



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 FERRETERÍAS DEL PERÚ, CASO:
“MATCOM CONSTRUCTOR S.A.C.” DE LA CIUDAD DE
JULIACA, 2018

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO

AUTORA

Bach. AGUILAR QUISPE, BONNIE CINDY
ORCID: 0000-0002-7736-4318

ASESOR

Mgr. HUARANCA QUINO, INDALECIO
ORCID: 0000-0002-7732-7605

JULIACA– PERÚ

2019

1. TÍTULO DE LA TESIS

Caracterización del control interno de las MYPES del sector ferreterías del Perú,
caso: “Matcom constructor S.A.C.” de la ciudad de Juliaca, 2018.

2. EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

Aguilar Quispe, Bonnie Cindy

ORCID: 0000-0002-7736-4318

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

ASESOR

Huaranca Quino, Indalecio

ORCID: 0000-0002-7732-7605

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: 0000-0001-7073-5237

Blanco Mamani, Frank Efrain

ORCID: 0000-0002-4518-8102

Quinteros Camapaza, Elizabeth Edith

ORCID: 0000-0002-7732-7905

3. HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR

Mgr. Palaco Charaja, Edgar Washinton
PRESIDENTE:

CPC. Blanco Mamani, Frank Efrain
SECRETARIO:

CPC. Quinteros Zapana, 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 ABSTRACT

RESUMEN

El presente trabajo titulada “Caracterización del control interno de las MYPES del sector ferreterías del Perú, caso: “Matcom constructor S.A.C.” de la ciudad de Juliaca, 2018”. En donde se plantea como problema general ¿Cuál es la Caracterización del control interno de las MYPES del sector ferreterías del Perú, caso: “Matcom constructor S.A.C.” de la ciudad de Juliaca, 2018? Y para poder solucionar se desarrolla los objetivos específicos en función a los cinco componentes del control interno, para ello se utilizó el tipo de investigación cuantitativo de nivel descriptivo y de diseño no experimental; se empleó un cuestionario de 33 preguntas y se encuestó a una población de 20 trabajadores, en el cual se llegó a las siguientes conclusiones: **Respecto al ambiente de control:** El 85.0% de los trabajadores opinan que no promueven la competencia profesional en la institución. **Respecto a la evaluación de riesgo:** El 90.0% manifestaron que a veces se realiza un proceso de identificación de riesgo. **Respecto a las actividades de control gerencial:** El 80% de los encuestados manifestaron que si existen controles que impiden el uso indebido de los recursos o archivos del área donde trabajan. **Respecto a la información y comunicación:** El 80% dice que a veces los sistemas de información del área donde trabajan están orientados a integrar las operaciones de la institución. **Respecto a la supervisión:** El 75% de los encuestados dicen que la empresa dónde trabajan no da a conocer. **Palabras clave:** Control interno, Mypes, Ferreterías.

ABSTRACT

The present work entitled “Characterization of the internal control of the MYPES of the hardware sector of Peru, case: “Matcom constructor SAC” of the city of Juliaca, 2018.” where it is raised as a general problem? What is the characterization of the internal control of the MYPES of the hardware sector of Peru, case: “Matcom constructor SAC” of the city of Juliaca, 2018? And in order to solve, the specific objectives are developed according to the five components of the internal control, for this the type of quantitative research of descriptive level and non-experimental design was used; A questionnaire of 33 questions was used and a population of 20 workers was found, in which the following conclusions were reached: Regarding the control environment: 85.0% of the workers believe that they do not promote professional competence in the institution. Regarding the risk assessment: 90.0% stated that sometimes a risk identification process is carried out. Regarding management control activities: 80% of respondents stated that there are controls that prevent the misuse of resources or files in the area where they work. Regarding information and communication: 80% say that sometimes the information systems in the area where they work are aimed at integrating the institution's operations. Regarding supervision: 75% of respondents say that the company where they work does not disclose.

Keywords: Control interno, Mypes ferreterías.

6. CONTENIDO

1.	Título de la tesis.....	ii
2.	Equipo de trabajo.....	iii
3.	Hoja de firma del jurado y asesor.....	iv
4.	Agradecimiento y dedicatoria.....	v
5.	Resumen y abstract.....	vii
6.	Contenido.....	ix
7.	Índice de tablas y gráficos.....	xi
I.	Introducción.....	1
II.	Revisión de la literatura.....	5
2.1.	Antecedentes:.....	5
2.1.1.	Antecedentes de la investigación.....	5
2.2.	Bases teóricas de la investigación:.....	9
2.2.1.	Control Interno.....	9
2.2.2.	Objetivos del control interno.....	10
2.2.3.	Responsabilidades por el Control Interno.....	12
2.2.4.	Principios del control interno.....	14
2.2.5.	Componentes del control interno.....	15
2.2.5.1.	Ambiente de control.....	15
2.2.5.2.	Evaluación de riesgos.....	16
2.2.5.3.	Actividades de control.....	17
2.2.5.4.	Información y comunicación.....	18
2.2.5.5.	Monitoreo.....	19
2.2.6.	Necesidad y ventajas del control interno.....	19
2.2.7.	Limitaciones del control interno.....	21
III.	Hipótesis.....	23
IV.	Metodología.....	24
4.1.	Diseño de la investigación.....	24
4.2.	Población y muestra.....	25
4.3.	Definición y operacionalización de las variables.....	25
4.4.	Técnicas e instrumentos.....	27

4.5.	Plan de análisis.....	27
4.6.	Matriz de consistencia.....	28
4.7.	Principios éticos.....	29
V.	Resultados y análisis de resultados.....	30
VI.	Conclusiones.....	66
	Recomendaciones:.....	68
	Referencias bibliográficas.....	69
	Anexos.....	73
	Cuestionario.....	73
	Evidencias.....	77

7. Índice de tablas y gráficos

Índice de tablas

Tabla 1. ¿En la empresa dónde usted trabaja se difunde o se da a conocer la filosofía de la Dirección referente al control interno?	30
Tabla 2. ¿En el área donde usted trabaja se tiene un código de ética actualizado y difundido concerniente a control interno?	31
Tabla 3. ¿La institución donde usted trabaja tiene una administración estratégica para el buen manejo del almacén?	32
Tabla 4. ¿En la empresa dónde usted trabaja tiene una estructura organizacional de control interno en el almacén?	33
Tabla 5. ¿La eficacia del funcionamiento de los sistemas de control interno radica principalmente en el elemento humano?	34
Tabla 6. ¿Se promueve la competencia profesional entre los trabajadores específicamente en la institución donde usted trabaja?	35
Tabla 7. ¿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?	36
Tabla 8. ¿El Órgano de Control Institucional de la entidad realiza sus funciones de control en el área donde usted labora?	37
Tabla 9. ¿Se tiene un plan de la administración en el área donde usted trabaja en forma continua para la identificación de riesgos?	38
Tabla 10. ¿Existe un proceso de identificación de riesgos en el área donde usted trabaja?	39
Tabla 11. ¿Dónde usted trabaja existe riesgo en el desarrollo de sus actividades que afectarían las metas y objetivos que se tiene en el área?	40
Tabla 12. ¿Se diseñan estrategias para dar una respuesta adecuada a los riesgos que se presentan en el área donde usted trabaja?	41
Tabla 13. ¿Existen procedimientos de autorización y aprobación cuando se realiza actividades en el área donde usted trabaja?	42
Tabla 14. ¿Existe independencia de funciones en las labores de operación, registro y custodia en el área donde usted trabaja?	43

Tabla 15. ¿Se efectúan evaluaciones de costo-beneficio, antes de establecer o implementar algún tipo de control en el en el área donde usted trabaja?	44
Tabla 16. ¿Existen controles que impiden el uso indebido de los recursos o archivos del área donde usted trabaja?	45
Tabla 17. ¿Se realizan verificaciones periódicas para detectar y corregir errores o irregularidades en el área donde usted trabaja?	46
Tabla 18. ¿Se realiza la evaluación de desempeño laboral para medir la capacidad del personal que trabaja en el área donde usted trabaja?	47
Tabla 19. ¿Existen mecanismos internos para rendir cuenta de los actos y de la gestión que se realiza en el área donde usted trabaja?	48
Tabla 20. ¿Las revisiones periódicas de los procesos, actividades y tareas que brindan, son asumidas por el por el personal donde el área donde usted trabaja en forma oportuna con la finalidad de obtener una mayor eficacia y eficiencia?	49
Tabla 21. ¿Se cuenta con controles establecidos por la tecnología de información y comunicación – TIC en el área donde usted trabaja para la buena atención?	50
Tabla 22. ¿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?	51
Tabla 23. ¿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?	52
Tabla 24. ¿Usted considera que la información que brinda el área donde usted es fundamental para la toma de decisiones como parte de la administración de la entidad?	53
Tabla 25. ¿Los sistemas de información del área donde usted trabaja están orientados a integrar las operaciones de la institución?	54
Tabla 26. ¿Se realiza la evaluación del área donde usted trabaja, luego se efectúa cambios en sus partes u optan por el rediseño del sistema?	55
Tabla 27. ¿Es importante el mantenimiento de archivos en el área donde usted trabaja, para poner de manifiesto en la necesidad de contar con evidencia sobre el manejo y para una adecuada rendición de cuentas?	56

Tabla 28. ¿La comunicación interna está orientada a establecer un conjunto de técnicas y actividades para facilitar y agilizar las actividades del área donde usted trabaja?.....	57
Tabla 29. ¿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?	58
Tabla 30. ¿La comunicación contribuye al control y el cumplimiento de los planes estratégicos y operativos, del personal del área donde usted trabaja?	59
Tabla 31. ¿En la empresa dónde usted trabaja se da a conocer, lo que es prevención y monitoreo permanente de las actividades realizadas?	60
Tabla 32. ¿Se realiza un seguimiento de resultados para identificar deficiencias que puede representar un defecto percibido real en el área donde usted trabaja?	61
Tabla 33. ¿Se realizan compromisos de mejoramiento para el buen funcionamiento del donde usted trabaja?.....	62

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?	30
Grafico 2. ¿En el área donde usted trabaja se tiene un código de ética actualizado y difundido concerniente a control interno?	31
Grafico 3. ¿La institución donde usted trabaja tiene una administración estratégica para el buen manejo del almacén?	32
Grafico 4. ¿En la empresa dónde usted trabaja tiene una estructura organizacional de control interno en el almacén?	33
Grafico 5. ¿La eficacia del funcionamiento de los sistemas de control interno radica principalmente en el elemento humano?	34
Grafico 6. ¿Se promueve la competencia profesional entre los trabajadores específicamente en la institución donde usted trabaja?	35
Grafico 7. ¿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?	36
Grafico 8. ¿El Órgano de Control Institucional de la entidad realiza sus funciones de control en el área donde usted labora?	37
Grafico 9. ¿Se tiene un plan de la administración en el área donde usted trabaja en forma continua para la identificación de riesgos?	38
Grafico 10. ¿Existe un proceso de identificación de riesgos en el área donde usted trabaja?	39
Grafico 11. ¿Dónde usted trabaja existe riesgo en el desarrollo de sus actividades que afectarían las metas y objetivos que se tiene en el área?	40
Grafico 12. ¿Se diseñan estrategias para dar una respuesta adecuada a los riesgos que se presentan en el área donde usted trabaja?	41
Grafico 13. ¿Existen procedimientos de autorización y aprobación cuando se realiza actividades en el área donde usted trabaja?	42
Grafico 14. ¿Existe independencia de funciones en las labores de operación, registro y custodia en el área donde usted trabaja?	43
Grafico 15. ¿Se efectúan evaluaciones de costo-beneficio, antes de establecer o implementar algún tipo de control en el en el área donde usted trabaja?	44

Grafico 16. ¿Existen controles que impiden el uso indebido de los recursos o archivos del área donde usted trabaja?	45
Grafico 17. ¿Se realizan verificaciones periódicas para detectar y corregir errores o irregularidades en el área donde usted trabaja?	46
Grafico 18. ¿Se realiza la evaluación de desempeño laboral para medir la capacidad del personal que trabaja en el área donde usted trabaja?	47
Grafico 19. ¿Existen mecanismos internos para rendir cuenta de los actos y de la gestión que se realiza en el área donde usted trabaja?	48
Grafico 20. ¿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?	49
Grafico 21. ¿Se cuenta con controles establecidos por la tecnología de información y comunicación – TIC en el área donde usted trabaja para la buena atención?	50
Grafico 22. ¿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?	51
Grafico 23. ¿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?	52
Grafico 24. ¿Usted considera que la información que brinda el área donde usted es fundamental para la toma de decisiones como parte de la administración de la entidad?.....	53
Grafico 25. ¿Los sistemas de información del área donde usted trabaja están orientados a integrar las operaciones de la institución?.....	54
Grafico 26. ¿Se realiza la evaluación del área donde usted trabaja, luego se efectúa cambios en sus partes u optan por el rediseño del sistema?	55
Grafico 27. ¿Es importante el mantenimiento de archivos en el área donde usted trabaja, para poner de manifiesto en la necesidad de contar con evidencia sobre el manejo y para una adecuada rendición de cuentas?	56
Grafico 28. ¿La comunicación interna está orientada a establecer un conjunto de técnicas y actividades para facilitar y agilizar las actividades del área donde usted trabaja?.....	57

Grafico 29. ¿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?	58
Grafico 30. ¿La comunicación contribuye al control y el cumplimiento de los planes estratégicos y operativos, del personal del área donde usted trabaja?	59
Grafico 31. ¿En la empresa dónde usted trabaja se da a conocer, lo que es prevención y monitoreo permanente de las actividades realizadas?	60
Grafico 32. ¿Se realiza un seguimiento de resultados para identificar deficiencias que puede representar un defecto percibido real en el área donde usted trabaja?	61
Grafico 33. ¿Se realizan compromisos de mejoramiento para el buen funcionamiento del donde usted trabaja?.....	62

I. INTRODUCCIÓN

Es necesario entender que el desarrollo de las actividades empresariales siempre están desarrolladas de manera coherente, pero en la actualidad la gran cantidad de actividades genera cierto malestar en las acciones a tomar por un in adecuado control de varias actividades, el presente trabajo de investigación trata de describir como se encuentra la situación de la empresa Matcom constructor S.A.C. en función al control interno, puesto que se verá como son las actividades realizadas por la empresa para llegar a sus objetivos si se cumple o no, este análisis se efectuara empleando la metodología COSO, en donde emplearemos sus cinco componente y lo tomaremos como parte fundamental e instrumento de análisis, realizaremos una encuesta a los 20 trabajadores que se encuentran laborando en las diferentes áreas de la empresa, después presentaremos los diferentes cuadro de frecuencias para poder describir adecuadamente las condiciones de la empresa.

Es necesario tener presente que esta investigación se enmarca en una investigación de tipo cuantitativo, de nivel descriptivo de diseño no experimental, la población en estudio es muy pequeña y por lo tanto se va a tomar toda la población para el estudio, debemos tener presente que esta investigación se realizará en el año 2019.

Al realizar la investigación tomaremos siempre presente los principios éticos que la universidad inculca para estas actividades, además los resultados obtenidos serán de un valor importante para el conocimiento referente al control interno en este tipo de empresas.

Es muy importante tener en cuenta que para julio del 2019 el sector construcción en el Perú presentó un crecimiento del 7.50% el cual es causa del avance de obra en un 20.34% (Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, 2019)

Además, en un análisis efectuado de la empresa en asesoría financiera Inteligio del grupo Intecorp, manifestó que Juliaca sigue siendo una de las ciudades que tiene una oferta de empleo estable y que se encuentre en crecimiento y que el sector construcción es el principal motor de recuperación económica (Correo, 2018)

Tal como se aprecia el panorama financiero y productivo del sector construcción es muy prometedor y el incremento de las empresas que se encuentran en este rubro tienen que estar preparadas para poder satisfacer la demanda del mercado; uno de los ejemplos que la mayor parte de las empresas locales toman como ejemplo es Promart, puesto que observan su clasificación y organización de los productos, como realizan el almacenamiento de los mismos, la calidad y los nuevos productos que ofrece.

Por tal motivo es necesario que las empresas tomen las acciones necesarias para poder estar debidamente implementadas y competir adecuadamente no solo con empresas grandes, sino también con las de su mismo nivel y así alcanzar sus metas y objetivos; una de las herramientas que tiene que tener es el control interno puesto que ayudara a alcanzar lo programado desde la creación de la empresa y cada vez que desean crecer o ampliar sus operaciones.

Esta herramienta tiene que conocerse adecuadamente, puesto que va a definir el actuar, las políticas, los procedimientos y los mecanismos que se tiene que implementar en nuestra organización; todo esto en afán de mejorar las prácticas empresariales para llegar a nuestros objetivos.

¿Cuál es la caracterización del control interno de las MYPES del sector ferreterías del Perú, caso: “Matcom constructor S.A.C.” de la ciudad de Juliaca, 2018?

- ¿Cuál es la caracterización del ambiente de control en la empresa “Matcom constructor S.A.C.” de la ciudad de Juliaca, 2018?
- ¿Cuál es la caracterización la evaluación del riesgo en la empresa “Matcom constructor S.A.C.” de la ciudad de Juliaca, 2018?
- ¿Cuál es la caracterización las actividades de control en la empresa “Matcom constructor S.A.C.” de la ciudad de Juliaca, 2018?
- ¿Cuál es la caracterización la información y comunicación en la empresa “Matcom constructor S.A.C.” de la ciudad de Juliaca, 2018?
- ¿Cuál es la caracterización del monitoreo en la empresa “Matcom constructor S.A.C.” de la ciudad de Juliaca, 2018?

Para poder alcanzar los objetivos planteamos los siguientes objetivos: Describir la Caracterización del control interno de las MYPES del sector ferreterías del Perú, caso: “Matcom constructor S.A.C.” de la ciudad de Juliaca, 2018.

- Describir las características del ambiente de control en la empresa “Matcom constructor S.A.C.” de la ciudad de Juliaca, 2018.
- Describir las características la evaluación del riesgo en la empresa “Matcom constructor S.A.C.” de la ciudad de Juliaca, 2018.
- Describir las características las actividades de control en la empresa “Matcom constructor S.A.C.” de la ciudad de Juliaca, 2018.
- Describir las características la información y comunicación en la empresa “Matcom constructor S.A.C.” de la ciudad de Juliaca, 2018.
- Describir las características del monitoreo en la empresa “Matcom constructor S.A.C.” de la ciudad de Juliaca, 2018.

Es necesario tener presente que en toda investigación se circunscribe en bases a conocimientos teóricos los cuales serán evaluados si son cumplidos adecuadamente, viendo desde este punto de vista esta investigación se basa en el cumplimiento del informe COSO en sus cinco componentes, los cuales serán descritos de manera detallada para así, observar cuales son las debilidades que presenta la empresa.

A través de la investigación aplicaremos las técnicas e instrumentos que vamos a tener a la mano para poder demostrar cómo se encuentra la empresa en lo referente a los cinco componentes, es decir, vamos aplicar los procedimientos científicos con la rigurosidad necesaria para que no exista prueba en contrario al momento de llegar a los resultados.

El presente trabajo de investigación aporta a la comunidad científica y universitaria como se encuentra organizada la empresa, cuáles son las deficiencias que se pueda encontrar y cuáles son las recomendaciones que se darán.

II. REVISIÓN DE LA LITERATURA

2.1. Antecedentes:

2.1.1 Antecedentes de la investigación

Internacional

(Benavides Molina, 2017) En su trabajo de investigación titulado Sistema de Control Interno para la compañía Logística internacional SAS, dedicada al servicio de transporte de mercancía terrestre en Colombia, para llevarse a cabo, se realiza el estudio de los procedimientos, formatos u otros documentos internos de la empresa y los rubros más significativos de esta, para así identificar las posibles amenazas y/o riesgos y dar inicio a la caracterización de este Sistema de Control por medio del informe COSO. Su objetivo es diseñar una propuesta de un sistema del control interno para la compañía Logística. La investigación presenta una metodología descriptiva y aplicada debido a que se evaluará, entenderá y conocerá el desarrollo de la organización Logística Internacional SAS por medio de entrevistas, concluyendo que en los procesos administrativos de la empresa se puede observar un control aceptable en algunas áreas, pero deficiente en otras, aunque tengan algunos procedimientos, políticas, formatos u otros documentos carecen de eficiencia, sin embargo, los procesos operativos tienen buen control.

(Arceda Castellón, 2015) En la tesis titulado “Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola “Jacinto López” S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014”, tiene como objetivo general evaluar la efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola "Jacinto López" S.A. En cuanto a las técnicas

aplicadas al trabajo investigativo fueron: entrevistas, verificación documental, observación, cuestionarios de Control Interno.

De acuerdo a los resultados, se logró: una perspectiva clara de la situación en las áreas administrativa y contable al detectar diferente procedimiento incorrecto por la inexistencia de un manual de Control Interno, que detalle las normas establecidas para mejorar y cumplir el trabajo de manera eficaz y eficiente, se puede confirmar la importancia de la implementación del manual del sistema de control propuesto, que ayudaría a la detección oportuna de errores a fin de que el personal directivo, aplique los correctivos necesarios.

Nacionales

En la investigación desarrollada por (Agurto Campos , 2017) titulada “Implementación de un sistema de control interno y su incidencia en la gestión económica de la empresa ferretería Kong SAC Distrito de La Esperanza, año 2016” en donde se plantea como objetivo de realizar una análisis del control interno, y para tal utiliza como método para el desarrollo el inductivo y analítico utilizando como instrumento guía de entrevista y el cuestionario de control interno, también se empleó como técnica la entrevista y la encuesta, el diseño de la investigación es no experimental, en el cual se generó como conclusión que de la empresa una adecuada implementación del control interno puesto que el personal no tiene un adecuado nivel de compromiso para desempeñar las actividades.

(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.

Regionales y Locales

En la investigación de (Chipana Condori, 2017) titulada “Caracterización del control interno en las ferreterías del Perú: Caso Empresa Ferretera la Las Mercedes periodo 2017” para poder alcanzarlo se desarrolla los siguiente objetivo : descripción del control interno, para lo cual se utilizó la el tipo de investigación es cuantitativo de nivel descriptivo y de diseño no experimental, para el desarrollo de la investigación se ha utilizado como instrumento un cuestionario y una ficha de observación, como técnica la revisión bibliográfica, observación y entrevista; luego un análisis se llegó a la siguiente conclusión: en la empresa no hay un organigrama y su respectiva difusión.

También en la investigación de (Cari Sucasaca, 2015) titulada “Control interno de inventario y su influencia en la organización contable de las ferreteras (comercialización de fierros, acero y afines) de la ciudad de Juliaca periodo 2014” en

donde plantea el objetivo evaluar la situación actual del control interno de inventario de las ferreterías, para el desarrollo se utiliza el método deductivo, descriptivo de un nivel descriptivo la población que emplea es de 51 empresas y como muestra es de 8 empresas ferreteras, en el cual se aplicó el instrumento de un cuestionario y fichas de observación y la técnica es la encuesta y la observación, se efectuó el análisis respectivo y se concluyó que el control interno que es mala puesto que provoca falencias en diversas operaciones de la empresa..

(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.

2.2 Bases teóricas de la investigación:

2.2.1 Control Interno

El control interno es definido de maneras diferentes y por consiguiente aplicado formas distintas. Esa es, posiblemente, su mayor dificultad inherente. De dos esfuerzos, el que más éxito y reconocimiento internacional ha tenido es COSO, si bien hay otras alternativas entre las cuales se destacan GRC (Estados Unidos), Turnbull (Reino Unidos) y Coso (Canadá).

COSO define el control interno como un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñando para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización.

The Institute of Internal Auditors (IIA) define el control interno como cualquier acción realizada por la administración para aumentar la probabilidad de que los objetivos y las metas establecidos serán conseguidos, y construye sobre la base de esas acciones subrayando que el control interno es el resultado de una adecuada planeación, organización y dirección de la entidad. (p,5)

El AICPA define control interno como políticas y procedimientos establecidos para proporcionar seguridad razonable respecto a que el objetivo de una entidad específica se consiga. (p, 5)

La Foreign Corrupt Practices Act (FCPA) de 1997 define el control interno contable en términos de proporcionar una seguridad razonable mirando la consecución

de ciertos objetivos, relacionados con la ejecución de las transacciones de acuerdo con autorizaciones de la administración, registro de las transacciones para permitir la preparación de estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados y para mantener la *accountability* por activos, permitiendo acceso a los activos solamente con autorización de la administración, y comparando los activos con los registros contables. (p, 6)

Uno de los primeros estudios que se conocieron sobre el control interno fue publicado en Estados Unidos en 1949 bajo título *Internal Control – Elements of a Coordinated System and Its Importance to Management and the Independent Public Accountant* (Control interno – Elementos del sistema coordinado y sus importancia para la administración y para el contador público independiente) afirman que, el control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinadas que se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas. (Mantilla B., 2013)

2.2.2 Objetivos del control interno

(Estupiñán Gaitán, 2015) Afirma que, los objetivos del control interno se presentan en tres rangos:

- **Efectividad y eficiencia en las operaciones.** Este objetivo se refiere a los controles internos diseñados por la gerencia, para asegurar que las operaciones con ejecutadas con efectividad, es decir, tal como fueron planeadas. En cambio, la eficiencia está orientada al correcto

uno de los recursos y tiene relación, por ejemplo, con: activo fijo, efectivo, inventarios y la imagen de la organización. La evaluación de la efectividad y la eficiencia de las operaciones debería ser realizada por la junta de directores, y por la gerencia, si está en condiciones de obtener seguridad razonable, respecto a que los criterios están siendo logrados.

- **Confiabilidad de la información financiera:** este objetivo se refiere a las políticas, métodos y procedimientos diseñados por la entidad para asegurar que la información es válida y confiable. Una información es válida, si se refiere a las operaciones o actividades que ocurrieron y tienen las condiciones necesarias para ser considerados como tales, en tanto que una información es confiable cuando brinda confianza a quienes la usan. Este objetivo se refiere, generalmente, a la preparación de: estados financieros anuales o estados financieros intermedios, y el informe anual y de cuentas de la entidad que, generalmente, incluye los estados financieros anuales y la opinión de los auditores independientes, generalmente, para uso de accionista, inversionistas, bancos, y el público en general.
- **Cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables.** Este objetivo se refiere a las políticas y procedimientos específicos establecidos por la entidad para asegurarse que los recursos son ejecutados, de conformidad con las leyes y regulaciones aplicables. Dependiendo de la realidad de cada país, la evaluación de cumplimiento debe referirse a la legislación y las regulaciones emitidas por entidades. A pesar el

COSO no hace referencia en forma expresa acerca del requisito de evaluar el cumplimiento de políticas internas, considera que este concepto podría encontrarse implícito en el objetivo del cumplimiento.

Es estos objetivos se precisan a la inclusión de la salvaguarda de los activos y de los otros recursos contra adquisición no-autorizada, uso de disposición o pérdida.

2.2.3 Responsabilidades por el Control Interno

(Fonseca Luna, Auditoria y control interno, 2011) La responsabilidad del control interno debería ser de todos los miembros de una organización, es decir, junta de directores, director ejecutivo, gerencia; y, los empleados. El COSO, proporciona una guía para fijar las responsabilidades de quienes tienen una participación clave en asegurar la efectividad y eficiencia del control interno en las organizaciones.

Director Ejecutivo:

- Responsabilidad global sobre el sistema de control interno. Segura que todos los componentes del sistema se encuentren en su lugar.
- Establece el tono en una organización
- Establece es estilo de la gerencia y la filosofía de operaciones.
- Influye en la elección de miembros de la junta de directores.
- Proporciona liderazgo y dirección a la gerencia.
- Cumple con realizar con la gerencia las revisiones de control relacionadas con sus responsabilidades sobre efectividad del control interno.

Gerencia

- Establece los procedimientos de control más específicos.
- Monitorea e informa sobre efectividad de los controles.
- Podría ejecutar algunos procedimientos de control.

Gerente Financiero

- Responsabilidad primaria por el diseño, implementación y monitoreo del sistema de información financiera de la entidad.
- Aporta en el diseño de objetivos a nivel – entidad y la evaluación del riesgo.

Comité de Auditores

- Proporciona guías para vigilar las actividades realizadas por la gerencia.
- A través de la selección de la gerencia ayuda a definir las expectativas referidas a la integridad y valores éticos en la entidad.
- Establece los objetivos de alto nivel y la planificación estratégica.
- Investiga cualquier asunto que lo considere importante.

Auditor interno

- Examina los controles internos y recomienda mejoras en estos.

Otras personas

- Realizan el control de las actividades con el debido cuidado.
- Comunican a los niveles superiores acerca de la ocurrencia de problemas en las operaciones, incumplimiento del código de conducta, u otras violaciones a las políticas, o la existencia de actos ilegales.

2.2.4 Principios del control interno

Los procedimientos de comprobación de control interno varían en cada organización. A continuación, se indican diversos principios básicos de control interno, adaptado de Holmes, incluyendo los siguientes:

- Debe fijarse la responsabilidad. Si no existe una delimitación exacta de esta, el control sea ineficiente.
- El registro y las operaciones deben estar separados. Un empleado no debe ocupar un puesto que tenga funciones de registro, y al mismo tiempo funciones de control de las operaciones.
- Deben utilizarse pruebas para comprobar la exactitud, con el fin de asegurarse de que las operaciones y registro se realicen de forma exacta.
- Ninguna persona individualmente debe tener totalmente a su cargo una transacción comercial.
- Seleccionar y proporcionar capacitación al personal.
- Debe haber rotación entre los empleados asignados a cada puesto.
- Las descripciones de funciones y procedimientos para cada puesto deben asignarse por escrito. Los manuales administrativos (de organización, procedimientos, políticas) promueven la eficiencia y evitan errores.
- Los empleados que manejan valores deben afianzarse. La fianza protege a la empresa y actúa como disuasivo psicológico en el empleado.
- No hay que exagerar las ventajas de un método de contabilidad, ya que este no sustituye al sistema de control interno.

- Debe hacer uso del equipo electrónico siempre que esto sea factible, pues facilita las operaciones, fomenta la división del trabajo y puede reforzar el control interno. (Rodríguez Valencia, 2012)

2.2.5 Componentes del control interno

(Mantilla B., 2013) Dice que, el control interno está integrado en los procesos de la organización y forma parte de las actividades de planeamiento, ejecución y monitoreo, y representa una herramienta útil para la gerencia. Por lo tanto, no es un sustituto de las acciones que debería adoptar la gerencia el cumplimiento de sus legítimas obligaciones. Los componentes del COSO, hacen las veces de criterios generales que aseguran la preparación de estados financieros libres de errores materiales o fraude, dentro de niveles de riesgo aceptable.

COSO, está conformado por cinco (5) componentes interrelacionados de igual importancia. Cuatro (4) de ellos, el monitoreo, está diseñado para asegurar que el control interno continúa operando con efectividad.

Los componentes del control interno, según el COSO son los siguientes:

2.2.5.1 Ambiente de control

El ambiente de control da el tono de una organización influenciando la conciencia de control de sus empleados. Es el fundamento de todos los demás componentes de control interno, proporcionando disciplina y estructura. Los factores del ambiente de control incluyen la integridad, los valores éticos y la competencia de la gente de la entidad. La filosofía y el estilo de operación de la administración; la

manera como la administración asigna autoridad y responsabiliza, y como organiza y desarrolla a su gente; y la atención y dirección proporcionada por la junta de directores. (García Batista, 2010)

- **Integridad personal y profesional, y valores éticos de la gerencia y del personal :** La integridad personal y profesional, y los valores éticos de la gerencia y del personal determinan sus preferencias y sus juicios de valor, los mismos que se traducen en las normas de conducta. Deben observar una actitud de apoyo hacia el control interno todo el tiempo en la organización.
- **Competencia:** Incluye el nivel de conocimiento y habilidades necesarias para ayudar a asegurar una actuación ordenada, ética. económica, eficaz y eficiente, al igual que un buen entendimiento de las responsabilidades individuales relacionadas con el control interno.

2.2.5.2 Evaluación de riesgos

Cada entidad enfrenta una variedad de riesgos de fuentes externas e internas las cuales deben valorarse. Una condición previa a la evaluación de riesgos es el establecimiento de objetivos, enlazados en distintos niveles y consistentes internamente. La evaluación de riesgos es la identificación y un análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, constituyendo una base para determinar cómo se deben administrar los riesgos. Dado que la economía, la industria, las regulaciones y las condiciones de operación continuarán cambiando, se requieren

mecanismos para identificar y tratar los riesgos especiales asociados con el cambio.
(Quezada Izquierdo, 2013)

- **Valoración de la "tolerancia" y riesgo de una organización**

Es importante considerar la respuesta al riesgo es la identificación de la "tolerancia de riesgo" en una organización. La tolerancia de riesgo es la cantidad de riesgos a la que una entidad está preparada a exponerse antes de juzgar que una acción deba ser tomada. Las decisiones sobre las respuestas al riesgo tienen que ser tomadas en forma conjunta con la identificación de la cantidad de riesgos que pueden ser tolerados.

2.2.5.3 Actividades de control

Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que las directivas administrativas se lleven a cabo. Ayudan a asegurar que se tomen las acciones necesarias para orientar los riesgos hacia la consecución de los objetivos de la entidad. Las actividades de control se dan a todo lo largo de la organización, en todos los niveles y en todas las funciones. Incluyen un rango de diversas con aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones de desempeño operacional, seguridad de activos y segregación de funciones. (Serrano Carrión, 2018)

- **Segregación de funciones (autorización, procesamiento, archivo y revisión):** Para reducir el riesgo de error. el desperdicio o las actividades

incorrectas y el riesgo de no detectar tales problemas, no debe haber un solo individuo o equipo que controle todas las etapas claves, de una transacción o evento. Más bien, los deberes y responsabilidades deben estar asignados sistemáticamente a un cierto número de individuos para asegurar la existencia de revisiones efectivas. Las funciones claves incluyen autorización y archivo de transacciones. procesamiento y revisión o auditoría de las transacciones. La colusión entre personas. sin embargo. puede reducir o destruir la efectividad de esta actividad de control interno.

- **Controles sobre el acceso a los recursos y archivos:** El acceso a recursos o archivos debe ser limitado a individuos autorizados que sean responsables por la custodia y/o utilización de los mismos. La responsabilidad en cuanto a la custodia se pone en evidencia por la existencia de recibos, inventarios y otros registros, otorgando la custodia y registrando las transferencias de la custodia.

2.2.5.4 Información y comunicación

Debe identificarse, capturarse y comunicarse información pertinente de una forma y es un tiempo que le permita a los empleados a cumplir con sus responsabilidades. Los sistemas de información producen reportes, contienen información operacional, financiera y relacionada con el cumplimiento, que hace posible operar y controlar el negocio. Tiene que ver no solamente con los datos generados internamente, sino también con la información sobre eventos, actividades y condiciones externas necesarias para la toma de decisiones, informe de los negocios y reportes externos.

La comunicación efectiva también debe darse en un sentido amplio, fluyendo hacia abajo, a lo largo y hacia arriba de la organización. Todo el personal debe recibir un mensaje claro de parte de la alta gerencia de que las responsabilidades de control deben tomarse seriamente. Deben entender su propio papel en el sistema de control interno, lo mismo que la manera como las actividades individuales se relaciona con el trabajo de otros. Deben tener un medio de comunicar la información significativa. También necesitan comunicarse efectivamente con las partes externas, tales como clientes, proveedores, reguladores y accionistas. (Santillana González, 2015)

2.2.5.5 Monitoreo

Los sistemas de control interno deben monitorearse, proceso que valora la calidad de desempeño del sistema en el tiempo. Es realizado por medio de actividades de monitoreo (continuo), evaluaciones separadas (independientes) o combinación de las dos. El monitoreo ocurre en el curso de las operaciones. Incluye actividades regulares de administración y supervisión y otras acciones personales realizadas en el cumplimiento de sus obligaciones. El alcance y la frecuencia de las evaluaciones separadas dependerá primeramente de la valoración de riesgos y la efectividad de los procedimientos de monitoreo. Las deficiencias del control interno deberán reportarse a lo largo de la organización, informando a la alta gerencia y la junta solamente los asuntos serios. (Sánchez & Vigil, 2014)

2.2.6 Necesidad y ventajas del control interno

El constante crecimiento de las organizaciones en magnitud, diversidad de operaciones y recursos humanos ha ido dificultando a los dirigentes la facilidad para

ejercer control o vigilancia de las operaciones. De igual manera, se ha llegado a establecer las medidas necesarias para implantar y mantener un adecuado instrumento de control que permita el acceso a la información, ya que este es factor determinante para la toma de decisiones.

Esta información contiene los sucesos actuales y las condiciones de toda la empresa. La información transmitida por este flujo de informes habilita a la dirección superior para dirigir y controlar a la empresa, y mantenerse al tanto en cuanto a la situación administrativa y la posición financiera.

Además, como el crecimiento de las organizaciones trae consigo competencia en las ramas industriales, comercial y de servicios. Cada vez es más necesario contar con un sistema de control interno mejor preparado, que permita incrementar la eficacia y eficiencia en la forma de operar para poder obtener mayor productividad.

En la actualidad existen directivos de empresas que no han comprendido la necesidad y las ventajas proporcionadas por los medios adecuados de control interno, al considerar que los gastos para su diseño e implantación son irrecuperables.

Con el propósito de fijar nuestra atención en las ventajas que se obtienen con el establecimiento de un adecuado sistema de control interno se indican las siguientes ventajas:

- Seguridad de que las operaciones que se estén llevando a cabo son correctas.

- Evita la duplicidad de funciones y el descuido de otras, de tal manera que las actividades realizadas por los empleados se complementen entre sí.
- Evita que el personal pueda llevar a cabo hechos delictivos, por medio de un adecuado control, reduciendo al mínimo la posibilidad de cometer fraudes.
- Lograr promover la eficiencia de operaciones, así como tener la seguridad de que las políticas son practicadas como se fijaron.
- La obtención de informes y un análisis de estos en forma confiable.
- Evitar desperdicios en la utilización de “recursos organizacionales”; humanos, materiales, financieros y técnicos.
- Obtener una mayor productividad en la empresa.
- Un adecuado sistema de control interno facilita el desarrollo de auditorías: externas e internas. (Rodríguez Valencia, 2012)

2.2.7 Limitaciones del control interno

(Mantilla B., 2013) Menciona que infortunadamente, algunas personas tienen expectativas mayores e ideales. Consideran que:

El control interno puede asegurar el éxito de una entidad, esto es el cumplimiento de los objetivos básicos del negocio. O cuando menos, la supervivencia.

- Solamente puede ayudar a que la entidad logre sus objetivos. Puede proporcionar información administrativa sobre el progreso de la entidad, o hacia su consecución.

- Pero no puede cambiar una administración ineficiente por una buena.
- Y, transformándolas en políticas y programas de gobierno, las acciones de los competidores o las condiciones económicas pueden ir más allá del control administrativo.
- El control interno se asegura éxito ni supervivencia.

El control interno puede asegurar la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de leyes y regulaciones.

- Esta convicción también es equivocada.
- Un sistema de control, no importa que tan bien haya sido concebido y operado, puede solamente proveer seguridad razonable – no absoluta – a la administración y a la junta directiva mirando la consecución de los objetivos de una entidad.
- La probabilidad de conseguirlos está afectada por limitaciones inherentes a todos los sistemas de control interno, por ejemplo: los juicios en la toma de decisiones pueden ser defectuosas, y pueden ocurrir fallas por suplir errores o equivocaciones. Adicionalmente, los controles pueden estar circunscritos a dos o más personas, y la administración tiene la capacidad de desbordar el sistema.

III. HIPÓTESIS

De acuerdo al nivel de investigación, la presente investigación no presenta hipótesis tal como lo dice (Hernandez Sampieri, Fernadez Collado, & Baptista Lucio, 2014) que solo las investigaciones descriptivas predictivas suelen presentar hipótesis y el resto no.

IV. METODOLOGÍA

4.1. Diseño de la investigación.

Tipo de investigación.

El tipo de investigación fue cuantitativo, porque la recolección de datos y la presentación de los resultados se han utilizado procedimientos estadísticos e instrumentos de medición. Así lo asevera (Hernandez Sampieri, Fernandez Collado, & Baptista Lucio, 2014) que: “utiliza la recolección de datos para probar una hipótesis con base en la medición numérica y el análisis estadístico, con el fin de establecer pautas de comportamiento y probar teorías”

Nivel de la investigación

El nivel de la investigación fue descriptivo, debido a que solo se ha limitado a describir las principales características de las variables en estudio. Tal como lo señala (Tamayo, 2012) es: “comprende la descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual, y la composición o procesos de los fenómenos.”

No experimental

Es no experimental porque se realizará sin manipular deliberadamente las variables, se observó el fenómeno tal como se mostró dentro de su contexto. Tal como lo dice (Hernandez Sampieri, Fernandez Collado, & Baptista Lucio, 2014) es:” estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables en solo se observan los fenómenos en su ambiente natural para analizarlos”

4.2.Población y muestra

Población

La población está definida por 20 trabajadores de la empresa Matcom constructor S.A.C. debemos tener presente que “la población al conjunto de elementos investigables que tiene características comunes” (Tafur Portilla & Izaguirre Sotomayor, 2015, pg 195)

Muestra

En vista que la población es pequeña se tomara a todos los trabajadores en la investigación. Según (Hernandez Sampieri, Fernandez Collado, & Baptista Lucio, 2014) “no siempre se toma una muestra solo cuando realizamos muestra censales puesto que es necesario incluir todos los aspectos.”

Por lo tanto, la muestra lo constituye los 20 trabajadores.

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.

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES
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	Órgano de control institucional
		Planeamiento de la gestión de riesgo
		Identificación de riesgos
Actividades de control gerencial	Valoración de riesgos	
	Respuesta al riesgo	
	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		
Información y Comunicación	Revisión de procesos, actividades y tarea	
	Controles para las tecnologías de la 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		
Supervisión o Monitoreo	Canales de comunicación	
	Evaluación continuas y separadas	
	Reporte de deficiencias	
		Compromiso de mejoramiento.

4.4. Técnicas e instrumentos

Técnicas

Se utilizará la técnica de la encuesta. Puesto que ayudara a acopiar datos, tal como lo dice (Córdova Baldeón , 2014) “es un conjunto de procedimientos organizados para recolectar datos que conlleve a medirlos”

Instrumentos

Para el recojo de la información se utilizó un cuestionario estructurado de 25 preguntas. Según (Supo, 2015) existen dos tipos de instrumentos: “los mecánicos y los documentales, los documentales en esencia son los cuestionarios”

4.5. 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.

4.6. Matriz de consistencia.

TITULO: Caracterización del control interno de las MYPES del sector ferretería del Perú, caso: “Matcom constructor S.A.C.” de la ciudad de Juliaca, 2019

PROBLEMA	OBJETIVOS	VARIABLE	METODOLOGÍA
<p>Problema General ¿Cuáles es la Caracterización del control interno de las MYPES del sector ferretería del Perú, caso: “Matcom constructor S.A.C.” de la ciudad de Juliaca, 2018?</p> <p>Problemas Específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> • ¿Cuáles son las características del ambiente de control en la empresa “Matcom constructor S.A.C.” de la ciudad de Juliaca, 2018? • ¿Cuáles son las características la evaluación del riesgo en la empresa “Matcom constructor S.A.C.” de la ciudad de Juliaca, 2018? • ¿Cuáles son las características las actividades de control en la empresa “Matcom constructor S.A.C.” de la ciudad de Juliaca, 2018? • ¿Cuáles son las características la información y comunicación en la empresa “Matcom constructor S.A.C.” de la ciudad de Juliaca, 2018? • ¿Cuáles son las características del monitoreo en la empresa “Matcom constructor S.A.C.” de la ciudad de Juliaca, 2018? 	<p>Objetivo General Describir la Caracterización del control interno de las MYPES del sector ferretería del Perú, caso: “Matcom constructor S.A.C.” de la ciudad de Juliaca, 2018.</p> <p>Objetivo Específico</p> <ul style="list-style-type: none"> • Describir las características del ambiente de control en la empresa “Matcom constructor S.A.C.” de la ciudad de Juliaca, 2018. • Describir las características del ambiente de control en la empresa “Matcom constructor S.A.C.” de la ciudad de Juliaca, 2018. • Describir las características la evaluación del riesgo en la empresa “Matcom constructor S.A.C.” de la ciudad de Juliaca, 2018. • Describir las características las actividades de control en la empresa “Matcom constructor S.A.C.” de la ciudad de Juliaca, 2018. • Describir las características la información y comunicación en la empresa “Matcom constructor S.A.C.” de la ciudad de Juliaca, 2018. • Describir las características del monitoreo en la empresa “Matcom constructor S.A.C.” de la ciudad de Juliaca, 2018. 	<p>Control interno Dimensiones</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ambiente de control. • Evaluación de riesgos. • Actividades de control gerencial. • Información y comunicación. • Supervisión y monitoreo. 	<p>Tipo: cuantitativo</p> <p>Nivel: descriptivo</p> <p>Diseño: no experimental</p> <p>Población y muestra 20 Trabajadores.</p>

4.7.Principios éticos.

La presente investigación contempla los diferentes principios éticos impulsados por la ULADECH, tal como la protección a las personas y la integridad científica; además realizaremos las buenas prácticas las cuales son conciencia de la responsabilidad científica, fuentes bibliográficas acorde a la materia y la confidencialidad de los encuestados.

V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

Resultados

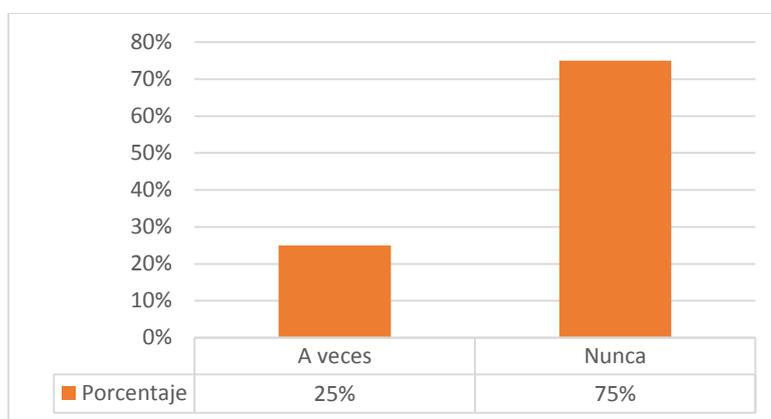
Respecto al ambiente de control (objetivo específico 1)

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
A veces	5	25,0	25,0	25,0
Nunca	15	75,0	75,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores en la empresa Matcom constructor S.A.C.

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 en la empresa Matcom constructor S.A.C.

Interpretación:

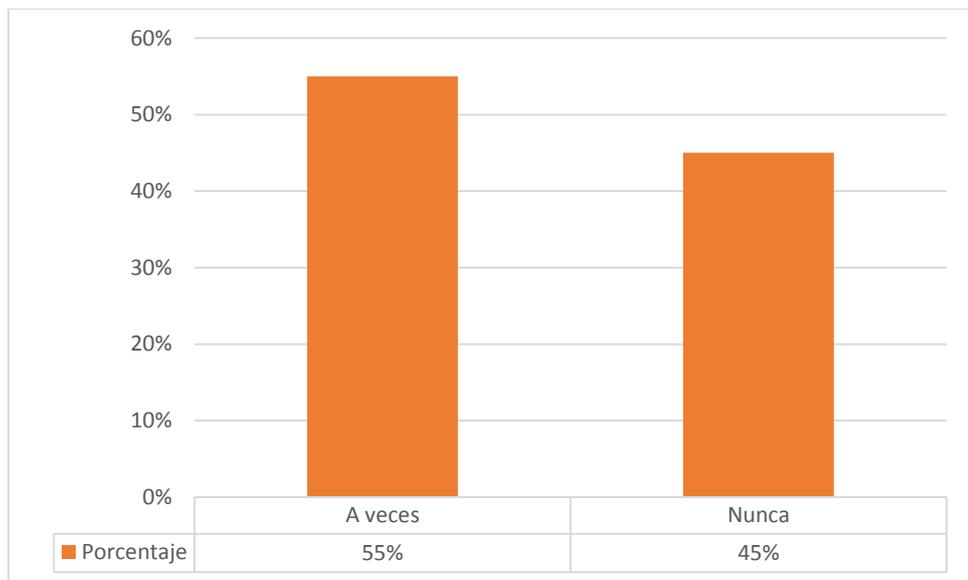
Como se observa en el gráfico de barras de la tabla 01, del 100% de los encuestados el 75.0% dice que nunca se difunde o se da a conocer la filosofía de la Dirección referente al control interno y el 25.0% a veces.

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
A veces	11	55,0	55,0	55,0
Nunca	9	45,0	45,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores en la empresa Matcom constructor S.A.C.

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 en la empresa Matcom constructor S.A.C.

Interpretación:

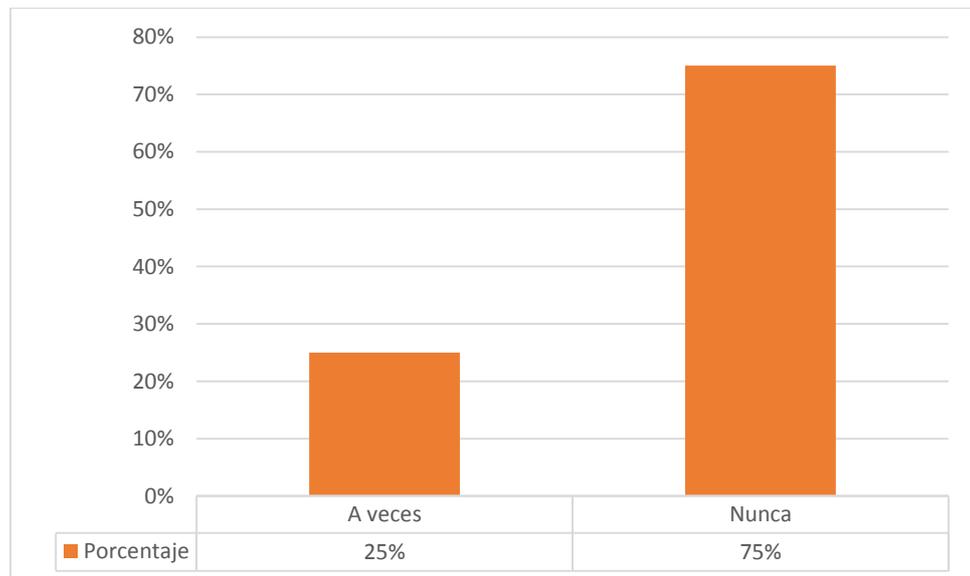
Como se observa en el gráfico de barras de la tabla 02, del 100% de los encuestados el 55.0% dice que a veces se tiene un código de ética actualizado y difundido concerniente a control interno y el 45.0% nunca.

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

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
A veces	5	25,0	25,0	25,0
Nunca	15	75,0	75,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores en la empresa Matcom constructor S.A.C.

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



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores en la empresa Matcom constructor S.A.C

Interpretación:

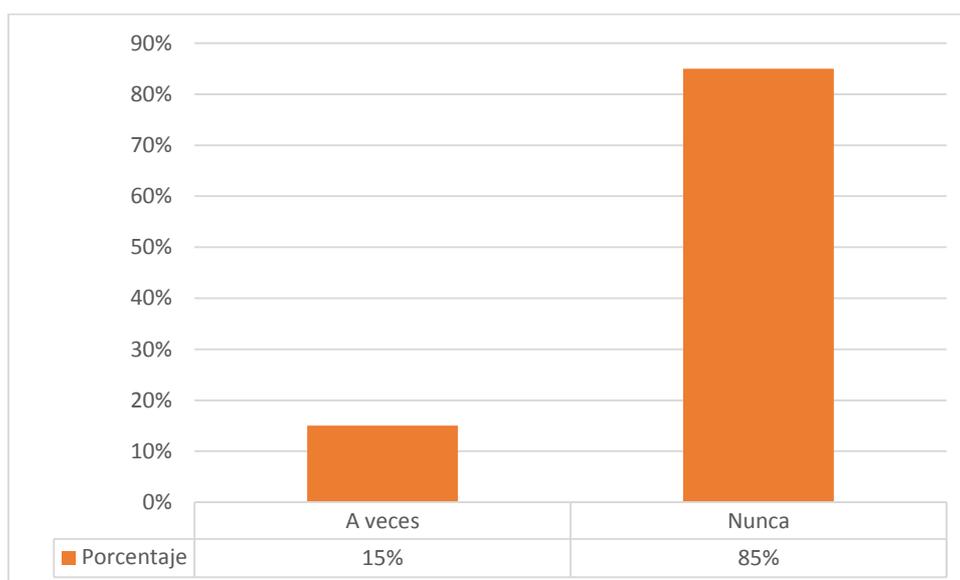
Como se observa en el gráfico de barras de la tabla 03, del 100% de los encuestados el 25.0% dice que a veces en la institución donde trabajan tiene una administración estratégica para el buen manejo del almacén y el 75.0% nunca.

Tabla 4. ¿En la empresa dónde usted trabaja tiene una estructura organizacional de control interno en el almacén?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
A veces	3	15,0	15,0	15,0
Nunca	17	85,0	85,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores en la empresa Matcom constructor S.A.C.

Grafico 4. ¿En la empresa dónde usted trabaja tiene una estructura organizacional de control interno en el almacén?



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores en la empresa Matcom constructor S.A.C.

Interpretación:

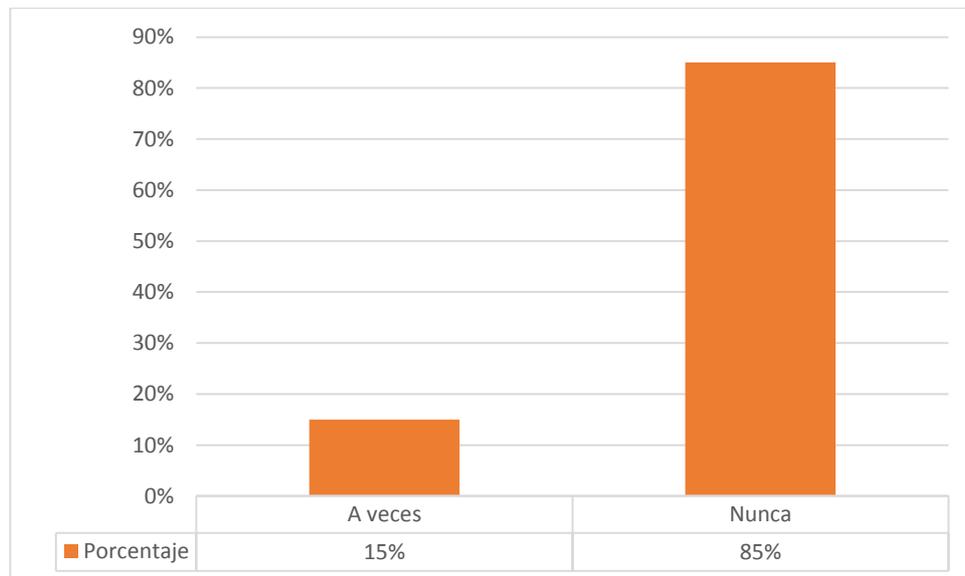
Como se observa en el gráfico de barras de la tabla 04, del 100% de los encuestados el 15.0% dice que a veces en la empresa dónde trabajan tiene una estructura organizacional de control interno en el almacén y el 85.0% nunca.

Tabla 5. ¿La eficacia del funcionamiento de los sistemas de control interno radica principalmente en el elemento humano?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
A veces	3	15,0	15,0	15,0
Nunca	17	85,0	85,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores en la empresa Matcom constructor S.A.C.

Grafico 5. ¿La eficacia del funcionamiento de los sistemas de control interno radica principalmente en el elemento humano?



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores en la empresa Matcom constructor S.A.C.

Interpretación:

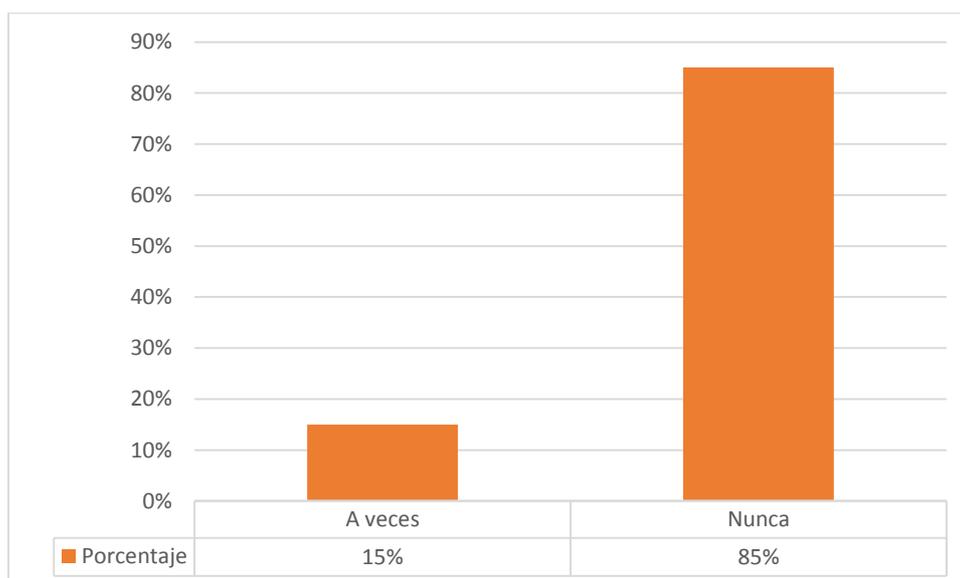
Como se observa en el gráfico de barras de la tabla 05, del 100% de los encuestados el 15.0% dice que a veces la eficacia del funcionamiento de los sistemas de control interno radica principalmente en el elemento humano y el 85.0% nunca.

Tabla 6. ¿Se promueve la competencia profesional entre los trabajadores específicamente en la institución donde usted trabaja?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
A veces	3	15,0	15,0	15,0
Nunca	17	85,0	85,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores en la empresa Matcom constructor S.A.C.

Grafico 6. ¿Se promueve la competencia profesional entre los trabajadores específicamente en la institución donde usted trabaja?



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores en la empresa Matcom constructor S.A.C.

Interpretación:

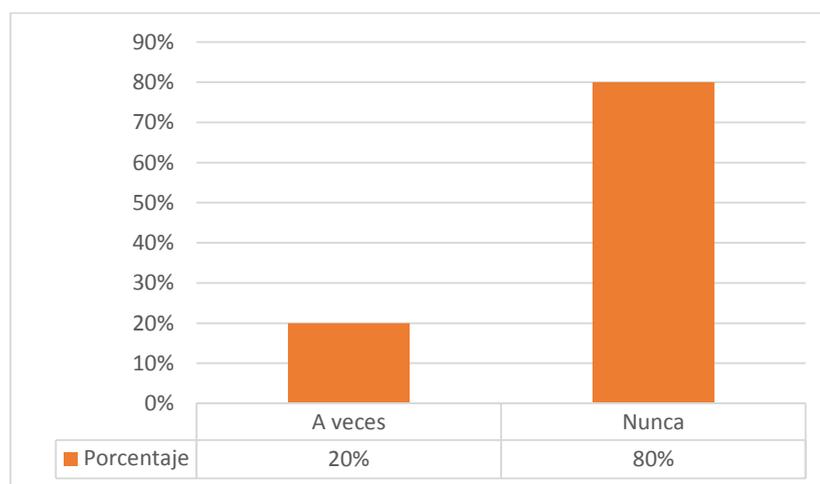
Como se observa en el gráfico de barras de la tabla 06, del 100% de los encuestados el 15.0% dice que a veces se promueve la competencia profesional entre los trabajadores específicamente en la institución donde trabajan y el 85.0% nunca.

Tabla 7. ¿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
A veces	4	20,0	20,0	20,0
Nunca	16	80,0	80,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores en la empresa Matcom constructor S.A.C.

Grafico 7. ¿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 en la empresa Matcom constructor S.A.C.

Interpretación:

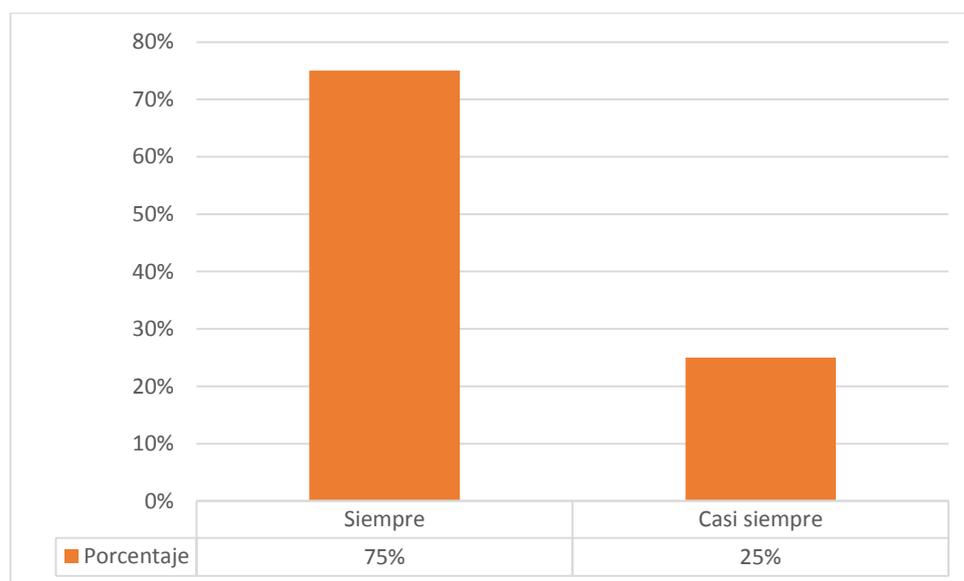
Como se observa en el gráfico de barras de la tabla 07, del 100% de los encuestados el 20.0% dice que a veces se adoptan las acciones necesarias para garantizar que el personal que labora en el área tome conocimiento de las funciones y atribuciones al cargo que ocupa y el 80.0% nunca.

Tabla 8. ¿El Órgano de Control Institucional de la entidad realiza sus funciones de control en el área donde usted labora?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
A veces	15	75,0	75,0	75,0
Casi Nunca	5	25,0	25,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores en la empresa Matcom constructor S.A.C.

Grafico 8. ¿El Órgano de Control Institucional de la entidad realiza sus funciones de control en el área donde usted labora?



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores en la empresa Matcom constructor S.A.C.

Interpretación:

Como se observa en el gráfico de barras de la tabla 08, del 100% de los encuestados el 75.0% dice que a veces el Órgano de Control Institucional de la entidad realiza sus funciones de control en el área donde laboran y el 25.0% casi nunca.

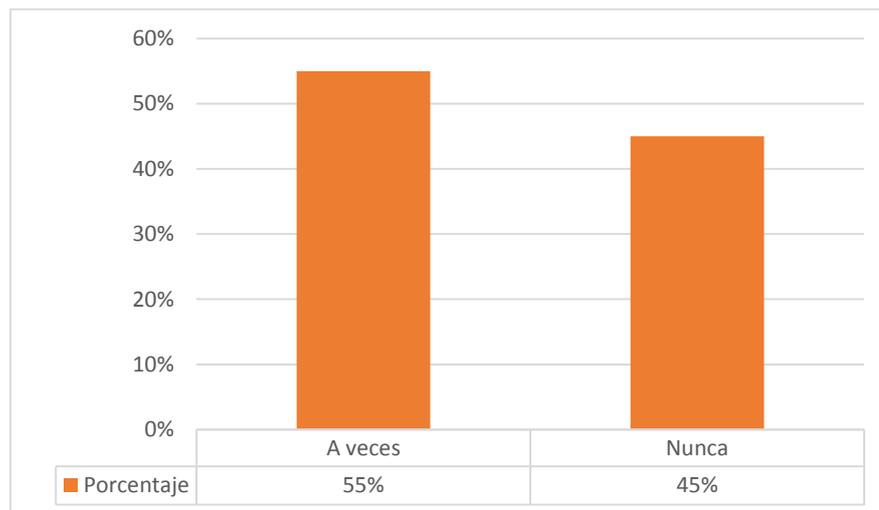
Respecto a la evaluación de riesgo (objetivo específico 2)

Tabla 9. ¿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
A veces	11	55,0	55,0	55,0
Nunca	9	45,0	45,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores en la empresa Matcom constructor S.A.C.

Grafico 9. ¿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 en la empresa Matcom constructor S.A.C.

Interpretación:

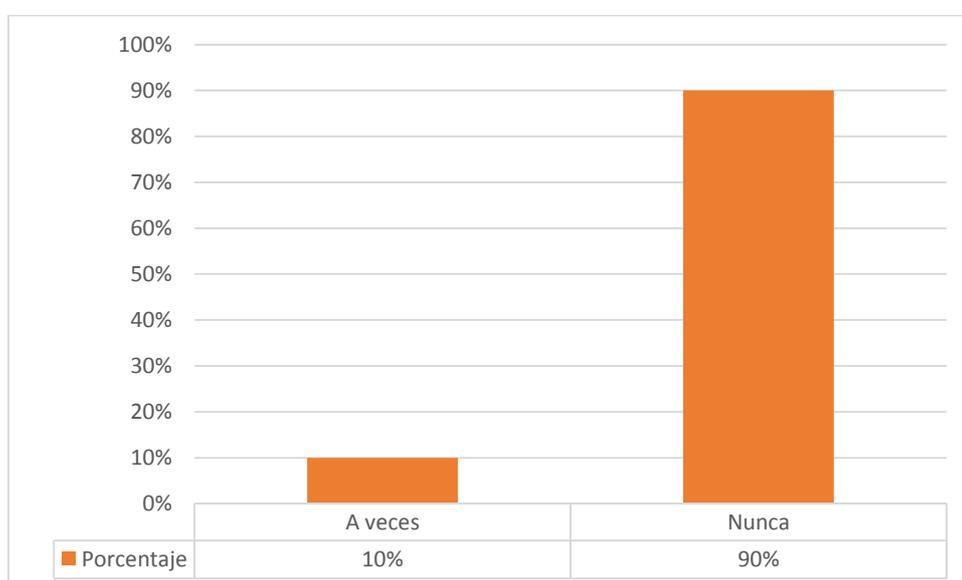
Como se observa en el gráfico de barras de la tabla 09, del 100% de los encuestado el 55.0% dice que a veces se tiene un plan de la administración en el área donde usted trabaja en forma continua para la identificación de riesgos y el 45.0% nunca.

Tabla 10. ¿Existe un proceso de identificación de riesgos en el área donde usted trabaja?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
A veces	2	10,0	10,0	10,0
Nunca	18	90,0	90,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores en la empresa Matcom constructor S.A.C.

Grafico 10. ¿Existe un proceso de identificación de riesgos en el área donde usted trabaja?



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores en la empresa Matcom constructor S.A.C.

Interpretación:

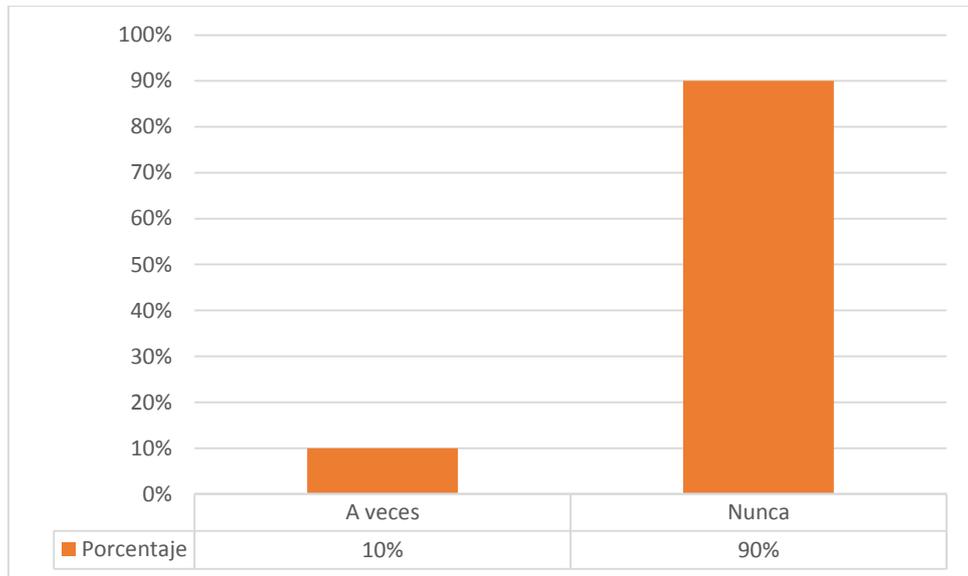
Como se observa en el gráfico de barras de la tabla 10, del 100% de los encuestados el 10.0% dice que a veces existe un proceso de identificación de riesgos en el área donde usted trabaja y el 90.0% nunca.

Tabla 11. ¿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
A veces	2	10,0	10,0	10,0
Nunca	18	90,0	90,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores en la empresa Matcom constructor S.A.C.

Grafico 11. ¿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 en la empresa Matcom constructor S.A.C.

Interpretación:

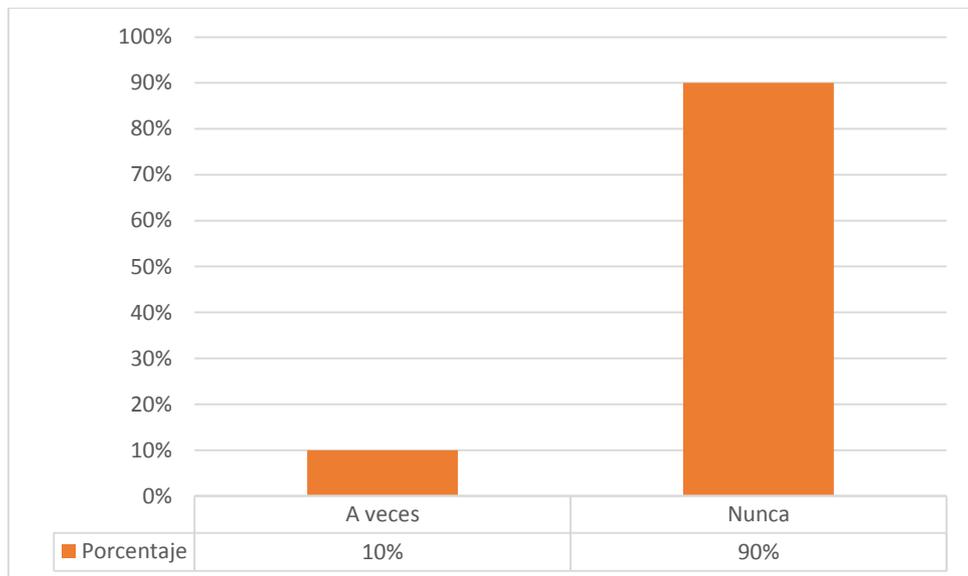
Como se observa en el gráfico de barras de la tabla 11, del 100% de los encuestados el 10.0% dice que a veces existe riesgo en el desarrollo de sus actividades que afectarían las metas y objetivos que se tiene en el área y el 90.0% nunca.

Tabla 12. ¿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
A veces	2	10,0	10,0	10,0
Nunca	18	90,0	90,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores en la empresa Matcom constructor S.A.C.

Grafico 12. ¿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 en la empresa Matcom constructor S.A.C.

Interpretación:

Como se observa en el gráfico de barras de la tabla 12, del 100% de los encuestados el 10.0% dice que a veces se diseñan estrategias para dar una respuesta adecuada a los riesgos que se presentan en el área donde trabajan y el 90.0% nunca.

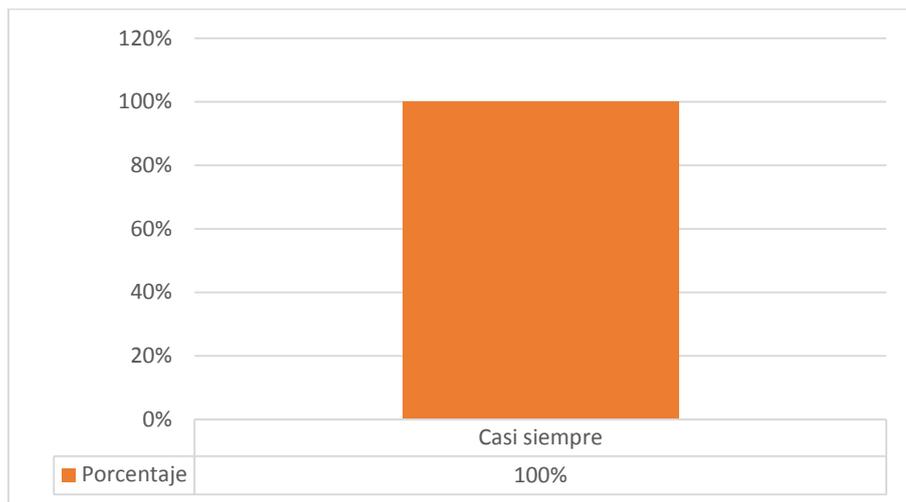
Respecto a las actividades de control gerencial (objetivo específico 3)

Tabla 13. ¿Existen procedimientos de autorización y aprobación cuando se realiza actividades en el área donde usted trabaja?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi siempre	20	100,0	100,0	100,0

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores en la empresa Matcom constructor S.A.C.

Grafico 13. ¿Existen procedimientos de autorización y aprobación cuando se realiza actividades en el área donde usted trabaja?



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores en la empresa Matcom constructor S.A.C.

Interpretación:

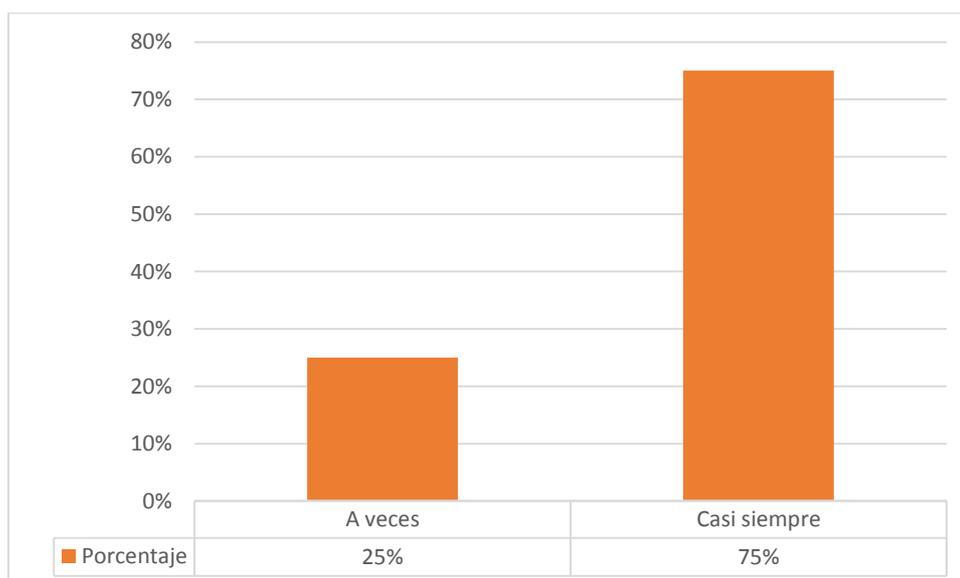
Como se observa en el gráfico de barras de la tabla 13, del 100% de los encuestados el 100.0% dice que casi siempre existen procedimientos de autorización y aprobación cuando se realiza actividades en el área donde trabajan.

Tabla 14. ¿Existe independencia de funciones en las labores de operación, registro y custodia en el área donde usted trabaja?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
A veces	5	25,0	25,0	25,0
Casi siempre	15	75,0	75,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores en la empresa Matcom constructor S.A.C.

Grafico 14. ¿Existe independencia de funciones en las labores de operación, registro y custodia en el área donde usted trabaja?



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores en la empresa Matcom constructor S.A.C.

Interpretación:

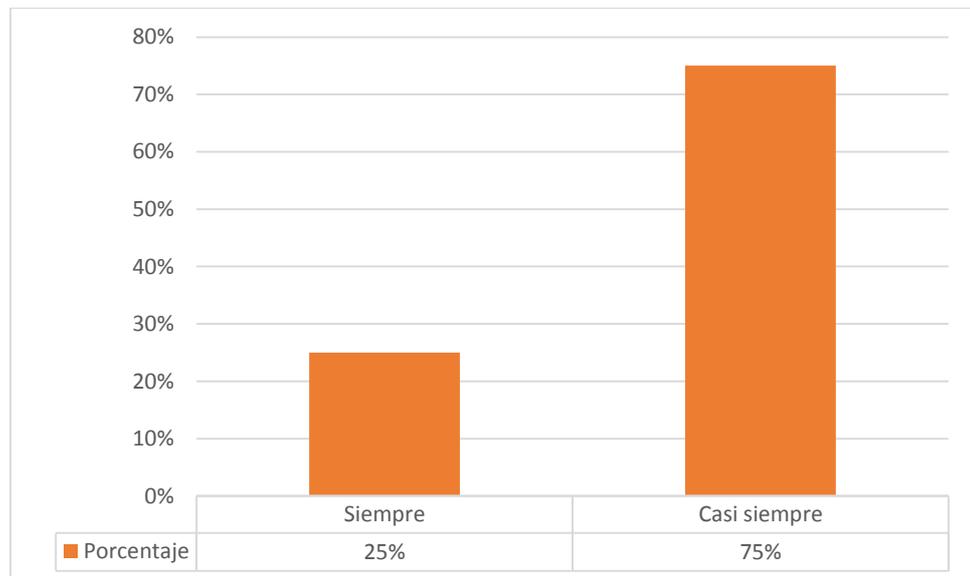
Como se observa en el gráfico de barras de la tabla 14, del 100% de los encuestados el 25.0% dice que a veces existe independencia de funciones en las labores de operación, registro y custodia en el área donde trabajan y el 75.0% casi siempre.

Tabla 15. ¿Se efectúan evaluaciones de costo-beneficio, antes de establecer o implementar algún tipo de control en el en el área donde usted trabaja?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Siempre	5	25,0	25,0	25,0
Casi siempre	15	75,0	75,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores en la empresa Matcom constructor S.A.C.

Grafico 15. ¿Se efectúan evaluaciones de costo-beneficio, antes de establecer o implementar algún tipo de control en el en el área donde usted trabaja?



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores en la empresa Matcom constructor S.A.C.

Interpretación:

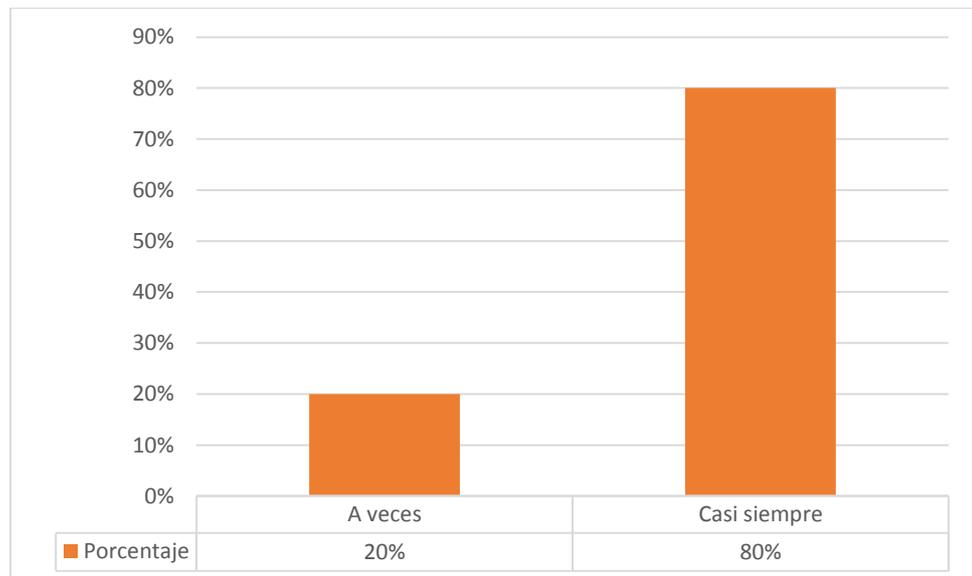
Como se observa en el gráfico de barras de la tabla 15, del 100% de los encuestados el 25.0% dice que siempre se efectúan evaluaciones de costo-beneficio, antes de establecer o implementar algún tipo de control en el en el área donde trabajan y el 75.0% casi siempre.

Tabla 16. ¿Existen controles que impiden el uso indebido de los recursos o archivos del área donde usted trabaja?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
A veces	4	20,0	20,0	20,0
Casi siempre	16	80,0	80,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores en la empresa Matcom constructor S.A.C.

Grafico 16. ¿Existen controles que impiden el uso indebido de los recursos o archivos del área donde usted trabaja?



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores en la empresa Matcom constructor S.A.C.

Interpretación:

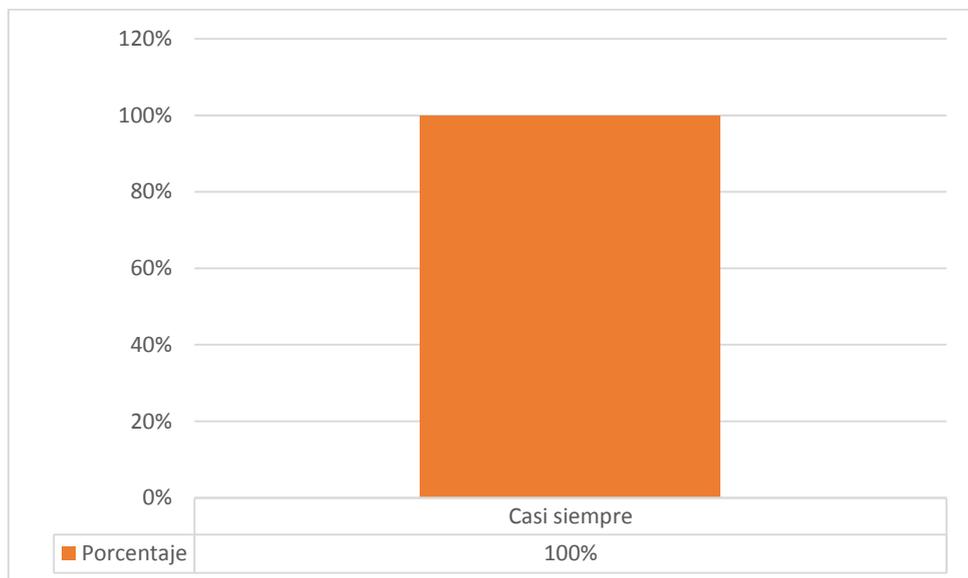
Como se observa en el gráfico de barras de la tabla 16, del 100% de los encuestados el 20.0% dice que a veces existen controles que impiden el uso indebido de los recursos o archivos del área donde trabajan y el 80.0% casi siempre.

Tabla 17. ¿Se realizan verificaciones periódicas para detectar y corregir errores o irregularidades en el área donde usted trabaja?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi siempre	20	100,0	100,0	100,0

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores en la empresa Matcom constructor S.A.C.

Grafico 17. ¿Se realizan verificaciones periódicas para detectar y corregir errores o irregularidades en el área donde usted trabaja?



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores en la empresa Matcom constructor S.A.C.

Interpretación:

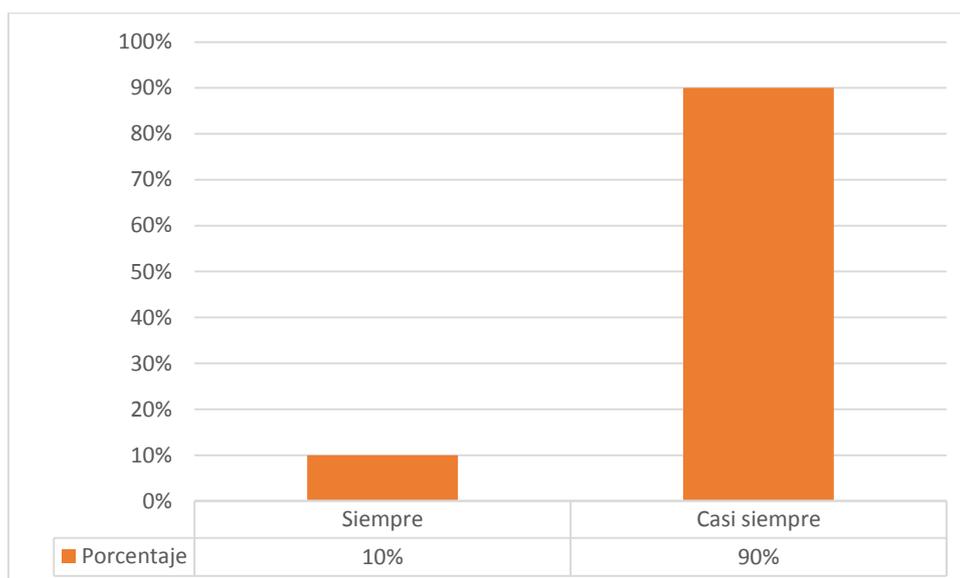
Como se observa en el gráfico de barras de la tabla 17, del 100% de los encuestados el 100.0% dice que casi siempre se realizan verificaciones periódicas para detectar y corregir errores o irregularidades en el área donde trabajan.

Tabla 18. ¿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
A veces	2	10,0	10,0	10,0
Casi siempre	18	90,0	90,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores en la empresa Matcom constructor S.A.C.

Grafico 18. ¿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 en la empresa Matcom constructor S.A.C.

Interpretación:

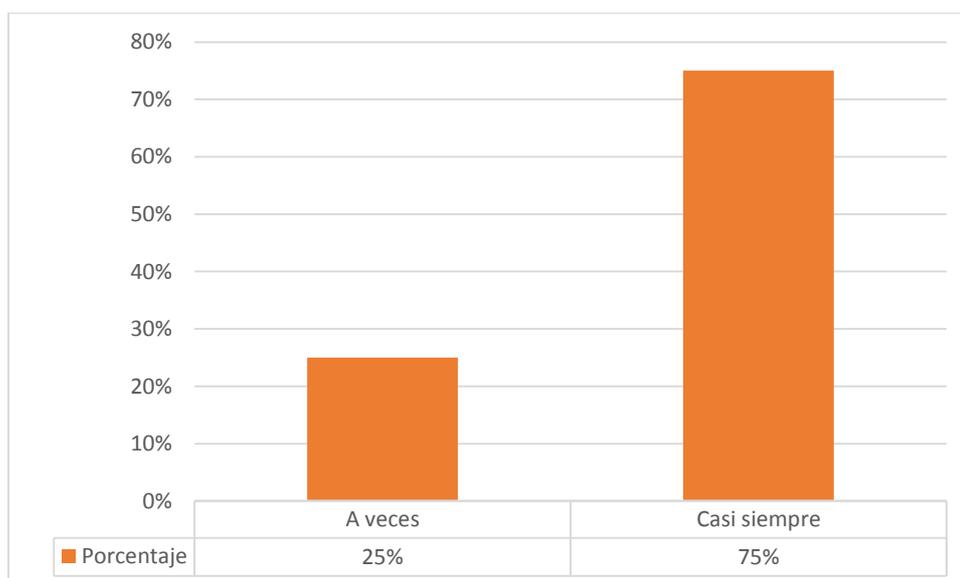
Como se observa en el gráfico de barras de la tabla 18, del 100% de los encuestados el 10.0% dice que a veces se realiza la evaluación de desempeño laboral para medir la capacidad del personal que trabaja en el área donde trabajan y el 90.0% casi siempre.

Tabla 19. ¿Existen mecanismos internos para rendir cuenta de los actos y de la gestión que se realiza en el área donde usted trabaja?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
A veces	5	25,0	25,0	25,0
Casi siempre	15	75,0	75,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores en la empresa Matcom constructor S.A.C.

Grafico 19. ¿Existen mecanismos internos para rendir cuenta de los actos y de la gestión que se realiza en el área donde usted trabaja?



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores en la empresa Matcom constructor S.A.C.

Interpretación:

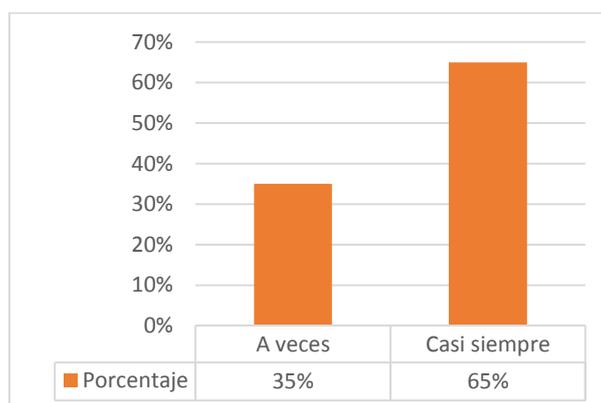
Como se observa en el gráfico de barras de la tabla 19, del 100% de los encuestados el 25.0% dice que a veces existen mecanismos internos para rendir cuenta de los actos y de la gestión que se realiza en el área donde trabajan y el 75.0% casi siempre.

Tabla 20. ¿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
A veces	7	35,0	35,0	35,0
Casi siempre	13	65,0	65,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores en la empresa Matcom constructor S.A.C.

Grafico 20. ¿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 en la empresa Matcom constructor S.A.C.

Interpretación:

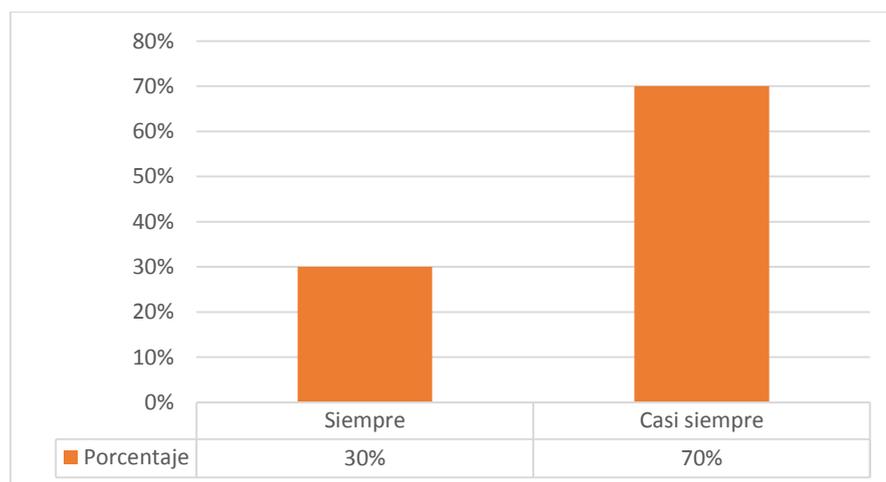
Como se observa en el gráfico de barras de la tabla 20, del 100% de los encuestados el 35.0% dice que a veces las revisiones periódicas de los procesos, actividades y tareas que brindan, son asumidas por el personal donde el área donde trabajan en forma oportuna con la finalidad de obtener una mayor eficacia y eficiencia y el 65.0% casi siempre.

Tabla 21. ¿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
Siempre	6	30,0	30,0	30,0
Casi siempre	14	70,0	70,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores en la empresa Matcom constructor S.A.C.

Grafico 21. ¿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 en la empresa Matcom constructor S.A.C.

Interpretación:

Como se observa en el gráfico de barras de la tabla 21, del 100% de los encuestados el 30.0% dice que siempre se cuenta con controles establecidos por la tecnología de información y comunicación – TIC en el área donde usted trabaja para la buena atención y el 70.0% casi siempre.

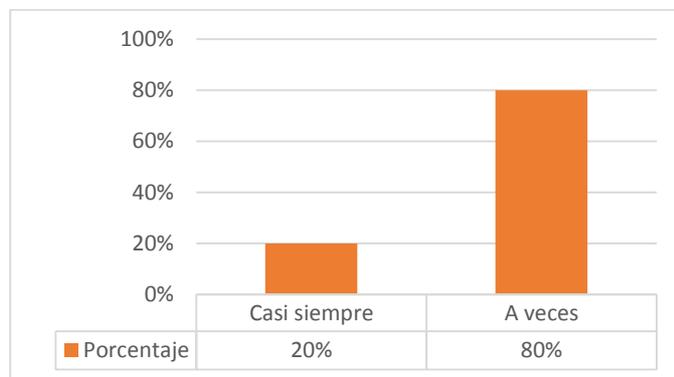
Respecto a la información y comunicación (objetivo específico 4)

Tabla 22. ¿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
Casi Siempre	4	20,0	20,0	20,0
A veces	16	80,0	80,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores en la empresa Matcom constructor S.A.C.

Gráfico 22. ¿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 en la empresa Matcom constructor S.A.C.

Interpretación:

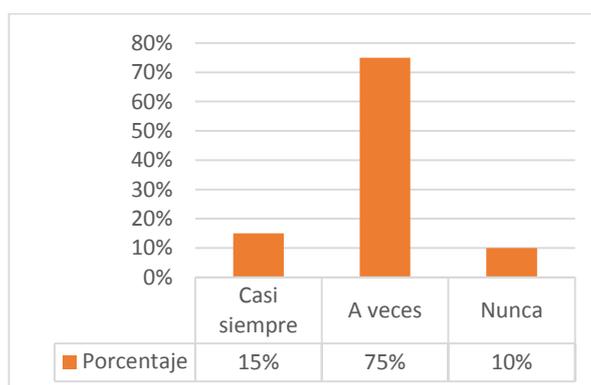
Como se observa en el gráfico de barras de la tabla 22, del 100% de los encuestados el 20.0% dice que casi siempre el personal del área donde trabajan diseña para cada uno de los niveles de las organizaciones en forma, confiable, oportuna y útil para la toma de decisiones de la institución y el 80.0% a veces.

Tabla 23. ¿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
Casi Siempre	3	15,0	15,0	15,0
A veces	15	75,0	75,0	90,0
Nunca	2	10,0	10,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores en la empresa Matcom constructor S.A.C.

Grafico 23. ¿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 en la empresa Matcom constructor S.A.C.

Interpretación:

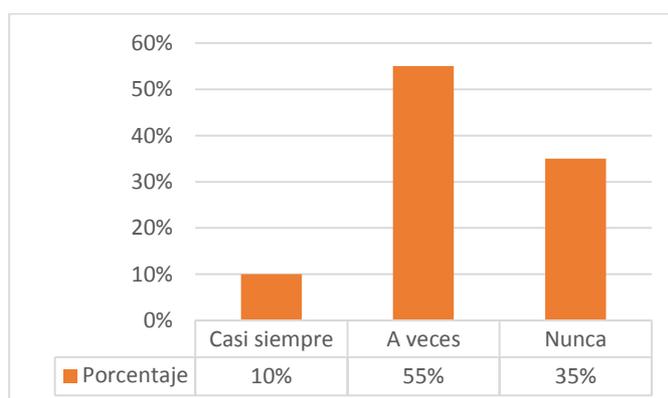
Como se observa en el gráfico de barras de la tabla 23, del 100% de los encuestados el 15.0% dice que casi siempre el personal del área donde trabajan entiende la importancia del rol que desempeña los sistemas de información para el desarrollo de sus funciones, con una actitud comprometida en el trabajo, el 75.0% a veces y el 10.0% nunca.

Tabla 24. ¿Usted considera que la información que brinda el área donde usted es fundamental para la toma de decisiones como parte de la administración de la entidad?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi Siempre	2	10,0	10,0	10,0
A veces	11	55,0	55,0	65,0
Nunca	7	35,0	35,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores en la empresa Matcom constructor S.A.C.

Grafico 24. ¿Usted considera que la información que brinda el área donde usted es fundamental para la toma de decisiones como parte de la administración de la entidad?



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores en la empresa Matcom constructor S.A.C.

Interpretación:

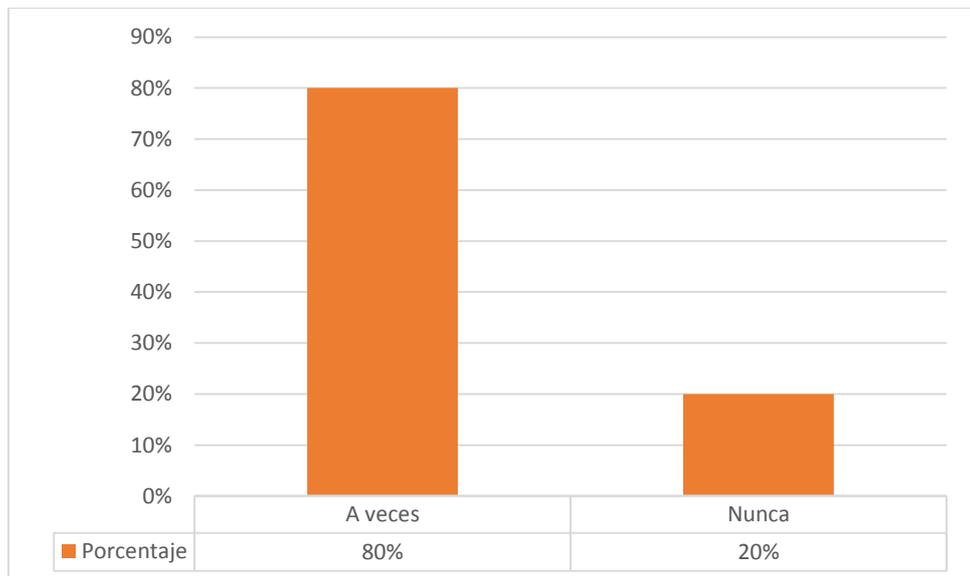
Como se observa en el gráfico de barras de la tabla 24, del 100% de los encuestados el 10.0% dice que casi siempre consideran que la información que brinda el área donde usted es fundamental para la toma de decisiones como parte de la administración de la entidad, el 55.0% a veces y el 35.0% nunca.

Tabla 25. ¿Los sistemas de información del área donde usted trabaja están orientados a integrar las operaciones de la institución?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
A veces	16	80,0	80,0	80,0
Nunca	4	20,0	20,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores en la empresa Matcom constructor S.A.C.

Grafico 25. ¿Los sistemas de información del área donde usted trabaja están orientados a integrar las operaciones de la institución?



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores en la empresa Matcom constructor S.A.C.

Interpretación:

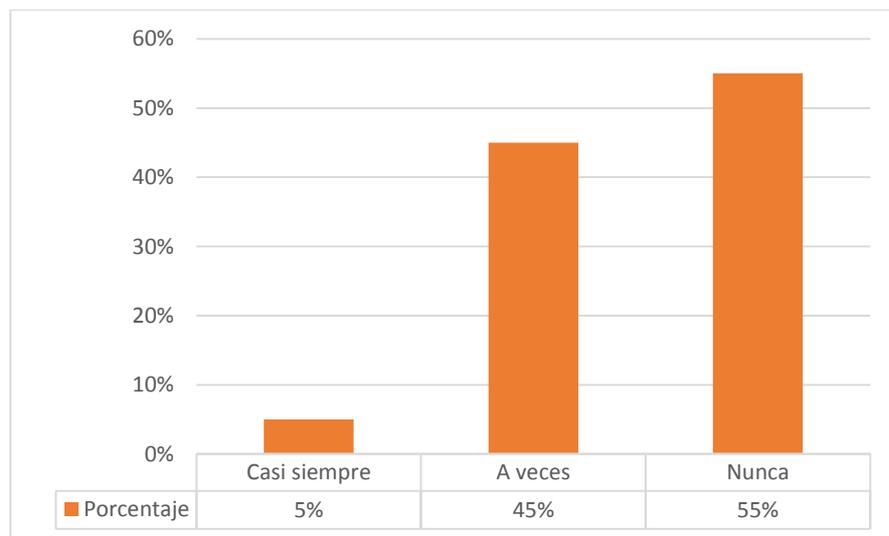
Como se observa en el gráfico de barras de la tabla 25, del 100% de los encuestados el 80.0% dice que a veces los sistemas de información del área donde trabajan están orientados a integrar las operaciones de la institución y el 20.0% nunca.

Tabla 26. ¿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
Casi Siempre	1	5,0	5,0	5,0
A veces	8	40,0	40,0	45,0
Nunca	11	55,0	55,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores en la empresa Matcom constructor S.A.C.

Grafico 26. ¿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 en la empresa Matcom constructor S.A.C.

Interpretación:

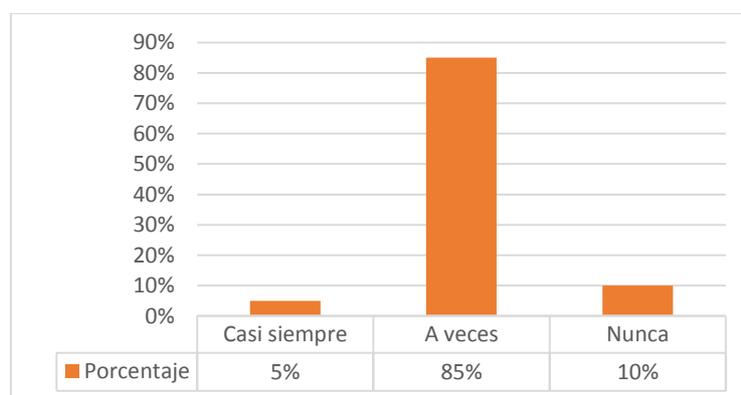
Como se observa en el gráfico de barras de la tabla 26, del 100% de los encuestados el 5.0% dice que casi siempre se realiza la evaluación del área donde trabajan, luego se efectúa cambios en sus partes u optan por el rediseño del sistema, el 40.0% a veces y el 55.0% nunca.

Tabla 27. ¿Es importante el mantenimiento de archivos en el área donde usted trabaja, para poner de manifiesto en la necesidad de contar con evidencia sobre el manejo y para una adecuada rendición de cuentas?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Siempre	1	5,0	5,0	5,0
A veces	17	85,0	85,0	90,0
Nunca	2	10,0	10,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores en la empresa Matcom constructor S.A.C.

Grafico 27. ¿Es importante el mantenimiento de archivos en el área donde usted trabaja, para poner de manifiesto en la necesidad de contar con evidencia sobre el manejo y para una adecuada rendición de cuentas?



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores en la empresa Matcom constructor S.A.C.

Interpretación:

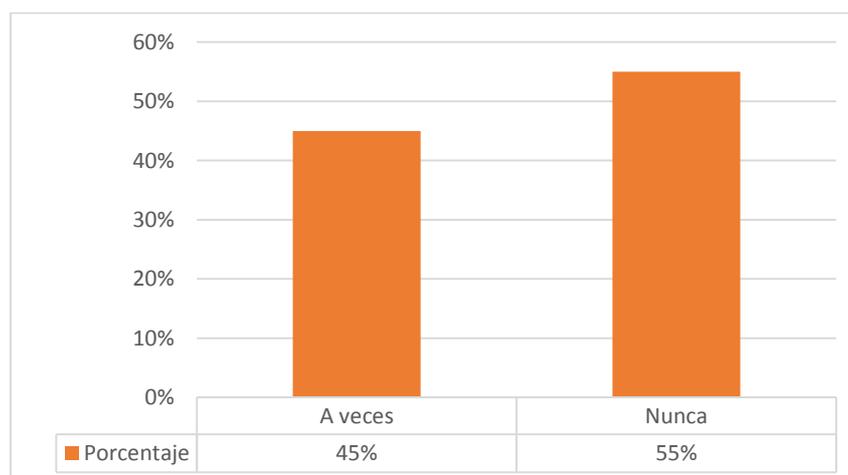
Como se observa en el gráfico de barras de la tabla 27, del 100% de los encuestados el 5.0% dice que siempre es importante el mantenimiento de archivos en el área donde trabajan, para poner de manifiesto en la necesidad de contar con evidencia sobre el manejo y para una adecuada rendición de cuentas, el 85.0% a veces y el 10.0% nunca.

Tabla 28. ¿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
A veces	9	45,0	45,0	45,0
Nunca	11	55,0	55,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores en la empresa Matcom constructor S.A.C.

Grafico 28. ¿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 en la empresa Matcom constructor S.A.C.

Interpretación:

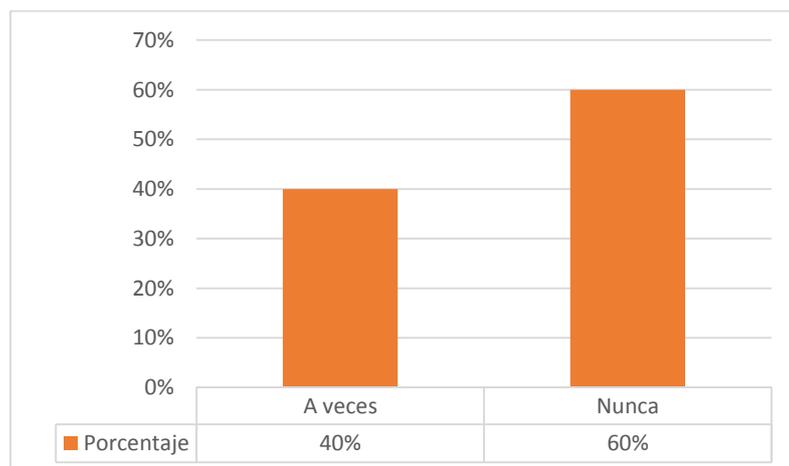
Como se observa en el gráfico de barras de la tabla 28, del 100% de los encuestados el 45.0% dice que a veces la comunicación interna está orientada a establecer un conjunto de técnicas y actividades para facilitar y agilizar las actividades del área donde trabajan y el 55.0% nunca.

Tabla 29. ¿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
A veces	8	40,0	40,0	40,0
Nunca	12	60,0	60,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores en la empresa Matcom constructor S.A.C.

Grafico 29. ¿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 en la empresa Matcom constructor S.A.C.

Interpretación:

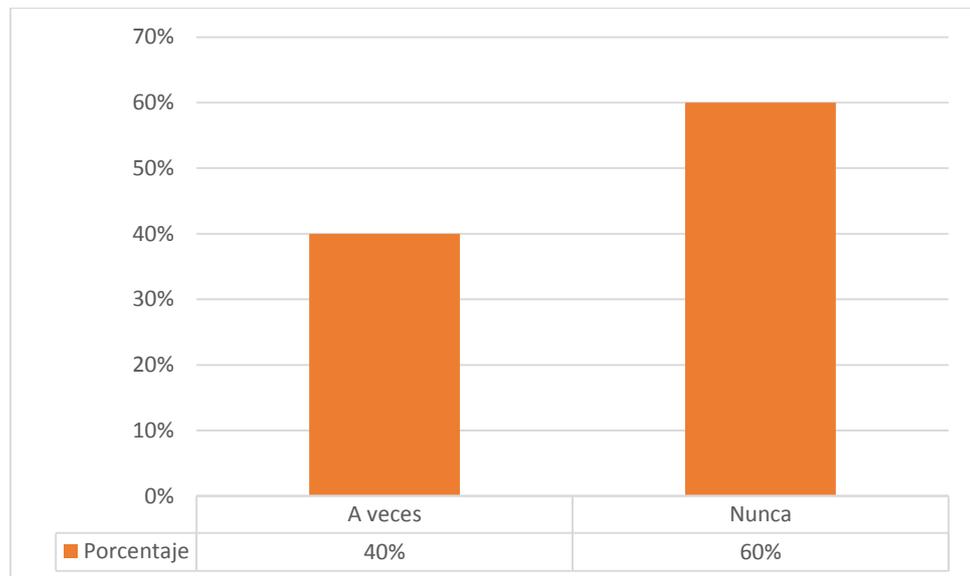
Como se observa en el gráfico de barras de la tabla 29, del 100% de los encuestados el 40.0% dice que a veces la comunicación externa que se recibe sobre las actividades, realizadas o servicios del encargado al área donde trabajan pueden revelar la existencia de deficiencias de control y el 60.0% nunca.

Tabla 30. ¿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
A veces	8	40,0	40,0	40,0
Nunca	12	60,0	60,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores en la empresa Matcom constructor S.A.C.

Grafico 30. ¿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 en la empresa Matcom constructor S.A.C.

Interpretación:

Como se observa en el gráfico de barras de la tabla 30, del 100% de los encuestados el 40.0% dice que a veces la comunicación contribuye al control y el cumplimiento de los planes estratégicos y operativos, del personal del área donde trabajan y el 60.0% nunca.

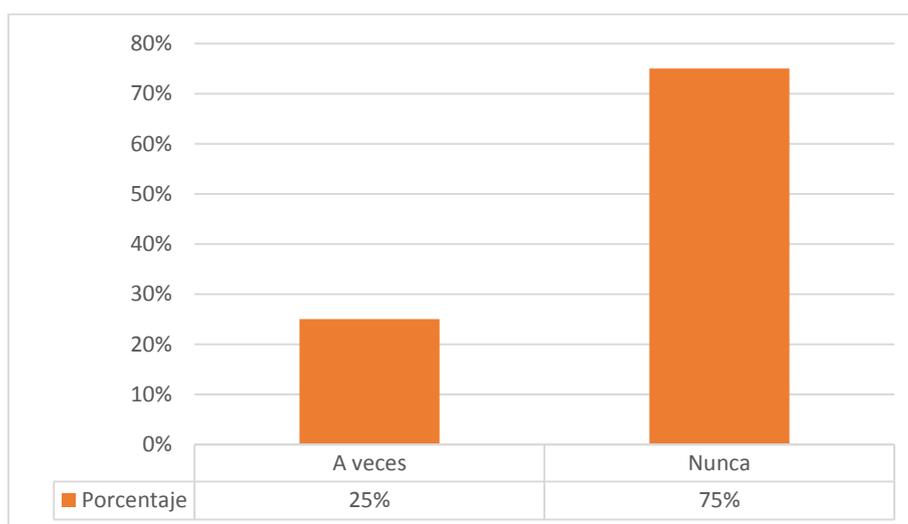
Respecto a la supervisión (objetivo específico 5)

Tabla 31. ¿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
A veces	5	25,0	25,0	25,0
Nunca	15	75,0	75,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores en la empresa Matcom constructor S.A.C.

Grafico 31. ¿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 en la empresa Matcom constructor S.A.C.

Interpretación:

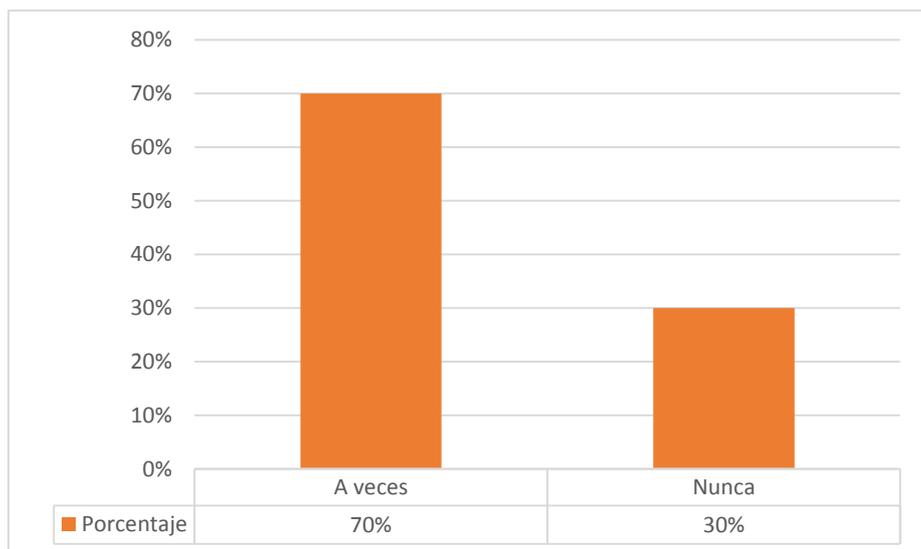
Como se observa en el gráfico de barras de la tabla 31, del 100% de los encuestados el 25.0% dice que a veces la comunicación contribuye al control y el cumplimiento de los planes estratégicos y operativos, del personal del área donde trabajan y el 75.0% nunca.

Tabla 32. ¿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
A veces	14	70,0	70,0	70,0
Nunca	6	30,0	30,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores en la empresa Matcom constructor S.A.C.

Grafico 32. ¿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 en la empresa Matcom constructor S.A.C.

Interpretación:

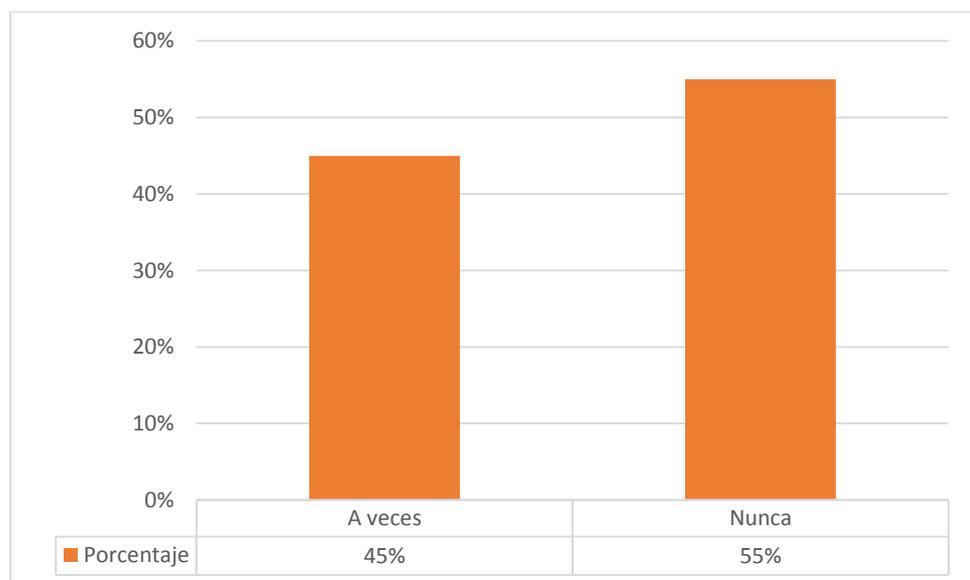
Como se observa en el gráfico de barras de la tabla 32, del 100% de los encuestados el 70.0% dice que a veces se realiza un seguimiento de resultados para identificar deficiencias que puede representar un defecto percibido real en el área donde trabajan y el 30.0% nunca.

Tabla 33. ¿Se realizan compromisos de mejoramiento para el buen funcionamiento del donde usted trabaja?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
A veces	9	45,0	45,0	45,0
Nunca	11	55,0	55,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores en la empresa Matcom constructor S.A.C.

Grafico 33. ¿Se realizan compromisos de mejoramiento para el buen funcionamiento del donde usted trabaja?



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores en la empresa Matcom constructor S.A.C.

Interpretación:

Como se observa en el gráfico de barras de la tabla 33, del 100% de los encuestados el 45.0% dice que a veces se realizan compromisos de mejoramiento para el buen funcionamiento del donde trabajan y el 55.0% nunca.

5.1 Análisis de resultados

Respecto al ambiente de control

- a) Se puede deducir que el 75% (ver tabla 1) de los encuestados manifestaron nunca se difunde o se da a conocer la filosofía de la dirección referente al control interno.
- b) Otro de los aspectos resaltantes se aprecia que el 55.0% (ver tabla 2) de los encuestados dicen que a veces se tiene un código de ética actualizado y difundido concerniente a control interno.
- c) De las encuestas realizadas el 85.0% (ver tabla 6) dicen que no se promueve la competencia profesional entre los trabajadores específicamente en la institución donde trabajan.

Podemos afirmar que no existe un adecuado ambiente de control en el área de recursos humanos, pues, si no existe un adecuado manejo del ambiente de control puesto que no hay una adecuada difusión, promoción de la competencia del personal.

Respecto a la evaluación de riesgo

En este aspecto manifiesta el 90% (ver tabla 10) que no existe un proceso de identificación de riesgos en el área donde trabajan, y un 90.0% de los encuestados se aprecia que no se diseñan estrategias para dar una respuesta adecuada a los riesgos, lo cual según Rodríguez da un resultado similar afirmando que no existe una cultura de implementación de la evaluación de riesgos en donde las personas indican que no existe un planeamiento, identificación de riesgo y respuestas de riesgo.

Respecto a las actividades de control gerencial

En lo referente a esta actividad podemos expresar que el 100.0% (ver tabla 13) de los encuestados dicen que casi siempre existen procedimientos de autorización y aprobación cuando se realiza actividades en el área donde trabajan; por otro lado, el 80.0% (ver tabla 16) de los encuestados se aprecia que si existen controles que impiden el uso indebido de los recursos o archivos del área donde trabajan. Esto concuerda con el autor Rodríguez que dice “Las actividades de control se dan a todo lo largo de la organización, en todos los niveles y en todas las funciones. Incluyen un rango diversas con aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones de desempeño operacional, seguridad de activos y segregación de funciones”.

Respecto a la información y comunicación

En esta actividad podemos apreciar en la mayoría de los ítems, el personal del área no entiende la importancia de la comunicación e información y esto se manifiesta por la naturaleza misma del área, es por eso que lo relevante en cuanto a los encuetado el 80.0% (ver tabla 25) dice que a veces los sistemas de información del área donde trabajan están orientados a integrar las operaciones de la institución.

Respecto a la supervisión

En esta actividad el personal no está consciente de que la supervisión es necesaria y por la naturaleza del área está sujeto a una supervisión pero no lo realizan, y esto va en contraste con la investigación realizada por Rodríguez que dice “El alcance y la frecuencia de las evaluaciones separadas dependerá primeramente de la valoración

de riesgos y la efectividad de los procedimientos de monitoreo. Las deficiencias del control interno deberán reportarse a lo largo de la organización, informando a la alta gerencia. Ya que un 75.0% (ver tabla 31) de los encuestados dicen que la empresa dónde trabajan no da a conocer, lo que es prevención y monitoreo permanente de las actividades realizadas.

VI. CONCLUSIONES

Respecto al ambiente de control

En lo referentes al ambiente de control podemos concluir diciendo que no existe un adecuado ambiente de control en el área de recursos humanos puesto que el 85.0% no promueven la competencia profesional en la institución y el 55.0% manifiesta que no existe una adecuada difusión o se da a conocer la filosofía de la dirección referente al Control Interno.

Respecto a la evaluación de riesgos

En esta actividad se puede concluir el 90.0% manifestaron que a veces se realiza un proceso de identificación de riesgo, y tampoco se diseñan estrategias para dar respuesta a los riesgos.

Respecto a las actividades de control gerencial

En esta actividad el 80% de los encuestados manifestaron que si existen controles que impiden el uso indebido de los recursos o archivos del área donde trabajan y el 100.0% de los encuestados dicen que casi siempre existen procedimientos de autorización y aprobación cuando se realiza actividades en el área donde laboran.

Respecto a la información y comunicación

En líneas generales se concluye que la mayoría de los ítems, el personal del área de personal no entiende la importancia de la comunicación e información y esto se manifiesta por la naturaleza misma del área. Ya que, el 80% dice que a veces los sistemas de información del área donde trabajan están orientados a integrar las operaciones de la institución.

Respecto a la supervisión

En esta actividad el personal no está consciente de que la supervisión es necesaria por la naturaleza del área está sujeto a una supervisión, siendo así que el 75% de los encuestados dicen que la empresa dónde trabajan no da a conocer, lo que es prevención y monitoreo permanente de las actividades realizadas.

RECOMENDACIONES:

1. En lo referentes al ambiente de control se recomienda que la empresa promueva la competencia profesional y dé a conocer la filosofía de la dirección referente al Control Interno.
2. En lo referente a la evaluación se recomienda realizar procesos de identificación de riesgo y diseñar estrategias para dar respuesta a los riesgos.
3. En lo referente a las actividades de control gerencial se recomienda seguir con la misma política de procedimientos de autorización y aprobación cuando se realiza actividades en el área donde laboran, puesto que ayudaran a alcanzar los objetivos de la empresa.
4. En lo referente a la información y comunicación se debe sensibilizar al personal para que interioricen la importancia de este ítem puesto que esta ayudara a que se integre todas las áreas de una manera eficiente.
5. En lo referente a la supervisión se recomienda dar a conocer cuál es la importancia de la supervisión puesto que es muy importante la prevención y monitoreo permanente de las actividades realizadas.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Agurto Campos , N. C. (2017). *Implementacion de un sistema de control interno y su incidencia en la gestion economica de la empresa ferreteria Kong SAC Distrito de La Esperanza, año 2016*. Trujillo: Umiversidad nacional de trujillo. Obtenido de http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/9194/agurtocampos_nery.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Arceda Castellón, C. (2015). *Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola "Jacinto López" S.A. del municipio de Jinotega*. Matapalga: Universodad Nacional Autonoma de Nicaragua. Recuperado el 12 de 08 de 2019, de <http://repositorio.unan.edu.ni/1762/1/5320.pdf>
- 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
- Argadoña Dueñas, M. A. (2010). *Control Interno y Administración de Riesgo en la Gestión Pública*. Lima: Marketing Consultores S.A.
- Benavides Molina, S. (2017). *Diseño de un sistema de control interno para la compañía logística Internacional SAS*. Cali: Universidad Javeriana de Cali.

Recuperado el 13 de 08 de 2019, de

http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8622/Dise%C3%B1o_sistema_control_interno.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Burgos Obeso, C. E., & Suarez Cruz, R. H. (2016). *El sisistema 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

Cari Sucasaca, P. Y. (2015). *Control interno de inventario y su influencia en la*

organizacoin contable de las ferreteras (comercializacion de fierros, acero y afines) de la ciudad de Juliaca periodo 2014. Puno: Universidad Nacional del Aplitano.

Chipana Condori, V. H. (2017). *Caracterizacion del control interno en las*

ferreterias del Peru: Caso Empresa Ferreterala Las Mercedes perido 2017.

Juliaca: ULADECH. Obtenido de

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2798/CARACTERIZACION_CONTROL_INTERNO_CHIPANA_CONDORI_VILMA_HERMELINDA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Claros Cohaila, R., & León Lierena, O. (2012). *El control interno como herramienta de gestión y evaluación*. Lima: Instituto Pacífico.

Córdova Baldeón , I. (2014). *El proyecto de investigacion cuantitativa*. Lima: San Marcos.

- Correo. (23 de 05 de 2018). *Correo*. Obtenido de <https://diariocorreo.pe/edicion/arequipa/arequipa-y-juliaca-siguen-siendo-ciudades-con-crecimiento-estable-de-empleo-820577/>
- 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_Bachelor_2018.pdf?sequence=5&isAllowed=y
- Estupiñán Gaitán, R. (2015). *Control interno y fraudes* (3ra ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Fonseca Luna, O. (2007). *Auditoria gubernamental moderna*. Lima: IICO.
- Fonseca Luna, O. (2011). *Auditoria y control interno* (1ra ed.). Lima: Publicidad & Matíz.
- García Batista, D. (2010). *Tetodología para la evaluacion del sistema de control interno*. Quito: Eumed.
- Hernandez Sampieri, R., Fernadez Collado, C., & Baptista Lucio, M. (2014). *Metodologia de la Investigación* . Mexico DF: Mc Graw Hill.
- Mantilla B., S. A. (2013). *Auditoria del control interno* (3ra ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Ministerio de VIvienda, Construcción y Saneamiento. (21 de septiembre de 2019). *Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento*. Obtenido de Informacion Estadística: <http://www3.vivienda.gob.pe/Destacados/estadistica.aspx>

- Quezada Izquierdo, A. (2013). *Identificación y evaluación de riesgos*. Cuenca: Universidad Salesiana.
- Ramón Ruffner, J. G. (2009). El control interno en las empresas privadas. *Quipucamayoc*, 8. Recuperado el 10 de 08 de 2019, de <http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/quipukamayoc/2004/segundo/a08.pdf>
- Rodríguez Valencia, J. (2012). *Control interno* (2da ed.). México: Trillas.
- Sánchez, M., & Vigil, S. (2014). *Manual de monitoreo y evaluación*. Cajamarca: Los Andes.
- Santillana González, J. R. (2015). *Sistemas de control interno*. Lima: Santillana.
- Serrano Carrión, P. (2018). *El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente*. Quito: Espacios.
- Supo, J. (2015). *Como empezar una tesis*. Arequipa: Bioestadístico.
- Tafur Portilla, R., & Izaguirre Sotomayor, M. (2015). *Como hacer un proyecto de investigación*. Bogotá: Alfaomega.
- Tamayo, M. (2012). *El proceso de la investigación científica*. Mexico: Limusa.
- Vilca Nuñez, J. C. (2018). *Influencia del 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

ANEXOS

Cuestionario

Reciba Usted mi cordial saludo: Mucho agradeceré su participación aportando datos respondiendo a las preguntas del presente cuestionario, mediante el cual me permitirá realizar mi proyecto de tesis Investigación y luego formular mi Informe de Tesis Investigación cuyo título es: “CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MYPES DEL SECTOR FERRETERÍAS DEL PERÚ, CASO: “MATCOM CONSTRUCTOR S.A.C.” DE LA CIUDAD DE JULIACA, 2018”

INSTRUCCIONES: Marcar dentro del paréntesis con una “X” la alternativa correcta (solo una):

I. RESPECTO A DATOS AL REPRESENTANTE LEGAL.

1. Edad del representante de la Empresa:

26 – 60 (Adulto): () 18 – 25 (Joven): ()

2. Sexo:

Masculino: () Femenino: ()

3. Grado de instrucción:

Ninguna: () Secundaria Incompleta: () Primaria Completa: () Superior no Universitaria Completa: () Primaria Incompleta: () Superior no Universitaria Incompleta () Secundaria completa: () Superior Universitaria Completa: ()

4. Estado Civil:

Soltero. () Casado. () Conviviente. () Divorciado. () Otros ()

5. Profesión u ocupación del representante legal: Profesión:

() Técnico: () Auxiliar () Otros ()

6. Tiempo en que encuentra trabajando en el comercio de Ferretería:

01 año: () 02 años: () 03 años: () Más de 03 años: ()

II. RESPECTO A AMBIENTE DE CONTROL.

7. ¿En la Empresa en el cual usted trabaja existe una deferencia de la filosofía de la dirección?

Siempre: () Casi siempre: () A veces: () Casi Nunca () Nunca ()

8. ¿La práctica de la integridad y valores éticos existe en el manejo del almacén que está a su cargo?

Siempre: () Casi siempre: () A veces: () Casi Nunca: ()

9. ¿En la empresa donde usted labora se realiza la formula y difusión de planes estratégicos necesarias?

Siempre: () Casi siempre: () A veces: () Casi Nunca: () Nunca ()

10. ¿En el área donde usted labora existe una difusión del organigrama en donde se aprecia la estructura organigrama?

Siempre: () Casi siempre: () A veces: () Casi Nunca: () Nunca ()

11. ¿En el área donde usted labora existe una política de reclutamiento, y capacitación al personal?

Siempre: () Casi siempre: () A veces: () Casi Nunca: () Nunca ()

12. ¿En la Empresa donde labora usted existe un nivel de competencia profesional?

Siempre: () Casi siempre: () A veces: () Casi Nunca: () Nunca ()

13. ¿En la empresa donde usted labora existe la iniciativa y la capacidad en la asignación de autoridades y responsabilidades?

Siempre: () Casi siempre: () A veces: () Casi Nunca: () Nunca ()

14. ¿En la Empresa donde usted labora existe un buen ambiente de control debidamente implementada?

Siempre: () Casi siempre: () A veces: () Casi Nunca: () Nunca ()

III. RESPECTO A EVALUACIÓN DEL RIESGO.

15. ¿En la empresa donde usted labora existe el proceso de desarrollar y documentar en evaluación de riesgo?

Siempre: () Casi siempre: () A veces: () Casi Nunca: () Nunca ()

16. ¿En la Empresa donde usted labora existe los riesgos para identificarlo oportunamente?

Siempre: () Casi siempre: () A veces: () Casi Nunca: () Nunca ()

17. ¿En la empresa donde usted labora existe la identificación y análisis del logro de los objetivos?

Siempre: () Casi siempre: ()

18. ¿En la Empresa donde usted labora existe la respuesta al riesgo con la probabilidad y el impacto con la tolerancia al riesgo?

Siempre: () Casi siempre: () A veces: () Casi Nunca: () Nunca ()

IV. RESPECTO A ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL.

19. ¿En la Empresa donde usted labora existe el procedimiento de autorización y aprobación claramente definida y específicamente comunicado?

Siempre: () Casi siempre: () A veces: () Casi Nunca: () Nunca ()

20. ¿En la Empresa donde labora usted existe la segregación de funciones que debe ser trabajo en equipo?

Siempre: () Casi siempre: () A veces: () Casi Nunca: () Nunca ()

21. ¿En el área donde usted labora o trabaja existe criterios de factibilidad y la convivencia en el logro de objetivos?

Siempre: () Casi siempre: () A veces: () Casi Nunca: () Nunca ()

22. ¿En la empresa donde usted labora existe verificaciones y conciliaciones para el proceso, actividades o tareas significativos que deben ser verificados antes y después de realizarse?

Siempre: () Casi siempre: () A veces: () Casi Nunca: () Nunca ()

24. ¿En la Empresa donde usted labora existe evaluaciones permanentes de la gestión de planos y disposiciones vigentes?

Siempre: () Casi siempre: () A veces: () Casi Nunca: () Nunca ()

25. ¿En la Empresa donde usted labora existe rendición de cuentas por titulare, funcionarios y servidores públicos?

Siempre: () Casi siempre: () A veces: () Casi Nunca: () Nunca ()

26. ¿En la empresa donde usted labora existe procesos, actividades y tareas debidamente documentadas?

Siempre: () Casi siempre: () A veces: ()

27. ¿En la empresa donde usted labora existe la revisión de procesos, actividades y tareas periódicamente revisados?

Siempre: () Casi siempre: () A veces: () Casi Nunca: () Nunca ()

V. RESPECTO A INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.

28. ¿En la Empresa donde usted labora existe la información que permite a los funcionarios y servidores públicos cumplir con sus obligaciones y responsabilidades?

Siempre: () Casi siempre: () A veces: () Casi Nunca: () Nunca ()

29. ¿En la Empresa donde usted labora existe la responsabilidad en la información? Siempre: () Casi siempre: () A veces: () Casi Nunca: () Nunca ()

30. ¿En la Empresa donde usted labora existe la información y responsabilidad que genere y comunique?

Siempre: () Casi siempre: () A veces: () Casi Nunca: ()

31. ¿En la Empresa donde usted labora existe un instrumento en sistema de información?

Siempre: () Casi siempre: () A veces: () Casi Nunca: () Nunca ()

32. ¿En la Empresa donde usted labora existe la flexibilidad al cambio en sistema de información?

Siempre: () Casi siempre: () A veces: () Casi Nunca:

33. ¿En la empresa donde usted labora existe titular o funcionario designado al archivo institucional?

Siempre: () Casi siempre: () A veces: () Casi Nunca: ()

34. ¿En la Empresa donde usted labora existe la comunicación interna – externa que transmita datos e información?

Siempre: () Casi siempre: () A veces: ()

35. ¿Los canales de comunicación cumplen con los deferentes emisores y receptores que conectan en el área donde usted labora?

Siempre: () Casi siempre: () A veces: () Casi Nunca: () Nunca ()

VI. RESPECTO A SUPERVISIÓN.

36. ¿En la Empresa donde usted labora existe la forma adecuada en logros de objetivos para la prevención y monitorio?

Siempre: () Casi siempre: () A veces: () Casi Nunca: () Nunca ()

37. ¿En la Empresa donde usted labora existe el monitorio oportuno de control implementado y operaciones de la entidad?

Siempre: () Casi siempre: () A veces: () Casi Nunca: () Nunca ()

38. ¿En la Empresa donde usted labora existe las medidas que resulten más adecuadas para lograr los objetivos?

Siempre: () Casi siempre: () A veces: () Casi Nunca: () Nunca ()

EVIDENCIAS

