



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS  
MYPES DEL SECTOR VIDRIERÍAS DEL PERÚ, CASO:  
“VIDRIOS Y ALUMINIOS LAS AMERICAS” DE LA  
CIUDAD DE JULIACA, 2018

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO

AUTOR

Bach. CALSIN PEREZ, EDGAR ROBERTO  
ORCID: 0000-0001-6399-9665

ASESOR

Mgtr. HUARANCA QUINO INDALECIO  
ORCID: 0000-0003-2125-1952

JULIACA – PERÚ

2019

## **1. TÍTULO DE TESIS**

Caracterización del control interno de las MYPES del sector vidrierías del Perú,  
caso: “Vidrios y Aluminios Las Américas” de la ciudad de Juliaca, 2018.

## **2. EQUIPO DE TRABAJO**

### **AUTOR**

Calsin Perez Edgar Roberto  
ORCID: 0000 – 0001 -6399-9665

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Bachiller en Ciencias Contables,  
Juliaca, Perú

### **ASESOR**

Huaranca Quino Indalecio  
ORCID: 0000-0003-2125-1952

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

### **JURADO**

Palaco Charaja, Edgar Washington  
ORCID: 0000-0001-7063-5237

Blanco Mamani, Frank Efrain  
ORCID: 0000-0002-4518-8102

Quinteros Camapaza, Elizabeth Edith  
ORCID: 0000-0002-7732-7605

### **3. HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR**

Mgr. Palaco Charaja, Edgar Washington  
**PRESIDENTE**

CPC. Blanco Mamani, Frank Efrain  
**SECRETARIO**

CPC. Quinteros Camapaza, Elizabeth Edith  
**MIEMBRO**

Mgr. Huaranca Quino, Indalecio  
**ASESOR**

#### **4. AGRADECIMIENTO Y DEDICATORIA**

##### **AGRADECIMIENTO**

El presente Proyecto de tesis es un esfuerzo en el cual, directa o indirectamente, participaron varias personas leyendo, opinando, corrigiendo, teniéndome paciencia, dando ánimo, acompañando en los momentos de crisis y en los momentos de felicidad.

También Agradezco a mis Padres que con amor me enseñaron a ser una buena persona en la sociedad, para seguir adelante en esta etapa de mi vida.

## **DEDICATORIA**

A Dios a quien supo guiarme por el buen camino, darme fuerzas para seguir adelante y no desmayar en los problemas que se presentaban, enseñándome a encarar en el intento.

A mi familia quienes por ellos soy lo que soy.

Para mis padres por su apoyo, consejos, comprensión, amor, ayuda en los momentos difíciles, y por ayudarme con los recursos necesarios, me han dado todo lo que soy como persona, mis valores, mis principios, mi carácter, mi empeño, mi perseverancia, mi coraje para conseguir mis objetivos.

## 5. RESUMEN Y ABSTRAC

### RESUMEN

El presente trabajo titulada: “Caracterización del Control Interno de las MYPE del sector vidrierías del Perú, caso: “Vidrios y Aluminios las Américas” de la ciudad de Juliaca, 2018”. Va a describir los principales componentes que conlleva el control interno, para lo cual se empleara el tipo de investigación, de nivel descriptivo y de diseño no experimental, se desarrolló en un población de 17 trabajadores y tomando los mismos para el estudio en los cuales se tomó una encuesta utilizando 26 preguntas, utilizando la técnica de la encuesta, obteniéndose los siguientes resultados: **Respecto al ambiente de control:** el 88.2% de los encuestados dicen que no se promueve la competencia profesional entre los trabajadores. **Respecto a la evaluación de riesgo:** el 100.0% de los encuestados dicen que no se tiene un plan de la administración en el área donde trabajan. **Respecto a las actividades de control gerencial:** El 94.1% de los encuestados dicen que no existen controles que impiden el uso indebido de los recursos o archivos del área donde trabajan. **Respecto a la información y comunicación:** actividad el 94.1% de los encuestados dicen que la comunicación externa que se recibe sobre las actividades, realizadas o servicios del encargado al área donde trabajan no pueden revelar la existencia de deficiencias de control. **Respecto a la supervisión:** un 88.2% de los encuestados dicen que no se realiza un seguimiento de resultados para identificar deficiencias que puede representar un defecto percibido real en el área donde trabajan.

**Palabras clave:** Control interno, mypes, vidrierías.

## ABSTRACT

The present work entitled: "Characterization of the Internal Control of the MYPE of the glassware sector of Peru, case: "Glass and Aluminum Las Américas "of the city of Juliaca, 2018". will describe the main components involved in internal control, for which the type of research, descriptive level and non-experimental design, was used in a population of 17 workers and taking them for the study in which a survey was taken using 26 questions, using the technique of the survey, obtaining The following results: Regarding the control environment: 88.2% of respondents say that professional competition among workers is not promoted. Regarding the risk assessment: 100.0% of respondents say that there is no management plan in the area where they work. Regarding management control activities: 94.1% of respondents say there are no controls that prevent the misuse of resources or files in the area where they work. Regarding information and communication: activity 94.1% of respondents say that the external communication received about the activities, performed or services of the person in charge of the area where they work cannot reveal the existence of control deficiencies. Regarding supervision: 88.2% of respondents say that results are not monitored to identify deficiencies that may represent a real perceived defect in the area where they work.

**Keywords:** Control interno, Control interno, mypes, vidrierías.

## 6. CONTENIDO

1. TÍTULO DE TESIS .....	ii
2. EQUIPO DE TRABAJO .....	iii
3. HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR.....	iv
4. AGRADECIMIENTO Y DEDICATORIA .....	v
5. RESUMEN Y ABSTRAC.....	vii
6. CONTENIDO .....	ix
7. ÍNDICE DE TABLAS Y GRAFICOS.....	xi
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. REVISIÓN DE LA LITERATURA .....	5
2.1. Antecedentes:.....	5
2.2. Revisión de la literatura: .....	15
2.2.1. Control interno.....	15
2.2.2. Objetivos del control interno.....	16
2.2.3. Importancia del Control Interno.....	17
2.2.4. Aporte del Control Interno.....	18
2.2.5. Componentes del Control Interno .....	18
2.2.5.1. Ambiente de control o Ambiente Interno.....	18
2.2.6. Responsables de la implementación del Control Interno .....	24
III. HIPÓTESIS:.....	26
IV. METODOLOGÍA.....	27
4.1. Tipo y nivel de la investigación .....	27
4.1.1. Tipo de investigación.....	27
4.1.2. Nivel de investigación .....	27
4.2. Diseño de la investigación .....	27
4.2.2. Población y muestra.....	28

4.2.2.1.	Población .....	28
4.2.2.2.	Muestra .....	28
4.3.	Definición y operacionalización de las variables .....	28
4.4.	Técnicas e instrumentos .....	30
4.4.1.	Técnicas .....	30
4.4.2.	Instrumentos .....	30
4.5.	Plan de análisis.....	30
4.6.	Matriz de consistencia.....	31
4.7.	Plan de análisis.....	32
4.8.	Principios éticos.....	32
V.	RESULTADOS .....	33
VI.	CONCLUSIONES.....	61
	RECOMENDACIONES:.....	63
	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....	64
	ANEXOS .....	69

## 7. ÍNDICE DE TABLAS Y GRAFICOS

Tabla 1. ¿En la empresa dónde usted trabaja se difunde o se da a conocer la filosofía de la Dirección referente al control interno? .....	33
Tabla 2. ¿En el área donde usted trabaja se tiene un código de ética actualizado y difundido concerniente a control interno? .....	34
Tabla 3. ¿La institución donde usted trabaja tiene una administración estratégica para el buen manejo del almacén? .....	35
Tabla 4. ¿La eficacia del funcionamiento de los sistemas de control interno radica principalmente en el elemento humano? .....	36
Tabla 5. ¿Se promueve la competencia profesional entre los trabajadores específicamente en la institución donde usted trabaja? .....	37
Tabla 6. ¿Se adoptan las acciones necesarias para garantizar que el personal que labora en el área donde usted labora tome conocimiento de las funciones y atribuciones al cargo que ocupa? .....	38
Tabla 7. ¿Se tiene un plan de la administración en el área donde usted trabaja en forma continua para la identificación de riesgos? .....	39
Tabla 8. ¿Existe un proceso de identificación de riesgos en el área donde usted trabaja?.....	40
Tabla 9. ¿Dónde usted trabaja existe riesgo en el desarrollo de sus actividades que afectarían las metas y objetivos que se tiene en el área? .....	41
Tabla 10. ¿Se diseñan estrategias para dar una respuesta adecuada a los riesgos que se presentan en el área donde usted trabaja?.....	42
Tabla 11. ¿Existen procedimientos de autorización y aprobación cuando se realiza actividades en el are donde usted trabaja? .....	43

Tabla 12. ¿Existe independencia de funciones en las labores de operación, registro y custodia en el área donde usted trabaja? .....	44
Tabla 13. ¿Existen controles que impiden el uso indebido de los recursos o archivos del área donde usted trabaja? .....	45
Tabla 14. ¿Se realiza la evaluación de desempeño laboral para medir la capacidad del personal que trabaja en el área donde usted trabaja? .....	46
Tabla 15. ¿Las revisiones periódicas de los procesos, actividades y tareas que brindan, son asumidas por el personal donde el área donde usted trabaja en forma oportuna con la finalidad de obtener una mayor eficacia y eficiencia? .....	47
Tabla 16. ¿Se cuenta con controles establecidos por la tecnología de información y comunicación – TIC en el área donde usted trabaja para la buena atención? .....	48
Tabla 17. ¿El personal del área donde usted trabaja diseña para cada uno de los niveles de las organizaciones en forma, confiable, oportuna y útil para la toma de decisiones de la institución? .....	49
Tabla 18. ¿El personal del área donde usted trabaja entiende la importancia del rol que desempeña los sistemas de información para el desarrollo de sus funciones, con una actitud comprometida en el trabajo? .....	50
Tabla 19. ¿Los sistemas de información del área donde usted trabaja están orientados a integrar las operaciones de la institución? .....	51
Tabla 20. ¿Se realiza la evaluación del área donde usted trabaja, luego se efectúa cambios en sus partes u optan por el rediseño del sistema? .....	52
Tabla 21. ¿La comunicación interna está orientada a establecer un conjunto de técnicas y actividades para facilitar y agilizar las actividades del área donde usted trabaja?.....	53

Tabla 22. ¿La comunicación externa que se recibe sobre las actividades, realizadas o servicios del encargado al área donde usted trabaja pueden revelar la existencia de deficiencias de control? .....	54
Tabla 23. ¿La comunicación contribuye al control y el cumplimiento de los planes estratégicos y operativos, del personal del área donde usted trabaja? .....	55
Tabla 24. ¿En la empresa dónde usted trabaja se da a conocer, lo que es prevención y monitoreo permanente de las actividades realizadas? .....	55
Tabla 25. ¿Se realiza un seguimiento de resultados para identificar deficiencias que puede representar un defecto percibido real en el área donde usted trabaja? .....	57
Tabla 26. ¿Se realizan compromisos de mejoramiento para el buen funcionamiento del donde usted trabaja? .....	58

## Índice de Gráficos

Grafico 1. ¿En la empresa dónde usted trabaja se difunde o se da a conocer la filosofía de la Dirección referente al control interno? .....	33
Grafico 2. ¿En el área donde usted trabaja se tiene un código de ética actualizado y difundido concerniente a control interno? .....	34
Grafico 3. ¿La institución donde usted trabaja tiene una administración estratégica para el buen manejo del almacén? .....	35
Grafico 4. ¿La eficacia del funcionamiento de los sistemas de control interno radica principalmente en el elemento humano? .....	36
Grafico 5. ¿Se promueve la competencia profesional entre los trabajadores específicamente en la institución donde usted trabaja? .....	37
Grafico 6. ¿Se adoptan las acciones necesarias para garantizar que el personal que labora en el área donde usted labora tome conocimiento de las funciones y atribuciones al cargo que ocupa? .....	38
Grafico 7. ¿Se tiene un plan de la administración en el área donde usted trabaja en forma continua para la identificación de riesgos? .....	39
Grafico 8. ¿Existe un proceso de identificación de riesgos en el área donde usted trabaja?.....	40
Grafico 9. ¿Dónde usted trabaja existe riesgo en el desarrollo de sus actividades que afectarían las metas y objetivos que se tiene en el área? .....	41
Grafico 10. ¿Se diseñan estrategias para dar una respuesta adecuada a los riesgos que se presentan en el área donde usted trabaja?.....	42
Grafico 11. ¿Existen procedimientos de autorización y aprobación cuando se realiza actividades en el are donde usted trabaja? .....	43

Grafico 12. ¿Existe independencia de funciones en las labores de operación, registro y custodia en el área donde usted trabaja? .....	44
Grafico 13. ¿Existen controles que impiden el uso indebido de los recursos o archivos del área donde usted trabaja? .....	45
Grafico 14. ¿Se realiza la evaluación de desempeño laboral para medir la capacidad del personal que trabaja en el área donde usted trabaja? .....	46
Grafico 15. ¿Las revisiones periódicas de los procesos, actividades y tareas que brindan, son asumidas por el personal donde el área donde usted trabaja en forma oportuna con la finalidad de obtener una mayor eficacia y eficiencia? .....	47
Grafico 16. ¿Se cuenta con controles establecidos por la tecnología de información y comunicación – TIC en el área donde usted trabaja para la buena atención? .....	48
Grafico 17. ¿El personal del área donde usted trabaja diseña para cada uno de los niveles de las organizaciones en forma, confiable, oportuna y útil para la toma de decisiones de la institución? .....	49
Grafico 18. ¿El personal del área donde usted trabaja entiende la importancia del rol que desempeña los sistemas de información para el desarrollo de sus funciones, con una actitud comprometida en el trabajo? .....	50
Grafico 19. ¿Los sistemas de información del área donde usted trabaja están orientados a integrar las operaciones de la institución?.....	51
Grafico 20. ¿Se realiza la evaluación del área donde usted trabaja, luego se efectúa cambios en sus partes u optan por el rediseño del sistema? .....	52
Grafico 21. ¿La comunicación interna está orientada a establecer un conjunto de técnicas y actividades para facilitar y agilizar las actividades del área donde usted trabaja?.....	53

Grafico 22. ¿La comunicación externa que se recibe sobre las actividades, realizadas o servicios del encargado al área donde usted trabaja pueden revelar la existencia de deficiencias de control? .....	54
Grafico 23. ¿La comunicación contribuye al control y el cumplimiento de los planes estratégicos y operativos, del personal del área donde usted trabaja? .....	55
Grafico 24. ¿En la empresa dónde usted trabaja se da a conocer, lo que es prevención y monitoreo permanente de las actividades realizadas? .....	55
Grafico 25. ¿Se realiza un seguimiento de resultados para identificar deficiencias que puede representar un defecto percibido real en el área donde usted trabaja? .....	57
Grafico 26. ¿Se realizan compromisos de mejoramiento para el buen funcionamiento del donde usted trabaja?.....	58

## **I. INTRODUCCIÓN**

El trabajo de investigación que plasmo a continuación se enmarca con el objetivo de apreciar el control interno en la micro y pequeña empresa “Vidrios y aluminios las Américas.” Describir el comportamiento de los componentes del control interno bajo la metodología COSO, puesto que nos ayudara a determinar cómo se está comportándose la empresa, puesto que el control interno ayuda a llegar a las metas y objetivos de toda organización.

Podemos mencionar que (Gaitán, 2011) menciona que:” el control interno lo define como un proceso, que es desarrollado, ejecutado por un grupo directivo de la empresa y el personal a cargo, que está diseñado para proporcionar seguridad razonable a la empresa” por tal razón es conveniente evaluar y conocer cómo está el control interno en la empresa para apreciar que si la gerencia está llevando adecuadamente la conducción de la empresa.

Para poder desarrollar adecuadamente el presente trabajo nos enfocaremos en el tipo de investigación cuantitativo, puesto que vamos a levantar información y presentar con cuadro de frecuencias, el nivel de investigación será descriptivo y el diseño de investigación será no experimental, aplicaremos un instrumento a una población de 17 trabajadores,

Es necesario tener presente que el desarrollo de la economía de una ciudad va acompañado del incremento de las necesidades de la población, las cuales se basan esencialmente en las necesidades básicas, dentro de ellas nos centraremos las necesidades de vivienda, el cual para su acabado necesitan accesorios, tal es el caso de los vidrios

Muchas pequeñas y medianas empresas sufren de deficiencia en el control en sus operaciones el cual puede ser una razón que salgan del mercado prontamente todo debido a un inadecuado manejo en las políticas de control las cuales estén o no estén instauradas dentro de una organización, debemos tener presente para que una organización camine adecuadamente no es necesario tener con un título que existe control interno, sino que el dueño puede tener políticas de control interno para poder manejar adecuadamente su empresa.

En la investigación desarrollada por (Paricahua Zapana, 2016) determina que el 51% de los trabajadores percibe que casi siempre se aplica el control interno puesto que el personal no está cumpliendo a cabalidad sus funciones el cual está afectando el cumplimiento de los objetivos a mediano y largo plazo,

En la empresa vidrios y aluminios las Américas existe un incumplimiento en las metas trazadas hace varios años, el cual afecta el desarrollo de las actividades cotidianas, por esta razón se quiere determinar cómo se encuentra la condición del control interno.

¿Cómo es la caracterización del control interno de las MYPES del sector vidrierías del Perú, caso: “Vidrios y Aluminios las Américas” de la ciudad de Juliaca, 2018?

### **Problemas Específicos**

- ¿Cómo es la caracterización del ambiente de control en la empresa “Vidrios y aluminios las Américas” de la ciudad de Juliaca, 2018?
- ¿Cómo es la caracterización de la evaluación del riesgo en la empresa “Vidrios y aluminios las Américas” de la ciudad de Juliaca, 2018?
- ¿Cómo es la caracterización de las actividades de control en la empresa “Vidrios y aluminios las Américas” de la ciudad de Juliaca, 2018?

- ¿Cómo es la caracterización de la información y comunicación en la empresa “Vidrios y aluminios las Américas” de la ciudad de Juliaca, 2018?
- ¿Cómo es la caracterización del monitoreo en la empresa “Vidrios y aluminios las Américas” de la ciudad de Juliaca, 2018?

Determinar las características del control interno de las MYPES del sector vidrierías del Perú, caso: “vidrios y aluminios las Américas” de la ciudad de Juliaca, 2019

- Describir las características del ambiente de control en la empresa “Vidrios y aluminios las Américas” de la ciudad de Juliaca, 2018.
- Describir las características la evaluación del riesgo en la empresa “Vidrios y aluminios las Américas” de la ciudad de Juliaca, 2018.
- Describir las características las actividades de control en la empresa “Vidrios y aluminios las Américas” de la ciudad de Juliaca, 2018.
- Describir las características la información y comunicación en la empresa “Vidrios y aluminios las Américas” de la ciudad de Juliaca, 2018.
- Describir las características del monitoreo en la empresa “Vidrios y aluminios las Américas” de la ciudad de Juliaca, 2018.

En el desarrollo de la auditoria existe un aspecto importante, el cual es el control interno, el cual usualmente se enfoca en los procedimientos que se desarrollan en la organización, de ahí el presente trabajo de investigación, se pretende afianzar los conocimientos sobre el control interno para poder alcanzar a los objetivos que posee la empresa.

El presente trabajo de investigación aportara de manera incalculable al conocimiento científicos referente al área de control interno, puesto que sus resultados que se van a obtener ayudaran a comprender como es la situación de este tipo de empresa.

Para desarrollar adecuadamente esta investigación, emplearemos el método científico, es decir, todos los procedimientos que se deben tener presente, como delimitar adecuadamente mi problema, enfocarnos adecuadamente el instrumento y sobre todo la población en muy importante, puesto que ellos serán los dadores de información para luego llegar a una conclusión acertada.

## **II. REVISIÓN DE LA LITERATURA**

### **2.1. Antecedentes:**

#### **Internacional**

(Ramos Calle, 2015) en la tesis titulada “Diseño del sistema de control interno en la empresa AB Optical de la ciudad de Lloja”, tiene como objetivo diseñar un sistema de control interno en la empresa AB Optical de la ciudad de Loja, para este trabajo fue necesario la aplicación de una estrategia metodológica exploratoria en la que se utilizaron técnicas como la entrevista estructurada a la Gerente y Contadora. En función de los resultados obtenidos se muestran cuadros que justifica el Diseño del Sistema de Control Interno, en el cual se analizó las unidades administrativas y operativas para proponer organigramas estructural, posesional y funcional, y en base a estos se diseñó un manual de funciones y diagramas de flujos para dar un mejor tratamiento a los recursos humanos, materiales y financieros para lograr el mejoramiento continuo proponiendo políticas para cada procedimiento.

(Segovia Villavicencio, 2011) en su trabajo de investigación que lleva por título “Diseño e implementación de un sistema de control interno para la compañía Datugourmet Cia. LTDA.”, tiene por objetivo principal diseñar e implementar un sistema de control interno en la Compañía DATUGOURMET Cía. Ltda., para disminuir riesgos y proporcionar a la Administración una herramienta para la toma de decisiones. Esta investigación es de estudio explicativo busca encontrar razones o causas por las cuales se generan ciertos fenómenos, y explicar el porqué de ellos y las condiciones en las que suceden. Concluyendo que la falta de segregación de funciones entre los diferentes

departamentos de la Compañía genera duplicidad de funciones y en ciertos casos, el desempeño inadecuado de las mismas.

Durand Saavedra, Pedro (2007) en su tesis “Incidencia del Control Interno en el suministro de bienes y servicios en el Hospital de apoyo Víctor Ramos Guardia-Huaraz-2009”, para optar el grado de Licenciado en Ciencias Contables y Financieras en la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo; quien a través del desarrollo de dicho trabajo, demuestra que el control interno incide favorablemente en los suministros de dicha institución de salud.

(Gonzales Minaya, Julio Victoriano) “El control Interno en la Administración de los Recursos Financieros del Seguro Integral de Salud en el Hospital de Apoyo Víctor Ramos Guardia de Huaraz”, para optar el grado académico de Maestro en Auditoría en la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo; en la investigación, destaca la importancia que tiene el control interno en la gestión de los recursos financieros de la organización.

(Rashta Lock, María) “Incidencia del control Interno en la Formación académica del Contador Público en la Universidad Los Ángeles de Chimbote 2004-2005”, para optar el Grado Académico de Licenciada en Ciencias Contables y Financieras de la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo; refiere como parte del estudio, que la aplicación de las acciones de control también pueden ser aplicadas en el proceso administrativo de una organización de educación superior.

## **Nacionales**

(Burgos Obeso & Suarez Cruz, 2016) en el trabajo de investigación titulado “Implementación del sistema de control interno contable y su influencia en la

gestión financiera de la empresa Inversiones Christ.al S.A.C, provincia de Trujillo, año 2015”, tiene como objetivo demostrar que el sistema de control interno contable influye positivamente en la gestión financiera de la empresa. El sistema de control interno en una empresa, consiste en un plan de organización y el uso de medidas adoptadas para salvaguardar sus activos, la fiabilidad de la información de la contabilidad y promover la eficacia operacional. Para tal efecto, en esta investigación se ha empleado el diseño cuasi – experimental y se aplicaron instrumentos tales como: guía de observación, guía de cuestionario y hoja de registro de datos, así mismo se utilizaron los indicadores financieros y el análisis vertical y horizontal para evaluar la situación económica y financiera de la empresa en el año 2015. Los hallazgos encontrados en esta tesis, muestran deficiencias específicamente en actividades como: evaluación del personal, control del efectivo y equivalente de efectivo, gestión de ventas y cuentas por cobrar y gestión de compras y cuentas por pagar, los cuales se ha considerado en la propuesta de la implementación de un sistema de control interno, basado en los cinco (05) componentes del Informe COSO. Finalmente se plantean conclusiones obtenidas durante el desarrollo de esta investigación y se proponen recomendaciones puntuales que fortalecen la eficiencia del control interno dentro de la empresa.

(Arevalo Rodriguez, 2016) El presente trabajo de investigación titulado “Control interno en el área de caja de las Municipalidades del Perú”, para así poder tener en este sentido énfasis en el sistema operativo del área de caja, cuyo objetivo es determinar y describir el control interno en el área de caja. El control interno permitirá alcanzar los objetivos institucionales y que estos se logren con

economía, eficiencia, eficacia y transparencia en el uso de recursos, desarrollo de actividades y procesos. La investigación fue descriptiva porque el estudio se ha limitado únicamente a describir las principales características del Control Interno y para ello se realizó un cuestionario de 10 preguntas a la Jefa de Caja de Municipalidad de Carracmaca aplicadas mediante la técnica de la entrevista obteniéndose óptimos resultados para poder hacer la investigación respectiva. Finalmente se concluye que esta investigación pretende demostrar, que por medio del control interno en el área de caja lograremos resultados positivos que nos ayudaran a mejorar los resultados en los movimientos de efectivo y así poder tener un adecuado control del efectivo que proveniente de ingresos de rentas de la propiedad, tasas, venta de bienes y prestación de servicios.

(Aquipucho Lupo, 2015) en su investigación que lleva como título “Control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad distrital Carmen de la Legua Reynoso – Callao, periodo 2012”, tiene como objetivo analizar y mejorar el sistema de control interno en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad distrital de Carmen de la Legua Reynoso, así como verificar sus procesos y confiabilidad de acuerdo a sus funciones establecidas en sus instrumentos de gestión cuya finalidad es brindar servicios a la población, asimismo, recomendar a los funcionarios de la municipalidad las acciones correctivas que deben implementar para optimizar los servicios y disminuir riesgos, irregularidades y negligencias en las prestaciones de servicios que brinda a la sociedad. Esta investigación se llevó a cabo mediante entrevistas y encuestas teniendo como resultado principal que efectivamente el Control Interno influye en los Procesos de Contrataciones y

Adquisiciones. En este sentido, aumenta el riesgo de las actividades realizadas de tal modo que influyan negativamente sus operaciones comprometiendo sus recursos y poniendo en riesgo el resultado de los servicios a la sociedad.

(Rosales Gonzáles, 2012) en su trabajo de investigación que lleva por título “Propuesta de implantación de un sistema de control interno para llevar a cabo en una empresa privada del sector automotriz ubicada en el Valle de Toluca, estado de México”, teniendo como objetivo general crear una propuesta de implantación de un Sistema de Control Interno para llevar a cabo en una empresa privada del sector automotriz ubicada en el valle de Toluca, Estado de México, personalizada la cual se pudo realizar en base a un estudio detallado de los riesgos en los que puede incurrir la empresa en cada una de sus áreas de negocio y así tener un plan para solventar en los que se incurran, la forma en la que se mantendrá informada la administración será en base a informe de las revisiones las cuales serán mensuales de acuerdo a la frecuencia de las Actividades de Control por área, las cuales estarán en un sistema contratado con este fin al cual tendrán acceso de acuerdo a la jerarquía de cada persona que labore en la empresa. Concluyendo que, en la actualidad, la información es uno de los recursos más preciados en cualquier organización. El contar con información íntegra, accesible, consistente, confiable y oportuna, es fundamental para que dicha organización pueda subsistir, desarrollarse y tomar decisiones correctas en el dinámico mundo actual.

(Moreira, 2016) en su tesis titulada “ Sistema de control interno y gestión financiera para la empresa "PROCEFLEX" de la ciudad de Santo Domingo” La finalidad del sistema del control interno en las empresas es certificar el cumplimiento, procedimientos que tienen las instituciones obteniendo como

resultado una información financiera correcta y segura a la vez. Siendo un elemento fundamental para el manejo de bienes e información de una entidad determinada. El objetivo del presente trabajo investigativo es diseñar un modelo de sistema de control interno para el mejoramiento de la gestión financiera en la empresa “PROCEFLEX” en la ciudad de Santo Domingo en el año 2014. El objeto del estudio de este trabajo es el proceso de auditoría del control interno y su campo de acción el control interno de la empresa “PROCEFLEX”. La modalidad de la presente tesis desarrollada de acuerdo a diferentes fuentes de investigación, por lo tanto cuanti-cualitativa con tendencia cuantitativa, ya que analiza los procesos de la auditoría de control interno. En el primer capítulo se expone la sustentación filosófica mediante la recopilación bibliográfica y documental de autores especializados en la temática referente a la variable del tema.

(Grandez, 2017) en su tesis titulada “Caracterización del control interno y la gestión financiera de las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro ferreterías del distrito de Calleria, 2017”. La presente investigación, tuvo como objetivo general: Describir las principales características del control interno y la gestión financiera de las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro ferreterías del distrito de Calleria, 2016. La investigación fue cuantitativo-descriptivo, no experimental transversalretrospectiva, para el recojo de la información se escogió en forma dirigida a 15 micro y pequeñas empresas, los resultados fueron: Se establece que, son empresarios adultos de 31 a 60 años, prevaleciendo el sexo masculino, tienen secundaria. Son empresas jóvenes con

tan solo 5 años de antigüedad, tienen de uno a tres trabajadores, son empresas formales, y se encuentran ubicados en una zona estratégica y competitiva. No tienen un manual de políticas y procedimientos, no cumplen con el objetivo del control interno de la planificación, utilizan software para su registro de venta, no depositan el dinero de las ventas en una cuenta bancaria, no controlan el movimiento de almacén. Identifican a clientes potenciales, no cuentan con plan de contingencias para enfrentar riesgos internos y externos, no evalúan la calidad de servicio que brinda su personal, mantienen una adecuada comunicación entre sus trabajadores y clientes. Desarrolla una buena gestión financiera, en supervisión, planificación; el área de cobranza y pagos son vulnerables, los estados financieros son necesario para la toma de decisiones, no tienen los medios necesarios para cumplir sus metas como empresa. Finalmente, recomendamos que toda empresa tiene que implementar y contar con manuales e instrumentos de gestión para que puedan crecer en orden y sostenidamente en el tiempo, y logren un adecuado crecimiento económico.

(Vega, 2016) en su tesis titulada “Caracterización del control interno administrativo en las empresas del sector comercio - rubro ferreterías del Perú Caso: Ferretería Brillante EIRL - Piura, 2015 “La investigación tuvo como objetivo Describir las principales características del control interno administrativo de las empresas del Sector comercio - Rubro Ferreterías del Perú y de la empresa “Ferretería Brillante EIRL - Piura, 2015. La investigación se ha desarrollado usando la Metodología de tipo descriptivo y diseño No experimental-descriptivo-bibliográfico documental y del caso, la técnica utilizada

fue la encuesta y el instrumento el cuestionario pre estructurado con preguntas relacionadas a la investigación, el cual fue aplicado al representante legal de la empresa Ferretería el Brillante EIRL, obteniendo como principales resultados los siguientes: a) Respecto a la revisión bibliográfica: Según Monroy (2009). En esta investigación el autor concluye que en la medida que el control interno cumpla sus objetivos y los mismos estén en sinergia con el proceso de gestión institucional, se facilitará el buen gobierno de las empresas de ferretería y por lo tanto alcanzar las metas, objetivos, misión y visión. Para la presente investigación es importante que el control interno cumpla sus propios objetivos y además se enlace con los objetivos generales de la empresa. b) Respecto a la aplicación del caso:

Empresa no cuenta con Dpto. de Control Interno, y la empresa no cuenta con un proceso definido, para el control de calidad del servicio ofrecido. c) Finalmente se concluye que: determinó que existe coincidencia entre empresas del Sector comercio - Rubro Ferreterías del Perú y de la empresa Ferretería Brillante EIRL - Piura, 2015.

### **Locales**

(Díaz Zarate, 2018) en su trabajo de investigación lleva por título “Implementación de un control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la empresa R & L contratistas y consultores generales S.A.C.” es un trabajo de diseño aplicada, de tipo experimental con medición de la variable dependiente con pre-test y posttest, tiene como objetivo determinar cómo influye la implementación de un control interno en la gestión de inventarios de la

empresa R & L contratistas y consultores generales S.A.C. En tal sentido el área de logística no tiene un control de las compras, almacenamiento y salida de los materiales y/o insumos de construcción, en el cual no se cumple con los procesos que intervienen en la gestión de inventarios, generando descontroles en ellos. Es por ende que se implementó un control interno en la gestión de inventarios que plantea mejoras de solución, teniendo políticas, normas, procedimientos y formatos, con el fin de lograr desarrollar un adecuado proceso en la empresa, obteniendo un control adecuado sobre sus inventarios. Por lo tanto, los resultados obtenidos nos demuestran que la implementación de un control interno influye positivamente en la gestión de inventarios de la empresa R & L contratistas y consultores generales S.A.C.

(Vilca Nuñez, 2018) es tu tesis titulado “Influencia del control interno en la gestión de las clínicas privadas de los distritos de Puno y Juliaca año 2016”., tiene como objetivo general determinar cómo el control interno influye en la gestión de las clínicas privadas de los distritos de Puno y Juliaca año 2016. La investigación es causal explicativa, el diseño es no experimental, se aplicó la técnica de la encuesta con su respectivo instrumento como el cuestionario que fueron dirigidos y aplicados con prioridad a los trabajadores de las clínicas del distrito de Puno Y Juliaca en forma descriptiva. Se ejecutó la estadística descriptiva e inferencial, mediante el análisis e interpretación de la información utilizando la regresión simple y múltiple y la prueba de t de student, los resultados se presentan en cuadros y gráficos estadísticos. Concluimos que el control interno influye significativamente y linealmente de manera positiva en la gestión de las clínicas privadas de la ciudad de Puno y Juliaca, en el año 2016.

Según la contrastación de la hipótesis general es = 368.196 Cal F. Además, la constante. El Control interno se relaciona 0.82 en la gestión de las clínicas privadas de los distritos de Puno y Juliaca.

(Pandía Mamani, 2018) en su trabajo de investigación denominado “Control Interno en la gestión del área de Almacén en la Municipalidad Provincial de Huancané, periodos 2015 – 2016”, para ello se ha planteado el siguiente objetivo general: Evaluar el Control Interno en la gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial de Huancané, periodos 2015 – 2016; en respuesta al problema la hipótesis que se ha planteado es la siguiente: El Control Interno incide directamente en la gestión de Almacenes en la Municipalidad Provincial de Huancané. Se llegó a la conclusión: En concordancia con el objetivo específico 01 e hipótesis específica 01, se ha evaluado la situación actual del control interno en el área de almacén en la Municipalidad Provincial de Huancané. En cuanto a los componentes del sistema de control interno en el área mencionada presentan controles deficientes, se ha obtenido una calificación de 10.11 ubicándose dentro del rango no cumple mostrando una efectividad de aplicación del 50.47% y un nivel de riesgo de 49.53% por lo tanto la estructura actual de control interno en al área de almacén, presenta controles deficientes que incide desfavorablemente en la gestión administrativa de los procesos.

Tinoco Palacio, “El control de Gestión del Gobierno Local de Carhuaz y Logro de Objetivos de Desarrollo Socio Económico, 2003-2005”, para optar el Título de Licenciado en Ciencias Contables, Económicas y Financieras de la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo; en el estudio refiere que

cuando en la organización se conduce apropiadamente, incide en el logro de las metas y objetivos.

Castillo Maza, Juan “Reingeniería y Gestión Municipal Año 2004”, para optar el Título de Licenciado en Ciencias Contables y Financieras de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos; refiere entre otros, que a nivel de una organización como es el caso de las Municipalidades, es necesario mejorar su administración, optimizando las normas y procedimientos destinados a estos fines, como también su estructura organizacional.

Pantoja Bauza, Rolando “El control de la administración pública en Chile. Desde un control causal de objetivo formalizado a un control plural de objetivo sustantivo”, para optar el Grado de Magister en Contabilidad y Auditoría de la Universidad de Chile, República de Chile en el año 2002.

## **2.2. Revisión de la literatura:**

### **2.2.1. Control interno**

El control interno se sustenta en la independencia entre las unidades operativas, en el reconocimiento efectivo de la necesidad de contar con un control interno y la fijación de responsabilidades. Sólo así podrá tener éxito. En consecuencia, se puede decir que el control interno es de vital importancia, ya que promueve la eficiencia y asegura la efectividad y, sobre todo, previene que se violen las normas y los principios contables. (Armada Trabas & Santos Cid, 2006)

(Amador Sotomayor, 2010) dice que, el control interno es un proceso continuo establecido por los funcionarios de la entidad y demás personas en razón a

sus atribuciones y competencias funcionales, que permite administrar las operaciones y promover el cumplimiento de las responsabilidades asignadas para el logro de resultados deseados en función de objetivos. Un apropiado sistema de control interno, también permite detectar posibles deficiencias y aquellos aspectos relacionados con la existencia de actos ilícitos, a fin de adoptar las acciones pertinentes en forma oportuna.

El informe COSO define el control interno como un proceso efectuado por la junta directiva, la gerencia y otro personal designado, diseñado para proporcionar seguridad razonable y respecto del logro de objetivos en sus diferentes categorías, teniendo en cuenta los cinco componentes.

La organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), fundada en 1953 reúne entre sus miembros a la Contraloría General de la República del Perú (CGRP), aprobó en el año 1992 las “Directrices para las normas de control interno”. Pues, este documento establece diferentes lineamientos mencionados que, el control interno como instrumento de gestión que se utiliza para proporcionar garantía razonable del cumplimiento de los objetivos establecidos por el titular o funcionario designado.

### **2.2.2. Objetivos del control interno**

Como se ha señalado, el Informe COSO establece 3 objetivos:

Eficacia y eficiencia de las operaciones;

Confiabilidad de la información financiera; y

Cumplimiento con leyes y regulaciones.

El artículo 4° de la Ley N° 28716, de Control Interno para la Entidades del Estado, incluye y amplía los objetivos establecidos en el Informe COSO, señalando

que las entidades del Estado implantan obligatoriamente sistemas de control interno en sus procesos, actividades, recursos, operaciones y actos institucionales, orientando su ejecución al cumplimiento de los objetivos siguientes:

Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como 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 y actos ilegales, así como, en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos;

Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones;

Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información;

Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales:

Promover el cumplimiento de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivos encargado y aceptado. (Claros Cohaila & León Lierena, 2012)

### **2.2.3. Importancia del Control Interno**

Cuando 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 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 necesario se hace la existencia de un sistema de control interno adecuadamente estructurado. (García Africano, 2014)

#### **2.2.4. Aporte del Control Interno**

El control interno debe aportar un grado de seguridad razonable a la alta dirección de la organización, así como a todo al que esté interesado en las operaciones de la entidad, respecto del cumplimiento de las metas y objetivos institucionales; en ningún caso la seguridad será total o absoluta.

La seguridad razonable requerida para el cumplimiento de los objetivos de las organizaciones es posible programarla mediante el diseño y aplicación de un sistema de control interno integrado de las operaciones sustantivas de la organización. completada con las evaluaciones periódicas internas y externas del control interno.

#### **2.2.5. Componentes del Control Interno**

(Claros Cohaila & León Lierena, 2012) dicen: “que los componentes son una estructura o sistema de control interno de las políticas y procedimientos que implementa una organización para asegurar que cada una de sus metas se logra”, que lo describen de la siguiente manera:

##### **2.2.5.1. Ambiente de control o Ambiente Interno.**

Define el conjunto de circunstancias que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno y que son por lo tanto determinantes del grado

en que los principios de este último imperan sobre las conductas y los procedimientos organizacionales.

Fundamentalmente, es consecuencia de la actitud asumida por la alta dirección, la gerencia y por carácter refleja, los demás agentes con relación a la importancia del control interno y su incidencia sobre las actividades y resultados.

Fija el tono de la organización y provee disciplina a través de la influencia que ejerce sobre el comportamiento del personal en su conjunto y constituye el soporte para el desarrollo de las acciones y de allí deviene su trascendencia pues como conjunción de medios operadores y reglas previamente definidas, traduce la influencia colectiva de varios factores en el establecimiento, fortalecimiento o debilitamiento de políticas y procedimientos efectivos en una organización.

Los elementos del entorno de control son.

La integridad personal y profesional y los valores éticos de la gerencia y el resto del personal, incluyendo una actitud de apoyo hacia el control interno todo el tiempo a través de la organización.

- Competencia.
- El "tono de los superiores" (es decir la filosofía de la dirección y el estilo gerencial).
- Estructura organizacional.
- Políticas y prácticas de recursos humanos.

### **3.1.1.1 Evaluación de riesgos**

El control interno ha sido pensado esencialmente para limitar los riesgos que afectan las actividades de las organizaciones. A través de la investigación y análisis de los riesgos relevantes y el punto hasta el cual el control vigente los neutraliza, se evalúa la vulnerabilidad del sistema. Para ello debe adquirirse un conocimiento práctico de la entidad y sus componentes de manera de identificar los puntos débiles, enfocando los riesgos tanto a nivel de la organización (internos y externos) como de la actividad.

El establecimiento de objetivos es anterior a la evaluación de riesgos. Si bien aquellos no son un componente del control interno, constituyen un requisito previo para el funcionamiento del mismo.

Los objetivos (relacionados con las operaciones, con la información financiera y con el cumplimiento), pueden ser explícitos o implícitos, generales o particulares. Estableciendo objetivos globales y por actividad, una entidad puede identificar los factores críticos del éxito y determinar los criterios para medir el rendimiento.

Los elementos de la evaluación de riesgos son:

- i) Identificación del riesgo:
  - Relacionado con los objetivos de la entidad;
  - Comprensión;
  - Incluye riesgos debidos a factores externos e internos, tanto a nivel de la entidad como de sus actividades
- ii) Valoración del riesgo

- Estimación de la importancia del riesgo;
  - Valoración de la probabilidad de que el riesgo ocurra;
  - Evaluación de la tolerancia al riesgo de la organización
- iii) Desarrollo de respuestas:
- Cuatro tipos de respuesta al riesgo deben ser considerados: transferencia, tolerancia, tratamiento o eliminación. Entre ellos, el tratamiento del riesgo es el más relevante porque un control interno efectivo es el mejor mecanismo para tratar el riesgo
  - Los controles apropiados involucrados pueden ser de detección o de prevención.

### **3.1.1.2 Actividades de control**

Son aquellos procedimientos específicos establecidos como un reaseguro para cumplir los objetivos, orientados en primer lugar hacia la prevención y neutralización de los riesgos.

Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión, partiendo de la elaboración de un mapa de riesgos: conociendo los riesgos, se disponen los controles destinados a evitarlos o minimizarlos, los cuales pueden agruparse en tres categorías, según el objetivo de la entidad con el que estén relacionados:

- Las operaciones
- La confiabilidad de la información financiera
- El cumplimiento de leyes y reglamentos

En muchos casos, las actividades de control pensadas para un objetivo suelen ayudar también a otros: los operacionales pueden contribuir a los relacionados con la confiabilidad de la información financiera, estas al normativo, y así sucesivamente.

Los elementos de las actividades de control gerencial son:

- Procedimientos de autorización y aprobación.
- Segregación de funciones (autorización, procesamiento, archivo, revisión).
- Controles sobre el acceso a recursos y archivos.
- Verificaciones.
- Conciliaciones
- Revisión de desempeño operativo.
- Revisión de operaciones, procesos y actividades.
- Supervisión (asignación, revisiones y aprobaciones, dirección y capacitación).

### **3.1.1.3 Información y comunicación**

La información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de tal que llegue oportunamente a todos los sectores, permitiendo asumir las responsabilidades individuales. La información operacional, financiera y de cumplimiento conforman, un sistema para posibilitar la dirección, ejecución y control de las operaciones.

Está conformada no solo por datos generados internamente sino aquellos provenientes de las actividades y condiciones externas, que son importantes al momento de la toma de decisiones.

El sistema de información permite identificar, recoger, divulgar y procesar los hechos o actividades internas y externas, que a veces cumplen una función de

supervisar a través de actividades previstas. Es así que, resulta importante conservar un esquema de información de acuerdo con las necesidades institucionales en un contexto de cambios constantes o pertinentes, pues estos evolucionan rápidamente. Así que, deben adaptarse distinguiendo entre indicadores de alerta y reportes rutinarios en el apoyo de las iniciativas y actividades de forma estratégica.

El sistema de información influye de manera crucial sobre cómo se direcciona la empresa para tomar decisiones de control y gestión, la calidad de aquel resultará de gran trascendencia entre otros a los aspectos de contenido, oportunidad, actualidad, exactitud y accesibilidad.

Es importante mencionar que, el personal tiene que saber cómo se encuentran relacionadas sus actividades del trabajo con las demás personas que lo rodean, como son sus comportamientos esperados, y de qué manera deben dar a conocer la información que generen.

#### **3.1.1.4 Monitoreo**

Es la dirección, la existencia de una estructura de control interno eficaz y eficiente, de igual forma la revisión y actualización periódica para mantenerla en un nivel adecuado y correcto. Procede la evaluación de las actividades de control de los sistemas a través del tiempo, pues toda organización tiene áreas donde los mismos están en desarrollo, necesitan ser reforzados o imponer directamente un reemplazo debido a que perdieron su eficacia o ya no generan resultados. Es así, que las causas pueden encontrarse en los debidos cambios internos y externos que realiza la gestión, ya que, al variar las circunstancias, generan nuevos riesgos a afrontar.

El objetivo de este componente es asegurar que el control interno funcione de forma adecuada, a modalidades de supervisión: actividades continuas o evaluaciones puntuales.

#### **2.2.6. Responsables de la implementación del Control Interno**

El INTOSAI menciona que la gerencia es uno de los responsables más importantes para establecer un ambiente de control de manera eficaz en sus organizaciones. De hecho, el tono que los gerentes establecen a través de sus acciones, sus políticas, y sus comunicaciones puede llevar a una cultura de control positivo o puede ser negativo. La planificación, ejecución, supervisión y el monitoreo son componentes fundamentales del control interno. Es por eso que, estas actividades se pueden hacer de manera rutinaria, sin pensar en ellas como parte de un ambiente de control más amplio que permita asegurar la rendición de cuentas, sin embargo, son parte.

El control interno o control gerencial, ayuda a proporcionar una seguridad razonable de que la organización:

- Promueve el cumplimiento de la ley, las regulaciones, y a las directrices gerenciales;
- Promueve la economicidad, eficiencia y eficacia de las operaciones y logra los resultados esperados:
- Salvaguarda los recursos contra el fraude, el desperdicio, el abuso y su mal uso:
- Proporciona productos de calidad y servicios consistentes con la misión de la organización; y

- Desarrolla y mantiene datos financieros e información gerencial confiables que se presentan de forma oportuna.

### **III. HIPÓTESIS:**

El trabajo a desarrollar no presenta hipótesis puesto que simplemente se describirá las variables de estudio y no habrá una inferencia en otras más, tal como le menciona (Charaja Cutipa, 2011) “La investigación de nivel descriptivo no presenta hipótesis”

## **IV. METODOLOGÍA**

### **4.1. Tipo y nivel de la investigación**

#### **4.1.1. Tipo de investigación**

El tipo de investigación que se va a desarrollar es cuantitativo la presente investigación, tal como lo dice (Bernal Torres, 2016) “medición de las características de los fenómenos sociales, lo cual supone derivar de un marco conceptual pertinente al problema analizado, una serie de postulados que expresen relaciones entre las variables estudiadas de forma deductiva“, lo único que vamos hacer es medir a través de estadígrafos.

#### **4.1.2. Nivel de investigación**

El nivel de investigación que se va emplear es descriptivo porque simplemente vamos a dar una interpretación de las diferentes variables de estudio a nivel descriptivo, según (Ñaupas Paitan, Mejia Mejia, Novoa Ramirez, & Villagomez, 2013) menciona que: “es una investigación de segundo nivel, inicial, cuyo objetivo principal es recopilar datos e informaciones sobre las características, propiedades, aspectos o dimensiones, clasificación de los objetos, personas, agentes e instituciones o de los procesos naturales o sociales”

### **4.2. Diseño de la investigación**

#### **4.2.1. No experimental**

Debemos tener presente lo que manifiesta en lo referente a una investigación de no experimental (Hernández Sampieri , Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2014) “la investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variables.”, es por esta razón que esta investigación será no experimental.

## **4.2.2. Población y muestra**

### **4.2.2.1. Población**

La población de estudio está dada por 17 trabajadores de la empresa vidrios y aluminios las Américas

### **4.2.2.2. Muestra**

Debemos tener presente lo que manifiesta (Ramírez Gonzáles, 2013) “Una muestra es una parte de la población que tenemos que estudiar para llevar sus conclusiones desde la muestra hacia la población”. En la presente investigación la población es pequeña y por lo tanto no es conveniente realizar una muestra,

## **4.3. Definición y operacionalización de las variables**

La variable de estudio es: Sistema de control interno

Las dimensiones de estudio son:

- Ambiente de control.
- Evaluación de riesgos.
- Actividades de control gerencial.
- Información y comunicación.
- Supervisión y monitoreo.

Operacionalización de las variables.

<b>VARIABLE</b>	<b>DIMENSIONES</b>	<b>INDICADORES</b>
Componentes del control interno	Ambiente de control	Filosofía y estilo de la dirección Integridad y los valores éticos Administración estratégica Estructura organizacional Asignación de autoridades y responsabilidades Compromiso a ser competentes Políticas y prácticas de recursos humanos
	Evaluación de riesgos	Planeamiento de la gestión de riesgo Identificación de riesgos Valoración de riesgos Respuesta al riesgo
	Actividades de control gerencial	Procedimientos de autorización y aprobación Segregación de funciones Evaluación de costo – beneficio Control sobre el acceso a los recursos o archivos Verificación y conciliaciones Evaluación de desempeño Rendición de cuentas Revisión de procesos, actividades y tarea Controles para las tecnologías de la información y comunicación
	Información y Comunicación	Funciones y características de la información Información y responsabilidad Calidad y suficiencia de la información Sistema de información Flexibilidad al cambio Archivo institucional Comunicación interna Comunicación externa Canales de comunicación
	Supervisión o Monitoreo	Evaluación continuas y separadas Reporte de deficiencias Compromiso de mejoramiento.

#### **4.4. Técnicas e instrumentos**

##### **4.4.1. Técnicas**

Para el desarrollo de la investigación emplearemos la técnica de la encuesta, puesto que a través de esta recogeremos la información necesaria para desarrollar los objetivos, según (Charaja Cutipa, 2011) “es un medio adecuado para obtener datos o informaciones que solo pueden aportar sujetos acerca de un problema.”

##### **4.4.2. Instrumentos**

El instrumento a utilizar en la presente investigación es un cuestionario, el cual servirá para recoger datos y luego describirlos. Tal como lo dice (Hernandez-Sampieri & Mendoza Torres, 2018) “conjunto de preguntas respecto de una o más variables que se va a medir”

#### **4.5. Plan de análisis**

Para realizar los análisis y alcanzar los objetivos de investigación utilizaremos como primer paso el Excel 2016, puesto que nos ayudara a organizar los datos acopiadores a través de la encuesta, luego vamos a utilizar el SPSS 25 para poder realizar los estadígrafos necesarios para su comprensión.

#### 4.6. Matriz de consistencia.

**TÍTULO:** Caracterización del control interno de las MYPES del sector vidrierías del Perú, caso: “Vidrios y aluminios las Américas” de la ciudad de Juliaca, 2018

<b>PROBLEMA</b>	<b>OBJETIVO</b>	<b>VARIABLE</b>	<b>METODOLOGÍA</b>
<p><b>PROBLEMA GENERAL</b> ¿Cómo es la caracterización del control interno de las MYPES del sector Vidrierías del Perú, caso: “Vidrios y aluminios? las Américas”, de la ciudad de Juliaca, 2018?</p> <p><b>PROBLEMAS ESPECÍFICOS</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ¿Cómo es la caracterización del ambiente de control en la empresa “Vidrios y aluminios las Américas” de la ciudad de Juliaca, 2018?</li> <li>• ¿Cómo es la caracterización de la evaluación del riesgo en la empresa “Vidrios y aluminios las Américas” de la ciudad de Juliaca, 2018?</li> <li>• ¿Cómo es la caracterización de las actividades de control en la empresa “Vidrios y aluminios las Américas” de la ciudad de Juliaca, 2018?</li> <li>• ¿Cómo es la caracterización de la información y comunicación en la empresa “Vidrios y aluminios las Américas” de la ciudad de Juliaca, 2018?</li> <li>• ¿Cómo es la caracterización del monitoreo en la empresa “Vidrios y aluminios las Américas” de la ciudad de Juliaca, 2018?</li> </ul>	<p><b>OBJETIVO GENERAL</b> Describir la caracterización del control interno de las MYPES del sector Vidrierías del Perú, caso: “Vidrios y aluminios las Américas” de la ciudad de Juliaca, 2018.</p> <p><b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Describir las características del ambiente de control en la empresa “Vidrios y aluminios las Américas” de la ciudad de Juliaca, 2018.</li> <li>• Describir las características la evaluación del riesgo en la empresa “Vidrios y aluminios las Américas” de la ciudad de Juliaca, 2018.</li> <li>• Describir las características las actividades de control en la empresa “Vidrios y aluminios las Américas” de la ciudad de Juliaca, 2018.</li> <li>• Describir las características la información y comunicación en la empresa “Vidrios y aluminios las Américas” de la ciudad de Juliaca, 2018.</li> <li>• Describir las características del monitoreo en la empresa “Vidrios y aluminios las Américas” de la ciudad de Juliaca, 2018.</li> </ul>	<p><b>Control interno</b> <b>DIMENSIONES</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ambiente de control.</li> <li>• Evaluación de riesgos.</li> <li>• Actividades de control gerencial.</li> <li>• Información y comunicación.</li> <li>• Supervisión y monitoreo.</li> </ul>	<p>Tipo: cuantitativo</p> <p>Nivel: descriptivo</p> <p>Diseño: no experimental</p> <p>Población: 17 Trabajadores.</p> <p>Muestra: 17 trabajadores de la empresa “Vidrios y alum. las Américas”</p> <p>Técnica: Encuesta</p> <p>Instrumento: Cuestionario</p>

#### **4.7. Plan de análisis**

Para realizar la recolección de datos se realizarán las coordinaciones correspondientes con las áreas involucradas con la anticipación respectiva. Los datos recolectados serán procesados en la Hoja de Cálculos del Programa SPSS 25 donde serán ordenados, tabulados y clasificados. Los datos serán analizados y presentados mediante la utilización de gráficos y cuadros estadísticos.

#### **4.8. Principios éticos.**

El desarrollo del presente trabajo será de manera íntegra siguiendo las normas deontológicas y los principios que establece la ULADECH, como el de integridad científica, en el cual protegeremos la integridad del personal que nos ayudará en la obtención de información para nuestra investigación.

## V. RESULTADOS

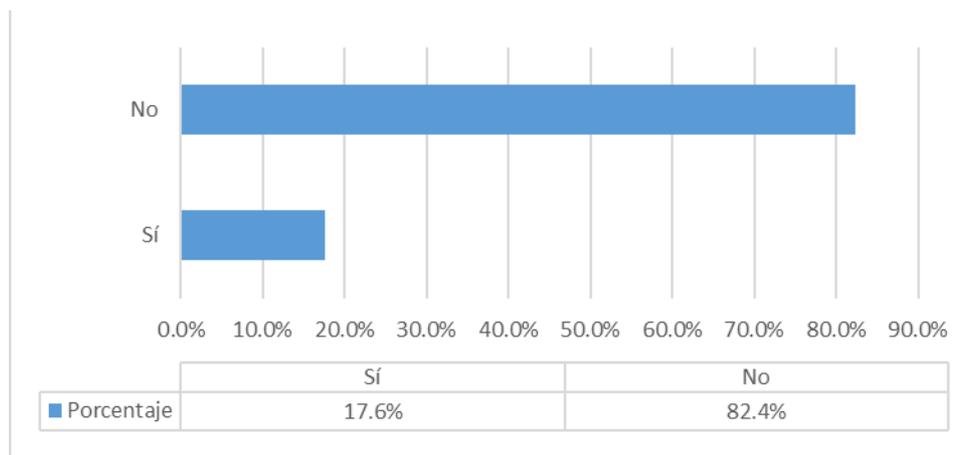
### Respecto al ambiente de control

**Tabla 1.** ¿En la empresa dónde usted trabaja se difunde o se da a conocer la filosofía de la Dirección referente al control interno?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Sí	3	17,6	17,6	17,6
No	14	82,4	82,4	100,0
Total	17	100,0	100,0	

**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa “Vidrios y alum. las Américas”

**Grafico 1.** ¿En la empresa dónde usted trabaja se difunde o se da a conocer la filosofía de la Dirección referente al control interno?



**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa “Vidrios y alum. las Américas”

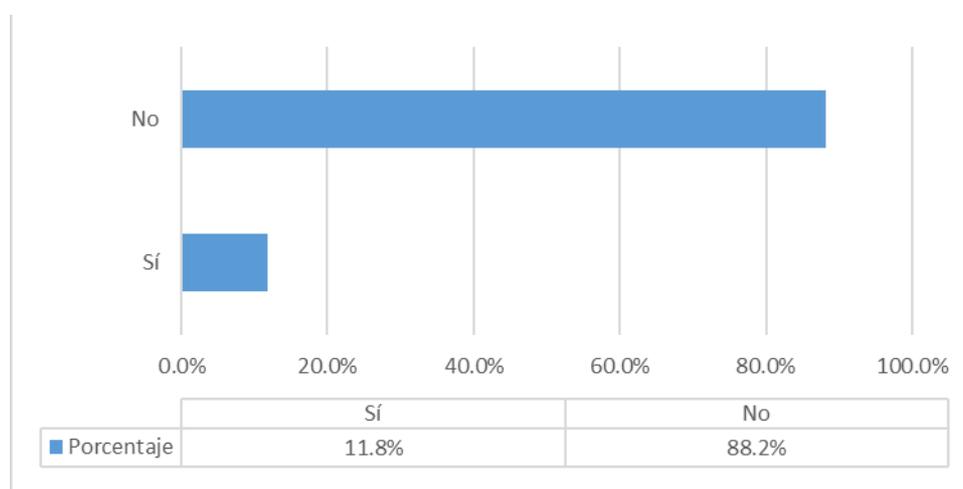
**Interpretación:** según tabla y el gráfico 01. Podemos observar que un 82.4% de los encuestados dicen que no se difunde o se da a conocer la filosofía de la Dirección referente al control interno en la empresa donde trabajan y el restante 17.6% sí.

**Tabla 2. ¿En el área donde usted trabaja se tiene un código de ética actualizado y difundido concerniente a control interno?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Sí	2	11,8	11,8	11,8
No	15	88,2	88,2	100,0
Total	17	100,0	100,0	

**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa “Vidrios y alum. las Américas”

**Grafico 2. ¿En el área donde usted trabaja se tiene un código de ética actualizado y difundido concerniente a control interno?**



**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa “Vidrios y alum. las Américas”

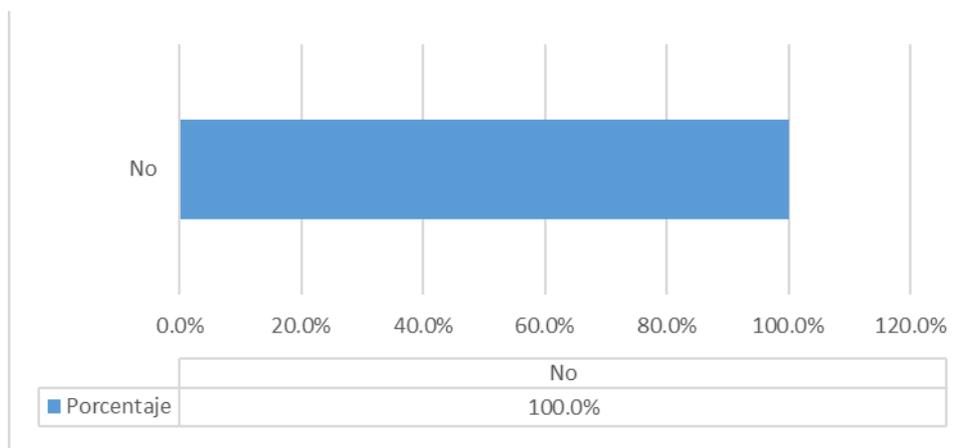
**Interpretación:** según tabla y el gráfico 02. Podemos observar que un 88.2% de los encuestados dicen que no se tiene un código de ética actualizado y difundido concerniente a control interno en el área donde trabajan y el restante 11.8% que sí.

**Tabla 3. ¿La institución donde usted trabaja tiene una administración estratégica para el buen manejo del almacén?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
No	17	100,0	100,0	100,0

**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa “Vidrios y aluminios las Américas”

**Gráfico 3. ¿La institución donde usted trabaja tiene una administración estratégica para el buen manejo del almacén?**



**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa “Vidrios y aluminios las Américas”

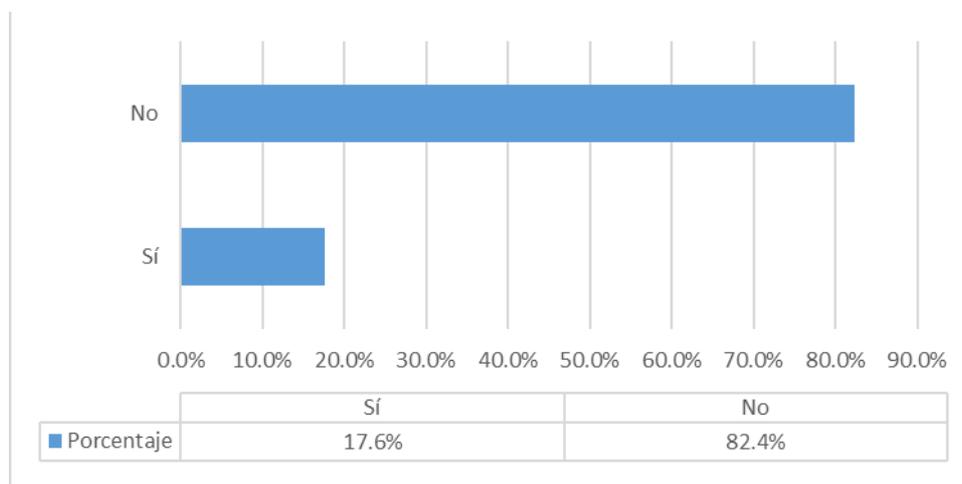
**Interpretación:** según tabla y el gráfico 03. Podemos observar que el 100.0% de los encuestados dicen que la institución donde trabajan no tiene una administración estratégica para el buen manejo del almacén.

**Tabla 4. ¿La eficacia del funcionamiento de los sistemas de control interno radica principalmente en el elemento humano?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Sí	3	17,6	17,6	17,6
No	14	82,4	82,4	100,0
Total	17	100,0	100,0	

**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa “Vidrios y alum. las Américas”

**Grafico 4. ¿La eficacia del funcionamiento de los sistemas de control interno radica principalmente en el elemento humano?**



**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa “Vidrios y alum. las Américas”

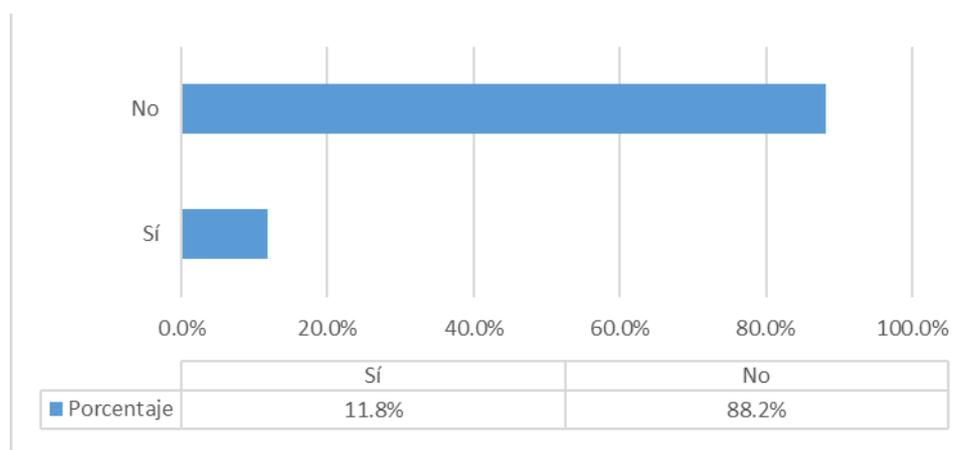
**Interpretación:** según tabla y el gráfico 04. Podemos observar que un 82.4% de los encuestados dicen que la eficacia del funcionamiento de los sistemas de control interno no radica principalmente en el elemento humano y el restante 17.6% que sí.

**Tabla 5. ¿Se promueve la competencia profesional entre los trabajadores específicamente en la institución donde usted trabaja?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Sí	2	11,8	11,8	11,8
No	15	88,2	88,2	100,0
Total	17	100,0	100,0	

**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa “Vidrios y alum. las Américas”

**Grafico 5. ¿Se promueve la competencia profesional entre los trabajadores específicamente en la institución donde usted trabaja?**



**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa “Vidrios y alum. las Américas”

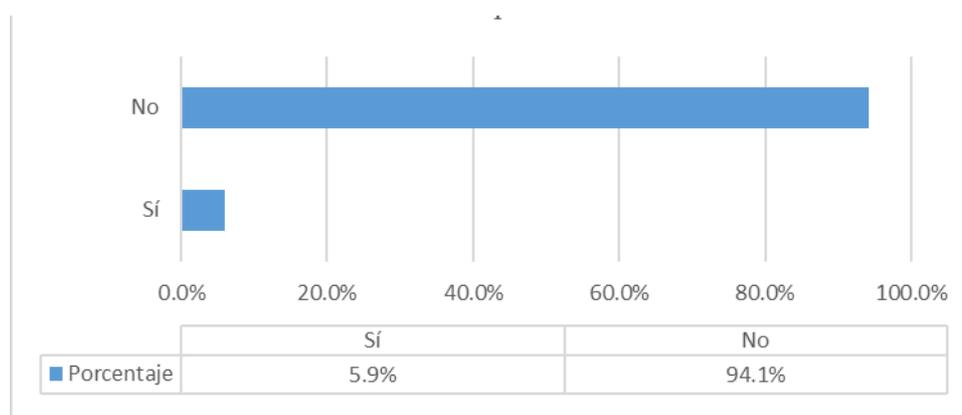
**Interpretación:** según tabla y el gráfico 05. Podemos observar que un 88.2% de los encuestados dicen que no se promueve la competencia profesional entre los trabajadores específicamente en la institución donde trabajan y el restante 11.8% que sí.

**Tabla 6. ¿Se adoptan las acciones necesarias para garantizar que el personal que labora en el área donde usted labora tome conocimiento de las funciones y atribuciones al cargo que ocupa?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Sí	1	5,9	5,9	5,9
No	16	94,1	94,1	100,0
Total	17	100,0	100,0	

**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa “Vidrios y alum. las Américas”

**Grafico 6. ¿Se adoptan las acciones necesarias para garantizar que el personal que labora en el área donde usted labora tome conocimiento de las funciones y atribuciones al cargo que ocupa?**



**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa “Vidrios y alum. las Américas”

**Interpretación:** según tabla y el gráfico 06. Podemos observar que un 94.1% de los encuestados dicen que no se adoptan las acciones necesarias para garantizar que el personal que labora en el área donde laboran tome conocimiento de las funciones y atribuciones al cargo que ocupa y el restante 5.9% que sí.

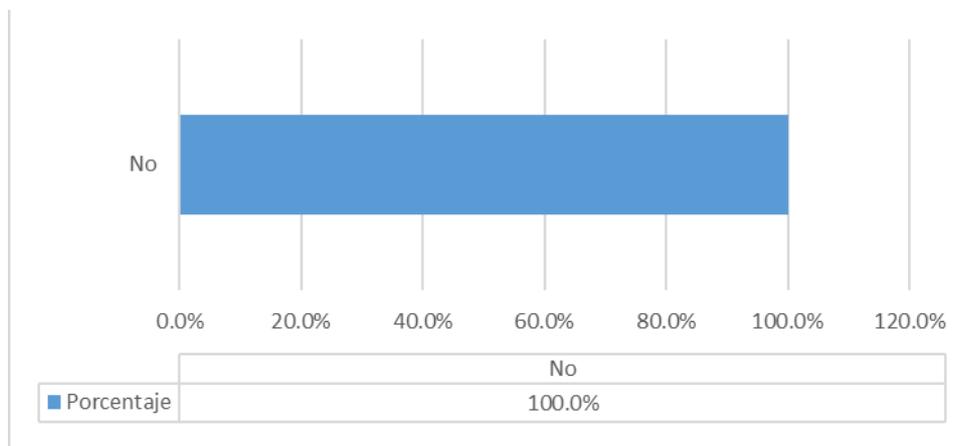
## Respecto a la evaluación de riesgo

**Tabla 7. ¿Se tiene un plan de la administración en el área donde usted trabaja en forma continua para la identificación de riesgos?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
No	17	100,0	100,0	100,0

**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa “Vidrios y alum. las Américas”

**Gráfico 7. ¿Se tiene un plan de la administración en el área donde usted trabaja en forma continua para la identificación de riesgos?**



**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa “Vidrios y alum. las Américas”

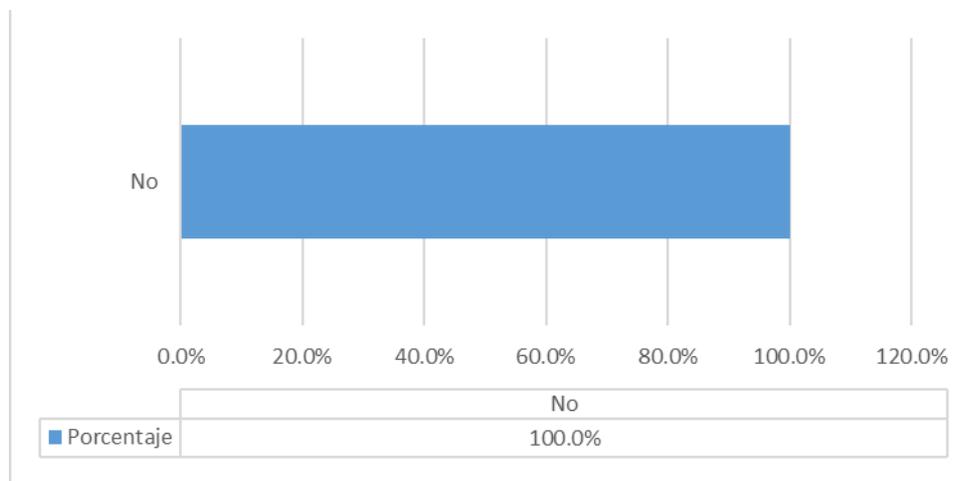
**Interpretación:** según tabla y el gráfico 07. Podemos observar que el 100.0% de los encuestados dicen que no se tiene un plan de la administración en el área donde trabajan en forma continua para la identificación de riesgos.

**Tabla 8. ¿Existe un proceso de identificación de riesgos en el área donde usted trabaja?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
No	17	100,0	100,0	100,0

**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa “Vidrios y alum. las Américas”

**Grafico 8. ¿Existe un proceso de identificación de riesgos en el área donde usted trabaja?**



**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa “Vidrios y alum. las Américas”

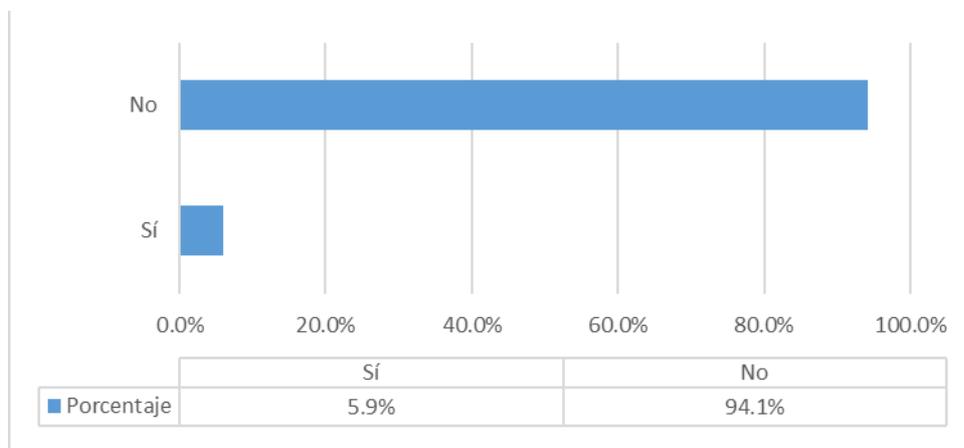
**Interpretación:** según tabla y el gráfico 08. Podemos observar que el 100.0% de los encuestados dicen que no existe un proceso de identificación de riesgos en el área donde trabajan.

**Tabla 9. ¿Dónde usted trabaja existe riesgo en el desarrollo de sus actividades que afectarían las metas y objetivos que se tiene en el área?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Sí	1	5,9	5,9	5,9
No	16	94,1	94,1	100,0
Total	17	100,0	100,0	

**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa “Vidrios y alum. las Américas”

**Grafico 9. ¿Dónde usted trabaja existe riesgo en el desarrollo de sus actividades que afectarían las metas y objetivos que se tiene en el área?**



**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa “Vidrios y alum. las Américas”

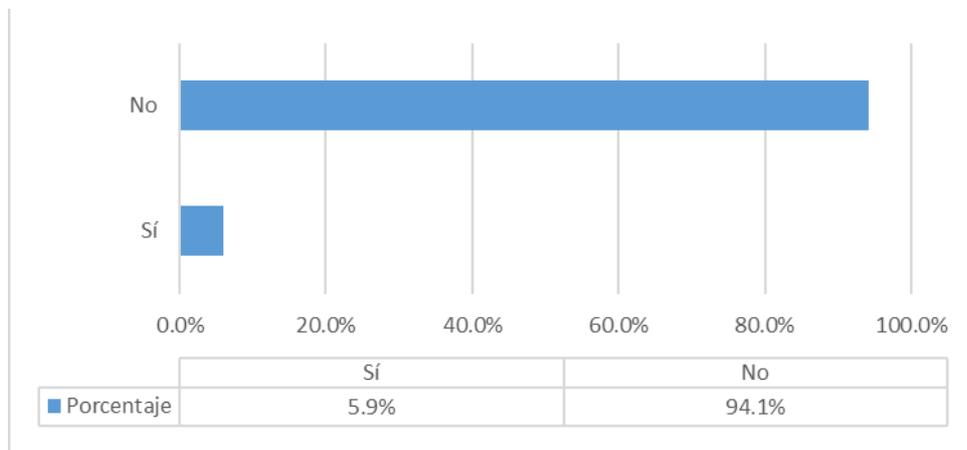
**Interpretación:** según tabla y el gráfico 09. Podemos observar que un 94.1% de los encuestados dicen que no existe riesgo en el desarrollo de sus actividades que afectarían las metas y objetivos que se tiene en el área y el restante 5.9% que sí.

**Tabla 10. ¿Se diseñan estrategias para dar una respuesta adecuada a los riesgos que se presentan en el área donde usted trabaja?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Sí	1	5,9	5,9	5,9
No	16	94,1	94,1	100,0
Total	17	100,0	100,0	

**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa “Vidrios y alum. las Américas”

**Gráfico 10. ¿Se diseñan estrategias para dar una respuesta adecuada a los riesgos que se presentan en el área donde usted trabaja?**



**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa “Vidrios y alum. las Américas”

**Interpretación:** según tabla y el gráfico 10. Podemos observar que un 94.1% de los encuestados dicen que no se diseñan estrategias para dar una respuesta adecuada a los riesgos que se presentan en el área donde trabajan y el restante 5.9% que sí.

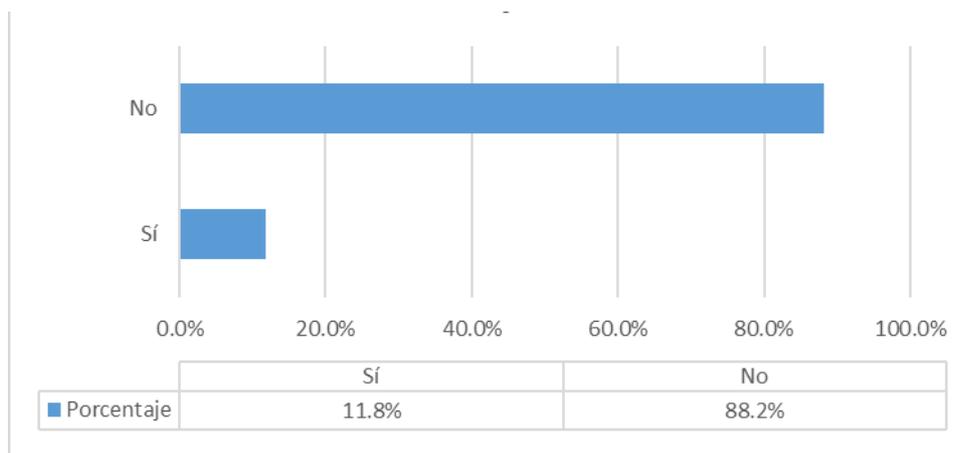
## Respecto a las actividades de control gerencial

**Tabla 11. ¿Existen procedimientos de autorización y aprobación cuando se realiza actividades en el are donde usted trabaja?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Sí	2	11,8	11,8	11,8
No	15	88,2	88,2	100,0
Total	17	100,0	100,0	

**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa “Vidrios y alum. las Américas”

**Grafico 11. ¿Existen procedimientos de autorización y aprobación cuando se realiza actividades en el are donde usted trabaja?**



**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa “Vidrios y alum. las Américas”

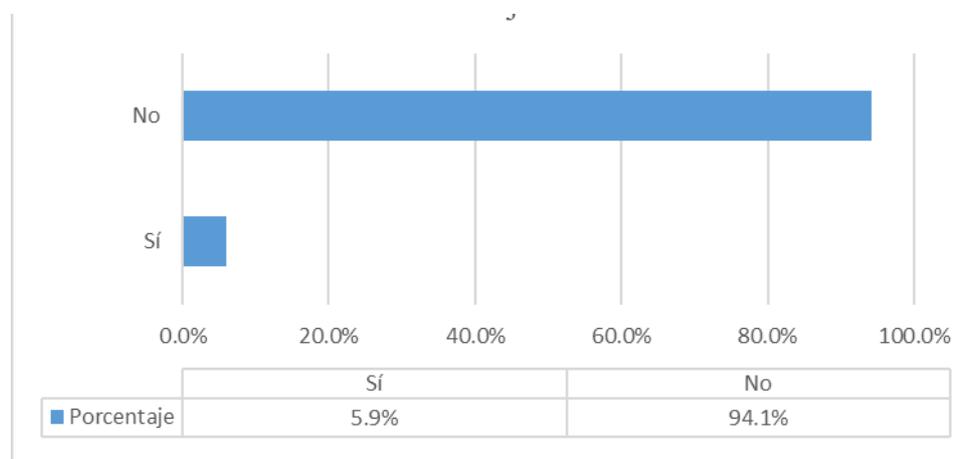
**Interpretación:** según tabla y el gráfico 11. Podemos observar que un 88.2% de los encuestados dicen que no existen procedimientos de autorización y aprobación cuando se realiza actividades en el are donde trabajan y el restante 11.8% que sí.

**Tabla 12. ¿Existe independencia de funciones en las labores de operación, registro y custodia en el área donde usted trabaja?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Sí	1	5,9	5,9	5,9
No	16	94,1	94,1	100,0
Total	17	100,0	100,0	

**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa “Vidrios y alum. las Américas”

**Grafico 12. ¿Existe independencia de funciones en las labores de operación, registro y custodia en el área donde usted trabaja?**



**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa “Vidrios y alum. las Américas”

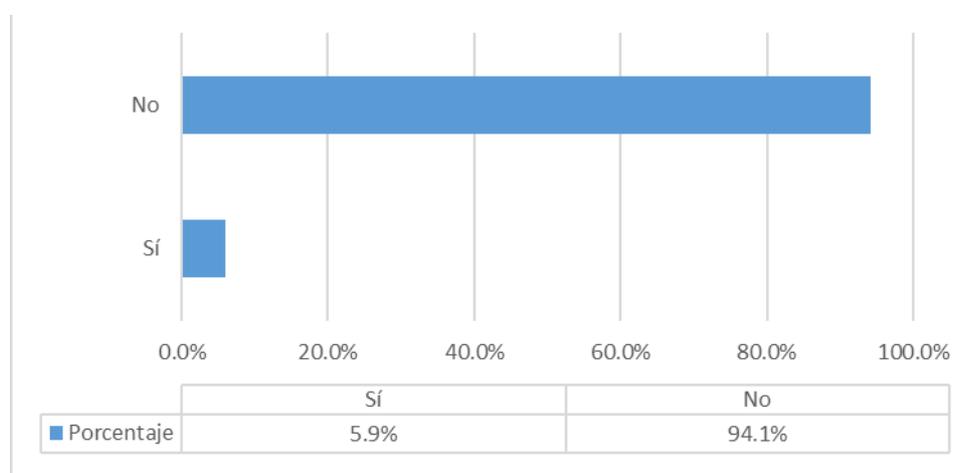
**Interpretación:** según tabla y el gráfico 12. Podemos observar que un 94.1% de los encuestados dicen que no existe independencia de funciones en las labores de operación, registro y custodia en el área donde trabajan y el restante 5.9% que sí.

**Tabla 13. ¿Existen controles que impiden el uso indebido de los recursos o archivos del área donde usted trabaja?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Sí	1	5,9	5,9	5,9
No	16	94,1	94,1	100,0
Total	17	100,0	100,0	

**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa “Vidrios y alum. las Américas”

**Grafico 13. ¿Existen controles que impiden el uso indebido de los recursos o archivos del área donde usted trabaja?**



**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa “Vidrios y alum. las Américas”

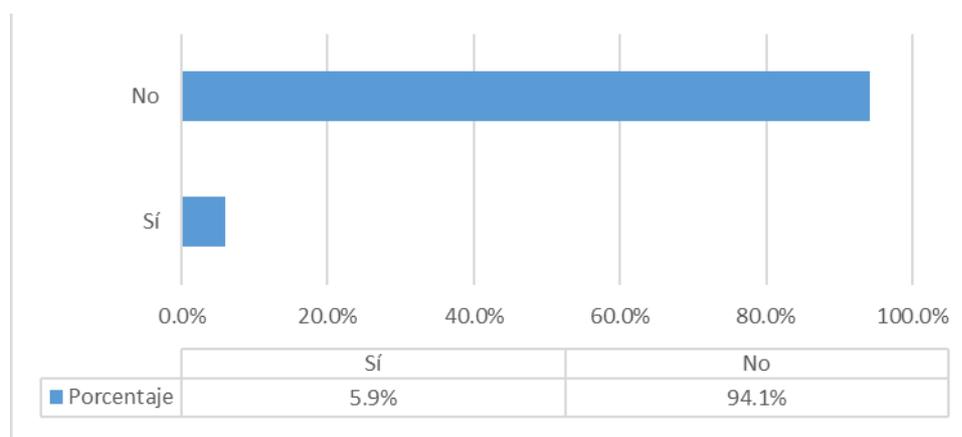
**Interpretación:** según tabla y el gráfico 13. Podemos observar que un 94.1% de los encuestados dicen que no existen controles que impiden el uso indebido de los recursos o archivos del área donde trabajan y el restante 5.9% que sí.

**Tabla 14. ¿Se realiza la evaluación de desempeño laboral para medir la capacidad del personal que trabaja en el área donde usted trabaja?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Sí	1	5,9	5,9	5,9
No	16	94,1	94,1	100,0
Total	17	100,0	100,0	

**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa “Vidrios y alum. las Américas”

**Grafico 14. ¿Se realiza la evaluación de desempeño laboral para medir la capacidad del personal que trabaja en el área donde usted trabaja?**



**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa “Vidrios y alum. las Américas”

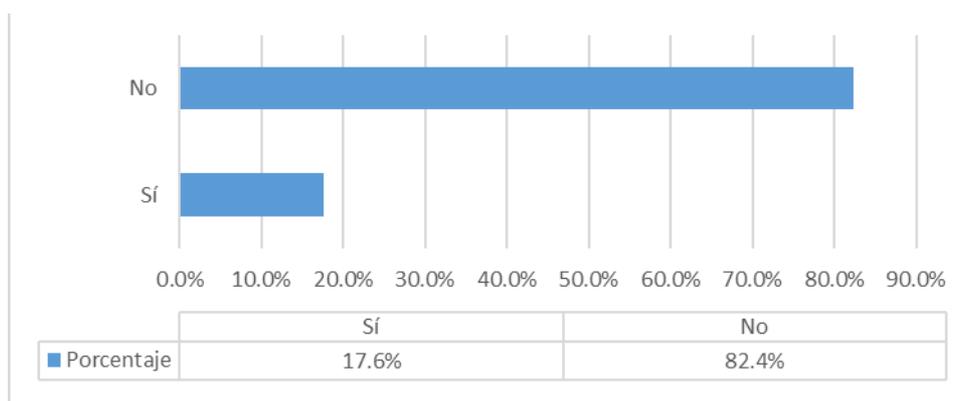
**Interpretación:** según tabla y el gráfico 14. Podemos observar que un 94.1% de los encuestados dicen que no se realiza la evaluación de desempeño laboral para medir la capacidad del personal que trabaja en el área donde trabajan y el restante 5.9% que sí.

**Tabla 15. ¿Las revisiones periódicas de los procesos, actividades y tareas que brindan, son asumidas por el personal donde el área donde usted trabaja en forma oportuna con la finalidad de obtener una mayor eficacia y eficiencia?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Sí	3	17,6	17,6	17,6
No	14	82,4	82,4	100,0
Total	17	100,0	100,0	

**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa “Vidrios y alum. las Américas”

**Gráfico 15. ¿Las revisiones periódicas de los procesos, actividades y tareas que brindan, son asumidas por el personal donde el área donde usted trabaja en forma oportuna con la finalidad de obtener una mayor eficacia y eficiencia?**



**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa “Vidrios y alum. las Américas”

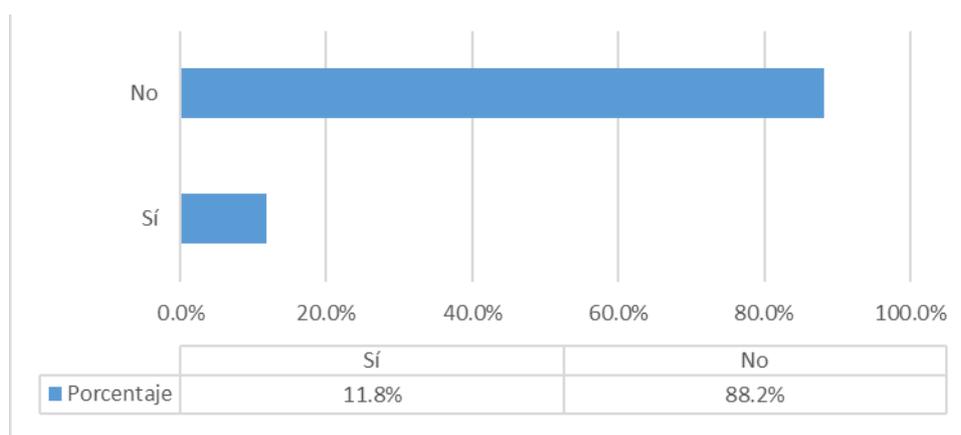
**Interpretación:** según tabla y el gráfico 15 **Interpretación:** según tabla y el gráfico 10. Podemos observar que un 82.4% de los encuestados dicen las revisiones periódicas de los procesos, actividades y tareas que brindan, no son asumidas por el personal donde el área donde trabajan en forma oportuna con la finalidad de obtener una mayor eficacia y eficiencia y el restante 17.6% que sí.

**Tabla 16. ¿Se cuenta con controles establecidos por la tecnología de información y comunicación – TIC en el área donde usted trabaja para la buena atención?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Sí	2	11,8	11,8	11,8
No	15	88,2	88,2	100,0
Total	17	100,0	100,0	

**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa “Vidrios y alum. las Américas”

**Gráfico 16. ¿Se cuenta con controles establecidos por la tecnología de información y comunicación – TIC en el área donde usted trabaja para la buena atención?**



**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa “Vidrios y alum. las Américas”

**Interpretación:** según tabla y el gráfico 16. Podemos observar que un 88.2% de los encuestados dicen que no se cuenta con controles establecidos por la tecnología de información y comunicación – TIC en el área donde trabajan para la buena atención y el restante 11.8% que sí.

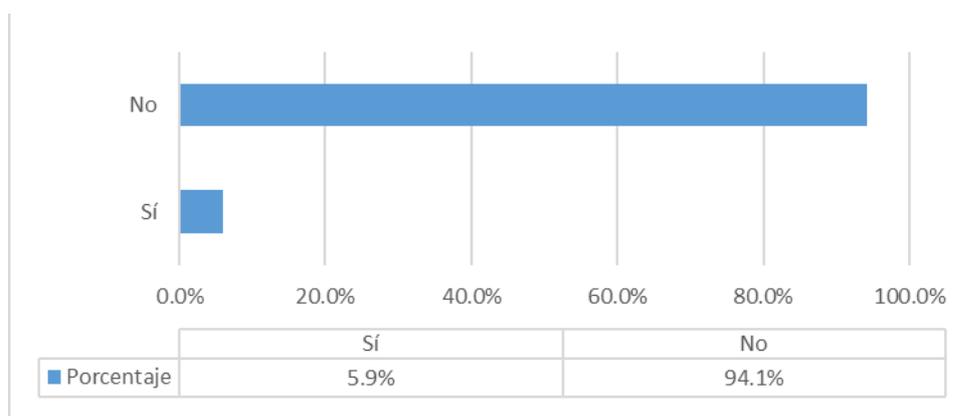
Respecto a la información y comunicación.

**Tabla 17. ¿El personal del área donde usted trabaja diseña para cada uno de los niveles de las organizaciones en forma, confiable, oportuna y útil para la toma de decisiones de la institución?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Sí	1	5,9	5,9	5,9
No	16	94,1	94,1	100,0
Total	17	100,0	100,0	

**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa “Vidrios y alum. las Américas”

**Grafico 17. ¿El personal del área donde usted trabaja diseña para cada uno de los niveles de las organizaciones en forma, confiable, oportuna y útil para la toma de decisiones de la institución?**



**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa “Vidrios y alum. las Américas”

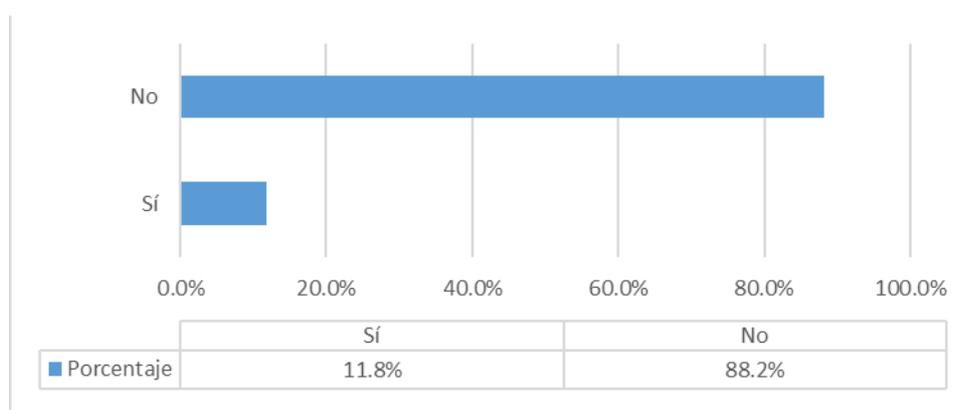
**Interpretación:** según tabla y el gráfico 17. Podemos observar que un 94.1% de los encuestados dicen que el personal del área donde trabajan no diseña para cada uno de los niveles de las organizaciones en forma, confiable, oportuna y útil para la toma de decisiones de la institución y el restante 5.9% que sí.

**Tabla 18. ¿El personal del área donde usted trabaja entiende la importancia del rol que desempeña los sistemas de información para el desarrollo de sus funciones, con una actitud comprometida en el trabajo?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Sí	2	11,8	11,8	11,8
No	15	88,2	88,2	100,0
Total	17	100,0	100,0	

**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa “Vidrios y alum. las Américas”

**Grafico 18. ¿El personal del área donde usted trabaja entiende la importancia del rol que desempeña los sistemas de información para el desarrollo de sus funciones, con una actitud comprometida en el trabajo?**



**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa “Vidrios y alum. las Américas”

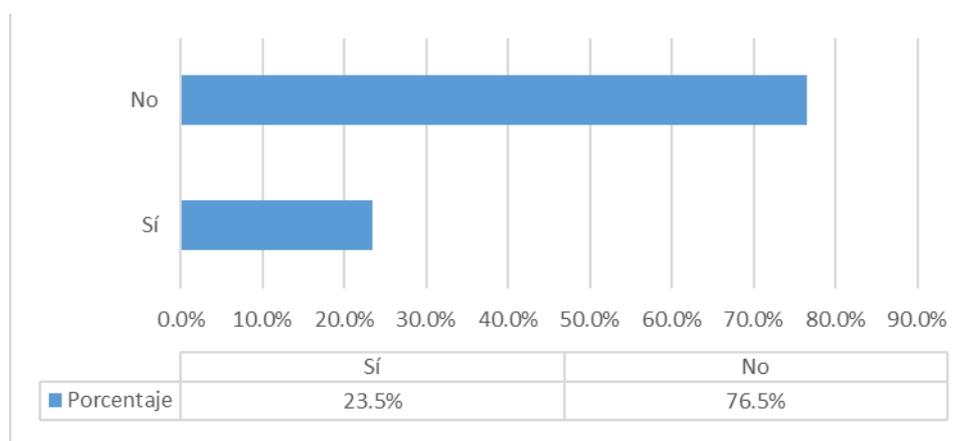
**Interpretación:** según tabla y el gráfico 18. Podemos observar que un 88.2% de los encuestados dicen que el personal del área donde trabajan no entiende la importancia del rol que desempeña los sistemas de información para el desarrollo de sus funciones, con una actitud comprometida en el trabajo y el restante 11.8% que sí.

**Tabla 19. ¿Los sistemas de información del área donde usted trabaja están orientados a integrar las operaciones de la institución?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Sí	4	23,5	23,5	23,5
No	13	76,5	76,5	100,0
Total	17	100,0	100,0	

**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa “Vidrios y alum. las Américas”

**Tabla 19. ¿Los sistemas de información del área donde usted trabaja están orientados a integrar las operaciones de la institución?**



**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa “Vidrios y alum. las Américas”

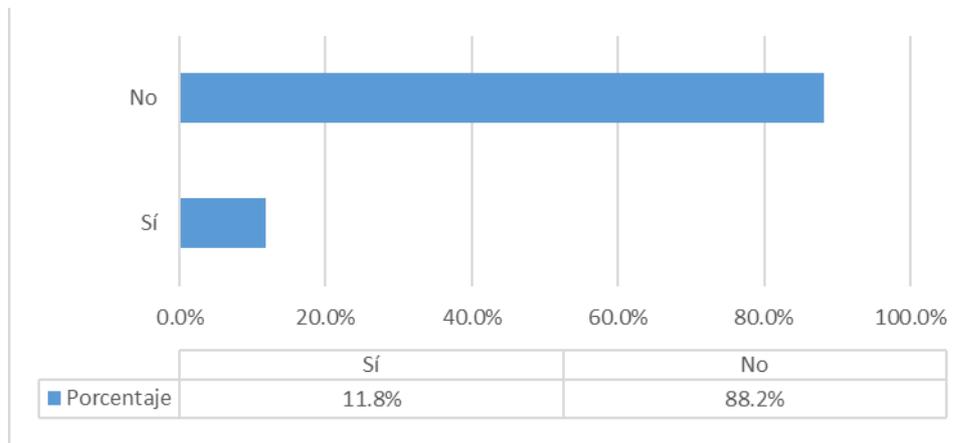
**Interpretación:** según tabla y el gráfico 19. Podemos observar que un 76.5% de los encuestados dicen los sistemas de información del área donde trabajan no están orientados a integrar las operaciones de la institución y el restante 23.5% que sí.

**Tabla 20. ¿Se realiza la evaluación del área donde usted trabaja, luego se efectúa cambios en sus partes u optan por el rediseño del sistema?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Sí	2	11,8	11,8	11,8
No	15	88,2	88,2	100,0
Total	17	100,0	100,0	

**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa “Vidrios y alum. las Américas”

**Grafico 20. ¿Se realiza la evaluación del área donde usted trabaja, luego se efectúa cambios en sus partes u optan por el rediseño del sistema?**



**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa “Vidrios y alum. las Américas”

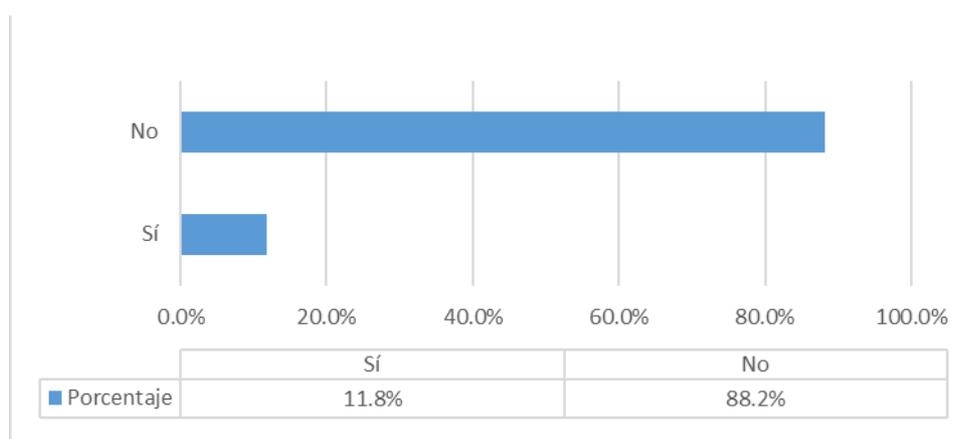
**Interpretación:** según tabla y el gráfico 20. Podemos observar que un 88.2% de los encuestados dicen no se realiza la evaluación del área donde trabajan, luego se efectúa cambios en sus partes u optan por el rediseño del sistema y el restante 11.8% que sí.

**Tabla 21. ¿La comunicación interna está orientada a establecer un conjunto de técnicas y actividades para facilitar y agilizar las actividades del área donde usted trabaja?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Sí	2	11,8	11,8	11,8
No	15	88,2	88,2	100,0
Total	17	100,0	100,0	

**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa “Vidrios y alum. las Américas”

**Gráfico 21. ¿La comunicación interna está orientada a establecer un conjunto de técnicas y actividades para facilitar y agilizar las actividades del área donde usted trabaja?**



**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa “Vidrios y alum. las Américas”

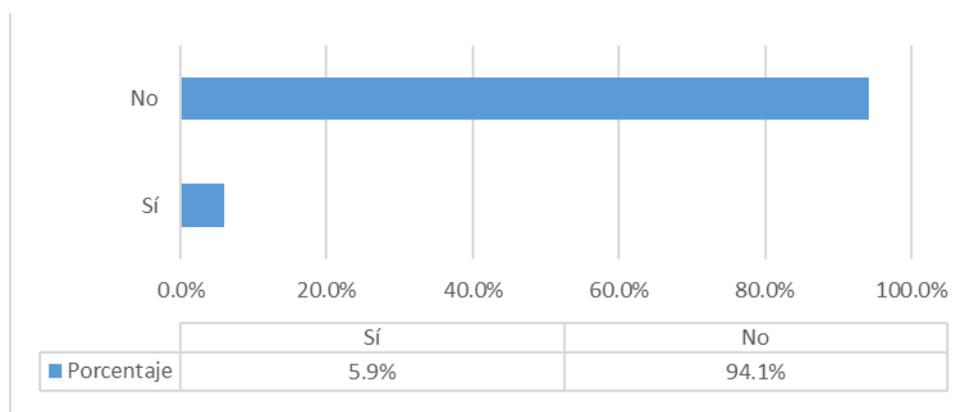
**Interpretación:** según tabla y el gráfico 21. Podemos observar que un 88.2% de los encuestados dicen que la comunicación interna no está orientada a establecer un conjunto de técnicas y actividades para facilitar y agilizar las actividades del área donde trabajan y el restante 11.8% que sí.

**Tabla 22. ¿La comunicación externa que se recibe sobre las actividades, realizadas o servicios del encargado al área donde usted trabaja pueden revelar la existencia de deficiencias de control?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Sí	1	5,9	5,9	5,9
No	16	94,1	94,1	100,0
Total	17	100,0	100,0	

**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa “Vidrios y alum. las Américas”

**Tabla 22. ¿La comunicación externa que se recibe sobre las actividades, realizadas o servicios del encargado al área donde usted trabaja pueden revelar la existencia de deficiencias de control?**



**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa “Vidrios y alum. las Américas”

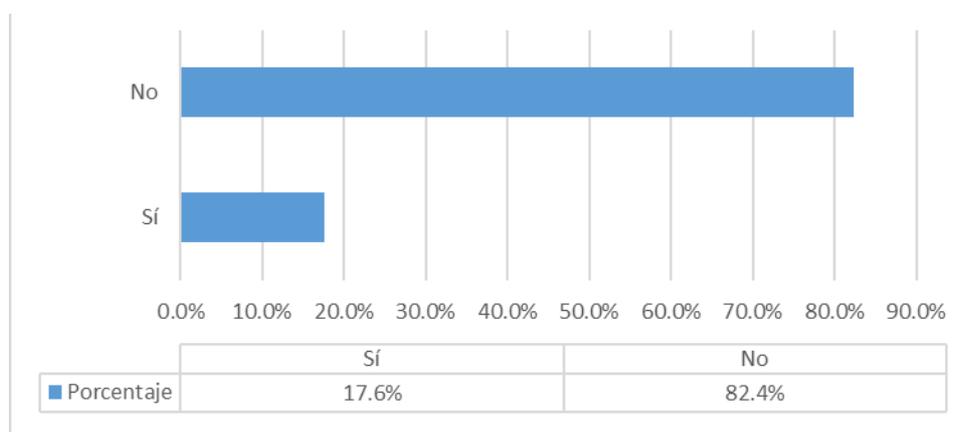
**Interpretación:** según tabla y el gráfico 22. Podemos observar que un 94.1% de los encuestados dicen que la comunicación externa que se recibe sobre las actividades, realizadas o servicios del encargado al área donde trabajan no pueden revelar la existencia de deficiencias de control y el restante 5.9% que sí.

**Tabla 23. ¿La comunicación contribuye al control y el cumplimiento de los planes estratégicos y operativos, del personal del área donde usted trabaja?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Sí	3	17,6	17,6	17,6
No	14	82,4	82,4	100,0
Total	17	100,0	100,0	

**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa “Vidrios y alum. las Américas”

**Grafico 23. ¿La comunicación contribuye al control y el cumplimiento de los planes estratégicos y operativos, del personal del área donde usted trabaja?**



**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa “Vidrios y alum. las Américas”

**Interpretación:** según tabla y el gráfico 23. Podemos observar que un 82.4% de los encuestados dicen la comunicación no contribuye al control y el cumplimiento de los planes estratégicos y operativos, del personal del área donde trabajan y el restante 17.6% que sí.

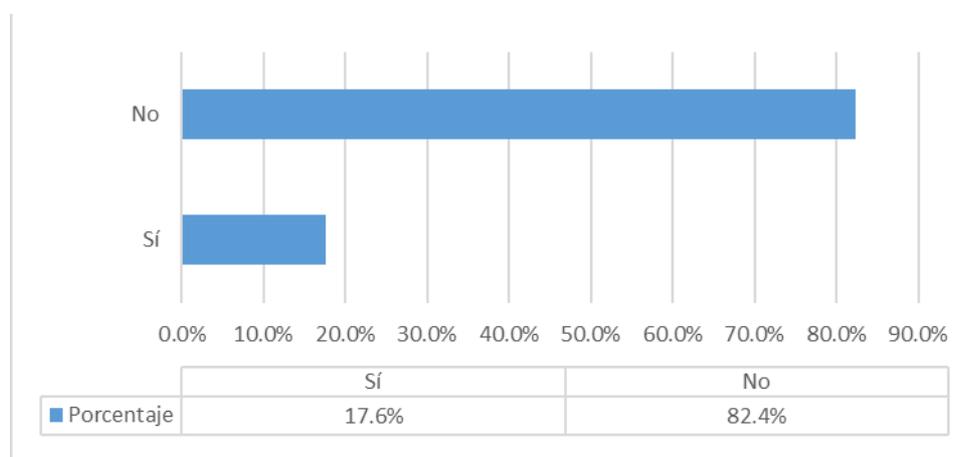
Respecto a la supervisión.

**Tabla 24. ¿En la empresa dónde usted trabaja se da a conocer, lo que es prevención y monitoreo permanente de las actividades realizadas?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Sí	3	17,6	17,6	17,6
No	14	82,4	82,4	100,0
Total	17	100,0	100,0	

**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa “Vidrios y alum. las Américas”

**Grafico 24. ¿En la empresa dónde usted trabaja se da a conocer, lo que es prevención y monitoreo permanente de las actividades realizadas?**



**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa “Vidrios y alum. las Américas”

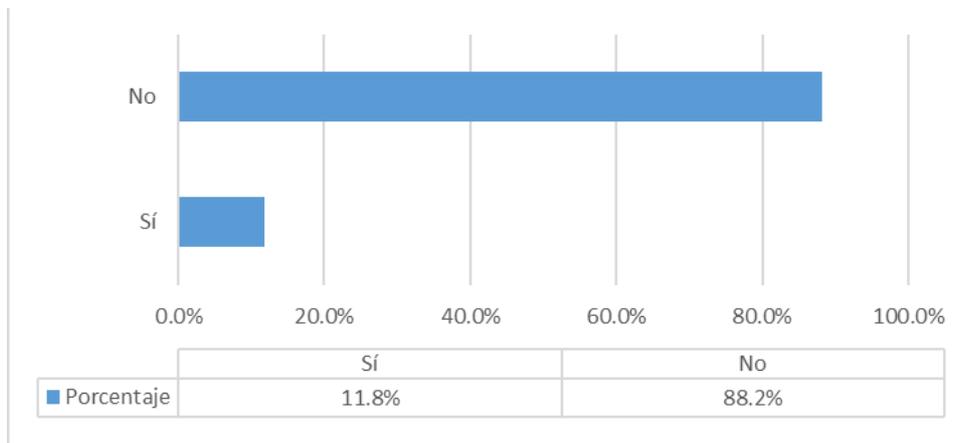
**Interpretación:** según tabla y el gráfico 24. Podemos observar que un 82.4% de los encuestados dicen que en la empresa dónde trabajan no se da a conocer, lo que es prevención y monitoreo permanente de las actividades y el restante 17.6% que sí.

**Tabla 25. ¿Se realiza un seguimiento de resultados para identificar deficiencias que puede representar un defecto percibido real en el área donde usted trabaja?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Sí	2	11,8	11,8	11,8
No	15	88,2	88,2	100,0
Total	17	100,0	100,0	

**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa “Vidrios y alum. las Américas”

**Grafico 25. ¿Se realiza un seguimiento de resultados para identificar deficiencias que puede representar un defecto percibido real en el área donde usted trabaja?**



**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa “Vidrios y alum. las Américas”

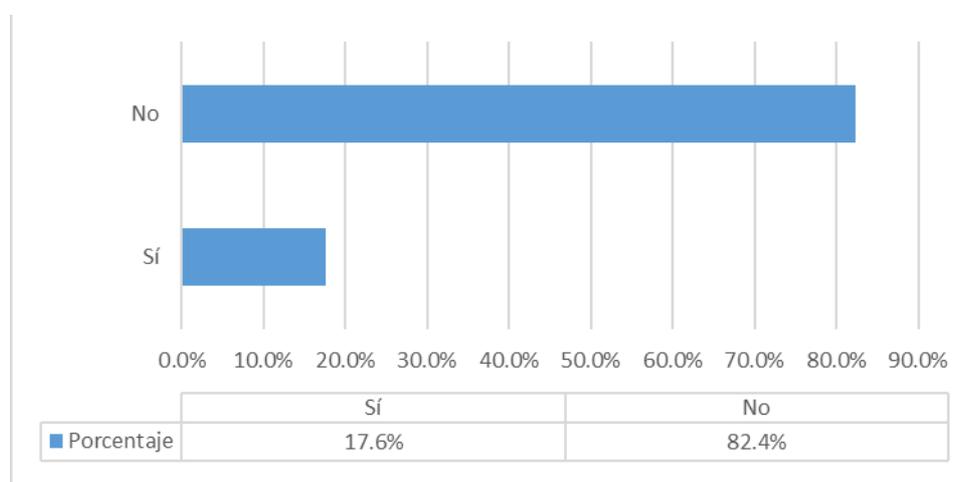
**Interpretación:** según tabla y el gráfico 25. Podemos observar que un 88.2% de los encuestados dicen que no se realiza un seguimiento de resultados para identificar deficiencias que puede representar un defecto percibido real en el área donde trabajan y el restante 11.8% que sí.

**Tabla 26. ¿Se realizan compromisos de mejoramiento para el buen funcionamiento del donde usted trabaja?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Sí	3	17,6	17,6	17,6
No	14	82,4	82,4	100,0
Total	17	100,0	100,0	

**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa “Vidrios y alum. las Américas”

**Grafico 26. ¿Se realizan compromisos de mejoramiento para el buen funcionamiento del donde usted trabaja?**



**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa “Vidrios y alum. las Américas”

**Interpretación:** según tabla y el gráfico 26. Podemos observar que un 82.4% de los encuestados dicen que no se realizan compromisos de mejoramiento para el buen funcionamiento del donde trabajan y el restante 17.6% que sí.

## **5.1 Análisis de resultados**

### **Respecto al ambiente de control**

Lo más resaltante según tabla 03, se observa que el 100.0% de los encuestados dicen que la institución donde trabajan no tiene una administración estratégica para el buen manejo del almacén.

Un 94.1% (ver tabla 06) de los encuestados dicen que no se adoptan las acciones necesarias para garantizar que el personal que labora en el área donde laboran tome conocimiento de las funciones y atribuciones al cargo que ocupa.

Un 88.2% (ver tabla 05) de los encuestados dicen que no se promueve la competencia profesional entre los trabajadores específicamente en la institución donde trabajan. Entonces podemos afirmar que definitivamente en la empresa “Vidrios y alum. las Américas” no existe un ambiente de control adecuado.

### **Respecto a la evaluación de riesgo**

Aludiendo a la evaluación de riesgos de la empresa “Vidrios y alum. las Américas” lo que más resalta según tabla 07, se observa que el 100.0% de los encuestados dicen que no se tiene un plan de la administración en el área donde trabajan en forma continua para la identificación de riesgos, lo que concuerda con lo que menciona García “si la evaluación de riesgos no ha sido pensada esencialmente para limitar los riesgos pues esto afectara en las actividades de las organizaciones”

### **Respecto a las actividades de control gerencial**

Según tabla 13, se observa que un 94.1% de los encuestados dicen que no existen controles que impiden el uso indebido de los recursos o archivos del área donde trabajan y por otro lado según tabla 16, un 88.2% de los encuestados dicen que no se cuenta con controles establecidos por la tecnología de información y comunicación –

TIC en el área donde trabajan para la buena atención. Pues esto tiene similitud con lo que menciona García “Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión, partiendo de la elaboración de un mapa de riesgos para así evitarlos o minimizarlos”

### **Respecto a la información y comunicación**

Se puede apreciar en la tabla 22, un 94.1% de los encuestados dicen que la comunicación externa que se recibe sobre las actividades, realizadas o servicios del encargado al área donde trabajan no pueden revelar la existencia de deficiencias de control. Esto concuerda con lo que dice García “si el sistema de información permite identificar, recoger, divulgar y procesar los hechos o actividades internas y externas, que a veces cumplen una función de supervisar a través de actividades previstas y si no es así esto traerá consecuencias relevantes en una organización.

### **Respecto a la supervisión**

Respecto a esta actividad según los resultados obtenidos los trabajadores no entienden la importancia de la supervisión en la empresa donde laboran, pues según tabla 25, podemos observar que un 88.2% de los encuestados dicen que no se realiza un seguimiento de resultados para identificar deficiencias que puede representar un defecto percibido real en el área donde trabajan.

## **VI. CONCLUSIONES**

### **Respecto al ambiente de control**

Respecto al ambiente de control puedo concluir diciendo que en la empresa no se tiene un adecuado control, ya que, el 100.0% de los encuestados dicen que la institución donde trabajan no tiene una administración estratégica para el buen manejo del almacén, el 94.1 dicen que no se adoptan las acciones necesarias para garantizar que el personal que labora en el área donde laboran tome conocimiento de las funciones y atribuciones al cargo que ocupa. Y el 88.2% de los encuestados dicen que no se promueve la competencia profesional entre los trabajadores específicamente en la institución donde trabajan.

### **Respecto a la evaluación de riesgo**

En esta actividad se observa que el 100.0% de los encuestados dicen que no se tiene un plan de la administración en el área donde trabajan en forma continua para la identificación de riesgos.

### **Respecto a las actividades de control gerencial**

Respecto a esta actividad el 94.1% de los encuestados dicen que no existen controles que impiden el uso indebido de los recursos o archivos del área donde trabajan y el un 88.2% de los encuestados dicen que no se cuenta con controles establecidos por la tecnología de información y comunicación – TIC en el área donde trabajan para la buena atención.

### **Respecto a la información y comunicación**

Respecto a esta actividad el 94.1% de los encuestados dicen que la comunicación externa que se recibe sobre las actividades, realizadas o servicios del encargado al área donde trabajan no pueden revelar la existencia de deficiencias de control.

### **Respecto a la supervisión**

Respecto a esta actividad un 88.2% de los encuestados dicen que no se realiza un seguimiento de resultados para identificar deficiencias que puede representar un defecto percibido real en el área donde trabajan.

## **RECOMENDACIONES:**

1. La empresa debe enfocarse en la administración estratégica para el buen manejo del almacén para cumplir sus objetivos de manera eficiente. Realizar capacitaciones para que los trabajadores entiendan la importancia de esta actividad.
2. Tener un plan de la administración en el área donde trabajan en forma continua para la identificación de riesgos.
3. Enfocarse en realizar controles establecidos por la tecnología de información y comunicación.
4. Realizar un seguimiento de resultados para identificar deficiencias que puede representar un defecto percibido real en el área donde se labora.
5. En lo referente a las actividades que realiza la empresa recomienda que tenga una autorización cuando se realiza actividades en el área donde laboran en la empresa.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Amador Sotomayor, A. (2010). *Control Interno y Auditoria* (3ra ed.). México: Universidad Autónoma de Nuevo León.
- Aquipucho Lupo, L. S. (2015). *Control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad distrital Carmen de la Legua Reynoso-Callao*. Lima: Universidad Nacional Mayor de San Marcos.  
Recuperado el 14 de 08 de 2019
- Arevalo Rodriguez, N. A. (2016). *Control interno en el área de caja de las municipalidades del Perú: Caso municipalidad de Carracmaca-Huamachuco, 2016*. Trujillo: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Recuperado el 17 de 08 de 2019, de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2461/CONTROL\\_INTERNO\\_AREVALO\\_RODRIGUEZ\\_NATHALY\\_ANITA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2461/CONTROL_INTERNO_AREVALO_RODRIGUEZ_NATHALY_ANITA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Armada Trabas, E., & Santos Cid, C. M. (2006). *Control Interno*. La Habana: Centro de Estudios Contables Financieros y de Seguros (CECOFIS).
- Asubadin Azubadin, I. C. (2011). *Control interno del proceso de compras y su incidencia en la liquidez de la empresa comercial Yucailla Cia. Ltda Latacunga*. Ambato: Universidad Técnica de Ambato. Recuperado el 10 de 08 de 2019, de <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/1707/1/TA0051.pdf>
- Bernal Torres, C. A. (2016). *Metodología de la investigación, administración, economía, humanidades y ciencias sociales*. Colombia: PEARSON.

Burgos Obeso, C. E., & Suarez Cruz, R. H. (2016). *El sistema de control interno y su influencia en la gestión financiera de la empresa Inversiones Christh.al S.A.C.* Trujillo: Universidad Privada Antenor Orrego. Recuperado el 15 de 08 de 2019, de [http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/2354/1/RE\\_CONT\\_CLAUDIA.BURGOS\\_RUTH.SUAREZ\\_EL.SISTEMA.DE.CONTROL.INTERNO.CONTABLE\\_DATOS.PDF](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/2354/1/RE_CONT_CLAUDIA.BURGOS_RUTH.SUAREZ_EL.SISTEMA.DE.CONTROL.INTERNO.CONTABLE_DATOS.PDF)

Calderon Peña, A. I., & Jauregui Salcedo, K. J. (2016). *El control interno y su relación con el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las empresas comerciales de Chaclacayo.* Lima: Universidad Peruana Unión. Recuperado el 11 de 08 de 2019, de [https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/512/Aida\\_Tesis\\_bachiller\\_2016.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/512/Aida_Tesis_bachiller_2016.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Cari Sucasaca, P. Y. (2015). *Control interno de inventarios y su influencia en la organización contable de las ferreterías (Comercializadoras de fierros, aceros y afines) de la ciudad de Juliaca.* Puno: Universidad Nacional del Altiplano. Recuperado el 08 de 08 de 2019, de [http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/1883/Cari\\_Sucasaca\\_Pathy\\_Yanett.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/1883/Cari_Sucasaca_Pathy_Yanett.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Charaja Cutipa, F. (2011). *El MAPI en la Metodología de la Investigación.* Puno.

Chura Jinchuña, Y. M. (2016). *Control interno de inventarios de las empresas comerciales de las ferreterías ubicados en jirón y avenida el ejército de la provincia Collao-Ilave.* Juliaca: Universidad Andina Nestor Cáceres Velásquez.

- Claros Cohaila, R., & León Lierena, O. (2012). *El control interno como herramienta de gestión y evaluación*. Lima: Instituto Pacífico.
- Condori Gonzáles, D. B. (2018). *Caracterización del control interno de inventarios de la empresa comercial de ferretería Fecosur S.A.C.* Juliaca: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado el 05 de 08 de 2019, de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2628/CONTROL\\_DE\\_INVENTARIOS\\_CONTROL\\_INTERNO\\_FERRETERIA\\_CONDORI\\_GONZALES\\_DELIA%20BEATRIZ.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2628/CONTROL_DE_INVENTARIOS_CONTROL_INTERNO_FERRETERIA_CONDORI_GONZALES_DELIA%20BEATRIZ.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Díaz Zarate, D. L. (2018). *Implementación de un control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la empresa R&L contratistas y consultores generales S.A.C.* Juliaca: Universidad Peruana Unión. Recuperado el 15 de 08 de 2019, de [https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/1178/Delia\\_Tesis\\_Bachiller\\_2018.pdf?sequence=5&isAllowed=y](https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/1178/Delia_Tesis_Bachiller_2018.pdf?sequence=5&isAllowed=y)
- Gaitán, R. E. (Enero de 2011). CONTROL INTERNO Y FRAUDES CON BASE EN CICLOS TRANSACCIONALES "ANÁLISIS DE INFORME COSO I Y II. Bogotá, D.C., Colombia : Coordinación editorial: Alexander Acosta Quintero.
- García Africano, M. A. (2014). *Guía temática y metodológica del Control Interno*. Bogotá: Universidad Militar Nueva Granda.
- Hernández Sampieri , R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. (2014). *Metodología de la Investigación*. Mexico: McGraw-Hill.

- Hernandez-Sampieri, R., & Mendoza Torres, C. P. (2018). *Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativas, cualitativas y mixtas*. México: McGrawHill.
- Ñaupas Paitan, H., Mejia Mejia, E., Novoa Ramirez, E., & Villagomez, P. A. (2013). *Metodología de la investigación Cuantitativa - Cualitativa y Redaccion de la Tesis*. Bogota: Ediciones de la U.
- Pandia Mamani, J. (2018). *Control interno en la gestión del área de almacen en la municipalidad provincial de Huancané, periodo 2015-2016*. Puno: Universidad Nacional del Atiplano.
- Paricahua Zapana, Y. (2016). *Percepción de la situación del sistema de control interno en la administración de la empresa Distribuidora Mercantil Juliaca Sociedad de Responsabilidad Limitada*. Juliaca: UPeU.
- Ramírez Gonzáles, A. (2013). *Metodología de la Investigación Científica*. Colombia: Pontificia Universidad Javeriana.
- Ramos Calle, M. E. (2015). *Diseño de sistema de control interno en la empresa AB Optical de la ciudad de Loja*. Loja-Ecuador: Universidad Nacional de Loja.  
Recuperado el 10 de 08 de 2019
- Rosales Gonzáles, D. A. (2012). *Propuesta de implantación de un sistema de control interno para llevar a cabo en una empresa privada del sector automotriz ubicada en el Valle de Toluca, Estado de México*. Toluca: Universidad Autónoma de México. Recuperado el 12 de 08 de 2019, de <http://ri.uaemex.mx/bitstream/handle/20.500.11799/65849/Tesis%20P.%20L.C.%20Diana%20Aline%20Rosales%20Gonzalez-split-merge.pdf?sequence=3&isAllowed=y>

- Segovia Villavicencio, J. M. (2011). *Diseño e implimentación de un sistema de control interno para la compañía Datugourmet Cia. LTDA*. Quito: Universidad Cnetreal del Ecuador. Recuperado el 13 de 08 de 2019, de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/991/1/T-UCE-0003-124.pdf>
- Torres Cruzado, J. (2017). *El control interno en la gestión de inventarios de las empresas comercializadoras de productos tecnológicos en el mercado de Lima*. Lima: Universidad San Martín de Porres. Recuperado el 12 de 08 de 2019, de [http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/3096/3/torres\\_cj.pdf](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/3096/3/torres_cj.pdf)
- Vilca Nuñez, J. C. (2018). *Influencia den control interno en la gestión de las clínicas privadas de los distritos de Puno y Juliaca año 2016*. Juliaca: Universidad Andina Nestor Cáceres Velasquez. Recuperado el 12 de 08 de 2019, de [http://repositorio.uancv.edu.pe/bitstream/handle/UANCV/2230/T036\\_41414654.pdf?sequence=3&isAllowed=y](http://repositorio.uancv.edu.pe/bitstream/handle/UANCV/2230/T036_41414654.pdf?sequence=3&isAllowed=y)
- Zuñiga Abregu, J. D. (2017). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del Perú: Caso de la empresa comercial INAFE S.A.C*. Chimbote: Universidad Caólica los Ángeles de Chimbote. Recuperado el 12 de 08 de 2019, de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1882/CONTROL\\_INTERNO\\_GESTION\\_INVENTARIOS\\_ZUNIGA\\_ABREGU\\_JESUS\\_DAVID.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1882/CONTROL_INTERNO_GESTION_INVENTARIOS_ZUNIGA_ABREGU_JESUS_DAVID.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

## ANEXOS

### Instrumento de recolección de datos

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE  
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y  
ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa: “Vidrios y aluminios las Américas” de la ciudad de Juliaca, 2018.

Nº	ITEMS		
<b>I</b>	<b>RESPECTO AL AMBIENTE DE CONTROL</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
1	¿En la empresa dónde usted trabaja se difunde o se da a conocer la filosofía de la Dirección referente al control interno?		
2	¿En el área donde usted trabaja se tiene un código de ética actualizado y difundido concerniente a control interno?		
3	¿La institución donde usted trabaja tiene una administración estratégica para el buen manejo del almacén?		
4	¿La eficacia del funcionamiento de los sistemas de control interno radica principalmente en el elemento humano?		
5	¿Se promueve la competencia profesional entre los trabajadores específicamente en la institución donde usted trabaja?		
6	¿Se adoptan las acciones necesarias para garantizar que el personal que labora en el área donde usted labora tome conocimiento de las funciones y atribuciones al cargo que ocupa?		
<b>II</b>	<b>RESPECTO A LA EVALUACIÓN DEL RIESGO</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
7	¿Se tiene un plan de la administración en el área donde usted trabaja en forma continua para la identificación de riesgos?		
8	¿Existe un proceso de identificación de riesgos en el área donde usted trabaja?		
9	¿Dónde usted trabaja existe riesgo en el desarrollo de sus actividades que afectarían las metas y objetivos que se tiene en el área?		
10	¿Se diseñan estrategias para dar una respuesta adecuada a los riesgos que se presentan en el área donde usted trabaja?		
<b>III</b>	<b>RESPECTO A LAS ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
11	¿Existen procedimientos de autorización y aprobación cuando se realiza actividades en el área donde usted trabaja?		
12	¿Existe independencia de funciones en las labores de operación, registro y custodia en el área donde usted trabaja?		
13	¿Existen controles que impiden el uso indebido de los recursos o archivos del área donde usted trabaja?		
14	¿Se realiza la evaluación de desempeño laboral para medir la capacidad del personal que trabaja en el área donde usted trabaja?		
15	¿Las revisiones periódicas de los procesos, actividades y tareas que brindan, son asumidas por el personal donde el área donde usted trabaja en forma oportuna con la finalidad de obtener una mayor eficacia y eficiencia?		
16	¿Se cuenta con controles establecidos por la tecnología de información y comunicación – TIC en el área donde usted trabaja para la buena atención?		
<b>IV</b>	<b>RESPECTO A LA INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>

17	¿El personal del área donde usted trabaja diseña para cada uno de los niveles de las organizaciones en forma, confiable, oportuna y útil para la toma de decisiones de la institución?		
18	¿El personal del área donde usted trabaja entiende la importancia del rol que desempeña los sistemas de información para el desarrollo de sus funciones, con una actitud comprometida en el trabajo?		
19	¿Los sistemas de información del área donde usted trabaja están orientados a integrar las operaciones de la institución?		
20	¿Se realiza la evaluación del área donde usted trabaja, luego se efectúa cambios en sus partes u optan por el rediseño del sistema?		
21	¿La comunicación interna está orientada a establecer un conjunto de técnicas y actividades para facilitar y agilizar las actividades del área donde usted trabaja?		
22	¿La comunicación externa que se recibe sobre las actividades, realizadas o servicios del encargado al área donde usted trabaja pueden revelar la existencia de deficiencias de control?		
23	¿La comunicación contribuye al control y el cumplimiento de los planes estratégicos y operativos, del personal del área donde usted trabaja?		
<b>V</b>	<b>RESPECTO A LA SUPERVISIÓN</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
24	¿En la empresa dónde usted trabaja se da a conocer, lo que es prevención y monitoreo permanente de las actividades realizadas?		
25	¿Se realiza un seguimiento de resultados para identificar deficiencias que puede representar un defecto percibido real en el área donde usted trabaja?		
26	¿Se realizan compromisos de mejoramiento para el buen funcionamiento del donde usted trabaja?		

