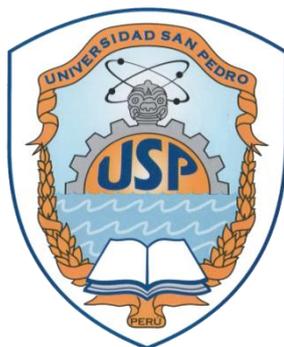


UNIVERSIDAD SAN PEDRO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y
ADMINISTRATIVAS
PROGRAMA DE ESTUDIOS DE CONTABILIDAD



Vicerrectorado de
Investigación

“El control interno y su influencia en la gestión del grupo
empresarial CAMAR, 2020”

Tesis para obtener el Título Profesional de Contadora Pública

Autora:

Fasshauer Rojas Claudia Mariana

Asesor:

Ulloa Siccha Javier Leopoldo
0000-0003-2468-4286

Chimbote-Perú

2020

PALABRAS CLAVE

Tema	Control interno, gestión.
Especialidad	Auditoría

KEYWORDS

Topic	Internal control, management
Specialty	Audit

Línea de investigación del VRI.

Línea de Investigación	OCDE		
	Área	Sub Área	Disciplina
Auditoría	Ciencias Sociales.	Economía y Negocios.	Economía.

Research line of VRI.

Línea de Investigación	OCDE		
	Área	Sub Área	Disciplina
Audit	Social sciences	Economy and management	Economy.

**El control interno y su influencia en la gestión del grupo
empresarial CAMAR, 2020**

**Internal control and its influence on the management of the
CAMAR business group, 2020**

RESUMEN

El presente informe de investigación se titula: Control interno y su impacto en la gestión del grupo empresarial CAMAR 2020. Su objetivo general es determinar el impacto del control interno en la gestión del grupo empresarial CAMAR utilizando los siguientes métodos: investigación básica, desde descriptiva, transversal y diseño no experimental. La muestra poblacional está conformada por 7 trabajadores del área administrativa, utilizando tecnología de encuestas, con un cuestionario como herramienta para recolectar información y luego usando Microsoft Excel para agrupar en gráficos estadísticos. Esta investigación es muy importante porque GRUPO CAMAR no considera el control interno como una herramienta de gestión para mejorar los siguientes aspectos: finanzas, economía y organización; por lo tanto, se espera que se den a conocer los beneficios del control interno y se adopten los métodos adecuados para el desarrollo de las responsabilidades y actividades de cada trabajador, y se puedan lograr las intenciones comerciales.

ABSTRACT

This research report is entitled: Internal control and its impact on the management of the CAMAR 2020 business group. Its general objective is to determine the impact of internal control on the management of the CAMAR business group using the following methods: basic research, from descriptive, cross-sectional and non-experimental design. The population sample is made up of 7 workers from the administrative area, using survey technology, with a questionnaire as a tool to collect information and then using Microsoft Excel to group in statistical graphics. This research is very important because GRUPO CAMAR does not consider internal control as a management tool to improve the following aspects: finance, economy and organization; therefore, it is expected that the benefits of internal control will be made known and the appropriate methods will be adopted for the development of the responsibilities and activities of each worker, and the commercial intentions can be achieved.

Índice

RESUMEN	5
ABSTRACT	6
1. INTRODUCCIÓN:	9
1.1. Antecedentes y fundamentación Científica	9
1.3. Problema	12
1.4. Conceptuación y operacionalización de variables	13
1.5. Hipótesis	22
1.6. Objetivos	22
2. MATERIAL Y METODO:	24
3. RESULTADO DE CUESTIONARIO APLICADO A LOS TRABAJADORES.	26
4. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN:	42
5.1. CONCLUSIONES	50
5.2. RECOMENDACIONES	51
6. Bibliografías	53
ANEXOS	56

CAPITULO I

Introducción

I. INTRODUCCIÓN:

1.1. Antecedentes y fundamentación Científica

1.1.1. Antecedentes

A nivel internacional:

Bejerano, G. (2015) en su trabajo de investigación denominado “Sexta comprobación nacional al control en optimización organizacional, de ellas el 82,6 % obtuvieron calificaciones efectivas respecto al control”. La Habana, Cuba. La investigación arribó a lo siguiente: “...se auditaron 149 entidades, esto confirma que el sistema de control interno es un elemento esencial de nuestra empresa. ”

Sánchez, L. (2019), En su investigación: "La gestión del control interno en el inventario de las PYMES y su impacto en los estados financieros" en Guayaquil, Ecuador. Su propósito es desarrollar procedimientos para administrar el inventario de Mi Bodega y su impacto en los estados financieros. El estudio plantea: "Debido a que la región carece de políticas y procedimientos, la importancia de reorganizar sus procesos internos mediante la implementación del manual de procesos del área de inventario".

A nivel nacional:

Malca, M. (2015), investigación denominada: “Control de inventarios interno y su impacto en la gestión financiera de Industrias Agrícolas de Lima Metropolitana Co., Ltd.-2015: "... La conclusión es que no existe un control interno efectivo para evaluar el desarrollo del área de inventarios, investigar, anticipar y corregir los defectos encontrados. Los riesgos de seguridad de las fuentes naturales y tecnológicas en el inventario están debidamente evaluados, de manera que se eviten problemas económicos y generen defectos en la generación de valor. porque el informe no proporciona conciliación, por lo que debido a que no existe una base de información basada en las condiciones reales, este hecho afectará las decisiones financieras ”.

Palomares, J. (2016) “La implementación del control interno y su impacto en la rentabilidad de las empresas peruanas: Tomemos como ejemplo el Fondo Económico y Cultural del Perú. Lima, 2015. Apoya lo siguiente: “La implementación de correctos controles internos en las empresas peruanas es fundamental para el crecimiento económico. El control interno es muy importante para la empresa, pues la función del control interno es identificar las principales deficiencias de la organización, proponer las soluciones correctas y corregirlas de manera oportuna, de manera de brindar información relevante sobre los resultados económicos obtenidos, ayudando así la gerencia para tomar decisiones”

A nivel local:

Alvarado, D. (2016) En su proyecto de tesis "Control Interno y su Impacto en la Gestión de Empresas del Sector Comercial del Perú, Caso: Madera Comercial CADECRUZE.IRL en Chimbote, Perú. Él concluyó lo siguiente:" ... Las empresas suelen necesitar correctas internas Debido a la falta de implementación, el control interno no apoya a la gerencia, lo que resulta en que la organización no tome diferentes acciones para una adecuada supervisión, pero la comunicación se puede rescatar en base a la información obtenida. "

Gutierrez, J. (2019) En su proyecto: "Diagnóstico y recomendaciones para los controles internos de la empresa" Costa Gas E.I.R.L. es de Nuevo Chimbote, Perú. De los resultados obtenidos se puede concluir que: "... la empresa que realiza la investigación" Estación de Servicio Costa Gas EIRL "tiene serios defectos y no puede realizar una gestión eficaz, coherente y consistente. Aunque son supervisados por mecanismos de control interno, no se cumplen No se cumplen los requisitos de la organización.

1.1.2. Fundamentación científica

a) El control interno.

Salamasick, M. (2009) Se menciona que se ha desarrollado el concepto de control interno y se está impulsando el actual marco de control interno para fortalecer la ejecución y control de documentos, registros y transacciones, la asignación de funciones, la supervisión de diferentes niveles, la gestión y control de acceso a recursos y responsabilidades, derechos de control, etc.

Esto apoya **Rending, K. (2009)**, Se observa que todas las entidades se esfuerzan por lograr sus objetivos comerciales y enfrentan riesgos que las amenazan; por lo tanto, sin importar dónde opere la empresa, es muy importante contar con un sistema de control interno adecuado que pueda enfrentar los cambios dinámicos y el entorno en desarrollo. El cambio repentino en la cultura de la organización contribuye al alcance de la meta establecida, convirtiéndola en una parte central de la cultura organizacional.

Se observa que todas las entidades se esfuerzan por lograr sus objetivos comerciales y enfrentan riesgos que las amenazan; por lo tanto, sin importar dónde opere la empresa, es muy importante contar con un sistema de control interno adecuado que pueda enfrentar los cambios dinámicos y el entorno en desarrollo. El cambio repentino en la cultura de la organización contribuye al alcance de la meta establecida, convirtiéndola en una parte central de la cultura organizacional.

b) La gestión

Raffino, M. (2020) Se señala que el término "gestión" tiene su origen en el latín *gestio*, que se refiere a la gestión de los recursos en una organización o empresa para lograr las metas marcadas. Para ello, las personas lideran los proyectos de trabajo de otros para optimizar los resultados. La gestión es un proceso con múltiples etapas. Descubrimos que:

La planificación: En esta etapa, se combinarán los objetivos a corto y largo plazo y los métodos para lograrlos.

- **La organización:** Establecer procesos para alcanzar metas. Con este fin, se han establecido las relaciones obrero-patronales y los métodos de manejo de los líderes. En otras palabras, creará la estructura de la organización empresa.
- **Liderar:** En este caso, el objetivo es mantener a los empleados motivados de manera que alcancen los objetivos.
- **El control:** En este caso, uno o más gerentes gestionarán el cumplimiento del plan y alcanzarán las metas. Para ello, deben poder realizar determinadas correcciones e instrucciones

1.2. Justificación de la investigación

La encuesta es razonable porque intenta determinar la importancia de los requisitos de control interno para obtener los mejores resultados que puedan ayudar a las decisiones de gestión. Se determinará la factibilidad de desarrollar un sistema de control interno en las funciones del personal administrativo, y de igual forma permitirá que su aplicabilidad se base en componentes para atender la calidad de la información requerida por normas, políticas y manuales. Además de dirigir una organización rentable, también agrega una forma de medir el éxito empresarial a través de este trabajo.

El control interno es responsable de gestionar las acciones, planes, políticas, estándares, registros, procedimientos y métodos, incluyendo el entorno y las actitudes formadas por el jefe y su personal responsable, para prevenir los riesgos que puedan afectar a GRUPO CAMAR.

Ayudará a los estudiantes a obtener información relacionada con la investigación y aplicación de nuevas perspectivas sobre sistemas de control interno, los profesionales servirán de apoyo cuando se requiera alguna implementación en organizaciones semejantes.

1.3. Problema

¿Cómo influye el control interno en la gestión del grupo empresarial CAMAR, 2020?

1.4. Conceptuación y operacionalización de variables

1.4.1. Conceptualización de variables:

1.4.1.1. Control interno

. El control es un conjunto de actividades que se realizan durante el funcionamiento de una organización, su propósito es administrar sus recursos, activos y operaciones de manera correcta y efectiva, el control interno ayuda a lograr las metas propuestas en la organización. Entidad cuyo desarrollo e implementación son responsabilidad de la administración de la misma entidad.

Es un proceso realizado por los gerentes de la empresa, la gerencia y otros trabajadores, con el objetivo de darles seguridad para lograr diversos objetivos en la empresa, tales como:

- Efectividad y eficiencia en las operaciones.
- Adecuación y confiabilidad de la información financiera.
- Cumplir estrictamente con las leyes aplicables.

Esta función tiene como objetivo asegurar el cumplimiento de las metas y planes marcados en el plan. El control se basa en hacer que el resultado generado sea el resultado deseado.

El sistema de control interno es la evaluación de los directores y gerentes; todos los socios del departamento administrativo y de la organización; logrando los objetivos de la entidad. También se conceptualiza como un elemento asociado dinámicamente en la toma de decisiones organizacionales. Hay cinco componentes que interfieren en el control interno. Si se ejerce alguna influencia sobre cualquier componente, afectará directamente a todo el sistema.

Objetivos del control interno

En control interno, el propósito de establecer metas es mejorar y controlar cada etapa del proceso y en todas las operaciones que conducen a la finalización del proceso. Estas metas son:

- Autorización: Iniciar las actividades de la organización de acuerdo con el permiso otorgado por la autoridad competente.
- Procedimientos y clasificación de transacciones: Registre las actividades comerciales de una manera que optimice la preparación de los estados financieros y cumpla con los principios contables.
- Garantía física: El personal solo puede ingresar al área de logística y obtener cualquier información con la autorización o permiso correspondiente de sus superiores inmediatos.
- Verificación y evaluación: Verifique todos los documentos de protección de activos en el inventario a intervalos razonables para que los documentos muestren las cosas reales en el almacén y tomen las medidas correctivas necesarias. Componentes del Control Interno.

Según **Mantillana, S. (2000)** está compuesto por cinco componentes.

Ambiente de Control

Los factores internos y / o externos que constituyen regulaciones, procedimientos, organizaciones y estos factores son la clave para el desarrollo del control interno dentro del alcance de la influencia de toda la entidad. El entorno de control está compuesto por valores éticos que ayudan a realizar las tareas. Este factor ayuda a evaluar el riesgo para que pueda alcanzar sus objetivos. Para cumplir con las medidas de control adecuadas, se debe considerar la estructura organizacional, la distribución del trabajo y las obligaciones de asignación, ya que un ambiente ineficiente puede causar pérdidas y fallas comerciales. Este componente es la base de los componentes restantes y ayuda a proporcionar orden y estructura. El entorno de control apropiado debe tener la capacidad de enfrentar riesgos y, por lo tanto, poder lograr sus objetivos.

Evaluación de riesgo

Tiene la capacidad de hacer frente a los diversos riesgos que pueden ocurrir dentro y / o fuera de la empresa. Este riesgo es la posibilidad de que un evento pueda tener un impacto negativo en la consecución de la meta, competir con éxito y mantener una situación financiera estable, que Es por eso que asumimos el riesgo de Entender como cualquier problema que no pueda ayudarnos a alcanzar los objetivos marcados por la empresa. Si el proceso es apropiado, el auditor tendrá toda la autoridad para comprender y resolver los riesgos y determinar, asegurar los procedimientos para determinar, analizar, evaluar y planificar las estrategias de reducción de riesgos.

Actividades de control

Núñez, H. (2012) es capaz de hacer frente a los diversos riesgos que pueden ocurrir dentro y / o fuera de la empresa. Este riesgo es la posibilidad de que un evento pueda tener un impacto negativo en la consecución de la meta, competir con éxito y mantener una situación financiera estable, que Es por eso que asumimos el riesgo de Entender como cualquier problema que no pueda ayudarnos a alcanzar los objetivos marcados por la empresa. Si el proceso es apropiado, el auditor tendrá toda la autoridad para comprender y resolver los riesgos y determinar, asegurar los procedimientos para determinar, analizar, evaluar y planificar las estrategias de reducción de riesgos.

- Autorización
- Revisión del desempeño
- Proceso de información
- Inspección físicos
- Distribución de funciones

Tienen la responsabilidad de que el colaborador conozca de sus obligaciones de control que deben ejecutarse. Debemos de explicar cuáles son sus tareas de control que tiene cada trabajador.

Información y comunicación

Mantilla, R. (2005) precisa que la información es importante porque así puede llevar el compromiso y alcanzar sus metas. La gerencia administrativa solicita la información importante, así como la información interna y/o externa para proporcionar ayuda en el desempeño de otros elementos del control interno. La dirección debe de tener datos correctos para dar efecto a la planificación y hacer los presupuestos y el resto de actividades, por tal razón tenemos que tener en cuenta que toda la información brindada tiene que ser oportuna, actual, exacta, accesible y de calidad.

Contenido: ¿Envía toda la información requerida?

Oportunidad: ¿Se brinda dentro del tiempo estipulado?

Actualidad: ¿Proporciona información actualizada?

Precisión: ¿Debe ser correcta la información proporcionada?

Accesibilidad: ¿La información es fácilmente accesible para las personas adecuadas?

La comunicación es el desarrollo continuo de promover, distribuir y obtener la información necesaria. La comunicación interna es un canal de difusión de información en toda la empresa. El propósito de la comunicación externa es comunicar desde el exterior de la organización hacia el interior. El propósito de la comunicación externa es notificar toda la información del exterior al interior para dar respuesta a los grupos de interés. Debemos considerar:

- Integración de la información examinando si es la correcta, precisa, fiable y accesible.
- Se comunica que la información sea eficaz
- Tener la información correcta para la toma de decisiones

Rabines, V. (2013) Señale que esta acción se refiere a la identificación, recopilación y comunicación de los datos de la empresa, para que ésta pueda apoyar a los empleados de manera oportuna en el desempeño de sus funciones y responsabilidades. Todas las personas de la organización deben conocer el rol que juega su rol correspondiente en la organización, y necesitan información oportuna para mejorar sus acciones.

Supervisión.

La empresa desarrolla e implementa evaluaciones periódicas para asegurar que los componentes del sistema de control se desarrollen de manera efectiva y mejoren continuamente; si los componentes y principios son correctos y funcionan en la entidad, debe verificar las actividades de monitoreo, evaluar y reportar las deficiencias de control, y La parte responsable tomará las medidas adecuadas Las medidas correctas. Es esencial monitorear la calidad de la aplicación de la estructura de control interno. Considerando:

- El control del monitoreo durante las operaciones de la empresa
- Evaluaciones bien planteadas
- Reportes relevantes

Características de los componentes y Principios de Control Interno:

Entorno de Control

- Usan la integridad y los valores morales para determinar la responsabilidad.
- La administración se compromete a supervisar el control interno.
- La dirección establece sistemas, reportes, jerarquías autoritarias y compromisos adecuados para lograr metas con base en el comité de inspección.
- La gestión administrativa incidirá en la responsabilidad de atraer talentos y atraer personal técnico para que se capacite de acuerdo con las metas de la organización.
- El departamento administrativo define el compromiso del personal en la categoría de control interno para lograr la meta.

Evaluación de Riesgos.

- ✓ Se determinan las metas claras para reconocer y calificar peligros para alcanzar las metas.

- ✓ La gerencia administrativa determina los peligros para alcanzar las metas en toda la organización y los estudia como base sobre la cual decide cómo se deben resolver.
- ✓ La gerencia administrativa considera la posibilidad de estafa al calificar los peligros para alcanzar las metas.
- ✓ La gerencia administrativa determina y califica los cambios que podrían dañar al sistema de control interno.

Actividades de Control

- ✓ Seleccione y mejore las tareas de control.
- ✓ Seleccionar y mejorar el control general de la tecnología.
- ✓ Implementar mediante políticas y procedimientos.

Información y Comunicación

- ✓ La entidad recibe información para proteger el desarrollo del control interno.
- ✓ Información del informe de gestión administrativa, incluidos los objetivos y responsabilidades, esta información es muy importante para ayudar a la implementación del sistema de control interno.
- ✓ El departamento de gestión administrativa comunicará a la comisión de interés externo los factores clave que inciden en el control interno.

Supervisión

- ✓ Los administradores seleccionan, desarrollan e implementan calificaciones continuas y / o individualizadas para determinar si los elementos del sistema de control existen y son efectivos.
- ✓ Los gerentes administrativos identifican y notifican las deficiencias de control interno para que puedan tomar medidas correctivas y fusionar la alta gerencia y los comités.

1.4.1.2. Concepto de gestión

La gestión empresarial es una estrategia dirigida a optimizar la productividad y competitividad de una entidad. Este rol lo desempeñan los directores y gerentes. La clave del éxito empresarial depende de una gestión eficaz y un nivel de comunicación adecuada, que ayude a determinar los factores que inciden en la mejora de los resultados organizacionales, y a encontrar los problemas a tiempo para solucionarlos.

Esta es también una agrupación de actividades, que permite utilizar todos los recursos de la organización para lograr los objetivos establecidos. Se basa en cuatro principios básicos, este orden es el primer orden, estableciendo que todo trabajador debe realizar sus funciones de formación y empleo.

La falta de orden conducirá a la ineficiencia y al abuso de los recursos humanos. El segundo principio es la disciplina. En la gestión administrativa la disciplina es un aspecto fundamental, porque se deben seguir correctamente las reglas y se debe seguir a todos los trabajadores de la empresa.

El tercer principio es el mando unificado. Los empleados deben saber a quién informar del trabajo y a quién se informará el pedido para que no se envíen mensajes de error, comprometiendo así la calidad del informe. Finalmente, motivar a los empleados es fundamental. Esto representará positivamente el entorno laboral y el logro de metas.

Funciones de la gestión

Organización

Trenza, A. (2019) Señaló que una vez que sabe lo que ya quiere hacer, cuándo quiere hacerlo y dónde quiere hacerlo, necesita organizarse. La organización es la clave de toda la gestión. Delegar tareas relacionadas a cada trabajador será el primer paso que deberán dar para lograr una organización correcta y ordenada.

Personal

Los empleados de una organización son una de las funciones de gestión más importantes, si eliges personas que están capacitadas para el trabajo correcto y pueden utilizar las herramientas necesarias para realizar el trabajo, puedes ver que estás administrando la empresa de manera óptima.

Control

Se debe controlar el comportamiento y la actitud de cada empleado. Es necesario controlar adecuadamente el tiempo de entrada y salida, los estándares de presión y trabajo o el tiempo dedicado al descanso y las comidas.

Sistema de gestión

El sistema de gestión es una cadena de gestión eficaz y eficiente diseñada para optimizar el buen desarrollo de la empresa. Incluyendo concepción, planificación, implementación y control.

El sistema de gestión proporciona pautas, estrategias y técnicas para fortalecer adecuadamente los recursos de la organización. Se utilizan en empresas y se ocupan de diferentes áreas como la gestión de la calidad, las operaciones y la rentabilidad.

La implantación del sistema de gestión facilita la incorporación de mecanismos que se centran en la actualización y adaptación a la situación actual de la empresa y al entorno de sus actividades.

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE

Variables	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Items
Control interno	.Un conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, estándares, registros, procedimientos y métodos, incluyendo el entorno y las actitudes establecidas por el jefe y sus empleados para prevenir riesgos que puedan afectar a la empresa.	Ambiente de control	1. Jerarquía 2. Compromiso	1. ¿El responsable de cada área está dividido por nivel? 2. ¿La empresa ha establecido compromisos profesionales y valores éticos? 3. ¿Es la comunicación organizacional importante para la toma de decisiones?
		Evaluación de riesgos	4. Confiabilidad	4. ¿Ha realizado el departamento de contabilidad una evaluación de riesgos? 5. ¿Existe una rotación laboral para los trabajadores?
		Actividades de control	5. Control	6. ¿Los recibos, informes y estados financieros han sido revisados y aprobados por el área de contabilidad?
		Información y comunicación	6. Información oportuna	7. ¿Es útil el informe elaborado? 8. ¿Se presentan los estados financieros de manera oportuna?
		Supervisión	7. Comunicación	9. ¿Tiene un plan de trabajo para controlar registros incorrectos? 10. ¿Se han comunicado a los empleados las políticas, los procedimientos y los controles internos y reglamentarios contables?
Gestión	Conjunto de acciones o procesos que permiten realizar cualquier actividad o deseo. Se refiere a todos los procedimientos realizados para resolver la situación o realizar el proyecto.	Plan organizacional	8. Planificación	11. ¿Han establecido metas para que la administración beneficie a la empresa?
		Desempeño financiero	9. Informes financieros	12. ¿Tiene el informe financiero una fecha límite para presentar la información requerida?
		Normas y políticas contables	10. Prevención	13. ¿Se han tomado medidas preventivas para evitar cualquier desviación de los planes o especificaciones de la empresa?
		Delegación de funciones	11. Organización	14. ¿Tiene la empresa un organigrama funcional? 15. ¿Se sigue el procedimiento de toma de decisiones?

1.5. Hipótesis

“El control interno influye de manera significativa en la gestión del grupo empresarial CAMAR, 2020”

1.6. Objetivos

1.6.1. Objetivo General

Determinar la influencia del control interno en la gestión del grupo empresarial CAMAR.

1.6.2. Objetivos Específicos

Analizar la influencia del control interno en la gestión del grupo empresarial CAMAR.

Justificar la aplicación del control interno en la gestión del grupo empresarial CAMAR.

CAPITULO II

Material y Métodos

2. MATERIAL Y METODO:

2.1. Tipo y Diseño

Se aplica una metodología de tipo básica, de nivel descriptiva transaccional o de corte transversal, corresponde a un diseño no experimental, la población - muestra fue de 07 trabajadores del área administrativa del grupo empresarial CAMAR. Para la recolección de datos se utilizó las técnicas de la encuesta con su instrumento del cuestionario. Para el procesamiento de la información se ordenó y tabuló los datos recolectados en el cuestionario que se aplicó a los trabajadores, se presentó los resultados en tablas y gráficas con el análisis correspondiente, el procesamiento de datos se hizo en sistema Microsoft Excel.

2.3. Población, Muestra

Población - muestra:

La población – muestra corresponde a 07 trabajadores del área administrativa del grupo empresarial CAMAR.

2.4. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

TÉCNICA	INSTRUMENTO	ALCANCE	INFORMANTE
Encuesta	Cuestionario	Práctico	Trabajadores.

CAPITULO III

Resultados

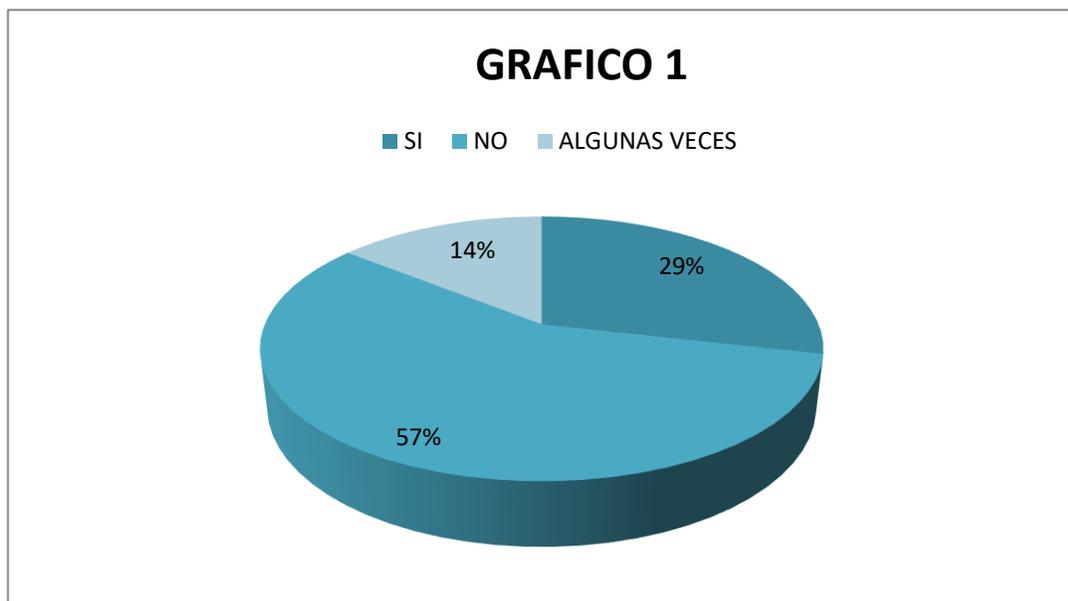
3. RESULTADO DE CUESTIONARIO APLICADO A LOS TRABAJADORES.

Tabla 1:

Se establecen jerárquicamente las jefaturas en cada área.

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE %
SI	2	29%
NO	4	57%
ALGUNAS VECES	1	14%
TOTAL	7	100

Fuente: Elaboración propia.



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

De acuerdo a la tabla Nro. 1, se obtiene como resultado: el 57% de los trabajadores indicaron que NO se establecen jerárquicamente las jefaturas en cada área por parte de la gerencia, un 29% manifiesta que SI se realiza, mientras que un 14% señala que ALGUNAS VECES son establecidas las jefaturas.

Tabla 2:

Compromiso profesional y valores éticos

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE %
SI	5	71%
NO	0	0%
ALGUNAS VECES	2	29%
TOTAL	7	100

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

De acuerdo con los resultados de la Tabla 2, el 71% de los empleados dijo que la empresa tiene compromiso profesional y valores éticos, mientras que el 29% de los empleados dijo que ALGUNAS VECES.

Tabla 3:

Comunicación organizacional en la toma de decisiones

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE %
SI	1	14%
NO	4	57%
ALGUNAS VECES	2	29%
TOTAL	7	100

Fuente: Elaboración propia.



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

De acuerdo a la tabla Nro. 3, se obtiene como resultado: el 57% de los trabajadores indicaron que NO existe comunicación organizacional sobre las tomas de decisiones, un 29% señala que ALGUNAS VECES, y tan solo el 14% indicó que SI existe comunicación organizacional.

Tabla 4:

Evaluación de riesgos en el área contable

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE %
SI	1	14%
NO	3	43%
ALGUNAS VECES	3	43%
TOTAL	7	100

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

De acuerdo a la tabla Nro. 4, se obtiene como resultado: un 43% indicó que NO y que solo ALGUNAS VECES se realiza la evaluación de riesgo en el departamento de contabilidad, mientras que un 14% señala que SI se realiza.

Tabla 5:

Rotaciones de cargos

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE %
SI	2	28%
NO	3	43%
ALGUNAS VECES	2	29%
TOTAL	7	100

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

De acuerdo a la tabla Nro. 5, se obtiene como resultado: un 43% indicó que NO se realizan rotaciones de cargos al personal, un 29% indicó que ALGUNAS VECES se realiza, mientras que un 28% señala que SI.

Tabla 6:

Revisión de documentos contables

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE %
SI	1	14%
NO	4	72%
ALGUNAS VECES	1	14%
TOTAL	7	100

Fuente: Elaboración propia.



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

De acuerdo a la tabla Nro. 6, se obtiene como resultado: un 72% indicó que el área de contabilidad NO revisa y aprueba todos los comprobantes, informes y estados financieros, mientras que un 14% indicó que SI y que ALGUNAS VECES realizan esta labor.

Tabla 7:

Utilidad de los informes financieros

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE %
SI	3	43%
NO	4	57%
ALGUNAS VECES	0	0%
TOTAL	7	100

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

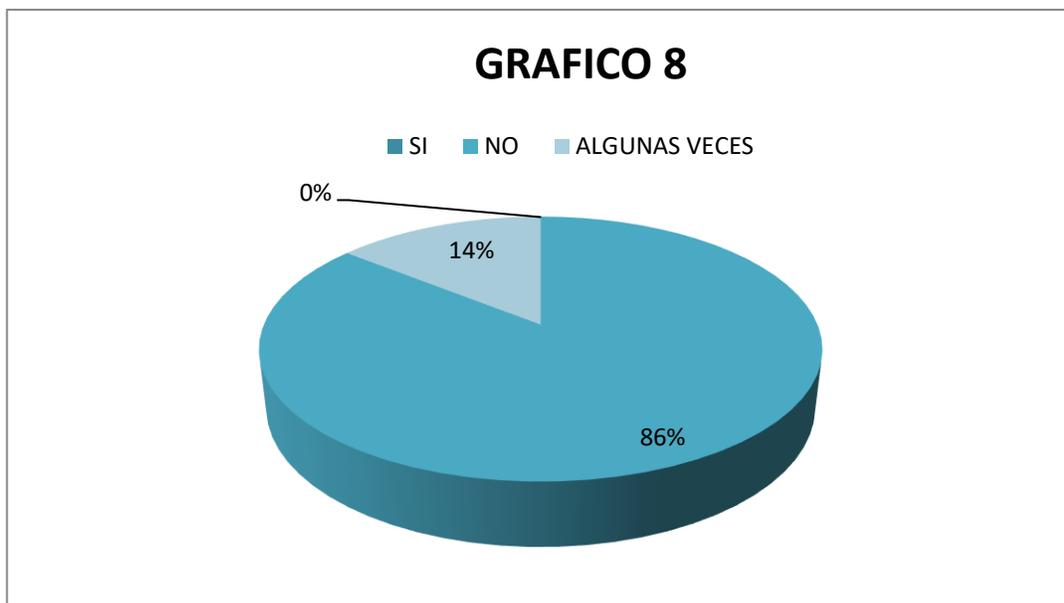
De acuerdo a la tabla Nro. 7, se obtiene como resultado: un 57% señala que los informes financieros presentados SI son útiles, mientras que un 43% indica lo contrario.

Tabla 8:

Presentación oportuna de estados financieros

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE %
SI	0	0%
NO	6	86%
ALGUNAS VECES	1	14%
TOTAL	7	100

Fuente: Elaboración propia.



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

De acuerdo a la tabla Nro. 8, se obtiene como resultado: un 86% indica que la presentación de Estados financieros NO se realiza oportunamente, y un 14% afirma que SI se realiza a tiempo.

Tabla 9:

Control de registros inadecuados

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE %
SI	1	14%
NO	4	57%
ALGUNAS VECES	2	29%
TOTAL	7	100

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

De acuerdo a la tabla Nro. 9, se obtiene como resultado: un 57% señala que NO se realizan planes de trabajo para controlar los registros incorrectos, el 29% de los trabajadores indica que ALGUNAS VECES se realiza, mientras que un 14% dice que sí se realizan dichos planes.

Tabla 10:

Comunicación de políticas, procedimientos y controles

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE %
SI	1	14%
NO	4	57%
ALGUNAS VECES	2	29%
TOTAL	7	100

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

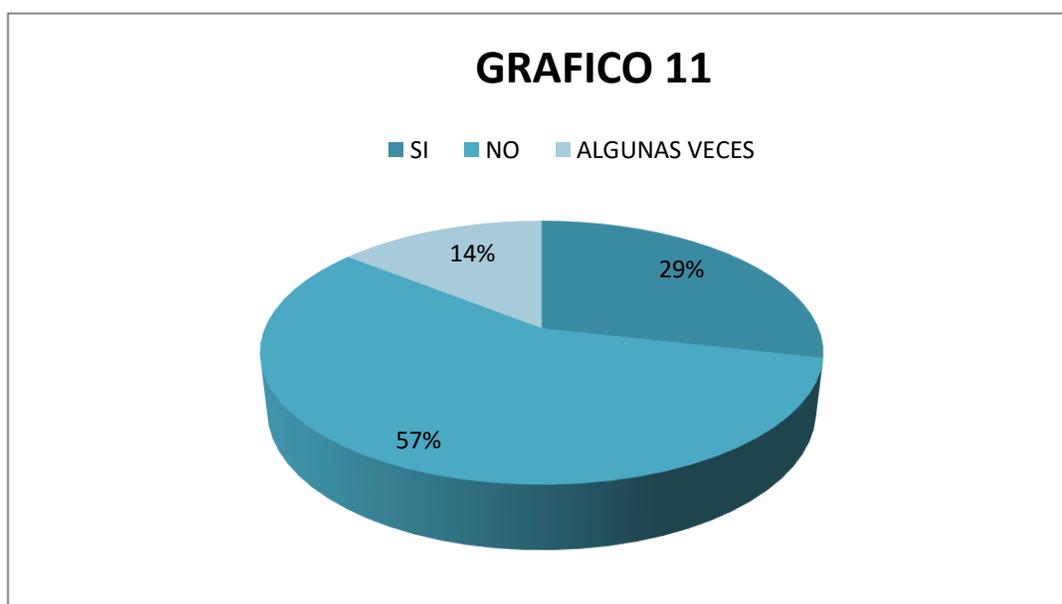
De acuerdo a la tabla Nro. 10, se obtiene como resultado: un 57% indica que NO se le comunica a los empleados las políticas contables, procedimientos, controles internos y regulatorios, un 29% indica que algunas veces, mientras que un 14% señala que sí se les comunica.

Tabla 11:

Realización de objetivos establecidos

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE %
SI	2	29%
NO	4	57%
ALGUNAS VECES	1	14%
TOTAL	7	100

Fuente: Elaboración propia.



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

De acuerdo a la tabla Nro. 11, se obtiene como resultado: un 57% indica que NO se realizan los objetivos establecidos por la gerencia para beneficiar a la empresa, un 29% señala que SI se realizan, mientras que un 14% considera que ALGUNAS

VECES se realizan los objetivos trazados.

Tabla 12:

Plazos para presentación de informes financieros

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE %
SI	4	57%
NO	1	14%
ALGUNAS VECES	2	29%
TOTAL	7	100

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

De acuerdo a la tabla Nro. 12, se obtiene como resultado: un 57% indica que SI se cuenta con un plazo establecido para proporcionar la información requerida por la gerencia, un 29% señala que ALGUNAS VECES se realizan, mientras que un 14% considera que NO se cuenta con un plazo establecido.

Tabla 13:

Medidas preventivas para evitar desviaciones

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE %
SI	0	0%
NO	6	75%
ALGUNAS VECES	1	25%
TOTAL	7	100

Fuente: Elaboración propia.



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

De acuerdo a la tabla Nro. 13, se obtiene como resultado: un 75% señala que NO se toman medidas preventivas para evitar cualquier desviación de los planes y normas establecidas por la empresa, un 25% indicó que algunos veces.

Tabla 14:

Cumplimiento del organigrama de funciones

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE %
SI	1	14%
NO	6	86%
ALGUNAS VECES	0	0%
TOTAL	7	100

Fuente: Elaboración propia.



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

De acuerdo a la tabla Nro. 14, se obtiene como resultado: un 86% considera que la empresa NO cumple con el organigrama de las funciones establecidas, mientras que un

14% indica que SI se cumple.

Tabla 15:

Procedimientos en la toma de decisiones

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE %
SI	2	29%
NO	4	57%
ALGUNAS VECES	1	14%
TOTAL	7	100

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

De acuerdo a la tabla Nro. 15, se obtiene como resultado: un 57% indica que NO se establecen procedimientos a seguir en la toma de decisiones, un 29% señala que SI se realiza, mientras que un 14% considera que se establecen ALGUNAS VECES.

CAPITULO IV

Análisis y discusión

4. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN:

1. Según la Figura 1, el resultado es: el 57% de los trabajadores dijo que la gerencia no instaló un responsable en cada área, el 29% dijo que la obra estaba terminada y el 14% dijo que a veces la sede estaba establecido.

Mantillana, S. (2000) señaló que el ambiente de control se compone de honestidad y valores éticos, lo que ayuda al desempeño de los deberes. Este factor ayuda a evaluar el riesgo para que pueda alcanzar sus objetivos. Para cumplir con las medidas de control adecuadas, es necesario considerar aspectos como la estructura organizacional, asignación de trabajo y asignación de obligaciones, pues un ambiente ineficiente puede generar pérdidas y fallas comerciales.

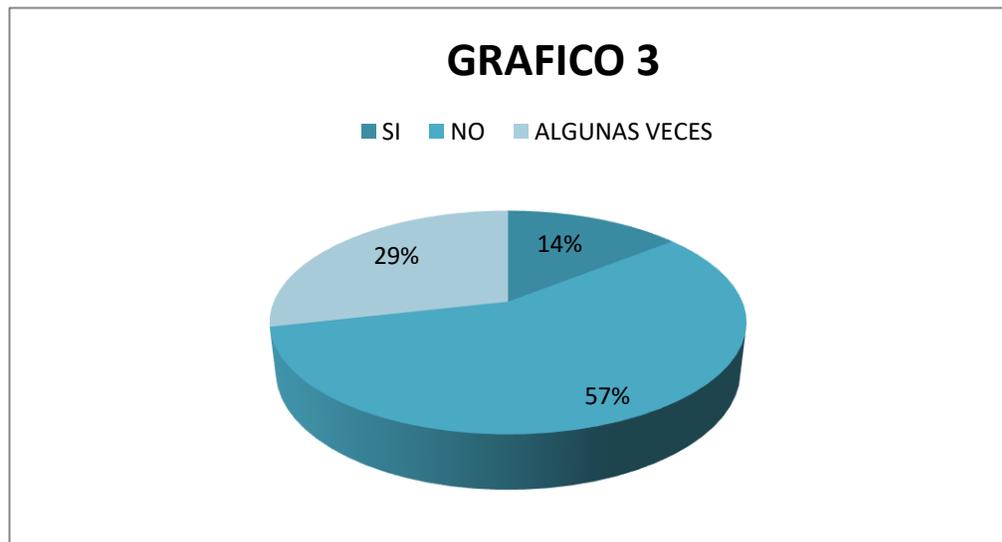
Estoy de acuerdo con Mantillana porque el entorno de control es la piedra angular de todos los demás componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura. Asimismo, configura una organización en la que el departamento competente asigna autoridad y responsabilidades, el ambiente de control constituye el código de conducta en la organización, y el personal directivo formula la forma en que las políticas afectan el control de los empleados Cualquier empresa más allá es su individuo.



2. De acuerdo al gráfico Nro. 3, se obtiene como resultado: el 57% de los trabajadores indicaron que NO existe comunicación organizacional en cuanto a las tomas de decisiones, un 29% señala que ALGUNAS VECES, y tan solo el 14% indicó que SI existe comunicación organizacional.

Mantillana, S. (2000) indica que la comunicación organizacional es el cimiento del resto y ayuda a proporcionar un orden y estructura en la empresa. Un apropiado entorno de control está en la capacidad de dar frente a los riesgos y así poder alcanzar sus objetivos.

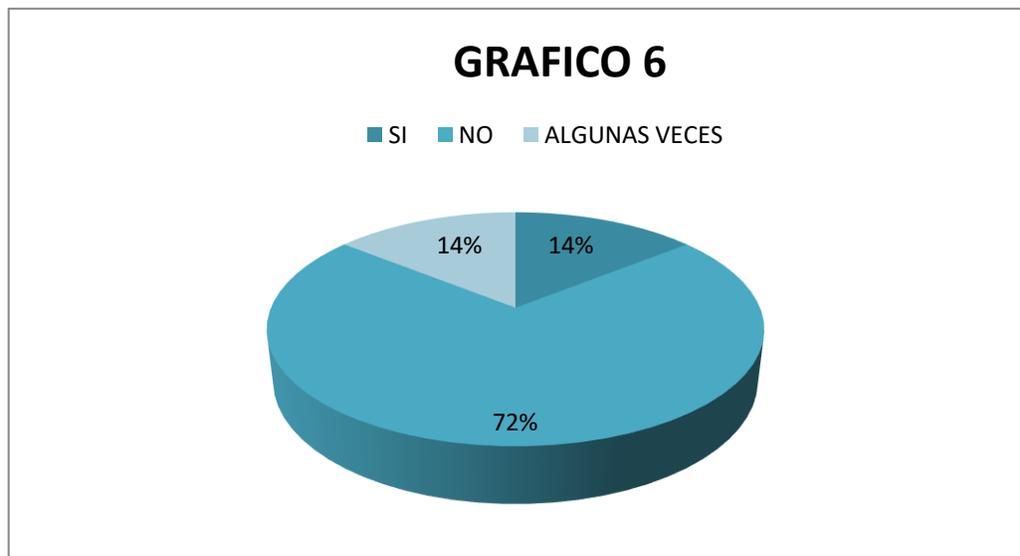
Estoy de acuerdo con el punto de vista del autor, porque la comunicación organizacional no es solo un simple intercambio de información, porque considera la coordinación y el progreso común para lograr las metas, y juega un papel importante en la gestión de la organización y la integración de diversos elementos. Tener un impacto positivo en la eficiencia y eficacia de cualquier empresa.



3. De acuerdo al gráfico Nro. 6, se obtiene como resultado: un 72% indicó que el área de contabilidad NO revisa y aprueba todos los comprobantes, informes y estados financieros, mientras que un 14% indicó que SI y que ALGUNAS VECES realizan esta labor.

Núñez, H. (2012) Señala que las tareas de control se realizan en diversas áreas de la empresa, en diferentes momentos del proceso empresarial y en su entorno técnico. Dependiendo de su enfoque, pueden ser preventivos o detectivos, y pueden tener una variedad de actividades como permisos, inspecciones, evaluaciones de desempeño comercial.

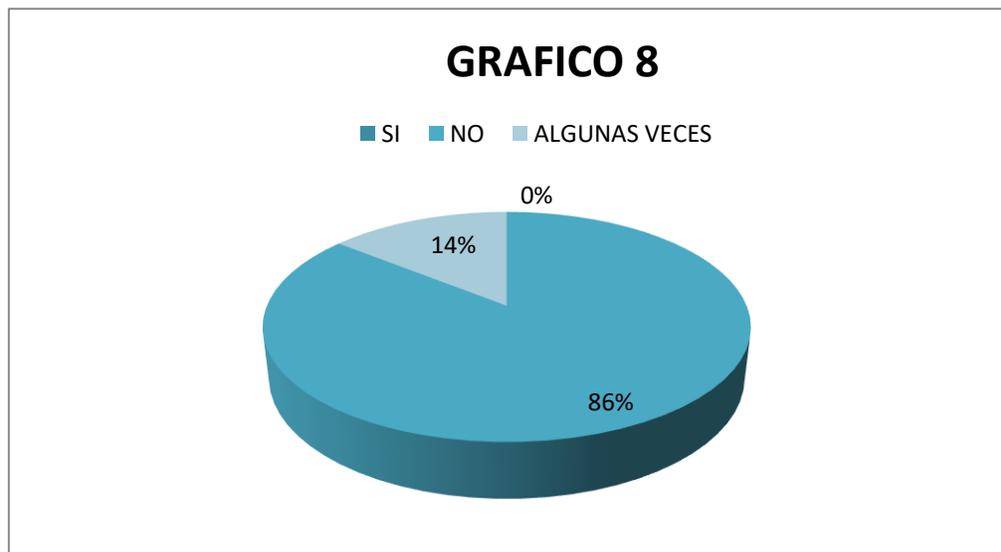
Por eso estoy de acuerdo con el punto de vista del autor, porque las actividades de control son visibles en la estrategia organizacional y deben desarrollarse en todos los niveles de la estrategia, administración u operaciones. En otras palabras, debe existir un conjunto de reglas y estándares de conducta, que controlan simultáneamente el proceso de reporte contable y las operaciones de la empresa, lo que ayudará a controlar mejor el proceso.



4. De acuerdo al gráfico Nro. 8, se obtiene como resultado: un 86% indica que la presentación de Estados financieros NO se realiza oportunamente, y un 14% afirma que SI se realiza oportunamente.

Mantilla, R. (2005) asegura que la gerencia debe de tener datos correctos para dar efecto a la planificación y hacer los presupuestos y el resto de actividades, por tal razón tenemos que tener en cuenta que toda la información brindada tiene que ser oportuna, actual, exacta, accesible y de calidad.

Estoy de acuerdo con el punto de vista de Mantilla porque la información y la comunicación están diseñadas para capturar e intercambiar información en la organización y apoyar el desempeño de sus funciones. Cada entidad debe desarrollar un sistema interconectado para que su personal pueda obtener la información necesaria para realizar, administrar y controlar cada una de sus operaciones.



5. De acuerdo al gráfico Nro. 11, se obtiene como resultado: un 57% indica que NO se realizan los objetivos establecidos por la gerencia en beneficio de la empresa, un 29% señala que SI se realizan, mientras que un 14% considera que ALGUNAS VECES se realizan los objetivos trazados.

Trenza, A. (2019) Señala que una vez que sabe lo que ya quiere hacer, cuándo quiere hacerlo y dónde quiere hacerlo, necesita organizarse. La organización es la esencia de toda la gestión empresarial. Delegar las tareas relevantes al personal relevante será el primer paso que debe dar para lograr una organización adecuada, además, es posible que haya organizado con éxito las operaciones comerciales que se llevarán a cabo el mismo día, todas las semanas o incluso un mes.

Coincido con Trenza, El incumplimiento de las metas está relacionado con la falta de delegación de tareas al personal; la delegación es otorgar a las personas el poder, la autoridad, la autonomía, la capacidad o la responsabilidad para tomar decisiones, resolver problemas, realizar funciones o realizar tareas sin necesidad de consulta o aprobación. .

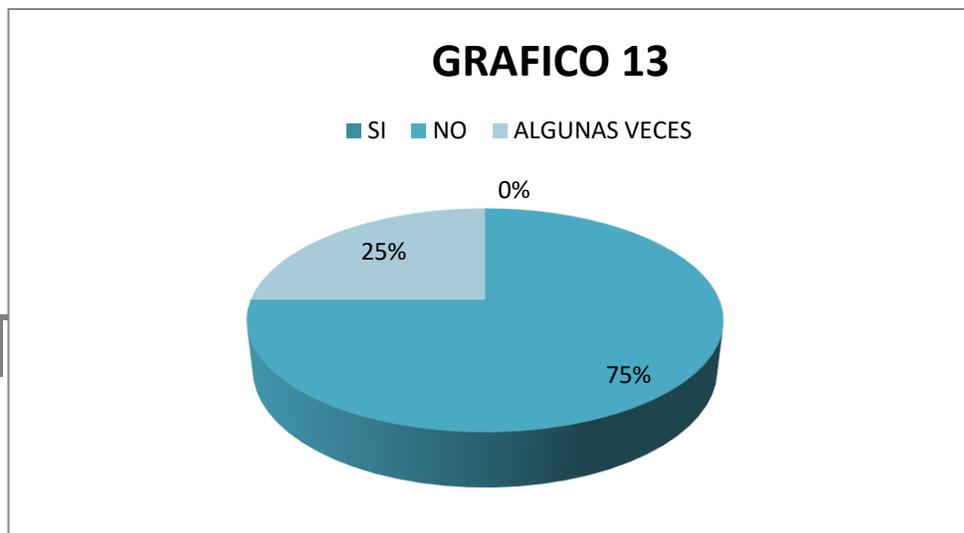
Hay que destacar que la delegación no se trata solo de asignar una gran cantidad de tareas a los trabajadores, sino que a través de la delegación, los trabajadores tienen derecho a tomar las decisiones que crea oportunas, y son la mejor forma de realizar las tareas. , La autonomía de ejecución de tareas, representa nuestra capacidad y responsabilidad por las tareas y da como resultado la realización de tareas.



6. Según el No. 13, el resultado es: el 75% dijo que no se tomaron medidas preventivas para evitar desviaciones de los planes y especificaciones de la empresa, y el 25% dijo que en ocasiones

Rabines, V. (2013) Señala que para evitar cualquier desviación del plan, es necesario identificar, recopilar y comunicar información sobre la organización para que sea oportuna en tiempo y forma y para ayudar a los empleados en el desempeño de sus funciones. Por lo tanto, cada miembro de la organización debe comprender el papel que juega en la organización y obtener la información periódica y oportuna necesaria para orientar sus acciones.

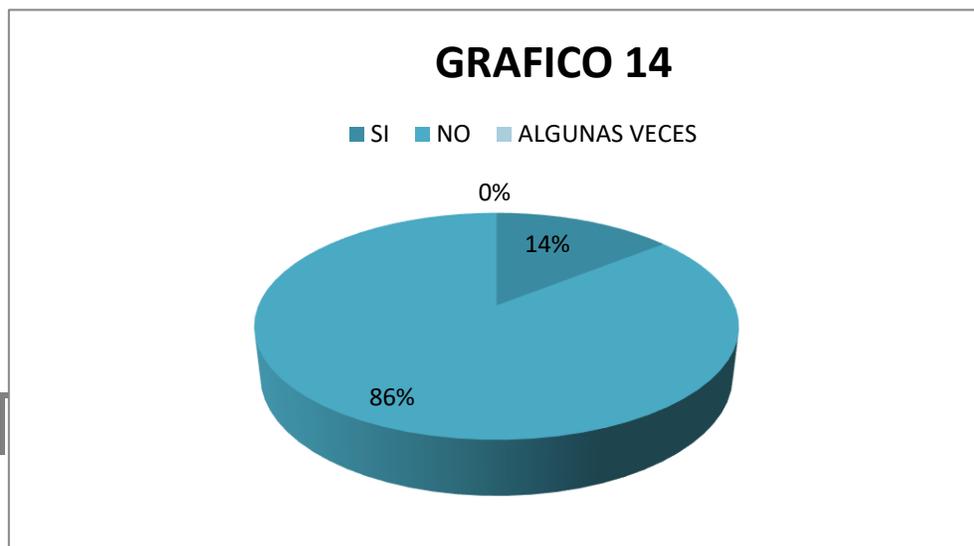
Estoy de acuerdo con Rabines, porque todas las entidades enfrentan diversos riesgos de fuentes internas y externas y deben ser evaluadas a nivel de entidad y actividad, sobre esta base se debe establecer un mecanismo de identificación, análisis y manejo de riesgos.



7. De acuerdo al gráfico Nro. 14, se obtiene como resultado: un 86% considera que la empresa NO cumple con el organigrama de las funciones establecidas, mientras que un 14% indica que SI se cumple.

Mantillana, S. (2000) Señala que la aplicación de un buen organigrama es muy importante, porque son el medio para lograr el correcto funcionamiento de la organización empresarial. Con esta definición, es fácil saber cuál es la función de cada empleado dentro de la empresa y el grado de responsabilidad de cada empleado bajo su mando.

Estoy de acuerdo con el autor, porque cualquier empresa que quiera tener éxito necesita la secuencia correcta para obtener el mejor rendimiento y aumentar fácilmente la productividad. Un organigrama bien organizado es sinónimo de una buena organización en una empresa, donde se respeta la relación jerárquica y todos conocen su posición en la organización.



CAPITULO V

Conclusiones y Recomendaciones

5.1. CONCLUSIONES

5.1. En cuanto al objetivo general de "determinar el impacto del control interno en la gestión del grupo empresarial CAMAR", se pueden extraer las siguientes conclusiones: el control interno constituye una parte básica de la gestión del grupo CAMAR, porque el control interno depende de si todos. Las operaciones se realizan correctamente y requieren que el riesgo se pueda controlar. Aunque todas las organizaciones necesitan implementar prácticas de control, esta investigación está dirigida específicamente a las organizaciones que necesitan, y se pueden aplicar mecanismos de control formales y preestablecidos para evitar o reducir posibles fraudes, riesgos y malas conductas del miembro del personal. Al implementar prácticas de control interno, la empresa podrá controlar su gestión de manera más eficaz, eficaz y transparente. Esta conclusión se basa en los Formularios 8, 11 y 14, los cuales indican que el grupo empresarial CAMAR no presentó estados financieros en tiempo y forma y no cumplió con las metas fijadas por la administración. Además, también estipuló el cuadro de funciones especificado en la organización.

5.1.2. En cuanto al objetivo específico "Analizar el impacto del control interno en la gestión del grupo empresarial CAMAR", se extraen las siguientes conclusiones: Grupo CAMAR no cuenta con un ambiente de control establecido, les puedo asegurar que este componente es un elemento clave y La base de los demás componentes del Grupo CAMAR tiene por tanto un impacto positivo en la gestión del Grupo CAMAR y en la realización de los objetivos propuestos, ya que aporta dirección y estructura por su relación con actitudes, comportamientos , valores y actitudes. Las capacidades de los directivos, otros empleados de la empresa y el entorno en el que desarrollan su actividad. Esta conclusión se basa en las Tablas 1 y 3. La Tabla 1 muestra que los trabajadores están de acuerdo en que los líderes no están establecidos por jerarquías de gestión, ni utilizan una buena comunicación organizacional en la toma de decisiones.

5.1.3. En cuanto al objetivo específico de "uso adecuado del control interno en la gestión del grupo empresarial CAMAR", se extraen las siguientes conclusiones: El grupo CAMAR no ha establecido procedimientos para asegurar que los defectos que puedan

afectar a la empresa se descubran oportunamente para la toma las decisiones pertinentes necesarias. Esta conclusión se basa en los resultados de la Tabla 6 y la Tabla 13. Los resultados de la Tabla 6 y la Tabla 13 indican que los trabajadores manifestaron que el área de contabilidad no revisó comprobantes, informes y estados financieros, y no tomó las medidas preventivas correspondientes para evitar desviación.

5.2. RECOMENDACIONES

5.2.1. Con respecto al objetivo general de requerir "determinar el impacto del control interno en la gestión del grupo empresarial CAMAR", mi sugerencia es aplicar los cinco componentes del control interno para iniciar la reorganización del control interno. Para mejorar el desarrollo del personal administrativo, creo que esto es lo más importante para la empresa, porque se ocupa del área financiera y la rentabilidad, que es diferente a los estándares de gestión de la empresa.

5.2.2. En cuanto al objetivo específico "Analizar el impacto del control interno en la gestión del grupo empresarial CAMAR", se recomienda implementar una estructura jerárquica por región, y la toma de decisiones no solo la propone la dirección, sino que también involucra a la persona. a cargo de cada área designada, con un plan de trabajo diario en la organización, y considerar las sugerencias de cada trabajador en la toma de decisiones para lograr la meta.

5.2.3. En cuanto al objetivo específico de "demostrar que la aplicación del control interno en la gestión del grupo empresarial CAMAR es razonable", se recomienda estipular continuamente los estándares de supervisión, y mejorar el control interno de la empresa delegando funciones a los trabajadores autorizados por la gestión para evaluar de esta manera La decisión tomada.

CAPITULO VI

Referencias Bibliográficas

6. Bibliografías

a) Libros

Amat, O. (2010). *Análisis Económico-Financiero. Ediciones Gestión 2000.* Barcelona-España.

Capaza, M. (2011). *Estados Financieros - Análisis - Interpretación conforme a las NIIFs y al PCGE.* Editorial Pacifico S.A.C., centro de Investigación Pacifico. Lima, Perú.

Eslava, J. (2010). *Las claves del análisis económico-financiero de la empresa.* Editorial ESIC. Madrid, España.

Franco, P. (2012). *Evaluación de Estados Financieros.* Tercera edición - Universidad del Pacifico. Lima, Perú.

Gaitan, Rodrigo. (2da ed.). (2012). *Control interno y fraudes con base en los ciclos transaccionales.* Análisis de informe COSO I y II. Ediciones Ecoe. Bogotá, Colombia.

b) Tesis

Alvarado, M. (2011). *Propuesta de implementación de un sistema de control interno basado en modelo coso, aplicado a la empresa electro.* Universidad Politecnica Salesiana. Cuenca, Ecuador.

Alvarado, D. (2016) *El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas del sector comercial del Perú, caso: comercial maderas CADECRUZ E.I.R.L.* Chimbote, Perú.

Carreño, A. (2013). *Estados financieros tradicionales, una limitante en las decisiones gerenciales*. (Tesis de post grado). Universidad Nacional de Colombia, Manizales, Colombia.

Gutierrez, J. (2019) “Diagnóstico Y Propuesta De Un Control Interno Para La Empresa “Estación De Servicios Costa Gas E.I.R.L.” Universidad Cesar Vallejo. Nuevo Chimbote, Perú.

Sánchez, R. (2010). *Propuesta para la implementación de un sistema de control interno para la gestión de inmuebles, maquinarias y equipo en la empresa Agroindustrial Tuman SAA*. Ecuador.

c) Revistas:

Alvares Illantes, J. F. (2010). *Análisis e interpretación de los estados financieros, presupuesto en caja y gerencia financiera*. Instituto de investigación el pacifico.

Añasco (2012). *Procedimientos del control interno administrativo y financiero de la empresa de transportes asociados Cantones TAC*.

Apaza Meza, M. (2010). *Formulación Análisis e interpretación de los Estados Financieros Concordados con las NIFFs y NICs*. Instituto Pacífico.

Beaz. (2011). *Manual de conceptos básicos de gestión económico-financiera para personas emprendedoras*. Bilbao, España.

Carro, R. y González, D. (s.f). *Logística Empresarial*. Buenos Aires, Argentina: Nulan.

Córdoba, M. (2012). *Gestión Financiera*. Bogotá, Colombia: Eco Ediciones.

d) Web:

Tipos de investigación. Obtenido de <https://psicologiaymente.com/miscelanea/tipos-de-investigacion>

La Gestión Logística en las empresas de Servicio. Revista de Logística. Recuperado de: <http://revistadelogistica.com/servicios/lagestion-logistica-en-las-empresas-de-servicios/>

Características comunes de un sistema de control interno de negocios. La Voz de Houston, Recuperado de: <http://pyme.lavoztx.com/cinco-caractersticas-comunes-de-un-sistema-decontrol-interno-de-negocios-4222.html>.

Control interno para la gestión pública. Recuperado de: http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/525/T047_42958250T.pdf?sequence=1&isAllowed=y&fbclid=IwAR0rYwMybqM778cJHibUUx74VyH7-Lt6TY7jkP5gpstmmi-Bw45aln5q6o8.

Control interno basado en el modelo COSO. Recuperado de: <file:///C:/Users/Administrator/Downloads/832-Texto%20del%20art%C3%ADculo-1080-1-10-20180524.pdf>

ANEXOS

MATRIZ DE CONSISTENCIA					
TITULO	PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	OBJETO DE ESTUDIO	METODOLOGIA
El control interno y su influencia en la gestión del grupo empresarial CAMAR, 2020	¿Cómo influye el control interno en la gestión del grupo empresarial CAMAR?	<p>Objetivo General</p> <p>. Determinar el impacto del control interno en la gestión del grupo empresarial CAMAR</p> <p>Objetivos Específicos</p> <p>1. Analizar la influencia del control interno en la gestión del grupo empresarial CAMAR.</p> <p>2. Justificar la aplicación del control interno en la gestión del grupo empresarial CAMAR.</p>	El control interno influirá en la gestión del grupo empresarial CAMAR, 2020.	<p>El control interno.</p> <p>La gestión.</p>	<p>Tipo: Descriptivo.</p> <p>Diseño: No experimental, de corte transversal.</p> <p>Población – muestra: 7 trabajadores del área administrativa.</p> <p>Técnica: Encuesta</p> <p>Instrumento: Cuestionario</p>

Fuente: Elaboración Propia.

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE

Variables	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Items
Control interno	.Un conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, estándares, registros, procedimientos y métodos, incluyendo el entorno y las actitudes establecidas por el jefe y sus empleados, dirigidas a prevenir riesgos que puedan afectar a la empresa.	Ambiente de control	1. Jerarquía 2. Compromiso	1. ¿El responsable de cada área está dividido por nivel? 2. ¿La empresa ha establecido compromisos profesionales y valores éticos? 3. ¿La comunicación organizacional es importante para la toma de decisiones?
		Evaluación de riesgos	4. Confiabilidad	4. ¿Ha realizado el departamento de contabilidad una evaluación de riesgos? 5. ¿Existe una rotación laboral para los trabajadores?
		Actividades de control	5. Control	6. ¿Los recibos, informes y estados financieros son revisados y aprobados por el área de contabilidad?
		Información y comunicación	6. Información oportuna	7. ¿Es útil el informe elaborado? 8. ¿Se presentan los estados financieros de manera oportuna?
		Supervisión	7. Comunicación	9. ¿Tiene un plan de trabajo para controlar registros incorrectos? 10. ¿Se han comunicado a los empleados las políticas, los procedimientos, los controles internos y las reglamentaciones contables?
Gestión	Conjunto de acciones o procesos que permiten realizar cualquier actividad o deseo. Se refiere a todos los trámites realizados para resolver la situación o concretar el proyecto.	Plan organizacional	8. Planificación	11. ¿Han establecido metas para que la administración beneficie a la empresa?
		Desempeño financiero	9. Informes financieros	12. ¿Tiene el informe financiero una fecha límite para presentar la información requerida?
		Normas y políticas contables	10. Prevención	13. ¿Se han tomado medidas preventivas para evitar cualquier desviación de los planes o especificaciones de la empresa?
		Delegación de funciones	11. Organización	14. ¿Tiene la empresa un organigrama funcional? 15. ¿Se sigue el procedimiento de toma de decisiones?

Fuente: Elaboración Propia.

CUESTIONARIO

Trabajador: _____ Cargo: _____

Instrucciones: Marque con un aspa (x) en la casilla numerada según tu criterio.

Escala: (1) SI; (2) NO; (3) ALGUNAS VECES

Variable Independiente

Dimensiones	N°	Aspectos a considerar en el CONTROL INTERNO	1	2	3
AMBIENTE DE CONTROL	1	¿El responsable de cada área está dividido por nivel?			
	2	¿La empresa ha establecido compromisos profesionales y valores éticos?			
	3	¿La comunicación organizacional es importante para la toma de decisiones?			
EVALUACIÓN DE RIESGOS	4	¿Ha realizado el departamento de contabilidad una evaluación de riesgos?			
	5	¿Existe una rotación laboral para los trabajadores?			
ACTIVIDADES DE CONTROL	6	¿Los recibos, informes y estados financieros son revisados y aprobados por el área de contabilidad?			
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	7	¿Es útil el informe elaborado?			
	8	¿Se presentan los estados financieros de manera oportuna?			
SUPERVISIÓN	9	¿Tiene un plan de trabajo para controlar registros incorrectos?			
	10	¿Se han comunicado a los empleados las políticas, los procedimientos, los controles internos y las reglamentaciones contables?			

Variable Dependiente

Dimensiones	N°	Aspectos a considerar en la GESTIÓN	1	2	3
PLAN ORGANIZACIONAL	11	¿Han establecido metas para que la administración beneficie a la empresa?			
DESEMPEÑO FINANCIERO	12	¿Tiene el informe financiero una fecha límite para presentar la información requerida?			
NORMAS Y POLITICAS CONTABLES	13	¿Se han tomado medidas preventivas para evitar cualquier desviación de los planes o especificaciones de la empresa?			
DELEGACIÓN DE FUNCIONES	14	¿Tiene la empresa un organigrama funcional?			
	15	¿Se sigue el procedimiento de toma de decisiones?			