



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA  
GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS MICRO Y  
PEQUEÑAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS DE LA  
CIUDAD DE CHICLAYO. CASO CONCRETO EMPRESA  
CODARSCI PERU S.A.C. CHICLAYO 2018**

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

**AUTOR:**

**SÁNCHEZ COLLANTES, RAQUEL  
ORCID: 0000-0003-2506-4679**

**ASESOR.**

**BRAVO CHAPOÑAN, MARINO  
ORCID: 0000-0002-7325-6598**

**CHICLAYO-PERÚ**

**2020**

**EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA  
GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS MICRO Y  
PEQUEÑAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS DE LA  
CIUDAD DE CHICLAYO. CASO CONCRETO EMPRESA  
CODARSCI PERU S.A.C. CHICLAYO 2018**

## **EQUIPO DE TRABAJO**

### **AUTOR**

SÁNCHEZ COLLANTES, RAQUEL

ORCID: 0000-0003-2506-4679

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado,  
Chiclayo, Perú

### **ASESOR**

BRAVO CHAPOÑAN, MARINO

ORCID: 0000-0002-7325-6598

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

### **JURADO**

SÁNCHEZ TORRES, MIGUEL ÁNGEL

ORCID: 0000-0002-7600-680X

ARROYO ROSALES, EDWIN ALBERTO

ORCID: 0000-0003-4746-4358

POMA SÁNCHEZ, LUIS ALBERO

ORCID: 0000-0002-5202-7841

**FIRMA DE JURADO Y ASESOR**

---

C.P.C. SÁNCHEZ TORRES, MIGUEL ÁNGEL

ORCID: 0000-0002-7600-680X

PRESIDENTE

---

Mgtr. ARROYO ROSALES, EDWIN ALBERTO

ORCID: 0000-0003-4746-4358

MIEMBRO

---

Mgtr. POMA SÁNCHEZ, LUIS ALBERO

ORCID: 0000-0002-5202-7841

MIEMBRO

---

Dr. C.P.C. BRAVO CHAPOÑAN, MARINO

ORCID: 0000-0002-7325-6598

ASESOR

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios por darme vida y su bendición para continuar con mis planes y objetivos

A mis padres por ayudarme en este camino y a mis hermanos, por el cariño y afecto, y por el apoyo que me brindan

## RESUMEN

La presente investigación tuvo el siguiente problema a determinar **¿Cuál es la influencia del control interno en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas constructoras de la ciudad de Chiclayo? Caso concreto: Empresa CODARSCI PERU S.A.C. Chiclayo 2018** y tuvo como objetivo general: Determinar y describir el control interno y su influencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas constructoras de la ciudad de Chiclayo. Caso concreto: Empresa CODARSCI PERU S.A.C. Chiclayo 2018. La metodología fue la siguiente: el tipo de investigación fue cualitativo-descriptivo y el diseño no experimental, bibliográfico, documental y de caso. Para obtener la información se obtuvo bibliografía de autores y se usó cuestionarios consistentes en preguntas sobre control interno y gestión administrativa, aplicadas al gerente, secretaria y contador de la empresa del caso establecido, encontrándose los siguientes resultados: los autores mencionados afirman que, por lo estudiado sobre el control interno, es un sistema que tiene relevancia e importancia en la gestión administrativa de las empresas. De igual manera se estableció que la empresa CODARSCI PERU no cuenta con un sistema de control interno, no se promueve una cultura de riesgo y no se realiza el seguimiento de las inspecciones internas. La conclusión general fue que la empresa CODARSCI PERU si aplica de forma correcta algunos componentes de control interno como ambiente de control, información y supervisión, tiene dificultades en actividades de supervisión, y tiene deficiencias en evaluación de riesgos exponiéndose a tener problemas en el plano interno como exterior.

**Palabras clave:** Control Interno, influencia, gestión administrativa.

## **ABSTRACT**

The present investigation had the following problem to determine What is the influence of internal control in the administrative management of micro and small construction companies in the city of Chiclayo? Concrete case: Empresa CODARSCI PERU S.A.C. Chiclayo 2018 and had as a general objective: Determine and describe the internal control and its influence on the administrative management of the micro and small construction companies of the city of Chiclayo. Concrete case: Empresa CODARSCI PERU S.A.C. Chiclayo 2018. The methodology was as follows: the type of research was qualitative-descriptive and the non-experimental, bibliographic, documentary and case design. To obtain the information, bibliography of authors was obtained and questionnaires were used consisting of questions about internal control and administrative management, applied to the manager, secretary and accountant of the company of the established case, finding the following results: the mentioned authors affirm that, therefore Studied on internal control, it is a system that has relevance and importance in the administrative management of companies. Likewise, it was established that the company CODARSCI PERÚ does not have an internal control system, a risk culture is not promoted and internal inspections are not monitored. The general conclusion was that the company CODARSCI PERÚ if applied in a manner Some components of internal control are correct, such as control, information and supervision environment, have difficulties in supervisory activities, and have deficiencies in risk assessment, exposing themselves to having problems internally and externally.

**Keywords:** Internal Control, influence, administrative management.

## ÍNDICE DE CONTENIDO

<b>EQUIPO DE TRABAJO</b> .....	iii
<b>FIRMA DE JURADO Y ASESOR</b> .....	iv
<b>AGRADECIMIENTO</b> .....	v
<b>RESUMEN</b> .....	vi
<b>ABSTRACT</b> .....	vii
<b>ÍNDICE DE CUADROS</b> .....	ix
<b>I. INTRODUCCIÓN</b> .....	1
<b>II. REVISIÓN DE LITERATURA</b> .....	5
<b>III. HIPÓTESIS</b> .....	18
<b>IV. METODOLOGÍA</b> .....	20
<b>4.1. Diseño de la Investigación</b> .....	21
<b>4.2. Población y Muestra</b> .....	21
<b>4.3. Definición y Operacionalización de las variables</b> .....	22
<b>4.4. Técnicas e instrumentos de recolección</b> .....	24
<b>4.5. Plan de Análisis</b> .....	24
<b>4.6. Matriz de consistencia</b> .....	25
<b>4.7. Principios Éticos</b> .....	26
<b>V. RESULTADOS</b> .....	27
<b>5.1. Resultados</b> .....	28
<b>5.2. Análisis de Resultados</b> .....	39
<b>VI. CONCLUSIONES</b> .....	46
<b>Referencias Bibliográficas</b> .....	50
<b>Anexos</b> .....	53



## ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1 Entrevista realizada al gerente, administrador de la empresa CODARSCI PERU S.A.C. Chiclayo 2018.....	31
Cuadro 2 Entrevista realizada a la secretaria de la empresa CODARSCI PERU S.A.C. Chiclayo 2018 .....	32
Cuadro 3 Entrevista realizada al contador de la empresa CODARSCI PERU S.A.C. Chiclayo 2018 .....	34
Cuadro 4 CUADRO COMPARATIVO.....	36

# **I. INTRODUCCIÓN**

La presente investigación tiene por finalidad establecer el control interno y su influencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas constructoras de la ciudad de Chiclayo. Caso concreto Empresa CODARSCI PERU S.A.C. Chiclayo 2018, pues resulta trascendental determinar cómo en las organizaciones es fundamental establecer un apropiado control interno, entendiendo la importancia que tiene para el desarrollo de las compañías ya que se impide por el hecho de ser un sistema predictivo de tener problemas relacionados con amenazas en la organización o estafas y engaños ya que procura cuidar los bienes y patrimonio de las empresas y también se consigue con esto calcular y estimar la eficacia que tiene en el funcionamiento de la compañía. En nuestro país este sistema de control interno es muy importante ya que determina el grado de confiabilidad de la organización si se logra implementar adecuadamente.

Por esto es muy importante entender la influencia que ejerce el control interno en la gestión administrativa y en particular sobre las micro y pequeñas empresas ya que como lo manifiesta (Gonzales, 2014) Es importante llevar un control en las micro y pequeñas empresas, ya que tendría que desarrollarse en toda compañía siendo esta de cualquier dimensión, por la importancia que tiene ya que comprende un proyecto organizado y un plan establecido para desarrollarlo dentro de la empresa.

La gestión administrativa es la función propia de quien está dirigiendo una organización y según (Terry, 2013) “consiste en el desarrollo de planificación, organización ejecución y control establecido para conseguir metas o propósitos a través del uso de personas u otros recursos” A partir de lo expuesto, esta investigación determina el grado de influencia que tiene el control interno en la gestión administrativa y esto podrá hacerse a partir de definir las variables, establecer y definir los objetivos, En la metodología se presenta el tipo de nivel de investigación de las variables, así como las técnicas e instrumentos a utilizar y el plan de análisis.

La importancia de la siguiente investigación radica en saber la influencia del control interno en la gestión administrativa de la MYPE CODARSCI PERÚ SAC. Es muy importante ya que tiene como propósito dar el reporte adecuado con el fin de que el

administrador pueda recibirla y adoptar las medidas adecuadas en función del bien de la empresa. “La importancia en el buen manejo base de los métodos de control interno consiste en la organización, erigiéndose entonces en un instrumento esencial de control” (Barragán, 2007). En la siguiente investigación se establece que la implantación de este sistema de control ayudaría a resolver problemas relacionados con las funciones de la organización lo que permitiría tener un manejo apropiado de la compañía y correr menos riesgos en la toma de decisiones.

En la presente investigación el conocimiento que se tiene sobre el funcionamiento de la empresa es que tiene deficiencias y dificultades en su administración y esto le ha provocado problemas en el manejo de información y dinero, tampoco tiene métodos de supervisión y seguimiento que le permitan identificar y analizar los riesgos en la información ya que la empresa que es nuestra unidad de análisis no cuenta con un sistema de control interno establecido y formal por lo que se desconoce la influencia que pueda tener el control interno en la gestión administrativa de la empresa CODARSCI PERU S.A.C, conocido el problema se puede decir que la implantación de un sistema de control formal ayudaría a resolver los problemas relacionados con las funciones de la organización lo que permitiría tener un manejo apropiado de la compañía y correr menos riesgos en la toma de decisiones con el fin de generar confianza y transparencia en sus operaciones de forma eficiente y así pueda lograr sus objetivos. Además, no existe información o antecedentes relacionados a la influencia del control interno en la gestión administrativa de las MYPES de la ciudad de Chiclayo. Por lo que se plantea el siguiente enunciado del problema de la investigación:

**¿Cuál es la influencia del control interno en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas constructoras de la ciudad de Chiclayo? Caso concreto Empresa CODARSCI PERU S.A.C. Chiclayo 2018**

Para poder responder a la interrogante presentada en el enunciado se plantea el objetivo general siguiente: Determinar el control interno y su influencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas constructoras de la ciudad de Chiclayo. Caso concreto: Empresa CODARSCI PERU S.A.C. Chiclayo 2018. Y para resolver el Objetivo principal se plantean los siguientes objetivos específicos:

1. Describir el control interno y su influencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas constructoras del Perú, 2018
2. Describir el control interno y su influencia en la gestión administrativa de la empresa CODARSCI PERU S.A.C. Chiclayo 2018
3. Efectuar un cuadro comparativo del objetivo específico 1 y objetivo específico 2

La presente investigación está justificada porque intentará aportar en lo que se refiere al conocimiento de este problema, es decir, permitirá describir la influencia que tiene el control interno en la gestión administrativa de las MYPES constructoras de la ciudad de Chiclayo y de la empresa CODARSCI PERÚ S.A.C. de Chiclayo.

Así mismo, esta investigación se justifica porque permitirá comparar los antecedentes relacionadas al control interno y la influencia en la gestión administrativa, con el resultado que expondremos en nuestro estudio también servirá como guía para la realización de estudios similares.

## **II. REVISIÓN DE LITERATURA**

A continuación, estableceremos los antecedentes internacionales, nacionales, regionales y locales de la presente investigación:

### **Internacionales**

**(SanMartín, 2015)** En su trabajo titulado “El Control Interno en el departamento administrativo y su incidencia en la gestión institucional de la empresa Nova alimentos Alimennovasa S.A. del año 2013” realizado en Ambato-Ecuador. Tuvo como objetivo general: Conocer la incidencia del control interno en la gestión de la institución en el departamento administrativo, para el establecimiento de políticas y procedimientos adecuados de control interno en la empresa Alimennova S.A. en el segundo semestre del año 2013..La metodología que se usó fue de investigación observacional, prospectiva y analítica, utilizándose como instrumento un cuestionario que se aplicó a 35 personas conformantes del área administrativa de la empresa, y los resultados obtenidos fueron: Se identificó políticas y procedimientos leves sobre control interno afectando al departamento administrativo, además no cuenta con documentos de garantía para las actividades, no hay funciones y responsabilidades asignadas, no existe evaluación de los procesos administrativos, y esto afecta el uso de recursos y el cumplimiento de los objetivos de la entidad.

**Guzmán & Vera (2015)** En su trabajo de indagación denominado: “El control interno como parte de la gestión administrativa y financiera” de los centros de atención y cuidado diario: Caso “El Pedregal” de Guayaquil –Ecuador, tuvo como objetivo principal: Examinar como incide el control interno en la gestión administrativa y financiera de empresa en caso estudiado .La técnica aplicada en la investigación fue : La encuesta ,la entrevista ,observación y la revisión documental Llego a la siguiente conclusión :En las sedes de atención y cuidado cotidiano ,no existe formalización de procesos ,no existe manual ,ni procedimientos por escrito , no existen documentos de soporte que indiquen gestión y/o control de los procesos administrativos , por lo tanto, se debe fortalecer el control interno para mejorar la eficiencia en el manejo de recursos y a la optimización de los procesos administrativos y financieros.

## **Nacionales**

**(Vásquez, 2016)** En su trabajo titulado “El Control Interno y su influencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú”: Caso empresa Servicios Múltiples El Constructor & A S.A.C. Huarmey, 2016, tuvo como objetivo principal Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa de servicios múltiples El Constructor & A S.A.C. de Huarmey, 2016. Su indagación tuvo como diseño no experimental, documental, de bibliografía y de caso, utilizándose fichas bibliográficas y cuestionario de preguntas cerradas. Concluye que no se demuestra que el Control interno influya de manera positiva en lo que se refiere a la gestión administrativa de las micro empresas del sector comercio en el Perú, esto se da porque no se ha implementado de manera formal un sistema de control interno. En la empresa no existe un buen ambiente de control, por eso no se puede obtener información que sea fiable y rápida.

**(Maldonado, 2016)** En su trabajo de investigación titulado “El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas del sector comercio del Perú”: caso Casa Luker del Perú S.A.C. hecho en la ciudad de Tarapoto, cuyo objetivo general fue describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa caso Casa Luker del Perú S.A.C. de la ciudad de Tarapoto, 2016, Esta investigación fue de diseño no experimental, descriptivo- bibliográfico, documental y de caso, y tuvo como conclusión que tanto a nivel nacional como en el caso de estudio no se ha demostrado la influencia positiva del control interno en la gestión administrativa pero la revisión de bases teóricas pertinentes señala que aplicar adecuadamente los componentes del informe COSO influye de forma positiva en la gestión administrativa de las empresas, permitiendo tener resultados eficientes y eficaces, además la empresa brinda la información que requieren los trabajadores de forma oportuna para que cumplan de forma eficiente con sus responsabilidades.

**(Guevara, 2015)** en su trabajo de investigación denominado El control administrativo y su influencia en la gestión administrativa de las empresas



constructoras del Perú, caso empresa Korey Ingenieros, realizado en la ciudad de Secura Piura , tuvo como objetivo general describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas constructoras del Perú, caso empresa Korey Ingenieros, de Sechura - Piura , cuya investigación fue de diseño no experimental-descriptivo-documental-bibliográfico y de caso . Tuvo como resultado que el control interno es considerado como una herramienta que promueve la eficacia y la eficiencia en la gestión administrativa, la información que se extrae de los estados financieros ayuda en la toma de decisiones de la entidad, y se concluye que el control interno influye de manera favorable en la gestión administrativa de las empresas. La empresa en la evaluación de riesgos no es eficiente porque no tiene la capacidad de identificar los riesgos tanto externos como internos y es incapaz de reconocer posibles fraudes que afecten las metas, además se establecía que las acciones de los componentes de la organización la llevaban hacia los propósitos que se habían establecido

**(Tenorio, 2016)** En su trabajo titulado “El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú”, caso empresa Atletas de Chimbote, cuyo objetivo principal fue determinar y describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú caso empresa Atletas de Chimbote, 2016, cuya metodología fue bibliográfica, documental y de caso, Obteniendo la conclusión que el control interno viene a ser un instrumento de gestión de gran relevancia ya que por medio de su aplicación otorga seguridad y así se pueden evitar fraudes o descuidos para permitir con esto resguardar los recursos con que cuenta la empresa., ya que con su aplicación impulsa la eficacia y eficiencia de las operaciones dentro de la empresa.

**(Ramírez, 2016)** En su trabajo de Investigación titulado “El control interno y su influencia en la Gestión de Inventarios de las empresas comerciales del Perú”. Caso Empresa AGROMEN GROUP S.A.C. de la ciudad de Tarapoto, cuyo objetivo principal fue determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventario del área de almacén de las empresas comerciales del Perú y de la Empresa

AGROMEN GROUP S.A.C. de la ciudad de Tarapoto, 2016, el tipo de investigación fue cualitativa descriptiva cuya técnica fue documental y bibliográfica. Tuvo como resultado proponer se implemente un sistema de control interno que salvaguarde sus recursos, también sostiene que el sistema integral de control interno propuesto por COSO plantea un enfoque integral, esto origina que la empresa lleve su control de manera continua y pueda asegurar que todos los componentes del control interno operen en la empresa de forma correcta.

**(Manrique, 2015)** En su tesis titulada “El Control Interno y su influencia en la Gestión Administrativa de las Municipalidades del Perú”: Caso Municipalidad distrital de Nuevo Imperial, 2015, tuvo como objetivo general Describir el Control Interno y su influencia en la Gestión Administrativa de las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad distrital de Nuevo Imperial, 2015, la investigación fue de diseño no experimental- bibliográfico-documental y de caso. Obteniendo los siguientes resultados: Los autores nacionales y regionales no demostraron de forma estadística la influencia que tiene el control interno en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú, pero en las bases teóricas se asume que existe influencia entre el control interno y la gestión administrativa. Finalmente la conclusión a la que se llega es que a nivel nacional como en el caso de estudio, no se demuestra la influencia del control interno en la gestión administrativa, pero se puede establecer por la literatura correspondiente que si se aplican adecuadamente los componentes del control interno (Informe COSO), el control interno influye positivamente en la gestión administrativa, permitiendo tener resultados eficientes en el uso de los recursos físicos y financieros de las instituciones públicas y privadas.

### **Regionales**

**(Santistéban, 2017)** En su trabajo de investigación denominado “El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú caso municipalidad Provincial de Lambayeque”, tuvo como objetivo principal describir y comparar la influencia del control interno en la gestión administrativa de las municipalidades, la metodología usada fue no experimental, bibliográfica, documental y de caso, obtuvo los resultados siguientes las bases teóricas admiten que

el control interno es un elemento que sirve de apoyo y que su aplicación proporciona una influencia favorable para una gestión que tenga óptimos resultados.

(Ayala, 2018) En su trabajo de investigación denominado "Implementación de un Sistema de Control Interno basado en el Informe COSO I para la empresa Industria del Dulce Lambayecano EIRL, que permitirá el mejoramiento de la gestión empresarial", tuvo como objetivo general: Implementar un Sistema de Control Interno basado en el COSO I, que permitirá mejorar la gestión empresarial de la empresa Industria del Dulce Lambayecano EIRL, la investigación fue de tipo descriptiva-exploratoria, y se obtuvieron los siguientes resultados: El componente Ambiente de control ha registrado un calificativo de 2.53 puntos y se ubica en la percepción de "en proceso", en evaluación de riesgos se obtuvo un puntaje de 2.26, esperando que tuviera un puntaje de 4 para que tenga un nivel aceptable y satisfactorio, en lo que se refiere a Actividades de control tuvo un puntaje promedio de 2.91, es decir tiene un mínimo nivel de cumplimiento, en Información y comunicación se tuvo un puntaje de 3.53 teniendo un cumplimiento parcial, y en el componente de Supervisión tuvo un puntaje promedio de 2.30, siendo el puntaje de 4 para que se cumpla satisfactoriamente.

### **Locales**

Analizando literatura bibliográfica y fuentes de internet no se ha podido hallar trabajos de investigación que sean similares al trabajo que estamos investigando, por ese motivo no se halló antecedentes locales.

### **Definición de Control Interno**

Está definido como un programa de ordenación y el conglomerado de procedimientos y medidas establecidos en una organización con el fin de proteger su patrimonio, comprobar la fidelidad y certeza de la información en los aspectos financiero y administrativo, impulsar la eficacia y eficiencia de los procedimientos, con el objetivo de que la empresa obtenga lo que se propone en los plazos que se ha trazado. (República)

### **Definición de micro y pequeñas empresas (MYPE)**

Es la unidad económica que se encuentra constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier gestión empresarial o forma de organización contemplada en la vigente legislación. (Texto Único Ordenado de la ley de la Promoción de la Competitividad, Formalización y Desarrollo de las Micro y Pequeña Empresa y del acceso al Empleo Decente, Ley MYPE. Decreto Supremo N° 007-2008-TR)

#### Objeto de las MYPES

Desarrollar actividades de producción, transformación, extracción, comercialización de bienes y prestación de servicios.

### **Características de las MYPE:**

#### Microempresa

De 1 a 10 trabajadores y ventas al año por una cifra máxima de 150 UIT (Unidades Impositivas Tributarias)

#### La Pequeña Empresa

de 1 hasta 100 trabajadores y ventas al año hasta el máximo de 1700 UIT

El aumento en el monto máximo de ventas al año indicado para la Pequeña Empresa se determinará por Decreto Supremo que refrenda el Ministerio de Economía y Finanzas cada dos años.

#### Dificultades de las MYPE

- Las MYPES tienen la dificultad de no poder encontrar financiamiento adecuado para realizar sus labores por el posible peligro que conlleva invertir en una empresa que no tiene mucha rentabilidad.
- Tampoco se pueden hallar obreros con especialidad en las funciones requeridas en la empresa y que no tengan aspiraciones económicas elevadas.
- “Carecen de tecnología especializada y no cuentan con dinero suficiente para invertir en investigación”. (Sunat, 2019).

### **Financiamiento de las MYPE**

El estado es promotor del acceso de las Micro y Pequeñas Empresas al mercado financiero y de capitales incentivando la expansión de dichos mercados.

La “Corporación Financiera de Desarrollo” (COFIDE), el Banco Agrario y el Banco de la Nación, promueven “y articulan integralmente a través de los intermediarios financieros el financiamiento de las MYPES”.

### **Derechos Laborales Fundamentales de las MYPE**

- Garantizar que los beneficios y salarios que perciban los empleados, cumplan mínimamente con la ley
- No auspiciar, ni utilizar el uso de trabajo forzado, ni encubrir castigos corporales.
- No usar ni apoyar que se use el trabajo infantil.
- Garantizar que los trabajadores no serán discriminados por credo, religión, género raza ni de cualquiera otra característica personal.

### **Régimen Laboral de Trabajadores de MYPE**

El Régimen Laboral Especial está dirigido a fomentar el desarrollo y la formalización de las MYPE y mejorar las condiciones de los trabajadores de estas.

Los trabajadores tienen derecho a una jornada de trabajo de 8 horas diarias, a descanso vacacional, semanal, por días feriados, derecho a Seguro Complementario de trabajo de riesgo, derecho a participar de las utilidades, conforme al D.L.892.

Tienen derecho a recibir dos gratificaciones y compensación por tiempo de servicios.

### **Definición de Gestión Administrativa**

Es el conjunto de actos, mecanismos y formas que posibilitan el uso de los recursos de personal, monetarios y materiales de la organización con el propósito de conseguir los objetivos trazados. Tiene cuatro principios fundamentales que se

definen como: el orden, la disciplina, la unidad de mando, y por último el fomento y valor de la iniciativa en el personal.

Entre las funciones principales tenemos:

La contratación del personal,

La ejecución de Procesos de gestión

Las Relaciones Públicas

El Diseño y control de formas

El establecimiento de secuencias de trabajo

La protección de los activos

“La adquisición de artículos de oficina” (Lidefer.com)

### **Importancia de la Gestión Administrativa**

Sirve como pilar fundamental en la potencialización y ejecución de labores con el fin de que se cumplan los objetivos planeados y se pueda ayudar a la supervivencia de la empresa, a través de la aplicación de varios componentes como son organizar, planificar, dirigir,

Es una labor de formar una sociedad económica mejor y con renovadas normas, es el primordial reto de una gestión administrativa.

### **Características de la Gestión Administrativa**

La gestión administrativa está a cargo del gerente administrativo y este se encarga de la supervisión de las operaciones de la organización y debe asegurarse de que los flujos de información sean efectivos y que los recursos se empleen de manera eficiente. Entre las responsabilidades del gerente están:

- ✓ Elaborar programas para capacitar al personal
- ✓ Proponer normas, procedimientos y políticas
- ✓ Supervisar la ejecución del presupuesto de la empresa.
- ✓ Proponer las mejoras en la gestión del personal.

### **Procesos de la Gestión Administrativa**

#### **Planeación**

Es lo más importante del proceso y es necesario considerar:

Tener objetivos claros

Idear sistemas de alerta

Determinar procedimientos y políticas para desempeñar mejor la tarea.

### **Organización**

Implica una serie de normas y asignaciones para que se involucren las personas de la organización. Entre las actividades tenemos:

La división del trabajo

Agrupar tareas con puestos de trabajo

Selección de personal

Estructura de unidades de Operación

### **Dirección**

Las estrategias para dirigir se encuentran en:

Establecer comunicación fluida y directa con los trabajadores de la empresa

Incentivar a los empleados

Adoptar mecanismos de evaluación

Guiar a los empleados de la organización para que se logren las metas

### **Control**

Evaluar el producto basándose en los estándares de calidad

Realizar mediciones periódicas

Comunicar lo que se sugiere al personal que es el encargado de cada área

### **Teorías del control interno**

“El control interno trae implícito un costo, que representa el costo de su evidencia, como ejemplo de elaboración de formato de control interno, mencionaremos documentos que demuestran las entradas y salidas de almacén los que por el control interno”, (Pereyra, 2019) en su diseño tienen que estar previstos de un documento consecutivo y presentar nombres de elaboración, autorización y recepción.

El control interno trae implícito un costo.

- Efectividad y eficiencia en las operaciones
- Suficiencia y confiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables

## **INFORME COSO**

Establece que el control interno tiene 5 componentes que están interrelacionados y en el proceso de dirección se integran, estos componentes son:

- ❖ Ambiente de Control
- ❖ Evaluación de Riesgos
- ❖ Actividades de Control
- ❖ Información y Comunicación
- ❖ Actividades de Supervisión

### **Ambiente de Control**

Es la base de los demás componentes y tiene un aporte en organización y orden. Los factores del ambiente de control incluyen valores éticos e integridad y la capacidad de los que laboran en la entidad, además incide en la estructuración de las actividades empresariales, la evaluación de riesgos y el establecimiento de objetivos.

### **Evaluación de Riesgos**

Consiste en identificar y analizar los factores que puedan afectar que se cumplan los objetivos y en base a ello se determine la forma en que los riesgos se deben administrar y controlar.

### **Actividades de Control**

Son procedimientos y políticas que ayudan a asegurar que se realicen las instrucciones de la dirección, son los que realiza la gerencia y el personal de la entidad para cumplir a diario con las labores que se designan, estas pueden ser manuales o computarizadas, administrativas u operacionales, generales o específicas.

### **Información y Comunicación**

Los sistemas de información crean informes con información operativa, financiera y de cumplimiento, que posibilitan la dirección y el control del negocio. La comunicación debe ser amplia y eficaz y se da en todos los ámbitos de la



organización, necesaria para que tomen las decisiones correctas y se puedan formular informes de carácter financiero.

### **Actividades de Supervisión**

Los sistemas de control requieren de supervisión, esto se consigue mediante actividades de supervisión y evaluación continua, esta supervisión se tiene que establecer en el transcurso de las actividades.

### **Objetivos de Control Interno**

Promover la eficiencia y transparencia de las operaciones

Proteger los recursos y bienes de la empresa

Cumplir con las normas establecidas

Fomentar los valores

## **TIPOS DE CONTROLES DE CONTROL INTERNO**

### **Controles de Protección y Resguardo**

Su finalidad es proteger los activos. Ejemplo, Control de adquisiciones, en el que se registra, custodia, y se deposita el efectivo.

### **Controles de Cumplimiento**

Se busca asegurar el cumplimiento de las normas y reglamentos. Ejemplo, Control Presupuestal, porque asegura que se ejecuten las transacciones de acuerdo a las normas establecidas.

### **Controles de Información Financiera y Contable**

Para registrar y procesar las transacciones y se preparen los estados financieros de manera confiable. Ejemplo, Control de Información, para proteger archivos e contabilidad y fuentes de información y protección ante un uso no autorizado. (Contraloría General de la República)

### **Teoría de costos de Transacción**

(Coase, 1937) “La compañía es una forma organizada alterna al sistema de costos en lo que se refiere a la coordinación del movimiento económico.”

La razón esencial de existencia de la organización radica en la presencia de costos como consecuencia del uso de sistema de precios. Es por esto que esta teoría tiene como sustento otras teorías como “la teoría de empresa de negocios” en la que se introduce la definición de transacción como “transferencia un bien entre dos unidades independientes” y es el objetivo de la organización de negocios.

### **Teoría de Control Interno**

(Cuellar, 2009) “Afirma que el control interno integra el control de gestión y también constituye el plan organizacional”, la asignación de obligaciones y derechos, el sistema de informativo de finanzas y los demás mecanismos dirigidos a salvaguardar los activos, procurar la eficacia y lograr información financiera fehaciente, oportuna y de confianza.

### **Teoría Administrativa**

(Fayol, 1916) El modelo administrativo de Fayol está basado en tres aspectos primordiales:

- ✓ división del trabajo,
- ✓ aplicación de un proceso administrativo
- ✓ formulación de los criterios técnicos que deben orientar la función administrativa.

Afirma que la función administrativa tiene por objeto al cuerpo social: mientras que las demás funciones tienen incidencia sobre las máquinas y materia prima y la función administrativa obra solamente sobre el personal de la entidad. Fayol sintetizó el resultado de sus investigaciones en una serie de principios que toda empresa debía aplicar: la división del trabajo, la disciplina, la autoridad, la unidad y jerarquía del mando, la centralización, la justa remuneración, la estabilidad del personal, el trabajo en equipo, la iniciativa, el interés general, etc. “En el ámbito de la dirección de empresas distinguió cuatro áreas funcionales: planificación, organización, mando y coordinación y control”.

### **III. HIPÓTESIS**

**Hipótesis**

El control interno posiblemente influye de manera positiva en la gestión administrativa de la empresa CODARSCI PERÚ SAC.

## **IV. METODOLOGÍA**

### **Tipo de investigación**

La presente investigación es de tipo cualitativo- descriptivo

#### **4.1. Diseño de la Investigación**

El diseño de la Investigación es no experimental- descriptivo –bibliográfico – documental y de caso

#### **4.2. Población y Muestra**

Ya que es una investigación bibliográfica documental y de caso, está constituida por la empresa CODARSCI PERÚ S.A.C.

Empresas constructoras de la ciudad Chiclayo

<b>EMPRESA</b>	<b>DIRECCIÓN</b>
Viem Diseño y Construcción	Mz. B Lt. 16 A Urb. Los Jazmines
Constructora Pérez Rojas SCRL	Cl 7 De Enero Nro 1403 Int 201
Pedro Otoyá Celis	Calle Manuel María Izaga 793 Piso 02 Int. 201
MC Constructora	Calle Elías Aguirre 748 Of. 501 Piso 5
Constructora Mardec SAC	Chiclayo
Constructora Villa Cruz SRL	Chiclayo
Codarsci Perú SAC	Calle Leoncio Prado 951

### 4.3. Definición y Operacionalización de las variables

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	INDICADORES	ÍTEMS
CONTROL INTERNO	Está definido como un programa de ordenación y de procedimientos establecidos en una organización con el fin de proteger su patrimonio, comprobar la fidelidad y certeza de la información en los aspectos financieros y administrativos, impulsar la eficacia y eficiencia de los procedimientos, con el objetivo de que la empresa obtenga lo que se propone en los plazos que se ha trazado	<p>Ambiente de control</p> <p>Evaluación de Riesgos</p> <p>Actividades de control</p> <p>Actividades de Supervisión</p> <p>Información y Comunicación</p>	<p>¿Ha implementado formalmente la empresa un sistema de control interno?</p> <p>¿Se implementa algún tipo de técnica para identificar y analizar los riesgos o peligros potenciales?</p> <p>¿Tiene la compañía controles formados para resguardar dinero, inventarios o inversiones que puedan ser sensibles al peligro o pérdida?</p> <p>¿Se monitorea las inspecciones internas utilizadas en el proceso de las operaciones administrativas</p> <p>¿Existe una coordinación apropiada entre los encargados de cada área de la compañía?</p>

<p style="text-align: center;">GESTIÓN ADMINISTRATIVA</p>	<p>Es el conjunto de actos, mecanismos y formas que posibilitan el uso de los recursos de personal, monetarios y materiales de la organización con el propósito de conseguir los objetivos trazados. Tiene cuatro principios fundamentales que se definen como: el orden, la disciplina, la unidad de mando, y por último el fomento y valor de la iniciativa en el personal</p>	<p style="text-align: center;">Actividades, Información y Organización</p>	<p>¿Al personal que labora en la empresa se le ha informado o capacitado sobre el control interno?</p> <p>¿La información administrativa y de estados financieros favorece o influye para tomar medidas?</p> <p>¿Usted cree que es necesario e influiría favorablemente establecer normas de control interno o recomendar procedimientos para prevenir riesgos en el área administrativa de la empresa?</p>
---	--	--	---



#### **4.4. Técnicas e instrumentos de recolección**

##### **Técnicas**

Para la recolección e información del objetivo específico 1 se empleó la técnica de la revisión bibliográfica- documental y para lograr el objetivo específico 2 se empleó la técnica de la entrevista

##### **Instrumentos**

Para el recojo de la información y poder lograr el objetivo específico 1 se empleó el instrumento de fichas bibliográficas y para el objetivo 2 se empleó un cuestionario de 13 preguntas

#### **4.5. Plan de Análisis**

Concluida la recolección de los datos se procedió a elaborar una matriz y se hizo el respectivo análisis en relación a los objetivos y se analizó los resultados que se obtuvieron en la entrevista.

En el primer análisis para obtener el objetivo específico número uno, se realizó una revisión bibliográfica y documental. Para obtener los resultados del objetivo específico número dos, se hizo entrevistas al gerente, secretaria y contador de la empresa CODARSCI PERÚ S.A.C. Y para obtener los resultados el objetivo específico 3 se realizó un análisis comparativo entre los dos resultados anteriores.

#### 4.6. Matriz de consistencia

TÍTULO DEL PROYECTO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS
<p>El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas constructoras de la ciudad de Chiclayo. Caso concreto Empresa CODARSCI Perú S.A.C. Chiclayo 2018</p>	<p>¿Cuál es la influencia del control interno en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas constructoras de la ciudad de Chiclayo. Caso concreto: ¿Empresa CODARSCI PERU S.A.C. Chiclayo 2018?</p>	<p>Determinar el control interno y su influencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas constructoras de la ciudad de Chiclayo. Caso concreto: Empresa CODARSCI PERU S.A.C. Chiclayo 2018</p>	<p>Describir el control interno y su influencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas constructoras del Perú, 2018</p> <p>Describir el control interno y su influencia en la gestión administrativa de la empresa CODARSCI PERU S.A.C. Chiclayo 2018</p> <p>Realizar un cuadro comparativo del objetivo específico 1 y del objetivo específico 2</p>

#### **4.7.Principios Éticos**

La presente investigación fue elaborada teniendo en cuenta las normas aprobadas por el código de ética de la Universidad Católica ULADECH y para poder plantear alternativas de avance en la gestión de la Empresa CODARSCI PERÚ SAC

La presente investigación tuvo como base el código de ética del contador y los principios éticos como: competencia profesional y debido cuidado, objetividad responsabilidad, integridad, confidencialidad y comportamiento profesional, cumpliendo las leyes y reglamentos, rechazando cualquier acción que deshonre la autenticidad del contenido de la investigación, pero en este caso como es un trabajo bibliográfico documental, no será necesario ahondar en este tema.

## **V. RESULTADOS**

## 5.1. Resultados

**Respecto del Objetivo específico 1** Describir el control interno y su influencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas constructoras del Perú, 2018

**CUADRO 1 RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 1**

<b>AUTORES</b>	<b>RESULTADOS</b>
<b>Vásquez (2016)</b>	Concluye que no se demuestra que el Control interno influya de manera positiva en lo que se refiere a la gestión administrativa de las micro empresas del sector comercio en el Perú, esto se da porque no se ha implementado de manera formal un sistema de control interno. En la empresa no existe un buen ambiente de control, por eso no se puede obtener información que sea fiable y rápida.
<b>Maldonado (2016)</b>	Explica que dada su falta de implementación no ha quedado demostrado que tenga influencia positiva en la gestión administrativa de las MYPE. Pero señala que según las bases teóricas aplicando correctamente los denominados componentes del informe COSO influye positivamente en la gestión administrativa de las empresas, además la empresa brinda la información que requieren los trabajadores de forma oportuna para que cumplan de forma eficiente con sus responsabilidades.

- Guevara (2015)** Asume que no se da demasiado valor a los componentes del control interno por eso se tienen que dar medidas obligatorias y poder identificar a los riesgos tanto externos como internos y darles el trato que merecen para que de esta forma no se afecten las metas planteadas ni los objetivos. De la misma forma se establece que el control interno influye favorablemente en la gestión administrativa de las MYPE. Además, la empresa en la evaluación de riesgos no es eficiente porque no tiene la capacidad de identificar los riesgos tanto externos como internos y es incapaz de reconocer posibles fraudes que afecten las metas
- Tenorio (2016)** Manifiesta que el control interno viene a ser un instrumento de gestión de gran relevancia ya que por medio de su aplicación otorga seguridad y se pueden evitar fraudes o descuidos para permitir con esto resguardar los recursos con que cuenta la empresa., ya que con su aplicación impulsa la eficacia y eficiencia de las operaciones dentro de la empresa y minimiza errores.
- Ramírez (2017)** Afirma que el sistema integral de control interno propuesto por COSO plantea un enfoque integral, esto lleva a que la empresa lleve su control de forma continua y así poder asegurar si cada uno de los

componentes del control interno opera de forma correcta en la empresa.

**Santisteban (2017)** Sostiene que el control interno es un elemento que sirve de apoyo y que su aplicación proporciona favorablemente una influencia para una gestión que tenga resultados óptimos.

**Manrique (2015)** Afirma que a nivel nacional como en el caso de estudio, no se demuestra la influencia del control interno en la gestión administrativa, pero se puede establecer por la literatura correspondiente que si se aplican adecuadamente los componentes del control interno (Informe COSO), el control interno influye positivamente en la gestión administrativa, permitiendo tener resultados eficientes en el uso de los recursos físicos y financieros de las instituciones públicas y privadas.

**Respecto del objetivo específico 2 Describir el control y su influencia en la gestión administrativa de la empresa CODARSCI PERU S.A.C. Chiclayo 2018**

**Cuadro 1 Entrevista realizada al gerente, administrador de la empresa CODARSCI PERU S.A.C. Chiclayo 2018**

<b>CUESTIONARIO</b>		
<b>VARIABLE: CONTROL INTERNO</b>		
	<b>PREGUNTA</b>	<b>RESPUESTA</b>
	<b>Ambiente de Control</b>	
1	¿Ha implementado formalmente la empresa un sistema de control interno?	La empresa no ha implementado un sistema formal de control interno
2	¿Se asignan responsabilidades para que se cumplan los procedimientos establecidos en la empresa sobre la información y se puedan lograr los objetivos?	Si se asigna a cada trabajador responsabilidades que le competen para que se exponga de forma adecuada y confiable la información y se puedan lograr los objetivos.
	<b>Evaluación de Riesgos</b>	
3	¿Se implementa algún tipo de técnica para identificar y analizar los riesgos o peligros potenciales?	No se promueve en la empresa una cultura de riesgo, ni se han implantado métodos para la identificación de riesgos
4	¿Se hace evaluación de riesgos en el área administrativa?	No se hacen evaluaciones de riesgos en la empresa
	<b>Actividades de Control</b>	
5	¿Se sabe con frecuencia el grado de eficiencia de los procedimientos, y procesamiento de datos?	Se sabe con poca frecuencia de la eficiencia de los procedimientos
6	¿Tiene la compañía controles formados para resguardar dinero, inventarios o inversiones que puedan ser sensibles al peligro o pérdida?	Nuestra empresa cuenta con controles, pero estos no son tan seguros para resguardar sus activos
	<b>Información y comunicación</b>	
7	¿Existe una coordinación apropiada entre los encargados de cada área de la compañía?	Todos los encargados de cada área de la empresa si coordinan y se comunican habitualmente
8	¿La información administrativa y de las finanzas es precisa y su nivel es confiable en las decisiones que se	La información que se recibe relativo a la administración y a las finanzas de la empresa si es confiable para la toma de



<b>N o.</b>	<b>CUESTIONARIO VARIABLE: CONTROLINTERNO</b>	
	<b>PREGUNTA</b>	<b>RESPUESTA</b>
	adoptan?	decisiones
	<b>Actividades de supervisión</b>	

9	¿Se efectúan exámenes y cotejo habitual de los registros de existencias, de efectivo y otros capitales de la compañía con activos materiales o físicos?	Se realizan, pero no son habituales en la empresa exámenes y comparaciones de registros del capital con activos de carácter físico
10	¿Se monitorea las inspecciones internas utilizadas en el proceso de las operaciones administrativas?	En la empresa no se realiza el seguimiento en las inspecciones internas en el proceso de las operaciones
	<b>VARIABLE: GESTIÓN ADMINISTRATIVA</b>	
11	¿Al personal que labora en la empresa se le ha informado o capacitado sobre el control interno?	No se le ha instruido sobre control interno
12	¿La información administrativa y de estados financieros favorece o influye para tomar medidas?	Para tomar medida en la empresa si favorece la información administrativa y de los estados financieros
13	¿Usted cree que es necesario e influiría favorablemente establecer normas de control interno o recomendar procedimientos para prevenir riesgos en el área administrativa de la empresa?	Si es necesario que se dicten normas de control y favorecería de manera positiva para evitar que ocurran imprevistos o riesgos innecesarios en la empresa.

**Fuente: Elaboración propia**

**Cuadro 2 Entrevista realizada a la secretaria de la empresa CODARSCI PERU S.A.C. Chiclayo 2018**

<b>N o.</b>	<b>CUESTIONARIO VARIABLE: CONTROLINTERNO</b>	
	<b>PREGUNTA</b>	<b>RESPUESTA</b>
	<b>Ambiente de Control</b>	

<b>CUESTIONARIO</b>		
<b>VARIABLE: CONTROL INTERNO</b>		
	<b>PREGUNTA</b>	<b>RESPUESTA</b>
1	¿Ha implementado formalmente la empresa un sistema de control interno?	No, la empresa no tiene sistema de control interno
2	¿Se asignan responsabilidades para que se cumplan los procedimientos establecidos en la empresa sobre la información y se puedan lograr los objetivos?	Si, la empresa asigna a cada empleado lo que debe realizar sobre cuál debe ser su responsabilidad
<b>Evaluación de Riesgos</b>		
3	¿Se implementa algún tipo de técnica para identificar y analizar los riesgos o peligros potenciales?	No se ha implantado ningún tipo de técnica para identificar riesgos que puedan afectar a la empresa
4	¿Se hace evaluación de riesgos en el área administrativa?	No se hace evaluación de riesgos
<b>Actividades de Control</b>		
5	¿Se sabe con frecuencia el grado de eficiencia de los procedimientos y procesamiento de datos?	No tengo conocimiento de que se sepa sobre el grado de eficiencia de los procedimientos que se establecen
6	¿Tiene la compañía controles formados para resguardar dinero, inventarios o inversiones que puedan ser sensibles al peligro o pérdida?	No cuenta con controles seguros que ayuden a salvaguardar los activos de la empresa
<b>Información y comunicación</b>		
7	¿Existe una coordinación apropiada entre los encargados de cada área de la compañía?	Si existe coordinación
8	¿La información administrativa y de las finanzas es precisa y su nivel es confiable en las decisiones que se adoptan?	Se podría decir que es relativamente confiable
<b>Actividades de supervisión</b>		

9	¿Se efectúan exámenes y cotejo habitual de los registros de existencias, de efectivo y otros capitales de la compañía con activos materiales o físicos?	No son tan frecuentes
---	---	-----------------------

10	¿Se monitorea las inspecciones internas utilizadas en el proceso de las operaciones administrativas?	No se realiza el monitoreo en las operaciones
	<b>VARIABLE: GESTIÓN ADMINISTRATIVA</b>	
11	¿Al personal que labora en la empresa se le ha informado o capacitado sobre el control interno?	No
12	¿La información administrativa y de estados financieros favorece o influye para tomar medidas?	Creo que si es importante y favorece a la hora de tomar decisiones
13	¿Usted cree que es necesario e influiría favorablemente establecer normas de control interno o recomendar procedimientos para prevenir riesgos en el área administrativa de la empresa?	Si sería muy importante

Fuente: Elaboración propia

### CUADRO 3

**Cuadro 3 Entrevista realizada al contador de la empresa CODARSCI PERU S.A.C. Chiclayo 2018**

N o.	<b>CUESTIONARIO</b>	
	<b>VARIABLE: CONTROLINTERNO</b>	
	<b>PREGUNTA</b>	<b>RESPUESTA</b>
	<b>Ambiente de Control</b>	
1	¿Ha implementado formalmente la empresa un sistema de control interno?	No
2	¿Se asignan responsabilidades para que se cumplan los procedimientos establecidos en la empresa sobre la información y se puedan lograr los objetivos?	En la empresa cada uno si tiene responsabilidades definidas
	<b>Evaluación de Riesgos</b>	
3	¿Se implementa algún tipo de técnica para identificar y analizar los riesgos o peligros potenciales?	No

<b>CUESTIONARIO</b>		
<b>VARIABLE: CONTROL INTERNO</b>		
	<b>PREGUNTA</b>	<b>RESPUESTA</b>
4	¿Se hace evaluación de riesgos en el área administrativa?	Tampoco se hacen evaluaciones de riesgos
<b>Actividades de Control</b>		
5	¿Se sabe con frecuencia el grado de eficiencia de los procedimientos y procesamiento de datos?	No se tiene mucho conocimiento sobre el grado de eficiencia de los procedimientos y el mantenimiento que se realiza en la empresa
6	¿Tiene la compañía controles formados para resguardar dinero, inventarios o inversiones que puedan ser sensibles al peligro o pérdida?	No son muy confiables los controles que se tienen
<b>Información y comunicación</b>		
7	¿Existe una coordinación apropiada entre los encargados de cada área de la compañía?	Yo creo que eso es fundamental en toda organización y en la empresa si hay esa coordinación para que exista armonía entre todos
8	¿La información administrativa y de las finanzas es precisa y su nivel es confiable en las decisiones que se adoptan?	Creo que si es confiable
<b>Actividades de supervisión</b>		

9	¿Se efectúan exámenes y cotejo habitual de los registros de existencias, de efectivo y otros capitales de la compañía con activos materiales o físicos?	No se hacen tan a menudo
10	¿Se monitorea las inspecciones internas utilizadas en el proceso de las operaciones administrativas?	No
<b>VARIABLE: GESTIÓN ADMINISTRATIVA</b>		
11	¿Al personal que labora en la empresa se le ha informado o capacitado sobre el control interno?	No se ha realizado ninguna capacitación sobre el tema

12	¿La información administrativa y de estados financieros favorece o influye para tomar medidas?	Influye de manera significativa ya que es información relevante para tomar decisiones
13	¿Usted cree qué es necesario e influiría favorablemente establecer normas de control interno o recomendar procedimientos para prevenir riesgos en el área administrativa de la empresa?	Yo creo que si es importante implementar un sistema de control para la mejora de la empresa

Fuente: Elaboración propia

**Respecto del objetivo específico 3** Efectuar un cuadro comparativo de los objetivos 1 y 2

**Cuadro 4 CUADRO COMPARATIVO**

ELEMENTOS DE COMPARACIÓN	RESULTADOS DE OBJETIVO ESPECIFICO 1	RESULTADOS DE OBJETIVO ESPECIFICO 2	RESULTADOS
<b>CONTROL INTERNO (Ambiente de Control)</b>	Afirma que no existe un buen ambiente de control por eso no hay información que sea rápida y fiable <b>Vásquez (2016)</b>	Aunque no cuenta con sistema de control interno si se asignan compromisos para que se cumplan los procedimientos y exposición de la información adecuada y de confiabilidad y se puedan cumplir los objetivos.	No coinciden

<p style="text-align: center;"><b>CONTROL INTERNO</b> (Evaluación de riesgos)</p>	<p>No es eficiente porque la empresa no tiene la capacidad de identificar los riesgos tanto externos como internos además es incapaz de reconocer algún fraude que afecte las metas trazadas <b>Guevara (2015)</b></p>	<p>No se promueve en la empresa una cultura de riesgo, ni se han implantado métodos para la identificación de riesgos, ni se hace evaluación de riesgos</p>	<p style="text-align: center;">Si coinciden</p>
<p style="text-align: center;"><b>CONTROL INTERNO</b> (Actividad de control)</p>	<p>Sostiene que la aplicación de las actividades de control impulsa la eficiencia y la eficacia dentro de la empresa y minimiza errores. <b>Tenorio (2016)</b></p>	<p>Se sabe con poca frecuencia de la eficiencia de los procedimientos. Además, la empresa cuenta con controles, pero estos no son tan seguros para resguardar sus activos</p>	<p style="text-align: center;">No coinciden</p>

<p align="center"><b>CONTROL INTERNO (Información y Comunicación)</b></p>	<p>Afirma que la empresa brinda la información que es requerida por los trabajadores de forma oportuna para que para que cumplan de forma eficaz con sus responsabilidades.</p> <p><b>Maldonado (2016)</b></p>	<p>Existe coordinación entre los encargados de las distintas áreas de la empresa, también la información que se brinda de las finanzas es precisa y su nivel confiable es importante en las decisiones</p>	<p align="center">Si coinciden</p>
<p align="center"><b>CONTROL INTERNO (Actividades de Supervisión)</b></p>	<p>Sostiene que la empresa lleva su control de forma continua y así poder asegurar si cada uno de los componentes del control interno opera de forma correcta en la empresa.</p> <p><b>Ramírez (2017)</b></p>	<p>Se realizan, pero no son habituales en la empresa exámenes y comparaciones de registros del capital con activos de carácter físico. No se realiza el seguimiento en las inspecciones internas en el proceso de las operaciones</p>	<p align="center">No coinciden</p>

<p style="text-align: center;"><b>GESTIÓN ADMINISTRATIVA</b></p>	<p>Se puede establecer de acuerdo a la literatura correspondiente si se aplican adecuadamente los componentes del control interno (Informe COSO), el control interno influye positivamente en la gestión administrativa, permitiendo tener resultados eficientes en el uso de los recursos físicos y financieros de las instituciones públicas y privadas.</p> <p><b>Manrique (2015)</b></p>	<p>Para tomar medida en la empresa si favorece la información administrativa y de los estados financieros.</p> <p>Si es importante y necesario que se dicten normas de control y se implante un sistema de control ya que favorecería de manera positiva para evitar que ocurran imprevistos o riesgos innecesarios en la empresa.</p>	<p style="text-align: center;">Si coincide</p>
--	--	--	--

## 5.2. Análisis de Resultados

### Respecto del Objetivo específico 1: Describir el control interno y su influencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas constructoras del Perú, 2018

**Vásquez (2016)** Concluye que no se demuestra que el Control interno influya de manera positiva en lo que se refiere a la gestión administrativa de las micro empresas del sector comercio en el Perú, esto se da porque no se ha implementado de manera formal un sistema de control interno. En la empresa no existe un buen ambiente de control, por eso no se puede obtener información que sea fiable y rápida.



Mientras que **Maldonado (2016)** explica que dada su falta de implementación no ha quedado demostrado que tenga influencia positiva en la gestión administrativa de las mypes. Pero señala que según las bases teóricas aplicando correctamente los denominados componentes del informe COSO influye positivamente en la gestión administrativa de las empresas, además la empresa brinda la información que requieren los trabajadores de forma oportuna para que cumplan de forma eficiente con sus responsabilidades. A su vez **Guevara (2015)** asume que no se da demasiado valor a los componentes del control interno por eso se tienen que dar medidas obligatorias y poder identificar a los riesgos tanto externos como internos y darles el trato que merecen para que de esta forma no se afecten las metas planteadas ni los objetivos. De la misma forma se establece que el control interno influye favorablemente en la gestión administrativa de las mypes. Además la empresa en la evaluación de riesgos no es eficiente porque no tiene la capacidad de identificar los riesgos tanto externos como internos y es incapaz de reconocer posibles fraudes que afecten las metas trazadas, en tanto **Tenorio (2016)** manifiesta que el control interno viene a ser un instrumento de gestión de gran relevancia ya que por medio de su aplicación otorga seguridad y se pueden evitar fraudes o descuidos para permitir con esto resguardar los recursos con que cuenta la empresa., ya que con su aplicación impulsa la eficacia y eficiencia de las operaciones dentro de la empresa y minimiza errores. Por su parte **Ramírez (2017)** afirma que el sistema integral de control interno propuesto por COSO plantea un enfoque integral, esto lleva a que la empresa lleve su control de forma continua y así poder asegurar si cada uno de los componentes del control interno opera de forma correcta en la empresa. Mientras que **Santisteban (2017)** sostiene que el control interno es un elemento que sirve de apoyo y que su aplicación proporciona favorablemente una influencia para una gestión que tenga resultados óptimos. **Manrique (2015)** se puede establecer por la literatura correspondiente que si se aplican adecuadamente los componentes del control interno (Informe COSO), el control interno influye positivamente en la gestión administrativa, permitiendo tener resultados eficientes en el uso de los recursos físicos y financieros de las instituciones públicas y privadas.

**Respecto del Objetivo específico 2: Describir el control interno y su influencia en la gestión administrativa de la empresa CODARSCI PERU S.A.C. Chiclayo 2018**

<b>N o.</b>	<b>VARIABLE: CONTROLINTERNO</b>	
	<b>PREGUNTA</b>	<b>ANÁLISIS DE RESULTADOS</b>
	<b>Ambiente de Control</b>	
1	¿Ha implementado formalmente la empresa un sistema de control interno?	Gerente: La empresa no ha implementado un sistema formal de control interno Secretaria: No, la empresa no tiene sistema de control interno Contador: No
2	¿Se asignan responsabilidades para que se cumplan los procedimientos establecidos en la empresa sobre la información y se puedan lograr los objetivos?	Gerente: Si se asigna a cada trabajador responsabilidades que le competen para que se exponga de forma adecuada y confiable la información y se puedan lograr los objetivos. Secretaria: Si, la empresa asigna a cada empleado lo que debe realizar sobre cuál debe ser su responsabilidad Contador: En la empresa cada uno si tiene responsabilidades definidas
	<b>Evaluación de Riesgos</b>	
3	¿Se implementa algún tipo de técnica para identificar y analizar los riesgos o peligros potenciales?	Gerente: No se promueve en la empresa una cultura de riesgo, ni se han implantado métodos para la identificación de riesgos Secretaria: No se ha implantado ningún tipo de técnica para identificar riesgos que puedan afectar a la empresa Contador: No
4	¿Se hace evaluación de riesgos en el área administrativa?	Gerente: No se hace evaluaciones de riesgos en la empresa Secretaria: No se hace evaluación de riesgos Contador: Tampoco se hacen evaluaciones de riesgos
	<b>Actividades de Control</b>	

N o.	VARIABLE: CONTROL INTERNO	
	PREGUNTA	ANÁLISIS DE RESULTADOS
5	¿Se sabe con frecuencia el grado de eficiencia de los procedimientos y procesamiento de datos?	Gerente: Se sabe con poca frecuencia de la eficiencia de los procedimientos Secretaria: No tengo conocimiento de que se sepa sobre el grado de eficiencia de los procedimientos que se establecen Contador: No se tiene mucho conocimiento sobre el grado de eficiencia de los procedimientos y el mantenimiento que se realiza en la empresa
6	¿Tiene la compañía controles formados para resguardar dinero, inventarios o inversiones que puedan ser sensibles al peligro o pérdida?	Gerente: Nuestra empresa cuenta con controles, pero estos no son tan seguros para resguardar sus activos Secretaria: No cuenta con controles seguros que ayuden a salvaguardar los activos de la empresa Contador: No son muy confiables los controles que se tienen
	<b>Información y comunicación</b>	
7	¿Existe una coordinación apropiada entre los encargados de cada área de la compañía?	Gerente: Todos los encargados de cada área de la empresa si coordinan y se comunican habitualmente Secretaria: Si existe coordinación Contador: Yo creo que eso es fundamental en toda organización y en la empresa si hay esa coordinación para que exista armonía entre todos
8	¿La información administrativa y de las finanzas es precisa y su nivel es confiable en las decisiones que se adoptan?	Gerente: La información que se recibe relativo a la administración y a las finanzas de la empresa si es confiable para la toma de decisiones Secretaria: Se podría decir que es relativamente confiable Contador: Creo que si es confiable
	<b>Actividades de supervisión</b>	

9	¿Se efectúan exámenes y cotejo habitual de los registros de existencias, de efectivo y otros capitales de la compañía con activos materiales o físicos?	Gerente: Se realizan, pero no son habituales en la empresa exámenes y comparaciones de registros del capital con activos de carácter físico Secretaria: No son tan frecuentes Contador: No se hacen tan a menudo
10	¿Se monitorea las inspecciones internas utilizadas en el proceso de las operaciones administrativas?	Gerente: En la empresa no se realiza el seguimiento en las inspecciones internas en el proceso de las operaciones Secretaria: No se realiza el monitoreo en las operaciones Contador No
	<b>VARIABLE: GESTIÓN ADMINISTRATIVA</b>	
11	¿Al personal que labora en la empresa se le ha informado o capacitado sobre el control interno?	Gerente: No se le ha instruido sobre control interno Secretaria: No Contador: No se ha realizado ninguna capacitación sobre el tema
12	¿La información administrativa y de estados financieros favorece o influye para tomar medidas?	Gerente: Para tomar medida en la empresa si favorece la información administrativa y de los estados financieros Secretaria: Creo que si es importante y favorece a la hora de tomar decisiones Contador: Influye de manera significativa ya que es información relevante para tomar decisiones
13	¿Usted cree que es necesario e influiría favorablemente establecer normas de control interno o recomendar procedimientos para prevenir riesgos en el área administrativa de la empresa?	Gerente: Si es necesario que se dicten normas de control y favorecería de manera positiva para evitar que ocurran imprevistos o riesgos innecesarios en la empresa. Secretaria: Si sería muy importante Contador: Yo creo que si es importante implementar un sistema de control para la mejora de la empresa

### **Respecto del Objetivo específico 3: Efectuar un cuadro comparativo del objetivo específico 1 y objetivo específico 2**

De acuerdo a la comparación que se realizó entre el objetivo específico 1 y el objetivo específico 2 se obtuvieron los resultados siguientes:

**Referido a Control Interno (Ambiente de Control)** se obtuvo que los resultados no coinciden debido a que en la empresa del caso estudiado, aunque no cuenta con sistema de control interno si se asignan compromisos para que se cumplan los procedimientos y exposición de la información adecuada y de confiabilidad y se puedan cumplir los objetivos, lo que no concuerda con lo manifestado por **Vásquez (2016)** quien sostiene que no existe un buen ambiente de control por eso no hay información que sea rápida y fiable.

**Referido a Control Interno (Evaluación de Riesgos)** se obtuvo que los resultados coinciden debido a que en la empresa del caso estudiado no se promueve una cultura de riesgo, ni se han implantado métodos para la identificación de riesgos, ni se hace evaluación de riesgos, lo que si concuerda con lo manifestado por **Guevara (2015)** quien afirma que no es eficiente porque la empresa no tiene la capacidad de identificar los riesgos tanto externos como internos además es incapaz de reconocer algún fraude que afecte las metas trazadas.

**Referido a Control Interno (Actividades de Control)** se obtuvo que los resultados no coinciden debido a que en la empresa del caso estudiado, se sabe con poca frecuencia de la eficiencia de los procedimientos, además la empresa cuenta con controles pero estos no son tan seguros para resguardar sus activos, lo que no concuerda con lo manifestado por **Tenorio (2016)** quien sostiene que la aplicación de las actividades de control impulsa la eficiencia y la eficacia dentro de la empresa y minimiza errores.

**Referido a Control Interno (Información y Comunicación)** se obtuvo que los resultados si coinciden debido a que en la empresa del caso estudiado existe coordinación entre los encargados de las distintas áreas de la empresa, también la información que se brinda de las finanzas es precisa y su nivel confiable es importante en las decisiones, lo que si concuerda con lo manifestado por **Maldonado (2016)** que afirma que la empresa brinda la información que es

requerida por los trabajadores de forma oportuna para que para que cumplan de forma eficaz con sus responsabilidades.

**Referido a Control Interno (Actividades de Supervisión)** se obtuvo que los resultados no coincidan debido a que, en la empresa del caso estudiado, se realizan, pero no son habituales los exámenes y comparaciones de registros del capital con activos de carácter físico. No se realiza el seguimiento en las inspecciones internas en el proceso de las operaciones, lo que no concuerda con lo manifestado por **Ramírez (2017)** quien sostiene que la empresa lleva su control de forma continua y así poder asegurar si cada uno de los componentes del control interno opera de forma correcta en la empresa.

**Referido a Gestión Administrativa** Los resultados si coinciden debido a que en la empresa del caso estudiado Para tomar medida en la empresa si favorece la información administrativa y de los estados financieros, también es importante y necesario que se dicten normas de control y se implante un sistema de control ya que favorecería de manera positiva para evitar que ocurran imprevistos o riesgos innecesarios en la empresa. Lo que si concuerda con lo manifestado por **Manrique (2015)** quien afirma que se puede establecer por la literatura correspondiente que si se aplican adecuadamente los componentes del control interno (Informe COSO), el control interno influye positivamente en la gestión administrativa, permitiendo tener resultados eficientes en el uso de los recursos físicos y financieros de las instituciones públicas y privadas.

## **VI. CONCLUSIONES**

### **Respecto del objetivo específico 1**

Se concluye que a través de la revisión bibliográfica que se encontró en los antecedentes de autores se ha determinado que no cuentan formalmente con un sistema de control, pero todos afirman que, por lo estudiado sobre control interno, si es un sistema que influye de manera positiva y tiene importancia en la gestión administrativa de las empresas.

### **Respecto al objetivo específico 2**

De la aplicación del cuestionario al gerente, secretaria y contador de la empresa CODARSCI PERÚ se pudo notar que la empresa no cuenta con un sistema de control interno, pero si aplica de forma correcta dos componentes relacionados con el control interno como *ambiente de control*, ya que si se asigna a cada trabajador responsabilidades que le competen para que se exponga de forma adecuada y confiable la información; ya que a través de la observación se pudo apreciar que cuenta con un manual de funciones donde se establecen las responsabilidades de cada trabajador, además se pudo apreciar que tiene un registro de asistencia que es manual. En la empresa cuenta con controles pero estos no son muy seguros para resguardar sus activos ya que la empresa no cuenta con copias de seguridad de sus archivo y por lo que se pudo ver sus equipos de cómputo no son muy modernos y solo se controla el acceso a personas ajenas al departamento administrativo de la empresa por personal de seguridad pero no hay un control más seguro; *en información y comunicación*, se observó que los empleados de la empresa tienen comunicación fluida y constante entre ellos y el gerente. Tiene dificultad en el componente *actividades de supervisión*, ya que según lo que se pudo observar no se realiza el seguimiento en las inspecciones internas en el proceso de las operaciones., y no hay supervisiones de los registros ya que están en desorden y no están numerados los comprobantes de contabilidad, así mismo el contador mostró una operación que no había sido registrada correctamente y se tuvo que volver a realizar Pero si tiene serias deficiencias en la *evaluación de riesgos* y está expuesto a tener riesgo tanto del plano interno como exterior de la empresa, porque según lo que se apreció no se realiza un conteo físico de los activos de la empresa para que se puedan cotejar con los que se registraron en los libros de contabilidad.



Respecto a gestión administrativa, se concluye que es necesario que se dicten normas de control y esto favorecería de manera positiva para evitar que ocurran imprevistos o riesgos innecesarios en la gestión de la administración de la empresa. En conclusión, si tuviera y aplicara correctamente todos los componentes del control interno influiría de manera positiva no solo en la gestión administrativa de la empresa sino también en la gestión financiera y en todos los aspectos relacionados a la empresa.

### **Respecto al objetivo específico 3**

De lo que se comparó de los objetivos 1 (revisión bibliográfica) y objetivo 2 (empresa CODARSCI PERÙ) se obtuvo que coincidan en los componentes de evaluación de riesgos e información y comunicación, pero no coinciden en los componentes actividades de supervisión, ambiente de control y actividades de control, y en cuanto a gestión administrativa coinciden en señalar que el control interno influye de manera favorable en la gestión administrativa de las empresas.

### **Conclusión general**

Se concluye en forma general que de los autores mencionados no cuentan formalmente con un sistema de control, pero todos afirman que por lo estudiado por ellos si es un sistema que influye positivamente y que tiene relevancia e importancia en la gestión administrativa de las empresas. De igual manera se estableció que la empresa CODARSCI PERÙ no cuenta con un sistema de control interno, pero si aplica de forma correcta algunos componentes relacionados con el control interno como *ambiente de control*, ya que si se asigna a cada trabajador responsabilidades que le competen para que se exponga de forma adecuada y confiable la información; *actividades de control* porque la empresa si cuenta con controles para resguardar sus activos; información y comunicación, ya que la información que se recibe relativo a las finanzas de la empresa si es confiable para la toma de decisiones. Tiene alguna dificultad en el componente actividades de supervisión, ya que no se realiza el seguimiento en las inspecciones internas en el proceso de las operaciones. Pero si tiene serias deficiencias en la evaluación de riesgos y está expuesto a tener riesgo tanto del plano interno como exterior de la empresa.

En cuanto a gestión administrativa se concluye que es necesario que se dicten normas de control y esto favorecería de manera positiva para evitar que ocurran imprevistos o riesgos innecesarios en la gestión de la administración de la empresa.

### **Recomendaciones**

Se recomendó al gerente de la empresa CODARSCI PERÙ que no cuenta con un sistema de control interno, implementar un sistema formal y organizado de control interno con el objetivo de minimizar los riesgos tanto externos como internos y de esta manera pueda resguardar sus activos.

## Referencias Bibliográficas

Auditor, M. (2017). El Informe Coso.

Ayala, K. (2018). *Implementación de un Sistema de Control Interno basado en el informe COSO I para la empresa Industria del dulce Lambayecano EIRL, que permitirá el mejoramiento de la gestión empresarial*. Lambayeque.

Coase, R. (1937). Costos de Transacción.

Concepto. (s.f.). Gestión en Administración.

Contraloría General de la República. (s.f.). *Narco Conceptual del Control Interno*.

[https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/documentos/Publicaciones/Marco\\_Conceptual\\_Control\\_Interno\\_CGR.pdf](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf). Obtenido de [https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/documentos/Publicaciones/Marco\\_Conceptual\\_Control\\_Interno\\_CGR.pdf](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf).

Cuellar, G. (2009). *Informe Ejecutivo COSO. Control Interno - Marco Integrado de Trabajo*. Ciudad del Cauca Colombia .

Fayol, H. (1916). *Administration Industrielle et Générale*. Francia.

Fayol, H. (1916). *Administration Industrielle et Générale*.

Gonzales, M. (2014). La Importancia del Control Interno en las Mypes.

Guevara, R. (2015). El Control Interno y su influencia en la Gestión Administrativa de las empresas constructoras del Perú: Caso Empresa Korey Ingenieros. Sechura- Piura, 2015. Sechura, Perú.

Guzman, K., & Vera, M. (2015). El control interno como parte de la gestión administrativa y financiera de los centros de atención y cuidado diario: Caso “El Pedregal “de Guayaquil –Ecuador. Guayaquil, Ecuador.

*lifer.com*. (s.f.). Obtenido de <https://www.lifer.com/gestion-administrativa/>

- Maldonado, F. (2016). El Control Interno y su influencia en la Gestión Administrativa de las empresas del sector Comercio del Perú:Caso Casa Luker del Perú SAC- DE Tarapoto, 2016. Tarapoto, Perú.
- Manrique, J. (2015). El Control Interno y su influencia en la Gestión Administrativa de las Municipalidades del Perú:Caso Municipalidad distrital de Nuevo Imperial, 2015. Chimbote.
- Pereyra, C. (2019). *CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS: SU APLICACIÓN Y EFECTIVIDAD*. Instituto Mexicano de Contadores.
- Ramírez, J. (2016). El Control Interno y su influencia en la Gestión de Inventarios de las empresas Comerciales del Perú:Caso Empresa AGROMEN GROUP S.A.C.- Taropato, 2016 . Tarapoto, Perú.
- República, C. G. (s.f.). Control Interno.
- SanMartín, D. (2015). *El control interno en el departamento administrativo y su incidencia en la gestión institucional de la empresa nova alimentos alimennovasa s.a. en el segundo semestre del año 2013*. Ambato-Ecuador.
- SanMartín, D. (2015). El control interno en el departamento administrativo y su incidencia en la gestión institucional de la empresa nova alimentos alimennovasa s.a. en el segundo semestre del año 2013. Ambato, Ecuador.
- Santistéban, L. (2017). El Control Interno y su influencia en la Gestión Administrativa de las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Provincial de Lambayeque- 2017. Lambayeque, Perú.
- Sunat. (2019). Emprender.

Tenorio, E. (2016). El Control Interno y su influencia en la Gestión Administrativa de las micro y pequeñas empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Atletas de Chimbote, 2016. Chimbote, Perú.

Terry, G. R. (2013). Principios de Administración. Continental.

*Texto Único Ordenado de la ley de la Promoción de la Competitividad,*

*Formalización y Desarrollo de las Micro y Pequeña Empresa y del acceso al Empleo Decente, Ley MYPE. Decreto Supremo N° 007-2008-TR. (s.f.).*

Vásquez, Y. (2016). El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú. Caso empresa Servicios Múltiples El Constructor & AS.A.C.Huarmeyh 2016. *Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote*. Huarmey, Perú.

## Anexos

N o.	<b>CUESTIONARIO VARIABLE: CONTROLINTERNO</b>	
	<b>PREGUNTA</b>	<b>RESPUESTA</b>
	<b>Ambiente de Control</b>	
1	¿Ha implementado formalmente la empresa un sistema de control interno?	
2	¿Se asignan responsabilidades para que se cumplan los procedimientos establecidos en la empresa sobre la información y se puedan lograr los objetivos?	
	<b>Evaluación de Riesgos</b>	
3	¿Se implementa algún tipo de técnica para identificar y analizar los riesgos o peligros potenciales?	
4	¿Se hace evaluación de riesgos en el área administrativa?	
	<b>Actividades de Control</b>	
5	¿Se sabe con frecuencia el grado de eficiencia de los procedimientos y procesamiento de datos	
6	¿Tiene la compañía controles formados para resguardar los activos como: dinero, inventarios o inversiones que puedan ser sensibles al peligro o pérdida?	
	<b>Información y comunicación</b>	
7	¿Existe una coordinación apropiada entre los encargados de cada área de la compañía?	
8	¿La información de las finanzas es precisa y su nivel confiable es importante en las decisiones que se adoptan?	
	<b>Actividades de supervisión</b>	

9	¿Se efectúan exámenes y cotejo habitual de los registros de existencias de efectivo y otros capitales de la compañía con activos materiales o físicos?	
10	¿Se monitorea las inspecciones internas utilizadas en el proceso de las operaciones?	
	<b>VARIABLE: GESTIÓN ADMINISTRATIVA</b>	
11	¿Al personal que labora en la empresa se le ha informado o capacitado sobre el control interno?	
13	¿La información administrativa y de estados financieros favorece o influye para tomar medidas?	
14	¿Usted cree que es necesario e influiría favorablemente establecer normas de control interno o recomendar procedimientos para prevenir riesgos en el área administrativa de la empresa?	

CRONOGRAMA

Cronograma de actividades																	
N°	Actividades	Año 2019															
		Semestre II															
		Mes				Mes				Mes				Mes			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Elaboración del informe final	x															
2	Primer borrador del informe final		x														
3	Levantar observaciones segundo borrador del informe final			x													
4	Presentación y primer borrador del artículo científico				x												
5	Mejoramiento de la redacción del informe final					x											
6	Mejoramiento de la redacción del artículo científico						x										
7	Calificación del informe final y artículo científico por el DTI							X	x								
8	Primera revisión del informe final y artículo científico por el jurado de investigación										x	x	x				
9	Segunda revisión del informe final y artículo científico por el jurado de investigación													x	x	x	x



## PRESUPUESTO

<b>Presupuesto desembolsable (Estudiante)</b>			
<b>Categoría</b>	<b>Base</b>	<b>% o Número</b>	<b>Total (S/.)</b>
<b>Suministros (*)</b>			
• Impresiones	0.20	100	20.00
• Fotocopias	0.10	100	10.00
• Empastado	35.00	1	35.00
• Papel bond A-4 (500 hojas)	0.05	160	8.00
• Lapiceros	0.50	3	1.50
<b>Servicios</b>			
• Uso de Turnitin	50.00	2	100.00
<b>Sub total</b>			
<b>Gastos de viaje</b>			
• Pasajes para recolectar información	2.50	10	25.00
<b>Sub total</b>			199.50
<b>Total de presupuesto desembolsable</b>			199.50
<b>Presupuesto no desembolsable (Universidad)</b>			
<b>Categoría</b>	<b>Base</b>	<b>% o Número</b>	<b>Total (S/.)</b>
<b>Servicios</b>			
• Uso de Internet (Laboratorio de Aprendizaje Digital - LAD)	30.00	4	120.00
• Búsqueda de información en base de datos	35.00	2	70.00
• Soporte informático (Módulo de Investigación del ERP University - MOIC)	40.00	4	160.00
• Publicación de artículo en repositorio institucional	50.00	1	50.00
<b>Sub total</b>			400.00
<b>Recurso humano</b>			
• Asesoría personalizada (5 horas por semana)	63.00	4	252.00
<b>Sub total</b>			252.00
<b>Total presupuesto no desembolsable</b>			652.00
<b>Total (S/.)</b>			<b>851.50</b>