% registra a algunos.
- Tabla 12** : Según los resultados el 32% de las empresas encuestadas el personal goza con los beneficios de Ley, el 20% no, mientras el 48% son algunos de personal que gozan de este beneficio.
- Tabla 13** : Según los resultados el 100% de las empresas encuestadas cuentan con normas de control interno.
- Tabla 14** : Según los resultados el 92% de las empresas encuestadas tienen conocimiento sobre manual de organización y funciones para la realización de sus actividades, mientras el 8% desconoce el tema.
- Tabla 15** : Según los resultados el 100% de las empresas encuestadas tienen control en la preparación de las transacciones y que éstas son realizadas correctamente.
- Tabla 16** : Según los resultados el 40% de las empresas encuestadas tienen el respectivo control para la preparación de pagos de sueldos, mientras que el 60% no tiene un control adecuado.
- Tabla 17** : Según los resultados el 80% de las empresas encuestadas cuenta con un manual de políticas y procedimientos para la realización de actividades que garantizan un buen control interno, mientras que el 20% desconoce.
- Tabla 18** : Según los resultados el 100% de las empresas encuestadas si tienen conocimiento de los tributos que aporta la empresa.

- Tabla 19** : Según los resultados el 100 % de las empresas encuestadas considera que los tributos no afectan la economía de la empresa.
- Tabla 20** : Según los resultados el 8% de las empresas encuestadas el titular verifica las declaraciones y pagos de tributos a Sunat, mientras que 92% no.
- Tabla 21** : Según los resultados el 8% de las empresas encuestadas si han tenido sanciones por Sunat en algunas oportunidades, mientras que el 92% no.
- Tabla 22** : Según los resultados el 8% de las empresas encuestadas si tienen deudas tributarias con Sunat, mientras que el 92% no.
- Tabla 23** : Según los resultados el 100% de las empresas encuestadas si tienen financiamiento en los resultados de gestión de la empresa.
- Tabla 24** : Según los resultados el 100% de las empresas encuestadas si favorece en el control interno en los resultados de gestión de la empresa.
- Tabla 25** : Según los resultados el 100% de las empresas encuestadas si favorecen en los tributos en los resultados de gestión de la empresa.

## **V. Conclusiones**

1. Los restaurantes carnes y parrillas en estudio, de la ciudad de Piura, cuentan con normas de control interno, integrados en la realización de sus actividades administrativas, contables, laborales, tributarias las cuales garantizan un óptimo resultado en la gestión. (Tabla 13).
2. Trabajan de acuerdo a un Manual de organización y funciones adecuado a sus políticas y procedimientos, que orienta cada actividad, y que delimita cargos, funciones y responsabilidades de cada trabajador para una especialización en funciones garantizando práctica y experiencia en la labor. (Tabla 14).
3. La aplicación de los Manuales de organización y funciones en el área administrativo, contable, operativa (cocina) y de atención, son piezas fundamentales para salvaguardar los recursos de la empresa, garantizar la eficacia y eficiencia en todas las operaciones de la organización promoviendo y facilitando la correcta ejecución de sus operaciones y asegurando un mejor resultado en la Gestión del año 2014. (Tabla 15).

## Referencias Bibliográficas

1. **Andina (2013)**. Agencia de Noticias- Piura- del 18 Julio. Disponible en:<http://www.andina.com.pe/agencia/noticia-clausuran-restaurantes-piura-presentar-condiciones-insalubres-466667.aspx>.
2. **Arias, M. (2004)**. Control de restaurantes
3. **Comida peruana (s.f)** Comida Peruana e Internacional.
4. **Cuellar, Guillermo (s.f)** Perú “El control interno”.
5. **Dulanto, G (2008)** Plan-de-Negocio-de-un-Restaurante-de-Pollos-a-la-Brasa-
6. **El peruano (2006)** Perú ”Marco conceptual del control interno
7. **Espinoza Cruz (2009)** Cuba “El control interno y la auditoria académica”
8. **Gómez, G. (2003)**, en su libro “Control Interno
9. **Jiménez, D. (2011)**. Lima, se identifican en tres tipos de proceso en el control interno de restaurantes
10. **La Contraloría (s.f)** Perú ”Marco conceptual del control interno
11. **Perdomo, A. (2006)**, “Fundamentos del Control Interno”. Editorial.
12. **RPP Noticias (2012)** Edición digital – Piura- del 24 Agosto. Disponible en : [http://www.rpp.com.pe/2012-08-24-piura-fiscalizadores-detectan-niveles-de-90ginsalubridad-en-restaurantes-noticia\\_515309.html](http://www.rpp.com.pe/2012-08-24-piura-fiscalizadores-detectan-niveles-de-90ginsalubridad-en-restaurantes-noticia_515309.html)
13. **Samantilla, B SA(2007)**. Control interno: informe COSO. En S.A. Mantilla B. Control interno: informe COSO. Bogotá. ECOE Ediciones.
14. **Solis, Y. (2009)**.catas de la tierra, El Vocero.p.Y3.
15. **Vásquez, J.(2008)**. Organizaciones de los restaurantes. Chiclayo- Perú
16. **Yarasca, P. (2006)**. Auditoria, fundamentos con un enfoque moderno. Lima-Perú

## Anexo 1



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

### FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

#### ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Señor empresario: Agradeceré su participación respondiendo a las preguntas del presente cuestionario, totalmente anónimo y con fines netamente académicos, el cual permitirá realizar mi Tesis titulada: LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO Y SU IMPACTO EN LOS RESULTADOS DE GESTION DE LOS RESTAURANTES CARNES Y PARRILLAS DE LA CIUDAD DE PIURA EN EL AÑO 2014

**Encuestador (a):** Arévalo Pintado Kelly Elizabeth

**Fecha:** 05/07/2015

**INSTRUCCIONES:** Marcar dentro del paréntesis con una "X" la alternativa correcta (solo una):

#### I. ASPECTO GENERAL

**1. ¿Cuántos años de constituida tiene la empresa?**

- a) De un año - dos años ( )    b) De tres a cinco años ( )    c) de seis a diez años ( )  
d) Más de diez años ( )

**2. ¿Cuántos trabajadores laboran en su empresa?**

- a) 1 a 4 ( )    b) 10 ( )    c) Más de 10 ( )

**3. ¿Con qué objetivo se creó su empresa?**

- a) Obtener ganancias ( )    b) Dar empleo a la familia ( )    c) Dar empleo a la comunidad ( )

**4. ¿Su empresa lleva Contabilidad?**

- a) Si ( )    b) No ( )    c) No está obligada. ( )

**5. Cuenta con asesoramiento profesional de:**

- a) Contador. ( )    b) Administrador. ( )  
c) Economista ( )    d) Otro profesional.....

**6. ¿Cómo acostumbra satisfacer las necesidades de capital para la empresa?**

- a) Con Recursos propios ( )    b) De entidades financieras ( )    c) Del sector informal    d) Otro ( )

**7. Tiene Ud. Conocimientos de la gestión financiera?**

- SI ( )    NO ( )

**8. Conoce los objetivos de su empresa?**

- SI ( )    NO ( )

**9. ¿Cuál es la apreciación con respecto al funcionamiento general de la empresa?**

- a) Muy bueno ( )    b) Bueno ( )    c) Regular ( )    d) Malo ( )

**10. ¿Cuenta la empresa con personal con conocimientos y la experiencia adecuados?**

- a) SI ( )    b) NO ( )

### **III. ASPECTO DE CONTROL INTERNO**

**11. ¿El personal se encuentra debidamente registrado en el Ministerio de Trabajo (MTPE)**

- a) SI ( )                      b) NO ( )                      c) Algunos

**12. ¿El personal goza de los beneficios sociales de Ley?**

- a) SI ( )                                      b) NO ( )                                      c) Algunos

**13. Existen normas de control interno en la empresa?**

- a) SI ( )                      b) NO ( )

**14. Cuenta la empresa con Manual de Organización y funciones?**

- a) SI ( )                      b) NO ( )

**15. Se realiza control en la preparación y aprobación de transacciones que garanticen un correcto registro de las operaciones?**

- SI ( )                      NO ( )

**16. ¿Hay controles para la preparación de la planilla de sueldos?**

- SI ( )                      NO ( )

**17. ¿Tiene la empresa un manual adecuado de políticas y procedimientos que oriente las actividades y garantice un buen control interno?**

- a) SI ( )                      b) NO ( )

### **IV. ASPECTOS TRIBUTARIO:**

**18. Tiene Ud. conocimiento de los tributos que aporta su empresa?**

- a) SI ( )                      b) NO ( )

**19 ¿Considera que los tributos afectan la economía de su empresa?**

a) SI ( )            b) NO ( )

**20. Verifica usted, las declaraciones y pagos de tributos que realiza ante Sunat?**

a) SI ( )            b) NO ( )

**21. ¿Ha sido sancionado por la Sunat en alguna oportunidad?**

a) SI ( )            b) NO ( )

**22. Tiene deudas tributarias a la Sunat**

a) SI ( )            b) NO ( )

**22. Considera que el Financiamiento incide favorablemente en los resultados de gestión de su empresa?**

a) SI ( )            b) NO ( )

**23. Considera que el Control interno incide favorablemente en los resultados de gestión de su empresa?**

a) SI ( )            b) NO ( )

**24. Considera que los Tributos inciden favorablemente en los resultados de gestión de su empresa?**

a) SI ( )            b) NO ( )

**Gracias por su valiosa colaboración a la investigación.**

## ANEXO 2

### CRONOGRAMA GANTT

#### I.- ACTIVIDADES

ACTIVIDADES	Meses			
	Mayo	Junio	Julio	Agosto
Presentación del Proyecto de Tesis I	X			
Recolección de información	X	X	X	
Elaboración del informe de Tesis			X	X
Presentación del Informe y Sustentación de Tesis				X

#### II.- PRESUPUESTO

##### BIENES

Detalle	Cantidad	Unidad de Medida	Precio S/.
Dispositivo USB	01	Unidad	35.00
<b>TOTAL S/.</b>			<b>35.00</b>

##### SERVICIOS

Detalle	Cantidad	Unidad de Medida	Precio	
			Unitario	Total
Internet	50	Horas	1.00	50.00
Movilidad	20	Pasajes	15.00	300.00
Taller de Titulación	1			1,700.00
<b>TOTAL S/.</b>				<b>2,050.00</b>

### **III.- RESUMEN DEL PRESUPUESTO**

<b>RUBRO</b>	<b>IMPORTE</b>
Bienes	<b>35.00</b>
Servicios	<b>2,050.00</b>
<b>TOTAL S/.</b>	<b>385.00</b>

### **IV. FINANCIAMIENTO**

Totalmente Autofinanciado por el alumno investigador.