



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA
GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS PEQUEÑAS
EMPRESAS MINERAS EN REGIÓN PUNO: CASO
MINERA ASUNCION SAC. DEL DISRTITO DE
ANANEA PERIODO, 2018

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OBTAR EL GRADO
DE BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

AUTORA:

YANE ALIAGA COLQUE

ASESOR:

MGTR. EDGAR WASHINGTON PALACO CHARAJA

JULIACA – PERU

2018

COMISIÓN EVALUADORA DE TESIS

.....
DRA. ROSARIO HERLINDA RODRÍGUEZ
CRIBILLEROS
PRESIDENTE

.....
CPC: JORGE NICOLAS QUISPE CALLO
SECRETARIO

.....
CPC: FRANK EFRAIN BLANCO MAMANI
MIEMBRO

.....
MGTR: EDGAR W. PALACO CHARAJA
ASESOR

AGRADECIMIENTO

Expreso gratitud hacia Dios por asegurarme todo el camino y ofrecerme a vencer obstáculos y problemas por una duración alucinante. A mis padres, quienes con su muestra de cariño me mostraron que no flaqueara ni que me rindiera a nada.

A mi hermano Wilver Aliaga Colque que desde el cielo me guía en mi camino, que siempre me apoyo en todo sentido mientras que estaba en vida. Al personal docente y autorizado de la Escuela de Ciencias Financieras y Administrativas de la Universidad Católica de Los Ángeles de Chimbote.

DEDICATORIA

A dios por darme fuerza y voluntad para seguir adelante con perseverancia ante los obstáculos que hay en el camino y comprender a pesar de toda las tormentas en el camino para cosechar lo que has sembrado ya mi mamita que siempre me dio su apoyo incondicional, a mi papa que desde cielo me guía en mi camino, Este proyecto de investigación está dedicado a Cada uno de los estudiantes perseverantes de la carrera de Contabilidad, que luchan por Cumplir sus objetivos

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general Determinar y describir el control interno de la gestión administrativa de las pequeñas empresas mineras en la región puno y de la minera asunción SAC del distrito de Ananea ,2018

La investigación fue de diseño no experimental, descriptivo, y bibliográfica. Para el recojo de la información se utilizaron fichas bibliográficas y una guía de entrevista de preguntas abiertas aplicado al gerente de la empresa mediante la técnica de la entrevista. Se encontraron los siguientes resultados: los antecedentes pertinentes revisados solo el 85% de las empresas considera que no hay conocimiento del control interno que tiene su empresa, según (Bautista, 2015), además, no se han encontrado trabajos que hayan demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas mineras en la región Puno , donde solo se hace referencia a las bases teóricas que establecen que sí existe influencia entre el control interno y la gestión. Asimismo, se ha podido evidenciar grosso modo que la Empresa Minera Asunción SAC., carece de una buena implementación de su sistema de control interno; este, por lo tanto, no influye positivamente en la gestión de dicha empresa.

Palabras clave: Control interno, gestión administrativa, empresas mineras

ABSTRACT

The general objective of this research was to determine and describe the internal control of the administrative management of small mining companies in the Puno region and the mining company Asunción SAC: Ananea district, 2018

The research was non-experimental, descriptive, and bibliographic. For the collection of information, bibliographic records and an open-ended interview guide applied to the company's manager were used through the interview technique. The following results were found: the relevant background reviewed only 85% of the companies consider that there is no knowledge of the internal control of their company, according to (Bautista, 2015), in addition, no works have been found that have statistically shown the influence of internal control in the administrative management of mining companies in the Puno region, where only reference is made to the theoretical bases that establish that there is an influence between internal control and management. Likewise, it has been possible to demonstrate gross mode that the Asunción Mining Company SAC., Lacks a good implementation of its internal control system; This, therefore, does not have a positive influence on the management of said company.

Keywords:

Internal control, administrative management, mining companies

CONTENIDO

CARATULA.....	1
COMISIÓN EVALUADORA DE TESIS.....	ii
AGRADECIMIENTO.....	iii
DEDICATORIA.....	iv
RESUMEN.....	v
ABSTRACT.....	vi
CONTENIDO.....	7
I.-INTRODUCCION:.....	9
II.-REVISION LITERARIA:.....	13
2.1 Antecedentes:.....	13
2.1.1 Internacionales:.....	13
2.1.2 Nacionales:.....	14
2.1.3 Regionales:.....	15
2.1.4 Locales:.....	17
2.2 Bases Teóricas:.....	18
2.2.1 Teorías De Control Interno.....	18
2.2.2 Objetivos De Control Interno:.....	22
2.2.3 Importancia De Control Interno:.....	22
2.2.4 Características Del Control Interno:.....	22
2.2.5 Evaluación De La Implementación Del Sistema De Control Interno:.....	23
2.2.6 Principios de control interno:.....	23
2.2.7 Teorías De La Gestión.....	24
2.2.8 Funciones De La Gestión:.....	24
2.2.9 Importancia De La Gestión Administrativa:.....	26
2.2.10 Teorías De Las Empresas En General.....	26
2.2.11 Teorías De Las Empresas Mineras:.....	27
2.2.12 Normas Contables Aplicables A Las Empresa Mineras:.....	28
2.2.13 Normas Internacionales De Información Financiera (Niif 6):.....	29

2.3	Marco Conceptual:	32
2.3.1	Control Interno	32
2.3.2	Empresas Mineras:	32
2.3.3	Gestión Administrativa:	32
2.3.4	Exploración Minera:.....	32
2.4	Hipótesis:	32
III.-	METODOLOGIA.....	33
3.1	El Tipo De Investigación:	33
3.2	Nivel De Investigación:	33
3.3	Diseño E Investigación:	33
3.4	Población Y Muestra:	33
3.5	Definición Y Operalización De Las Variables:	34
3.6	técnicas E Instrumentos:	35
3.7	Plan De Análisis:	35
3.8	Matriz De Consistencia:	35
3.9	Principios Éticos:	35
IV.-	RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS:	36
4.1	Resultados Del Objetivo Especifico 1.	36
4.2	RESULTADO DEL OBJETIVO N° 2	38
4.3	RESULTADO DEL OBJETIVO N°3	38
V.-	CONCLUSIONES:	40
5.1	Respecto Al Objetivo Especifico 1	40
5.2	RESPECTO AL OBJETIVO ESPECIFICO 2	40
5.3	RESPECTO AL OBJETIVO ESPECIFICO 3	40
VI. -	ASPECTOS COMPLEMENTARIOS:	42
6.1	REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS	42
6.2	ANEXOS	44
6.2.1	MATRIZ DE CONSISTENCIA.....	44
6.1.2	Anexo 02: Cuestionario.....	45
6.1.3	Anexo n° 03: PROCESAMIENTO DE DATOS	48

I.-INTRODUCCION:

El presente proyecto de investigación esta denominado “CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA GESTION ADMINISTRATIVA EN LAS PEQUEÑAS EMPRESAS MINERAS EN LA REGION PUNO: CASO MINERA ASUNCIÓN SAC. DEL DISTRITO ANANEA 2018”

El propósito de la investigación es dar a conocer más ampliamente del tema de control interno y ayudar a micro y pequeñas empresas mineras para poder obtener un buen control dentro de la organización, pero principalmente llegar a la conciencia de los accionistas de las empresas. Sobre todo, la importancia que tiene el sistema de control interno, ya que prevé que se violen normas.

El control interno permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas y alcanzar sus objetivos y metas programadas, permitiendo minimizar riesgos de forma oportuna contando un adecuado control interno para la toma de decisiones, la vida empresarial cuyo objetivo planteado que se cumpla con las normas y reglamentos establecidos. OBISPO Y GONSALEZ 2014.

La situación actual del control interno administrativo de los órganos de administraciones encuentra bajo un ambiente operativo de funciones, los cuales son mecanismos necesarios para el logro de los objetivos por ende de la misma misión institucional. Estas características influyen sustancialmente en la situación y control interno administrativo.

Las pequeñas empresas surgen por la falta de puestos de trabajo o no pueden encontrarlo guiados por es necesidad tratan de ver la manera de poder generar sus propias fuentes de ingreso.

Es así que el presente trabajo plantea realizar un diagnóstico y una posterior propuesta de mejoramiento del sistema de control interno de una empresa vigente actualmente en el mercado para el caso se propone la empresa MINERA ASUNCIÓN S.A.C.donde se puede determinar falencias en el sistema de control interno fundamentadas principalmente en que nunca se ha realizado una auditoria evaluando el sistema de control interno, fundamentadas principalmente en que nunca se ha realizado una auditoria evaluando el sistema de control y la no existencia de documentos soporte relacionados con el mismo. Esta situación implica evaluar y mejorar el control interno de la mencionada empresa. Definir el rol que juega el Control Interno en las empresas. La capacitación del personal para que no vulneren las normas de Control Interno. Asimismo, el proyecto de desarrollo empresarial y el cumplimiento de las metas y objetivos.

Tomando en cuenta el crecimiento, la gerencia de la empresa se ve enfrentada a la necesidad de mejorar sus procesos y optimizar el control de sus recursos y actividades, pues en la medida de su crecimiento económico, crecen también sus responsabilidades con las diferentes instancias a las que debe enfrentarse como son: sus socios, empleados, clientes y proveedores. En vista de esto, la gerencia se plantea una serie de cuestionamientos dentro de los cuales el Control interno forma parte importante.

Dada esta situación, se genera la necesidad de fortalecer el control interno de la empresa, a fin de identificar y monitorear riesgos, mejorar su administración, establecer debilidades y detectar oportunidades para mejorar sus procesos operativos. Esta necesidad se fundamenta en que el crecimiento de sus operaciones, genera más información y mayores responsabilidades con el Estado, los Socios y los clientes. Es así como se propone realizar el diagnóstico del control interno y con base en los resultados, generar una propuesta de mejoramiento. Por lo anteriormente expresado, el enunciado del problema de la investigación es el siguiente:

¿Cuáles son las características De Control Interno De Gestión Administrativa En Las Pequeñas Empresas Mineras En La Región Puno y de la Empresa Minera Asunción SAC? Distrito Ananea. 2018? Para dar la respuesta al problema se ha planteado el siguiente objetivo general: **Determinar y describir el control interno de la gestión administrativa de las pequeñas Empresas Mineras en la región puno y de la empresa minera Asunción SAC: distrito Ananea, 2018.** Para Para poder lograr el objetivo general nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos

- 1.Describir las características del control interno de la gestión administrativa de las empresas mineras de la región puno,2018
- 2.Describir el control interno de la gestión administrativa de las empresas mineras de la empresa minera Asunción SAC. PERIODO 2018

3. Realizar un análisis de la gestión administrativa de las empresas mineras de puno y de la empresa minera ASUNCION SAC, del distrito de Ananea 2018.

Finalmente, el presente trabajo de investigación justifica por conocer como se caracteriza el control interno de la gestión administrativa de la MINERA ASUNCION S.AC. ya que a través del control interno permitirá mejorar, los procesos contables administrativos y económica que sustentará una información veraz y precisa, así como logrará un mejor entendimiento de control interno, adoptando medidas dentro de la empresa y una mejor organización para poder brindar un mejor servicio de calidad para sus trabajadores y de la empresa mencionada.

A través del diagnóstico espera generar propuestas de mejoramiento para sus ajustes, este tipo de evaluación al control interno con un mecanismo de apoyo para la toma de decisiones de la gerencia administrativa.

Además, esta investigación servirá como antecedente y bases teóricas para ayudar a otros estudiantes como guía o ayuda para la elaboración de sus trabajos de investigación, finalmente esta investigación contribuye a reflejar la importancia de contar con la implementación del control interno de las empresas mineras para permitir el logro y objetivos planteados.

II.-REVISION LITERARIA:

2.1 Antecedentes:

2.1.1 Internacionales:

Se entiende por antecedentes internacionales todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del mundo, excepto Perú sobre todo aspectos relacionados con nuestra variable de estudio.

Paredes,2014 en su trabajo de investigación denominado: determinar la importancia del control interno en el hotel ventrur Maracaibo, C.A Venezuela, cuyo objetivo principal es evaluar la importancia de la

auditoria interna dentro de la esquema administrativo y financiero del hotel VENTRUR Maracaibo, C, A en el que encontró los siguientes resultados: por medio de la auditoria interna se permite llevar el control de las distintas funciones que se deben cumplir dentro de la organización es por ello que algunos trabajadores encuestados consideraban que es importante la inclusión de un auditor interno en las instalaciones del hotel VENTUR MARCAIBO.

Dugarte (2012) en su trabajo de investigación denominada: Control interno administrativo en la ejecución de obras civiles, realizado en la ciudad de Mérida en Venezuela, cuyo objetivo general fue: establecer el control interno administrativo para prevenir defectos y deficiencias en obras civiles, llegando a la siguiente conclusión: La situación actual del control interno administrativo de los órganos de

administración, se encuentra bajo un ambiente operativo que está retirado de la correlación de funciones y de la jerarquía de cargos bien definidos, los cuales son mecanismos necesarios para el logro de los objetivos y por ende de la misión institucional. Estas características influyen sustancialmente en la situación de control interno administrativo, sobre todo cuando el contenido esencial de la actividad administrativa que le corresponde a las máximas autoridades ejecutivas, están referidas a las actividades de gestión que desempeñan con la utilización de los recursos para la satisfacción de las necesidades y servicios.

2.1.2 Nacionales:

Cabello (2013), en su investigación titulada: Importancia del control interno en la gestión de las empresas comerciales, realizado en la ciudad de Lima, cuyo objetivo general fue: determinar porque es importante el control interno en la gestión de las empresas comerciales, para cual se realizó la muestra con una población constituida por las pequeñas, medianas y grandes empresas comerciales encontrando los siguientes resultados: Se ha determinado que el control interno en la gestión de las empresas comerciales es importante porque contando con procedimientos y sistemas de controles internos adecuados fortalecerá y mejorará la gestión. Además, se ha determinado que los responsables de la implementación de los controles internos en las empresas comerciales son: el gerente como responsable principal, asumiendo la implementación del sistema de control; así también los encargados internos (Auditores Internos), quienes deben evaluar la efectividad del sistema de control, y por último, pero no menos importante, todo el personal dependiendo de su nivel y ubicación funcional.

OBISPOY GONZALES,2014. En su tesis titulada “caracterización del control interno en la gestión de las empresas del Perú. Caso empresa comerciales periodo 2013, Chimbote”: cuyo objetivo general fue identificar y describir la caracterización del control interno en la gestión de empresas comerciales del Perú

El control interno permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas del rubro comercial logrando en algunos casos alcanzar el 100% de sus objetivos y metas programadas, también permite minimizar riesgos y errores o irregularidades en un 80% de forma oportuna contando con un adecuado y eficiente control para la toma de decisiones en la vida empresarial.

2.1.3 Regionales:

Cari (2015) en su tesis titulada “Control Interno De Inventarios Y Su Influencia En La Organización Contable De Las Ferreteras (Comercialización De Fierros, Aceros Y Afines)

Realizada En La Ciudad De Juliaca Periodo 2014” cuyo objetivo general fue: ¿De qué manera el control interno de inventarios influye en la Organización Contable de las ferreteras (comercialización de fierros, aceros y afines) de la Obteniendo como resultado que la situación actual del control interno de inventario 100% de ferreterías investigadas, ocasiona diversas deficiencias tales como: en un 87.5% de un desorden en un almacén ,62.5% información errónea no fiable y en un 62.5% el personal es inadecuado que provoca la incorrecta toma de decisiones y

por ende pérdidas de ventas afectando consecuentemente la organización contable de la empresa.

Finalmente, se presenta una serie de conclusiones y recomendaciones donde se destaca la necesidad de que la empresa realice la implementación, aplicación y supervisión de un Sistema de Control Interno de Inventarios, a través de la creación y ejecución de políticas que se adecuen a solventar las deficiencias presentes. Considerándose necesario para evitar riesgos en los diferentes procesos de la empresa, proponer una mejora del inventario a través de la utilización de este

^o Sistema en el área de almacén, además de la aplicación de la NIC N 2 “Inventarios”, con la finalidad de llevar un adecuado control y evaluación sobre los inventarios de mercadería en las Ferreteras.

Gamboa (2016) en su tesis titulada caracterización de control interno de la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú: caso minero andina FOR SAC Trujillo, cuyo objetivo general fue describir las características del control interno de las empresas comerciales del Perú. Y llegando a la conclusión que las empresas comerciales de todo el país y la empresa en estudio, el control interno influye en la gestión administrativa para el cumplimiento de los objetivos y metas, es decir que no se están aplicando adecuadamente los componentes del control interno, lo cual perjudica económicamente a las empresas.

Bautista (2015), en su trabajo de investigación titulada: El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las empresas envasadoras y

comercializadoras de gas licuado de petróleo del departamento de Piura, cuyo objetivo general fue: determinar las incidencias del control interno en la gestión administrativa, de las empresas envasadoras y comercializadoras de gas licuado de petróleo del departamento de Piura, para cual su muestra fue representativa no aleatoria por conveniencia y estuvo conformada por tres empresas del sector y rubro en estudio con una población que estuvo constituida por empresas envasadoras y comercializadoras de gas licuado de petróleo encontrando los siguientes resultados: El 67% de las empresas considera que no hay conocimiento del control interno que tiene su empresa. Mientras que el 33% si cuenta con dicho conocimiento. Siendo de vital importancia para las empresas para actuar con efectividad y eficiencia en sus operaciones.

2.1.4 Locales:

Ñaupá (2015) en su tesis titulada Incidencia Del Control Interno En La ejecución presupuetaria

En La Municipalidad Distrital De Asillo, Periodos 2014 - 2015. Cuyo objetivo general fue, De qué manera incide el control interno en la ejecución presupuestaria de gastos en la Municipalidad Distrital de Asillo, periodos 2014 - 2015. Obteniendo como resultados finales fueron los siguientes: Los funcionarios y trabajadores de la Municipalidad Distrital de Asillo, respecto al control interno y de la ejecución presupuestaria, no implementan adecuadamente el Sistema de Control Interno como se muestra en el cuadro 01 en los periodos 2014 y 2015 solo el 20% muestra

que si tiene conocimiento sobre la aplicación de los proceso de control interno y el 80% no tiene conocimiento sobre la aplicación de los procesos de control interno, por lo que no cumplen con la normatividad y con la experiencia en la Administración Pública. Llegando a una conclusión , la situación de la gestión municipal, la deficiente aplicación del proceso de del control interno puesto que 80% no tiene conocimiento sobre la aplicación de los procesos de control interno, debido a que los servidores y funcionarios no cumplen con el perfil que exige el cargo, no cumplen con la normatividad y con la experiencia en la Administración Pública, y solo el 20% muestra conocimiento en este tema, lo que indica que si implementan el proceso de control interno, esto implica que se encuentra en proceso de inicio de implementación, lo que determina que la gestión municipal del distrito de Asillo la aplicación de control interno sea satisfactorio

2.2 Bases Teóricas:

2.2.1 Teorías De Control Interno

Control Interno

El control interno ha reconocido como una herramienta para que la dirección de todo tipo de organización, obtenga una seguridad razonable para el cumplimiento de sus objetivos institucionales y este en una capacidad de informar sobre su gestión a las personas interesadas en ella.

El control interno se define ampliamente como un proceso realizado por el consejo de directores, administrativos y otro personal de una entidad diseñadora proporcionar seguridad razonable mirando el cumplimiento de los objetivos en las siguientes categorías:

- Efectividad y eficiencia
- Confiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables

Los sistemas de control interno operan a niveles diferentes de efectividad. El control interno puede juzgarse efectivo en cada una de las categorías respectivamente si el consejo de directores y la administración tienen seguridad razonable sobre que:

- Comprenden la extensión en la cual se están consiguiendo los objetivos de las operaciones de la entidad
- Si esta cumpliendo con las leyes y regulaciones aplicables.

Puesto que el control interno es un proceso, efectividad en el ámbito que se desenvuelve las diversas entidades exige cada vez más la implementación de control interno.

2.2.1.1 Componentes De Control Interno:

El control interno consta de cinco componentes interrelacionados, derivados e la manera como la administración realiza los negocios, y están integrados al proceso de administración. Aunque los componentes se aplican a toda las entidades

pequeñas y medianas pueden implementarlos de forma diferente que las grandes, sus controles pueden ser menos formales y menos estructurados lo cual una compañía pequeña puede tener un control efectivo. Los componentes son:

Ambiente de control da el todo de una organización, influenciando la conciencia el control de sus empleados. Es el fundamento de todos los demás componentes de control interno, proporcionando disciplina y estructura. Los factores del ambiente de control influyen la integridad, los valores éticos y la competencia de la gente de la entidad, la filosofía y el estilo de la operación de la administración; la manera como la administración asigna autoridad responsabiliza y como organiza y desarrolla a su gente y la atención proporcionada por el consejo de directores.

Valoración de riesgos cada entidad enfrenta una variedad de riesgos e fuentes internas y externas los cuales deben valorarse. Una condición previa a la valoración de riesgos es el establecimiento de los objetivos, enlazados en distintos niveles y consistentes internamente, es a la identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos constituyendo una base para determinar cómo se debe administrar los riesgos.

Actividades de control son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directivas administrativas se lleven a cabo. Ayudan a que se tomen las acciones necesarias para orientar los riesgos hacia la consecución de los objetivos de la entidad. Las actividades de control interno a todo lo largo de la organización, en todos los niveles y en toda la función. Incluyen un rango de

actividades diversas como aprobaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones de desempeño operacional, seguridad de activos y segregaciones de funciones.

Información y comunicación la información se refiere a los blancos de un sistema informativo, tales como reconocimiento, consideración, procesamiento y reportaje. El sistema incluye las informaciones financieras o no financieras pero que salen relacionadas de forma relevante con a las operaciones y el cumplimiento de los reglamentos. La comunicación se refiere a la desimación de información de varias personas y las comunicación interna y externa. El sistema de control interno requiere i formación desde la panificación de actividades y supervisión y ofrece un mecanismo para que la persona obtenga la información específica que requiera.

Monitoreo proceso que valora lo calidad de desempeño del sistema de control en el tiempo. Es realizado por medio de actividades de monitoreo, evaluaciones separadas combinación de las dos. El monitoreo **ongoing** ocurre en el curso de las operaciones. Incluye actividades regulares de administración y supervisión de otras acciones personales realizas en el cumplimiento de las organizaciones. El alcance y las frecuencias de las valuaciones separada dependerá de la valoración de riesgo y efectividad de los procedimientos de monitoreo supervisión y otras acciones personales realizada en el cumplimiento (Mantilla 2005)

2.2.2 Objetivos De Control Interno:

Promover la obtención de la información técnica y otro tipo de información no financiera para utilizarlas como elemento útil para la gestión y el control.

Promover la eficiencia organizacional de la entidad para el logro de sus objetivos misión.

Asegurar que todas las acciones institucionales en la entidad se desarrollen en el marco de las normas constitucionales, legales y reglamentarias.

Crear conciencia de control.

2.2.3 Importancia De Control Interno:

Cuanto mayor y compleja sea una empresa, mayor será la importancia de un adecuado de un sistema de un control interno, pero cuando tenemos empresa que tiene más de un dueño, muchos empleados y tareas delegadas es necesario contar un adecuado sistema de control interno. Este sistema deberá ser sofisticado según se requiera en función de la complejidad de la organización

2.2.4 Características Del Control Interno:

El control interno es un proceso y por tanto el mismo puede ser evaluado en cualquier punto de su desarrollo. Es un conjunto de acciones estructuradas y coordinadas, un medio para lograr un fin. Lo llevan a cabo los trabajadores, funcionarios y directivos, que actúan en todos los niveles y en las diferentes áreas. Lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles y no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos. Ningún manual de organización recoge todos los riesgos reales y potenciales ni desarrolla controles

para hacer frente a todos y cada uno de ellos. En consecuencia, las personas que componen esa organización deben tener conciencia de la necesidad de evaluar los riesgos y aplicar controles y deben estar en condiciones de responder adecuadamente por ello. (Prado, 2009)

2.2.5 Evaluación De La Implementación Del Sistema De Control Interno:

De acuerdo a la normativa vigente, los Órganos de Control Institucional - OCI tienen la obligación de realizar anualmente, la Actividad de Control referida a la evaluación de la Implementación del Sistema de Control Interno - SCI, y su efectivizarían (cumplimiento) y en el caso que la Administración no haya efectuado la implementación del SCI, el OCI en el Informe resultante de dicha Actividad de Control, lo reportará a la Contraloría General. (Sistema de Control Interno e Importancia 2016,

El Control Interno contribuye fuertemente a obtener una Gestión óptima, toda vez que genera muchos beneficios a la administración de la organización, en todos los niveles de la entidad, así como, en todos los procesos, sub procesos y actividades. Y cumplimiento de los objetivos.

2.2.6 Principios de control interno:

Los procedimientos de comprobación y control interno varían en cada compañía. Sin embargo, también admitieron que los principios fundamentales del control interno pueden exponerse en la forma siguiente:

Deben fijarse la responsabilidad, si no existe una delimitación exacta de esta, el control interno será eficiente.

La contabilidad y las operaciones deben estar separadas. Un empleado no debe ocupar un puesto en que tenga control de la contabilidad y al mismo tiempo, control de las operaciones que ocasionan asientos en la contabilidad. Por ejemplo, el asistente de contabilidad que lleva el mayor general no debe tener acceso a la caja o al registro de ventas al contado.

1.2.7 Teorías De La Gestión

La gestión como concepto posee preliminares básicos correspondientes a la organización, lo que implica que éste aplicado en una empresa o en un negocio y que examine algunos de los objetivos principales correspondientes a la misma. La gestión se apoya y funciona a través de personas por lo general equipos de trabajo, para poder lograr resultados. (Chiliquinga, 2013)

Es la actividad empresarial que busca a través de personas (como directores institucionales, gerentes, productores, consultores y expertos) mejorar la productividad y por ende la competitividad de las empresas o negocios.

2.2.8 Funciones De La Gestión:

Las funciones de la gestión administrativa para su desempeño de la empresa son: **Planificación:** se utiliza para combinar los recursos con el fin de planear nuevos proyectos que puedan resultar redituables para la empresa, en términos más específicos se refiere a la planificación como la visualización global de toda la empresa y su entorno correspondiente, realizando la toma de decisiones concretas que pueden determinar el camino más directo hacia los objetivos planificados.

Organización: donde se agruparán todos los recursos con los que la empresa cuenta, haciendo que trabajen en conjunto, para así obtener un mayor aprovechamiento de los mismos y tener más posibilidades de obtener resultados.

La Dirección de la empresa en base al concepto de gestión implica un muy elevado nivel de comunicación por parte de los administradores para con los empleados, y esto nace a partir de tener el objetivo de crear un ambiente adecuado de trabajo y así aumentar la eficacia del trabajo de los empleados aumentando las rentabilidades de la empresa

El Control es la función final que debe cumplir el concepto de gestión aplicado a la administración, ya que de este modo se podrá cuantificar el progreso que ha demostrado el personal empleado en cuanto a los objetivos que les habían sido marcados desde un principio.

Teniendo en cuenta lo antes mencionado, se puede notar la eficiencia que posee el hecho de llevar a cabo la administración de empresas en base al concepto de gestión. El mismo aporta un nivel mucho más alto de organización, permitiendo así que la empresa pueda desempeñarse muy bien en su área de trabajo. En el caso de que emprenda un nuevo negocio o una empresa, con el objetivo de que la misma llegue a grandes estatutos empresariales, se recomienda entonces que la administración correspondiente a su empresa se encuentre regida por el concepto de gestión, y de esta manera se aumentaran los niveles de posibles éxitos que se pueda tener en la empresa. (Ramos & Vásquez, 2015)

2.2.9 Importancia De La Gestión Administrativa:

La supervisión de las empresas está en función de una administración efectiva; en gran medida la determinación y la satisfacción de muchos objetivos económicos, sociales y políticos descansan en la competencia del administrador. (Chiavenato, 2006)

2.2.10 Teorías De Las Empresas En General

Definición:

El control interno sirve para ayudar a la empresa a que logre sus metas y sus propósitos en determinados tiempos, con determinados presupuestos minimizando todo riesgo implicado en la consecución de sus objetivos; además genera más confianza ante terceros, ante sus empleados y con sus dueños.

Pero cuando tenemos empresas que tienen más de un dueño, muchos empleados, y muchas tareas delegadas. Por lo tanto, los dueños pierden control y es necesario un mecanismo de control interno. Este sistema deberá ser sofisticado y complejo según se requiera en función de la complejidad de la organización.

Con la organización de tipo multinacional, los directivos imparten órdenes hacia sus filiales en distintos países, pero el cumplimiento de las mismas no puede ser controlado con su participación frecuente. Pero si así fuese su presencia no asegura que se eviten los fraudes. Entonces cuanto más se alejan los propietarios de las operaciones más es necesario se hace la existencia de un sistema de control interno estructurado.

2.2.10.1 Importancia:

Es importante que una empresa establezca un control interno, ya que con esto se logra mejorar la situación financiera, administrativa y legal.

Se dice que el control interno es una herramienta surgida de la imperiosa necesidad de accionar proactivamente a los efectos de suprimir y/o disminuir significativamente la multitud de riesgos a las cuales se hayan afectadas los distintos tipos de organizaciones, sean estos privados o públicos, con o sin fines de lucro.

2.2.11 Teorías De Las Empresas Mineras:

Las empresas mineras realizan diversas actividades para transformar materias primas que sirvan para la elaboración de productos terminados. La industria minera básica extrae los minerales del subsuelo, los procesa, funde y refina para dejar la materia prima lista para hacer artículos eléctricos, material de construcción, productos de uso común y hasta de uso personal.

| La actividad minera se concentra en la obtención selectiva de minerales de la corteza terrestre. Considerando que la tierra concentra grandes bancos de minerales, hay muchas empresas mineras aprovechándolos y contribuyendo a la economía de cada país.

Tanto la extracción de metales como minerales o elementos similares entran a la actividad económica primaria que llevan a cabo las empresas mineras para obtener beneficios económicos.

2.2.11.1 Importancia:

El Instituto Peruano de Economía ha respondido varias veces la primera pregunta: la minería representa más del 50% de las divisas, el 20% de la recaudación fiscal, el 11% del Producto Bruto Interno, la mayor parte de la inversión extranjera, entre otros destacados factores macroeconómicos. “la minera tiene una presencia importante en el país: genera un gran impacto en el resto de la economía”

2.2.11.2 Características:

La explotación puede ser: superficie o subterránea (minas) las actividades de explotación pueden incluir extracción, concentración y fundición de uno a varios minerales.

Si, por el contrario, la explotación es a nivel del terreno, se requiere limpiarlo y ponerlo en condiciones de uso.

Los gastos previos a la puesta en marcha de la industria deben ser capitalizados y diferidos hasta la fecha en la cual los ingresos sean percibidos. Si una mina se extrae dos tipos diferentes de minerales, aquel que tenga el mayor valor relativo debe ser considerado el principal.

2.2.12 Normas Contables Aplicables A Las Empresa Mineras:

Norma Internacional de Contabilidad (NIC):

- **NIC 16 - Propiedades, Planta y Equipo:**

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros

puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos.

Los principales problemas que se presentan son la tasa o tasas de cambio a utilizar, así como la manera de informar sobre los efectos de las variaciones en las tasas de cambio dentro de los estados financieros.

- **Nic 38 - Activos Intangibles:**

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los activos intangibles que no estén contemplados específicamente en otra Norma. Esta Norma requiere que las Entidades reconozcan un activo intangible si, y sólo si, se cumplen ciertos criterios. La Norma también especifica cómo determinar el importe en libros de los activos intangibles, y exige revelar información específica sobre estos activos.

2.2.13 Normas Internacionales De Información Financiera (Niif 6):

El Objetivo El objetivo de esta NIIF es especificar la información financiera relativa a la exploración y la evaluación de recursos minerales.

En concreto, esta NIIF requiere:

Determinadas mejoras en las prácticas contables existentes para los desembolsos relacionados con la exploración y evaluación; Que las entidades que reconozcan activos para exploración y evaluación realicen una comprobación del deterioro del valor de los mismos de acuerdo con esta NIIF, y valoren el posible deterioro de acuerdo con la NIC 36 Deterioro del valor de los activos; revelar información que identifique y explique los importes que surjan, en los estados financieros de la entidad, derivados de la exploración y evaluación de recursos minerales, a la vez que ayude a los usuarios de esos estados financieros a comprender el importe, calendario y certidumbre asociados a los flujos de efectivo futuros de los activos para exploración y evaluación reconocidos.

ALNANCE:

- ✓ Una entidad aplicará esta NIIF a los desembolsos relacionados con la exploración y evaluación en los que incurra.
- ✓ La NIIF no aborda otros aspectos relativos a la contabilización de las entidades dedicadas a la exploración y evaluación de recursos minerales.
- ✓ La entidad no aplicará la NIIF a los desembolsos en los que haya incurrido:
 - de la exploración y evaluación de los recursos minerales, tales como desembolsos en los que la entidad incurra antes de obtener el derecho legal a explorar un área determinada;
 - después de que sea demostrable la factibilidad técnica y la viabilidad comercial de la extracción de un recurso mineral.

2.2.13.1 Datos Informativos De La Empresa:

Datos Generales:

Empresa minera asunción S.A.C. Dedicado a la explotación de un mineral determinado, “oro” en canteras, ubicada con domicilio fiscal en AV. Tambopata N° 2235, Mz .C Lote 11 Urb. Colonia Moheña, Distrito Ananea, Provincia San Antonio De Putina, Departamento De Puno, debidamente representado por su Gerente General El Señor Wilver Aliaga Colque

La empresa minera asunción SAC. Inicio sus actividades en el año 2008 constituyéndose como empresa formal en el año 2013, se inició en este negocio con la explotación y comercialización del mineral.

2. Misión:

Producir minerales y metales, garantizando la creación de valor para los accionistas. Realizar actividades de exploración, asegurando la continuidad del proceso de explotación del mineral, generando oportunidades de desarrollo para nuestros colaboradores y las comunidades del entorno. Mantener el compromiso de operar y desarrollar nuestros proyectos con innovación, eficacia, seguridad, responsabilidad social y ambiental y buen gobierno corporativo.

3. Visión:

Ejemplo peruano de excelencia minera en el mundo. Extraordinarios líderes transformando retos en éxitos. ¡Trabajando por el desarrollo del mañana...ahora!

2.3 Marco Conceptual:

2.3.1 Control Interno

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.

2.3.2 Empresas Mineras:

Comprende aquel tipo de industria dedicada a la explotación de una minera determinado. Oro, hierro, cobre, Plata, zinc plomo, etc. y otros minerales

2.3.3 Gestión Administrativa:

La gestión administrativa se puede aplicar a toda organización humana y que los elementos que constituyen el proceso administrativo pueden ser encontrados en cualquier área de la empresa, es decir, que cada cual desempeña actividades de planeación, organización, etc. (Chiavenato, 2006)

2.3.4 Exploración Minera:

Es el conjunto de las actividades socioeconómicas que se llevan a cabo para obtener recursos de una mina (un yacimiento de minerales)

2.4 Hipótesis:

El presente trabajo de investigación no contiene hipótesis por ser un trabajo descriptivo.

III.- METODOLOGIA.

3.1 El Tipo De Investigación:

El tipo de investigación es cuantitativo, porque la recolección de datos y la presentación de los resultados se han utilizado procedimientos estadísticos e instrumentos de medición

3.2 Nivel De Investigación:

El nivel de investigación es descriptivo porque se observa la realidad tal cual ocurre sin transformar nada debido a que solo se limitó a describir la principal característica de la variable.

3.3 Diseño E Investigación:

El Diseño De Investigación Es No Experimental descriptivo:

No experimental: porque el investigador no manipula las variables y se realiza en un periodo determinado,

Descriptivo: porque se recolectaron los datos en un solo momento y en un tiempo único, el propósito fue describir las variables y analizar su incidencia en su contexto dado

3.4 Población Y Muestra:

Población: la población a estudiar es pequeñas empresas mineras en la región puno

Muestra: la empresa minera asunción S.A.C,

3.5 Definición Y Operalización De Las Variables:

Caracterización De Control Interno De La Gestión Administrativa En Las Pequeñas
 Empresas Mineras En La Región Puno: Caso Minera Asunción SAC Del Distrito
 De Ananea 2018

VARIABLE	DEFINICION	DIMENCION	MEDICION
CONTROL INTERNO	El control interno comprende el plan de organización, métodos y procedimientos que las empresas adoptan en forma coordinada dentro de un proceso continuo ejecutado por la dirección, gerencia y todo el personal con el fin de proporcionar seguridad razonable respecto al logro de sus objetivos.	1. ¿Lleva Ud. un control interno dentro de su empresa? 2. ¿Cuenta la empresa con un control interno implementado formalmente? 3. ¿La empresa dispone del personal necesario si tiene capacidades, conocimientos y experiencia para llevar a cabo su misión? 4. ¿La empresa cuenta con un plan anual de capacitación? 5. ¿Tiene la empresa definidos sus objetivos? 6. ¿Tiene la empresa identificados sus riesgos internos y externos? 7. ¿El personal fue debidamente seleccionado y capacitado para la labor que desempeña? 8. ¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración? 9. ¿Se están cumpliendo las metas programadas? 10. ¿Se utiliza la información como herramienta de supervisión?	redacción Redacción Redacción redacción Redacción redacción redacción Redacción Redacción Redacción

3.6 técnicas E Instrumentos:

Técnicas: Para el recojo de información se utilizó la técnica de entrevista para obtener información de forma oral y personalizada sobre acontecimientos vividos y a la situación que se está estudiando.

Instrumentos: Para la recopilación de la información se utilizó un cuestionario de 10 preguntas semi abiertas durante la entrevista que se realizó al propietario y al personal de la empresa.

3.7 Plan De Análisis:

Para cumplir con el objetivo específico 1 se utilizó la revisión bibliográfica de los antecedentes pertinentes.

Para cumplir con el objetivo específico 2 se utilizó el cuestionario o encuesta elaborada al gerente de la empresa del caso.

Finalmente, para lograr el objetivo 3 se hizo un análisis comparativo de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2

3.8 Matriz De Consistencia:

Ver anexo n°1

3.9 Principios Éticos:

En este capítulo se hizo un estudio de los aspectos más importantes para el informe y se realizó un diagnóstico y análisis aplicando los resultados de las técnicas de recolección de datos como son: entrevista y el cuestionario realizando al gerente de la empresa, luego se procedió a analizar los resultados.

IV.-RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS:

4.1 Resultados Del Objetivo Especifico 1.

Describir las características del control interno en la gestión administrativa
delas pequeñas empresas mineras en la región puno

AUTORES	RESULTADOS
Cabello (2013)	Determina que el control interno en la gestión de las empresas comerciales es importante porque cuenta con un procedimiento y sistema de controles internos adecuados que fortalecen y mejoran la gestión. La responsabilidad de los controles internos recae al gerente de la empresa, como responsable principal.
Bautista (2015)	Determinó que el 67% de las empresas considera que no hay conocimiento del control interno que tiene su empresa. Mientras que el 33% si cuenta con dicho conocimiento. Siendo de vital importancia para las empresas para actuar con efectividad y eficiencia en sus operaciones.
Obispo Gonzales(2014)	Afirma que el control interno permite evaluar el grado de eficiencia y eficacia en las empresas, de modo que se logra alcanzar los objetivos y metas programados. También permite minimizar riesgos y errores o irregularidades en forma oportuna, al contar con un adecuado y eficiente control para la toma de decisiones en la vida empresarial. El control interno comprueba la eficacia administrativa y financiera en el coordinado manejo de los recursos para el logro de los objetivos y metas previamente determinados, es la evaluación entre la misión, visión, objetivos, metas, planes y políticas establecidos y los logros obtenidos o dejados de realizar que se configuran en beneficios económicos, sociales y de procedimientos, según
Paredes (2016)	Afirma que va incurrir de manera favorable en la empresa para mayor control del efectivo que se maneja encaja, para así tener un adecuado y uso de aplicaciones de los recursos dinerarios y comprobando lo importante que es un arqueado de caja en la empresa .rubro minera, esto para superar las deficiencias para dicha área sea eficiente
Ñaupá C. (2015)	Los funcionarios y trabajadores de la Municipalidad Distrital de Asillo, respecto al control interno y de la ejecución presupuestaria, no implementan adecuadamente el Sistema de Control Interno como se muestra en el cuadro 01 en los periodos 2014 y 2015 solo el 20% muestra que si tiene conocimiento sobre la aplicación de los proceso de control interno y el 80% no tiene conocimiento sobre la aplicación de los procesos de control interno, por lo que no cumplen con la normatividad y con la experiencia en la Administración Pública. En la ejecución presupuestaria de gastos de la Municipalidad Distrital de Asillo

4.2 RESULTADO DEL OBJETIVO N° 2

Se hace un análisis con el fin de describir las características del control interno de la gestión administrativa de la empresa minera asunción SAC el cual sirvió para saber de que como está funcionando el control interno en la gestión administrativa en la minería

Se observa lo siguiente. En la empresa minera asunción SAC no hay un control interno, no se ejecuta una supervisión y monitoreo en la gestión administrativa, no tiene la documentación para la aprobación de transacciones financieras, no hay capacitación al personal que trabaja en la empresa, también se observó que existía un desorden en los procedimientos en las diferentes áreas. Para ello, se realiza una entrevista al gerente de la empresa minera asunción SAC, para encontrar que falencias tiene la empresa y realizamos las preguntas al gerente de la empresa.

4.3 RESULTADO DEL OBJETIVO N°3

Respecto A Las Características Del Control Interno De La Gestión Administrativa De Las Pequeñas Empresas Mineras En La Región Puno 2017

El resultado obtenido coincide con lo expuesto por Dugarte (2012), quien establece que al implementar el control interno ayudan al logro de los objetivos y por ende de la misión institucional.

También, Bautista (2015) menciona que el control interno es de vital importancia para las empresas para actuar con efectividad y eficiencia en sus operaciones. Además, coincide con el estudio.

Respecto A Alza Características Del Control Interno De La Empresa Minera Asunción SAC Distrito Ananea 2018

Sobre la entrevista realizada de control interno al gerente de la empresa se resalta que no hay un sistema de control interno el cual ayude a lograr sus objetivos y metas de la empresa, y también no cuenta con una supervisión y monitoreo ni verificación del desempeño de sus trabajadores lo cual lleva a una situación de riesgo, por eso pueden cumplir sus objetivos y metas de la empresa.

V.- CONCLUSIONES:

5.1 Respecto Al Objetivo Especifico 1

Al describir las características del control interno de la gestión administrativa de las empresas de región puno, en los resultados de los antecedentes pertinentes revisados solo el 67% de las empresas considera que no hay conocimiento del control interno que tiene su empresa, según (Bautista, 2015), además, no se han encontrado trabajos que hayan demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas mineras de Puno, donde solo se hace referencia a las bases teóricas que establecen que sí existe influencia entre el control interno y la gestión

5.2 RESPECTO AL OBJETIVO ESPECIFICO 2

Al describir las características del control interno de la gestión administrativa de la Empresa Minera Asunción SAC., de la entrevista aplicada al gerente de la empresa se ha podido determinar que no hay un control interno en la empresa; por lo tanto, debido a la falta de su implementación, las actividades que se realizan dentro de la empresa carecen de una adecuada supervisión.

5.3 RESPECTO AL OBJETIVI ESPECIFICO 3

Al hacer un análisis comparativo del control interno de la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú y de la empresa Minera Andina For SAC. Trujillo, se observó que tanto en las empresas comerciales de todo el país y la empresa en estudio, el control interno influye en la gestión administrativa para el cumplimiento de los objetivos y metas, es decir que no se están aplicando adecuadamente los componentes del control interno, lo cual perjudica económicamente a las empresas.

VI. -ASPECTOS COMPLEMENTARIOS:

6.1 REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

Bautista, B. (2015). El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las empresas envasadoras y comercializadoras de gas licuado de petróleo del departamento de Piura (para optar el título de Contador). Chimbote, Perú: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

Cari S. (2015) "Control Interno De Inventarios Y Su Influencia En La Organización

Contable De Las Ferreteras (Comercialización De Fierros, Aceros Y Afines) Realizada En La Ciudad De Juliaca. Universidad Nacional De Altiplano Puno

Espinoza, D. (2013). El control interno en la gestión administrativa de la subgerencia de tesorería de la Municipalidad de Chorrillos (para optar el título profesional de Contador Público). Lima, Perú: Universidad de San Martín de Porres. Recuperado el 20 de 08 de 2016, de http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/1166/1/espinoza_qd.pdf

Dugarte, R. (2012). Estándares de Control Interno Administrativo en la Ejecución de Obras Civiles de los Órganos de la Administración Pública Municipal (para optar grado de magister en ciencias contables). Mérida, Venezuela: Universidad de los Andes - Facultad de Ciencias económicas y sociales

Misari, M. (2012). “El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita.” Universidad altiplano puno

Ñaupá C. (2015) *Incidencia Del Control Interno En La Ejecución Presupuestaria De Gastos En La Municipalidad Distrital De Asillo, universidad altiplano puno*

Obispo y Gonzales, 2014. “Caracterización del Control Interno en la Gestión de las empresas del

Perú. Caso Empresa Comerciales. Universidad los Ángeles de Chimbote

PAREDES (2016) EN SU tesis titulada *Caracterización Del Control Interno Del Área De Caja De*

Las Empresas Mineras Del Perú: Caso Empresa Mina Giralda S.A.C. universidad los Ángeles de

Chimbote

Popayán (2012), *Implementación de un Sistema de Control Interno en la gestión administrativa del área financiera de la Municipalidad Distrital de Pacasmayo, universidad nacional de Trujillo*

Paredes, 2014 en su trabajo de investigación denominada: *Determinar la importancia del control interno en el Hotel VENETUR Maracaibo, C.A. Venezuela,*

6.2 ANEXOS

6.2.1 MATRIZ DE CONSISTENCIA

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA GESTION ADMINISTRATIVA DE LAS PEQUEÑAS EMPRESAS MINERAS EN LA REGION PUNO: CASO EMPRESAS MINERA ASUNCION SAC DEL DIDTRITO DE ANANEA ,2018					
PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS	VARIABLE	TECNICAS Y INSTRUMENTOS	METODOLOGIA
¿Cuáles son las características del control interno de la gestión administrativa de las pequeñas empresas mineras en la región puno:caso: minera asunción SAC del distrito de ananea, 2018?	Describir el control interno de la Gestión Administrativa de las pequeñas Empresas Mineras en la Región Puno y de la Minera Asunción SAC: Distrito Ananea, 2018	<p>1.-Describir las características del control interno de la gestion administrativa de las empresas mineras en la región puno,2018</p> <p>2.-Describir el control interno de la gestión administrativa de la Empresa Minera Asunción SAC:del distrito de ananea,2018</p> <p>3.-Realizar un análisis comparativo de la gestión administrativa de las empresas mineras de puno y de la minera asunción SAC. Distrito ananea.2018</p>	Control Interno	<p>Técnicas:</p> <ul style="list-style-type: none"> Entrevista <p>Instrumento:</p> <ul style="list-style-type: none"> cuestionario 	<p>Tipo de investigación:</p> <p>Cuantitativa</p> <p>Nivel de investigación:</p> <p>Descriptiva</p> <p>Diseño de investigación:</p> <p>No experimental</p>



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y

ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO.

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información para desarrollar el trabajo de investigación denominado *Caracterización De Control Interno De La Gestión Administrativa De Las Pequeñas Empresas Mineras En La Región Puno: Caso Minera Asunción Sac: Distrito Ananea, Periodo 2018.*

La información que Ud. proporcionará será utilizada solo para fines académicos y de investigación por ello, se le agradece por su valiosa colaboración.

Se Realizaron Las Siguietes Preguntas:

- 1 **¿En la empresa que UD, labora, existe un control interno?**
 - a. si cuenta con control interno.
 - b. Si cuenta con control interno regular.
 - c. No se tiene conocimiento del control interno

- 2 **¿Cuenta la empresa con un control interno implementado formalmente?**
 - a. Si cuenta con un control interno formal.
 - b. No tiene un control interno implementado.

- 3 **¿La empresa dispone del personal necesario en número, capacidades, conocimientos y experiencia para llevar a cabo su misión?**
 - a. Si dispone de personal con experiencia y conocimiento
 - b. Dispone regularmente con personal capacitado y de experiencia
 - c. No cuenta con personal capacitado, experiencia ni conocimiento.

- 4 **¿La empresa cuenta con un plan anual de capacitación?**
 - a. Si cuenta con un plan de capacitación anual.
 - b. Si cuenta con un plan de capacitación regular.
 - c. No cuenta con un plan de capacitación anual.

- 5 **¿Tiene la empresa definidos sus objetivos?**
 - a. Si tiene los objetivos definidos.
 - b. No teens objetivos definidos.

- 6 **¿Tiene la empresa identificados sus riesgos internos y externos?**

- a. Si Tiene identificados los riesgos internos y externos.
- b. No tiene identificados los riesgos internos y externos.

7 ¿El personal fue debidamente seleccionado para la labor que desempeña?

- a. El personal que se contrata, es debidamente seleccionado
- b. El personal que se contrata, no es seleccionado.

8 ¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración?

- a. Si existe un monitoreo general por parte de la administración.
- b. No existe un monitoreo por parte de la administración.
- c. Existe un monitoreo regular por parte de la administración.

9 ¿Se están cumpliendo las metas programadas?

- a. Si se cumple con las metas programadas.
- b. No se cumple con las metas programadas.
- c. Se cumple regularmente con las metas programadas.

10 ¿En la empresa que usted labora, existe una supervisión por parte de la gerencia?

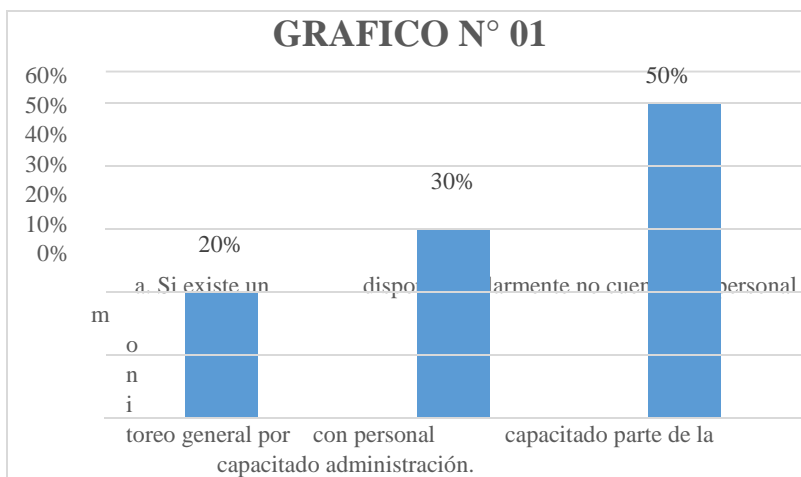
- a. Si existe una supervisión por parte de la gerencia.
- b. No existe una supervisión por parte de gerencia.
- c. Existe una supervisión regular.

6.1.3 Anexo n° 03: PROCESAMIENTO DE DATOS

1 ¿En la empresa que Ud. labora, existe un control interno?

TABLA N° 01

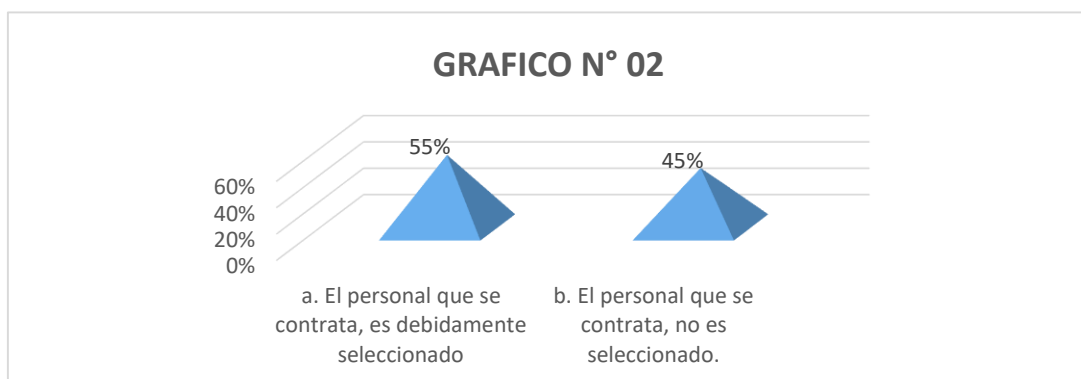
Empresa donde labora	Frecuencia	Porcentaje
si cuenta con control interno	4	20%
si cuenta con control interno regular	6	30%
no tiene conocimiento de control interno	10	50%
Total	20	100%



Se observa, que el 100% de los encuestados, el 20% si cuenta con control interno, el 30% cuenta con control interno regular y el 50 % no tiene conocimiento de control interno

2 ¿Cuenta la empresa con un control interno implementado formalmente?

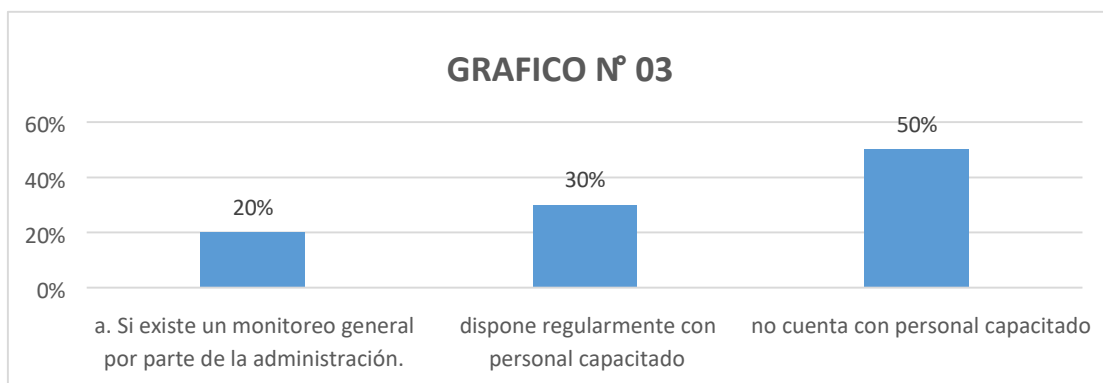
CATEGORIA	Frecuencia	Porcentaje
si cuenta con un control interno	8	40%
no tiene un control interno implementado	12	60%
Total	20	100%



- ✓ Se observa, que el 100% de los encuestados, nos indica que el 40% si cuenta con un control interno formal y el 60% no tiene un control interno implementado.

3, ¿La empresa dispone del personal necesario en número, capacidades, conocimientos y experiencia para llevar a cabo su misión?

CATEGORIA	Frecuencia	Porcentaje
si dispone de personal con experiencia		20%
dispone regularmente con personal capacitado	6	30%
no cuenta con personal capacitado	10	50%
Total		100%

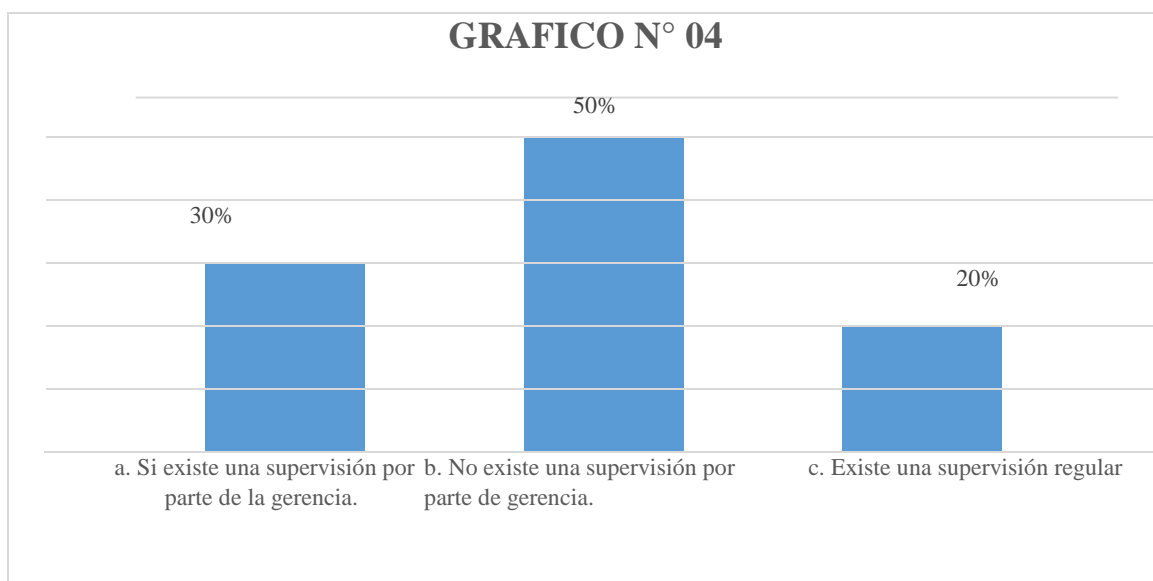


- ✓ Nos indica que del 100% encuestados el 20% si dispone de personal con experiencia,30% dispone regularmente con personal capacitado y el 50% no cuenta con personal capacitado

4.- ¿La empresa cuenta con un plan anual de capacitación?

TABLA N° 04

CATEGORIA	Frecuencia	Porcentaje
si cuenta con un plan de capacitación anual	7	35%
si cuenta con un plan de capacitación regular	5	25%
no cuenta con un plan de capacitación anual	8	40%
Total	20	100%

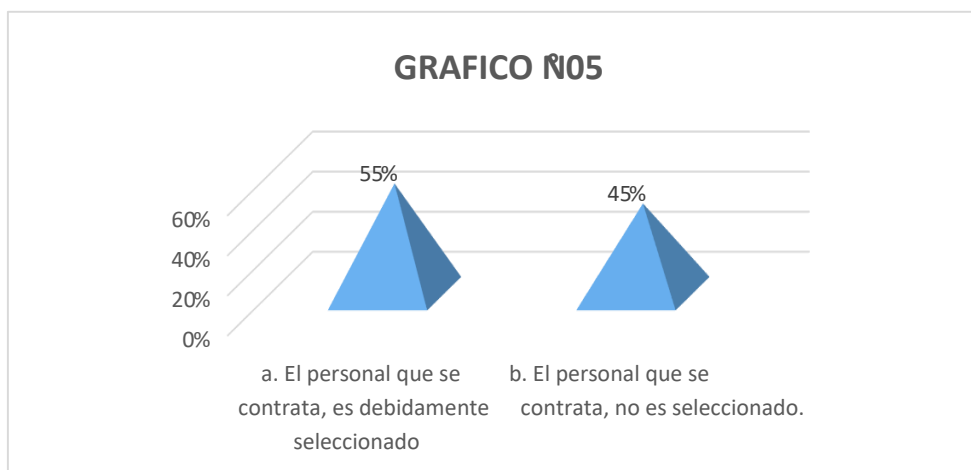


✓ Se observa que del 100% de los encuestados nos indica que el 35% si cuenta con un plan de capacitación anual, el 25% también cuenta con un plan de capacitación regular y el 40% no cuenta con un plan de capacitación anual

5.- ¿Tiene la empresa definidos sus objetivos?

TABLA N° 5

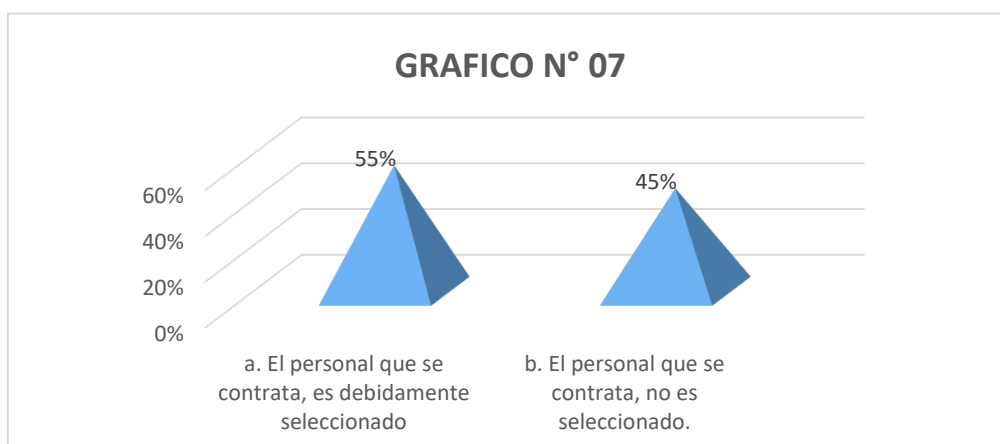
CATEGORIA	Frecuencia	Porcentaje
a. Si tiene los objetivos definidos.	12	60%
b. No tiene objetivos definidos	8	40%
Total	20	100%



Nos indica que el 100% de los encuestados, el 60% si tiene los objetivos definidos y el 40% no tiene objetivos definidos

7.- ¿El personal fue debidamente seleccionado para la labor que desempeña?

CATEGORIA	Frecuencia	Porcentaje
a. El personal que se contrata, es debidamente seleccionado	11	55%
b. El personal que se contrata, no es seleccionado.	9	45%
Total	20	100%

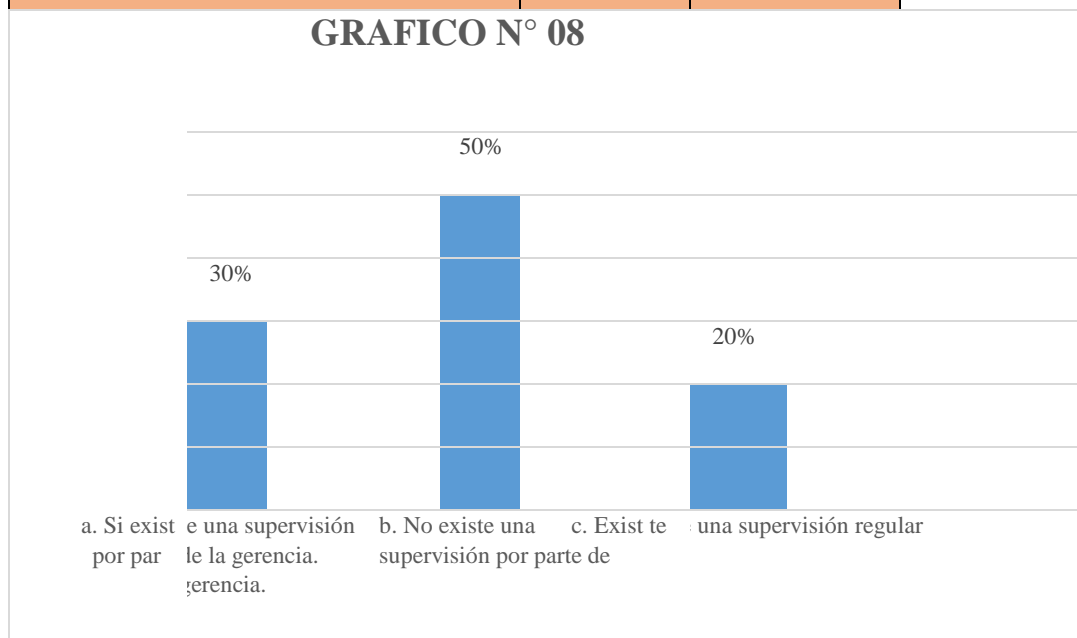


- ✓ Se observa que del 100% de los encuestados nos indica que el 55% que el personal que se contrata es debidamente seleccionado y el 45% no es seleccionado

8.- ¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración?

CATEGORIA	Frecuencia	Porcentaje
a. Si existe un monitoreo general por parte de la administración.	6	30%
b. No existe un monitoreo por parte de la administración.	9	45%
c. Existe un monitoreo regular por parte de la administración.	5	25%
Total	20	100%

GRAFICO N° 08

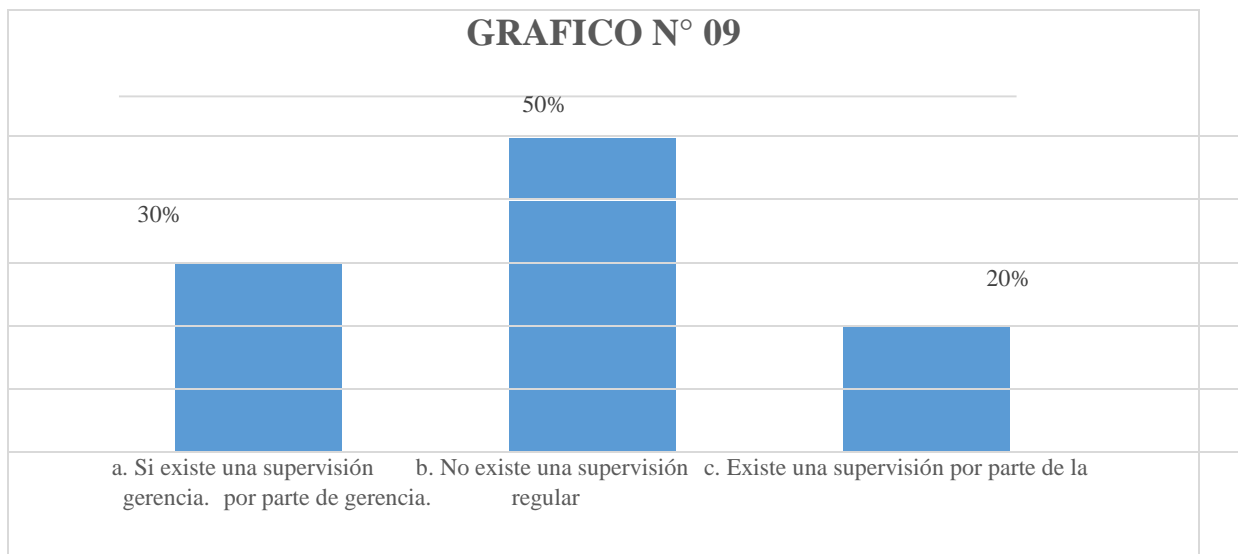


- ✓ Nos indica que el 100% de los encuestados, el 30% si existe un monitoreo general por parte de la administración y el 45 % no existe un monitoreo por parte de la administración, y el 25% dice que existe un regular monitoreo

9.- Se están cumpliendo las metas programadas?

TABLA N° 09

CATEGORIA	Frecuencia	Porcentaje
a. Si se cumple con las metas programadas.	6	30%
b. No se cumple con las metas programadas.	5	25%
c. Se cumple regularmente con las metas programadas.	9	45%
Total	20	100%

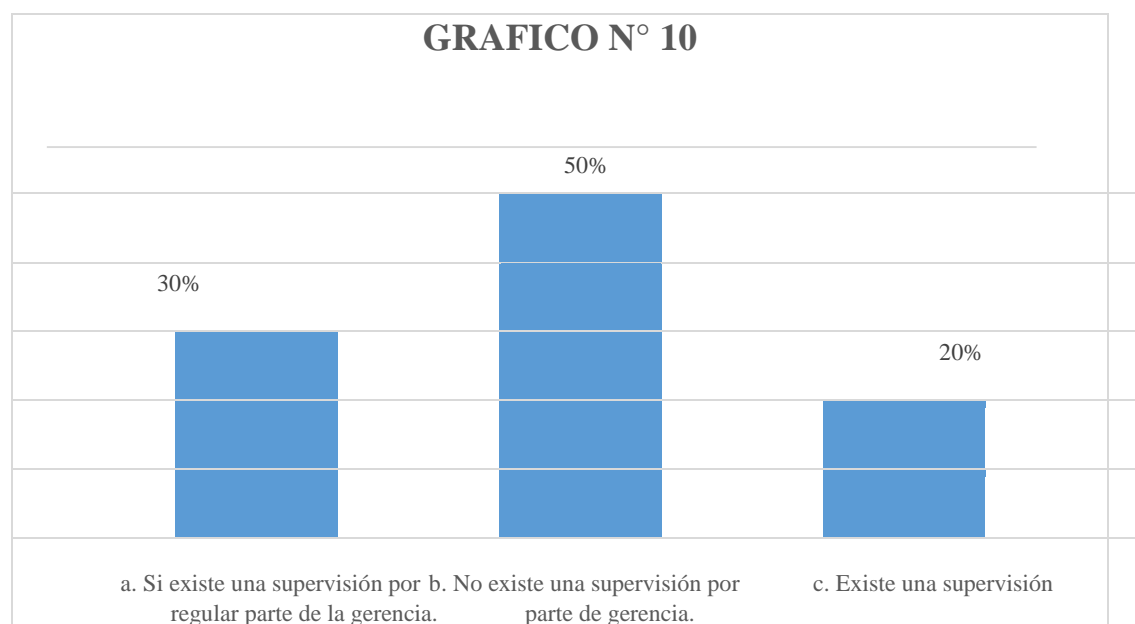


✓ Se observa que el 100% de los encuestados nos indica que el 30% si cumple con las metas programadas, y el 25% no se cumple con las metas programada y el 45% si cumple regularmente con metas programadas

10.- ¿En la empresa que usted labora, existe una supervisión por parte de la gerencia?

TABLA N° 10

CATEGORIA	Frecuencia	Porcentaje
a. Si existe una supervisión por parte de la gerencia.	6	30%
b. No existe una supervisión por parte de gerencia.	10	50%
c. Existe una supervisión regular	4	20%
Total	20	100%



✓ Se observa de los 100% de los encuestados el 30% dice que si existe una supervisión por parte de la gerencia, el 50% no existe una supervisión por parte de la gerencia y el 20% existe una supervisión regular