

UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
Escuela Profesional de Contabilidad



Una Institución Adventista

**Evaluación del control interno en la empresa minera Inversiones
G&M S.A.C. del distrito de Huepetuhe, 2019**

Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público

Por:

Bach. Mary Luz Infanzón Mamani

Asesor:

CPC. Nelly Rosario Moreno Leyva

Juliaca, marzo de 2020

DECLARACIÓN JURADA DE AUTORÍA DEL INFORME DE TESIS

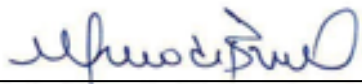
CPC. Nelly Rosario Moreno Leyva, de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que el presente informe de investigación titulado: **“EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA MINERA INVERSIONES G&M S.A.C. DEL DISTRITO DE HUEPETUHE, 2019”** constituye la memoria que presenta la Bachiller Mary Luz Infanzón Mamani para aspirar al título de Profesional de Contador Público, cuya tesis ha sido realizada en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

Las opiniones y declaraciones en este informe son de entera responsabilidad del autor, sin comprometer a la institución.

Y estando de acuerdo, firmo la presente declaración en Juliaca, a los 07 días del mes de marzo del año 2020.



CPC. Nelly Rosario Moreno Leyva
Asesora

Evaluación del control interno en la empresa minera Inversiones G&M
S.A.C. del distrito de Huepetuhe, 2019

TESIS

Presentada para optar el título profesional de Contador Público

JURADO CALIFICADOR

Dr. Jorge Alejandro Sánchez Garcés
Presidente

Mg. Victor Yujra Sucaticona
Secretario

CPC. Elisban Francisco Figueroa Alata
Vocal

Mg. Yasmani Said Lupaca Chata
Vocal

CPC. Nelly Rosario Moreno Leyva
Asesor

Juliaca, 05 de marzo del 2020

DEDICATORIA

Este esfuerzo se lo dedico mi madre Sumilda y a mi padre Hermógenes, por confiar en mí y brindarme el apoyo constante para seguir adelante y a mi hermano Gandy por darme consejos y guiarme en cada paso que doy.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a nuestro Señor Todopoderoso por ser nuestro protector y guía por permitirme dar este paso más.

A mis queridos padres Hermógenes y Sumilda por su apoyo incondicional en mi educación y más aún en la carrera universitaria, gracias por alentarme y motivarme con los medios que fue posible culminar la carrera y desarrollar el presente proyecto. Gracias por permitirme lograr el sueño de ser un profesional.

A mi querido hermano Gandy por darme aliento para que avanzara en este proyecto y estar presente en cada avance.

A mi asesor CPC. Nelly Moreno Leyva por su apoyo

Al Mg. Noé Coila Jallahui, por el apoyo y ayuda durante este proyecto de tesis y en el análisis estadístico de la tesis.

A los profesores de la Universidad Peruana Unión.

A la empresa minera Inversiones G&M S.A.C., por la disponibilidad de tiempo e información.

INDICE GENERAL

DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO.....	v
INDICE GENERAL.....	vi
ÍNDICE DE TABLAS	viii
ÍNDICE DE FIGURAS	ix
ÍNDICE DE ANEXOS.....	x
RESUMEN.....	xi
ABSTRACT.....	xii
INTRODUCCIÓN	xiii
CAPÍTULO I.....	14
1.1 Identificación del problema.....	14
1.2. Formulación del problema	15
1.2.1. Problema general	15
1.2.2. Problemas específicos	15
1.3. Objetivos de la investigación	16
1.3.1. Objetivo general	16
1.3.2. Objetivos específicos.....	16
1.4. Justificación	16
1.4.1. Relevancia social	16
1.4.2. Relevancia teórica	17
1.4.3. Relevancia metodológica.....	17
1.5. Presuposición filosófica	17
CAPÍTULO II	19
2.1. Revisión de la literatura	19
2.1.1. Antecedentes internacionales	19
2.1.2. Antecedentes nacionales.....	20
2.2 Marco teórico	22
2.2.1. Control interno.....	22
2.2.2. Ambiente de control	25
2.2.3. Evaluación de riesgos	33

2.2.4. Actividades de control	40
2.2.5. Información y comunicación	45
2.2.6. Supervisión y monitoreo.....	49
2.3. Definiciones de términos.....	51
2.3.1. Control interno.....	51
2.3.2. Ambiente de control	51
2.3.3. Evaluación de riesgo.....	52
2.3.4. Actividades de control	52
2.3.5. Información y comunicación	52
2.3.6. Supervisión y monitoreo.....	52
CAPÍTULO III	54
3.1. Materiales y métodos	54
3.1.1. Diseño de investigación.....	54
3.1.2. Tipo de investigación	54
3.2. Identificación de variables	55
3.3. Operacionalización de variables	55
3.4. Población y muestra	55
3.4.2. Muestra.....	55
3.5. Instrumentos de recolección de datos	55
3.6. Plan de procesamiento de datos	58
CAPITULO IV	60
Resultados y discusión	60
CAPITULO V	68
5.1. Conclusiones	68
5.2. Recomendaciones.....	71
REFERENCIAS	73
ANEXOS.....	77

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Resumen de procesamiento de casos	58
Tabla 2. Estadísticas de fiabilidad	58
Tabla 3. Descripción de la información demográfica según edad del trabajador	60
Tabla 4. Descripción de la información demográfica según lugar de procedencia del trabajador	61
Tabla 5. Descripción de la información demográfica según grado de instrucción del trabajador	61
Tabla 6. Descripción y análisis para el objetivo general respecto a la evaluación del control interno	62
Tabla 7. Descripción y análisis para el primer objetivo específico respecto al ambiente de control	63
Tabla 8. Descripción y análisis para el segundo objetivo específico respecto a la evaluación de riesgos	63
Tabla 9. Descripción y análisis para el tercer objetivo específico respecto a la actividad de control	64
Tabla 10. Descripción y análisis para el cuarto objetivo específico respecto a la información y comunicación	65
Tabla 11. Descripción y análisis para el quinto objetivo específico respecto a supervisión y monitoreo	65

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Componentes del control interno.....	25
Figura 2. Ambiente de control	26
Figura 3. Evaluación de riesgo.....	35
Figura 4. Actividades de control	41
Figura 5. Información y comunicación	46
Figura 6. Supervisión y monitoreo.....	50

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo A. Matriz Instrumental	78
Anexo B. Matriz de Consistencia.....	82
Anexo C. Operacionalización de variables	84
Anexo D. Cuestionario.....	88
Anexo E. Validado por el Gerente	93
Anexo F. Validación del Instrumento	95

RESUMEN

El presente trabajo de investigación lleva por título: “Evaluación del control interno en la empresa minera Inversiones G&M S.A.C., del distrito de Huepetuhe, 2019”. El control interno tiene como propósito resguardar los recursos de la empresa evitando perdidas por fraudes o negligencia, como así también detectar las desviaciones que se presenten en la empresa. El tipo de estudio utilizado es descriptivo, con un diseño no experimental con corte transeccional, tiene como objetivo describir la evaluación del control interno de la empresa minera Inversiones G&M S.A.C., la muestra es no probabilística la cual está representada por 45 trabajadores, teniendo como instrumento de recolección de datos una encuesta. El resultado del presente estudio de esta investigación concluye en lo siguiente: La evaluación de control interno en la empresa minera inversiones G&M S.A.C. del distrito de Huepetuhe, donde el 73,3% están de acuerdo y 13,3% están totalmente de acuerdo con la evaluación de control interno en la empresa, de dicho resultado se concluye que los trabajadores conocen bien las evaluaciones de control correspondiente, tienen clara como se lleva el ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación ,supervisión y monitoreo.

Palabras clave: control interno, evaluación, componentes del control interno

ABSTRACT

This research work is entitled: "Evaluation of internal control in the mining company Inversiones G&M S.A.C., of the Huepetuhe district, 2019". The internal control has the purpose of safeguarding the company's resources avoiding losses due to fraud or negligence, as well as detecting deviations that occur in the company. The type of study used is descriptive, with a non-experimental design with a transectional cut, it aims to describe the evaluation of the internal control of the mining company Inversiones G&M SAC, the sample is not probabilistic which is represented by 45 workers, having as an instrument of data collection a survey. The result of the present study of this investigation concludes in the following: The evaluation of internal control in the mining company Inversiones G&M S.A.C. from the district of Huepetuhe, where 73.3% agree and 13.3% totally agree with the internal control evaluation in the company, from this result it is concluded that the workers know the corresponding control evaluations well, they have Clear as the control environment, risk assessment, control activities, information and communication, supervision and monitoring is carried.

Keywords: internal control, evaluation, internal control components

INTRODUCCIÓN

En el Perú, a través de los años las personas emprendedoras fueron formando sus empresas sea esta grandes o pequeñas y actualmente se ven obligados a tener una mejor administración en cada una de sus áreas, por ello los directivos tienen que realizar tareas para mejorar el control sobre sus empresas, una de las tareas fundamentales es el control interno, que tiene como objetivo resguardar los recursos de la empresa o negocio evitando pérdidas por fraude o negligencia, como así también detectar desviaciones que se presenten en la empresa y que puedan afectar al cumplimiento de los objetivos de la organización.

Asimismo, contar con controles internos actualizado en las áreas básicas de la empresa, permitirá alimentar el sistema de información y ayudar a la adecuada toma de decisiones y lograr mejores niveles de productividad.

Por ello, el estudio fue titulado “Evaluación del control interno en la empresa minera Inversiones G&M S.A.C., del distrito de Huepetuhe, 2019”, tuvo como objetivo describir la evaluación del control interno en la empresa minera Inversiones G&M S.A.C.

El estudio ha sido desarrollado en cinco capítulos. En el capítulo I, se ha registrado la identificación del problema, formulación del problema, también los objetivos de la investigación y la justificación. Por su parte, el capítulo II, contiene la revisión de la literatura, marco teórico sobre el control interno y definición de términos. En el capítulo III, comprende los materiales y métodos, identificación de variables, operacionalización de variables, población y muestra, instrumentos de recolección de datos y plan de recolección de datos de la investigación. El capítulo IV, comprende los resultados y discusión y finalmente el capítulo V, muestra las conclusiones y recomendaciones del estudio.

CAPÍTULO I

1.1 Identificación del problema

En la actualidad toda empresa ya sea grande o pequeña, usualmente no cuentan con un sistema de administración bien definido, donde muchas veces los objetivos y planes no se encuentran por escrito, sino que se trabajan de manera empírica, solucionando problemas conforme se presentan, invirtiendo sin planificación, creando departamentos a medida que surgen las necesidades, dentro de ella se encuentran las empresas mineras. Por lo que tienen la necesidad de un control interno.

Desarrollar un control interno adecuado a cada tipo de organización nos permitirá optimizar la utilización de recursos con calidad para alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa, logrando mejores niveles de productividad. (Servin, 2018)

En el departamento de Madre de Dios, provincia de Manu y distrito de Huepetuhe se encuentra ubicado la empresa de estudio Inversiones G&M S.A.C. que se dedica a la actividad minera. La empresa tiene problemas que caracteriza a la minería artesanal en el Perú: no cuenta con un desarrollo, ni determinación de las medidas organizativas adecuadas que le permitan tener un control interno bien definido que garantice la productividad de la empresa.

La empresa cuenta con maquinarias, motores y demás equipos de trabajo que necesitan ser inventariados, con personal que no están debidamente capacitados en ciertas áreas.

Se observa un deficiente control interno, lo cual conlleva a una disminución en la productividad. Se debe entender que el control interno es una herramienta que nos permite encontrar problemas y poder darles solución dentro de una empresa, así como detectar y prevenir de personas que ponen en riesgo el cumplimiento de los objetivos propuestos por la empresa.

El control interno permite poner en evidencia aquellas acciones, operaciones o actividades realizadas por el personal inescrupuloso en contra de la compañía y su estabilidad económica económica-financiera, identificando los manejos y desviaciones inadecuadas tanto del dinero como de los bienes de la entidad. (Henaó, 2017)

Por lo antes expuesto, se plantea el siguiente problema:

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general.

¿Cómo es la evaluación de control interno en la empresa minera Inversiones G&M S.A.C. del distrito de Huepetuhe, 2019?

1.2.2. Problemas específicos.

¿Cómo es la evaluación de control interno respecto al ambiente de control en la empresa minera Inversiones G&M S.A.C. del distrito de Huepetuhe, 2019?

1. ¿Cómo es la evaluación de control interno sobre la evaluación de riesgos en la empresa minera Inversiones G&M S.A.C. del distrito de Huepetuhe, 2019?
2. ¿Cómo es la evaluación de control interno acerca de la actividad de control en la empresa minera Inversiones G&M S.A.C. del distrito de Huepetuhe, 2019?
3. ¿Cómo es la evaluación de control interno referente a la información y comunicación en la empresa minera Inversiones G&M S.A.C. del distrito de Huepetuhe, 2019?
4. ¿Cómo es la evaluación de control interno en cuanto a la supervisión y monitoreo en la empresa minera Inversiones G&M S.A.C. del distrito de Huepetuhe, 2019?

1.3. Objetivos de la investigación

1.3.1. Objetivo general.

Describir la evaluación de control interno en la empresa minera Inversiones G&M S.A.C. del distrito de Huepetuhe, 2019.

1.3.2. Objetivos específicos.

1. Describir la evaluación de control interno respecto al ambiente de control en la empresa minera Inversiones G&M S.A.C. del distrito de Huepetuhe, 2019.
2. Describir la evaluación de control interno sobre la evaluación de riesgos en la empresa minera Inversiones G&M S.A.C. del distrito de Huepetuhe, 2019.
3. Describir la evaluación de control interno acerca de la actividad de control en la empresa minera Inversiones G&M S.A.C. del distrito de Huepetuhe, 2019.
4. Describir la evaluación de control interno referente a la información y comunicación en la empresa minera Inversiones G&M S.A.C. del distrito de Huepetuhe, 2019.
5. Describir la evaluación de control interno en cuanto a la supervisión y monitoreo en la empresa minera Inversiones G&M S.A.C. del distrito de Huepetuhe, 2019.

1.4. Justificación

1.4.1. Relevancia social.

El presente trabajo de investigación se justifica debido a la trascendencia del estudio, es relevante socialmente porque no se realiza estos tipos de estudio a las empresas mineras, por lo cual tiene el propósito de describir y proponer una mejora en la entidad, específicamente en el área de control interno, la misma podrá ser utilizada por otras empresas mineras similares para el logro de mejor control interno en dicha empresa.

1.4.2. Relevancia teórica.

Esta investigación es importante porque permite evaluar el control interno en la empresa minera Inversiones G&M S.A.C. utilizando como herramienta de análisis la encuesta, la información obtenida en este trabajo servirá para investigaciones futuras que traten de este tema.

1.4.3. Relevancia metodológica.

La investigación se centra en un control interno en la empresa minera, con el fin de mejorar a la entidad a través de la utilización de un plan de acción para el control interno, en tal sentido, el presente trabajo se justifica, debido a que se utiliza el método de tipo descriptivo, para evaluar el control interno.

1.5. Presuposición filosófica

"El que camina en integridad anda confiado; más el que pervierte sus caminos será quebrantado." Prov. 10: 9. Nos manda a diario experiencia de la vida nos muestra que esta ley se pasa por alto. El control y la rectitud en el comportamiento y el pensamiento, y la integridad en el control moral, nos brindarán el favor de Dios, y harán del hombre una bendición para sí mismo y la sociedad; pero en medio de las diversas tentaciones que nos asaltan por todas partes, es imposible mantener una conciencia clara y la aprobación del cielo sin la ayuda divina y un principio que nos impulse a amar la honradez por causa de lo correcto.

Un control sincero del carácter debe ponerse un fundamento amplio y profundo que descansa sobre la Roca que es Cristo Jesús. Hay muchos que profesan basarse en el verdadero fundamento, cuyos actos incontrolados revelan que están edificando sobre arena movediza; pero la gran tempestad barrerá su fundamento y no tendrán refugio y tendrán sus nombres grabados en las palmas de sus manos como herederos de honores eternos, de riquezas que nunca perecerán, (ST 7-2-1884).

"Afligieron sus pies con grillos; en cárcel fue puesta su persona. Hasta la hora que se cumplió su palabra, el dicho de Jehová le probó." (Sal. 105: 18, 19). La fiel control e integridad de José lo condujo a la pérdida de su reputación y su libertad. Esta es la prueba más severa a la que están sujetos los virtuosos y temerosos de Dios: el vicio parece prosperar mientras que la virtud es pisoteada en el polvo. La religión de José preservó la dulzura de su temperamento y sus sentimientos de cálida y fuerte simpatía hacia la humanidad, no obstante, todas sus pruebas, Apenas se incorpora a la vida de presión, saca a relucir todo el fulgor de sus principios cristianos en ejercicio activo; comienza a ser útil a los demás, porque es un caballero cristiano. Dios lo estaba preparando bajo esta disciplina para una posición de gran responsabilidad bajo un control interno, honor, y utilidad, y él estaba ansioso de aprender; bondadosamente aprendió las lecciones que el Señor le enseñó. Aprendió a soportar el yugo en su juventud. Aprendió a gobernar aprendiendo primero a obedecer (SDA Bible Commentary, tomo 1, pág. 1097).

Jesús vigila con profundo fervor, los cambios que se vienen en los rostros de sus oyentes. Los que expresaban interés y placer, le causaban gran satisfacción en el control de José. A medida que las saetas de la verdad penetraban hasta el alma, a través de las barreras del egoísmo, y obraban contrición y finalmente gratitud, el Salvador se alegraba.

Tal como la Biblia lo señala, Dios está en el control de este mundo, pero si el ser humano pierde la vista desvanece, por lo cual no se realiza la tarea encomendada, el cristiano no es útil para Dios en este mundo (Mateo 5:13). El ser humano tiene que esforzarse humildemente en sus actividades. Es cierto que no todos cuentan con las mismas facultades, ni ocupan los mismos puestos y responsabilidades, pero el control siempre debe ser fiel y celoso como para Dios y no para los hombres (White, 1978).

CAPÍTULO II

2.1. Revisión de la literatura

2.1.1. Antecedentes internacionales.

Cevallos y Lino (2016) realizaron el presente trabajo de investigación titulado: "Evaluación del control interno y su impacto en el área inventarios Redima Guayaquil, Ecuador-2016", con la cual obtuvieron el título de Contador Público, cuyo objetivo general es "analizar el apropiado modelo de control interno y su afectación en los estados financieros", para alcanzar el objetivo propuesto utilizaron el diseño metodológico no experimental de tipo transeccional con tipo de investigación descriptiva y explicativa, usaron el instrumento de entrevista y encuesta. Finalmente llegaron a la conclusión de que evaluar controles internos es importante para mitigar riesgos y tener una presentación razonable en los estados financieros.

La tesis de Espinosa y Quintana (2014), titulada "Evaluación del control interno y propuestas de mejora para el Molino Rio Viejo", con la cual obtuvieron el título de Contador Público y Auditor. El objetivo general fue evaluar el control interno y presentar mejoras significativas, que contribuyan a un mejor funcionamiento administrativo y productivo, en relación a la metodología fue un estudio no experimental, investigación positivista cuantitativa y para la recolección de datos se aplicó la encuesta a la gerencia de la empresa, observaciones en terreno de las actividades y procesos de la empresa, y entrevistas con los empleados. Finalmente llegaron a la siguiente conclusión: Según el análisis en la Evaluación del control interno, la empresa presenta falencias significativas con respecto al control interno y para darle valor agregado se confeccionó una administración estratégica, la cual direcciona los esfuerzos de los empleados de la empresa y la identifica en el mercado a través de la misión, visión, valores y una estructura organizacional gráfica.

2.1.2. Antecedentes nacionales.

La tesis de Vera y Vela (2013), titulada “Evaluación del control interno de almacén y su incidencia en la rotación de inventarios de la empresa AJEPER del Oriente S.A., en la ciudad de Tarapoto, periodo 2013”, obtuvieron el grado de Contador Público, Universidad Nacional de San Martín, Tarapoto, Perú. El objetivo general de la investigación fue evaluar el control interno del almacén y determinar su incidencia en la rotación de inventarios, para la empresa AJEPER del Oriente S.A., en la ciudad de Tarapoto, año 2013. El método de investigación es Observacional no experimental de tipo descriptivo transversal.

Finalmente concluyeron lo siguiente: El control interno que se realiza en el almacén de la empresa AJEPER es inadecuado en un 73% esto a razón de que solo se cumplen 2 de 5 actividades, por el mal manejo del control interno que se viene desarrollando en la gestión de actual, además los documentos que se entregan como facturas o boletas sólo son copias, el cual no permite el registro al sistema por no ser fiable para el área encargada de contabilizar y registrar la documentación, para mejorar estos procesos es importante la aplicación de nuevos procedimientos que reduzca el riesgo y tiempo de entrega a las áreas usuarias existentes en la empresa.

En cuanto a los índices de rotación de la empresa AJEPER del Oriente S.A. se menciona que estos son inadecuados debido a su inestabilidad, lo cual no permite tomar correctas decisiones en cuanto a las fechas de compras, modalidades de venta y otros factores que permitan convertir rápidamente en efectivo la inversión realizada, esto perjudica el cumplimiento de las metas de ventas.

Turpo (2018) en su trabajo de investigación denominado: “Caracterización de los componentes de control interno en la empresa CONFIPETROL Andina S.A. Servicio unidad minera San Rafael-MINSUR SA, 2018” para optar el grado de Contador Público. Universidad Católica los Ángeles

Chimbote. Juliaca, Perú. Su objetivo fue Determinar la caracterización de los componentes del control interno en la empresa CONFIPETROL ANDINA SA servicio Unidad Minera San Rafael – MINSUR SA,2018, para dar solución a los problemas y alcanzar los objetivo, utilizó el tipo de investigación cuantitativa, de nivel descriptivo y de diseño no experimental, se utilizó como instrumento un cuestionario y fue aplicado a los trabajadores de la empresa donde se estuvo los siguientes resultados: Respecto al ambiente de control: Los trabajadores manifestaron que existe un adecuado clima para desarrollar su labor. Respecto a la evaluación al riesgo: El 96% manifestaron que existe un alto grado de identificación al riesgo. Respecto a las actividades de control: Un 98% son evaluados en función al desempeño laboral. Respecto a la información y comunicación: Loa trabajadores en su totalidad son conscientes que la información y comunicación es fundamental para la toma de decisiones. Respecto a la supervisión: Un 91% de los trabajadores se comprometen a mejorar en sus actividades en favor al buen funcionamiento de la empresa.

De la Cruz Rodriguez y Ccapa (2018) en su tesis “La evaluación del control interno del inventario y su relación con la rentabilidad en el Centro de Aplicación Productos Unión de la Universidad Peruana Unión-Ñaña 2014-2017”, con la cual obtuvieron el título de Contador Público. Lima, Perú. Tuvo por objetivo “determinar la relación entre el control interno del inventario y la rentabilidad del Centro de Aplicación Productos Unión en el periodo 2014-2017”. El tipo de estudio utilizado es descriptivo y correlacional, con un diseño no experimental con corte trasversal y retrospectivo y el instrumento utilizado para la recolección de datos fue una encuesta, e indicadores financieros de los periodos 2014-2017. Por lo tanto, concluye señalando que, si bien el control interno del inventario no tiene relación con la rentabilidad del Centro de Aplicación de la Universidad Peruana Unión y rentabilidad sobre ventas, pero sí sobre las dos rentabilidades

representativas que son: rentabilidad económica y financiera, por ello se debe mejorar el control interno del inventario para que la empresa sea más rentable.

2.2 Marco teórico

2.2.1. Control interno.

El modelo COSO define el control interno como:

Un proceso que lleva a cabo el consejo de Administración, la dirección y los demás miembros de una entidad, con el objeto de proporcionar un grado razonable de confianza en la consecución de los objetivos en los siguientes ámbitos o categorías: i) Eficacia y eficiencia de las operaciones, ii) Fiabilidad de la información financiera, y iii) cumplimiento de las leyes y operaciones. (PWC, 2013)

El control interno, es un proceso integrado a los procesos de la organización, una serie de acciones que están presentes en las actividades y que son inherentes a la dirección que ejerce la administración. El control interno no es solamente manual de políticas y formatos.

Del Toro Ríos, Armada, Santos, y Fonteboa (2005) mencionan que: El control interno es ejecutado por personas que tienen un cargo importante en la organización como: el consejo directivo, la administración, los auditores internos y el resto del personal de una entidad, cada una tiene responsabilidad importante para que el control interno sea efectivo.

Son las personas de una entidad quienes a través de lo que dicen y lo hacen, son quienes construyen el curso estratégico y ponen en marcha las acciones para lograrlo, convirtiéndose así en el factor más significativo de un sistema de control interno.

Según Meléndez (2016) en su libro “Control interno” afirma que el control interno es efectuado por diversos niveles, cada uno de ellos con responsabilidades importantes. Los directivos, la

gerencia y los auditores internos y otros funcionarios de menor nivel contribuyen para que el sistema de control interno funcione con efectividad, eficiencia y economía. Una estructura de control interno sólida es fundamental para promover el logro de sus objetivos y la eficiencia y economía en las operaciones de cada entidad.

Cabe recalcar, que el control interno adiciona valor a la administración cuando se protegen los recursos y bienes de posibles riesgos, se garantiza la evaluación de la Gestión de la organización, se asegura la oportunidad, confiabilidad y seguridad de los datos e información, entre otros.

Rending , Sobel, Anderson, Head, y Ramamoorti (2009) afirman que: Tener presente el control interno en las empresas es primordial y es inevitable para alcanzar los objetivos y lograr con ello la competitividad, ya que una empresa que implementa un control eficaz disminuye la ocurrencia de errores y fraude, produciendo un efecto positivo para la organización y en las partes interesadas, quienes tendrán un alto grado de confianza sobre la empresa.

Para Gonzáles (2014), la relevancia de poseer un sistema de control interno para las organizaciones empresariales radica en que a través de este procedimiento corporativo se organizan los procesos de institución y se orientan hacia la satisfacción de las diferentes necesidades que exhiba en un momento determinado, se protegen todos aquellos activos sociales que hacen parte de la estructura patrimonial de la empresa y se contrasta la eficiencia y efectividad de las operaciones desarrolladas.

El autor señala que al contar con un sistema de control interno en la entidad estará garantizando a través de este procedimiento la veracidad, y se resguarden los recursos sociales que son parte de la entidad con el fin de toma de decisiones por parte de los agentes encargados de hacerlo en las organizaciones.

Según American Institute of Certified Public Accountants AICPA, al dar su definición dividió al control interno en dos componentes: control administrativo y control contable.

Control administrativo: No está limitado al plan de la organización y procedimientos que se relaciona con el proceso de decisión que lleva a la autorización de intercambios, sino que se relaciona con la eficiencia en las operaciones establecidas por el ente.

Control contable: Comprende el plan de la organización y los procedimientos y registros relacionados con la salvaguarda de los activos y con la confiabilidad de los estados financieros, diseñado para proveer seguridad razonable de que:

1. Las transacciones se ejecutan de acuerdo con las autorizaciones generales o específicas dadas por la administración.
2. Las transacciones se registran en cuanto es necesario para permitir la preparación de los estados financieros en conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados.
3. El acceso a los activos se permite solo con autorización dado por la administración.
4. La contabilidad registrada por los activos se compara con los activos existentes.

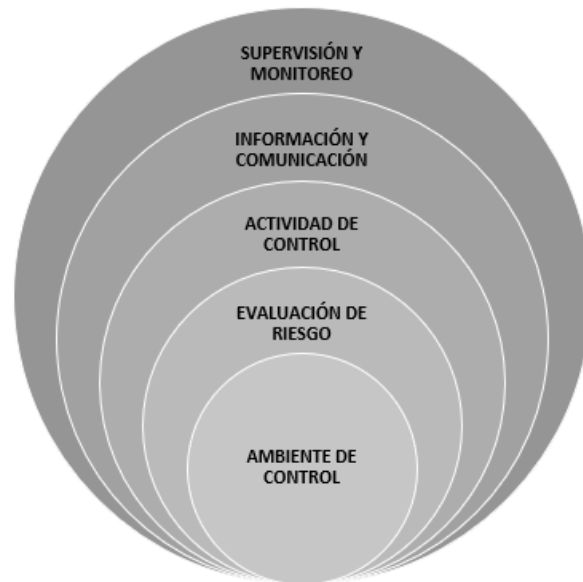


Figura 1. Componentes del control interno

Fuente: Contraloría de la República-Perú

2.2.2. Ambiente de control.

El ambiente de control influye sobre el grado de conciencia que tiene el personal al respecto. El control interno está en función de la integridad y la capacidad del personal de la entidad. La eficacia de los controles está en correspondencia con la ética y los valores de las personas que los crean, administran y supervisan. Por lo tanto, la integridad y los valores éticos son elementos esenciales del ambiente de control. (Carmona y Barrios, 2007)

Por su parte Rivas (2011) menciona que el ambiente de control en una empresa, es la actitud general de sus administradores y empleados hacia la importancia del control interno. Consiste en acciones, políticas y procedimientos que reflejan las actitudes generales de los altos niveles de la administración, directores y propietarios de una entidad en cuanto al control interno y su importancia para la organización.

Por ello se puede mencionar que es considerado el fundamento o base del resto de los componentes del control interno. Un efectivo ambiente de control tendrá la capacidad a mejorar la

probabilidad de irregularidades, así como un ambiente de control débil podrá reducir la efectividad de otros componentes de control interno.

Meléndez (2016) señala que: En el ambiente de control se distinguen siete factores a considerar: Filosofía de la dirección, integridad y valores éticos, administración estratégica, estructura organizativa, administración de los recursos humanos, competencia profesional y asignación de autoridad y responsabilidad. A continuación, se detalla el significado de cada uno de los factores mencionados.



Figura 2. Ambiente de control

Fuente: Escuela Nacional de Control de la Contraloría General de la Republica

2.2.2.1. Filosofía de la dirección.

Rivas (2011) “Abarca el enfoque de la gerencia para monitorear riesgos del negocio; las actitudes y acciones de la gerencia hacia el reporte financiero y hacia el procesamiento de la información, funciones contables y el personal” (p.8)

Nos da a entender que la gerencia es la que afronta los riesgos, tomando en cuenta todos los elementos necesarios para su seguimiento, quien evita los riesgos improcedentes y toma en cuenta aspectos positivos y negativos de cada alternativa y crea una actitud favorable del control interno en la organización.

2.2.2.2. Integridad y valores éticos.

Son el resultado de las normas éticas y de conducta de la empresa, así como la forma en que estos se comunican y refuerzan en la práctica. Incluyen las acciones de la administración para eliminar o reducir iniciativas o tentaciones que podrían llevar al personal de la empresa a cometer actos deshonestos, ilegales o poco éticos. (Rivas, 2011, p.8)

Tiene por finalidad implantar valores éticos y de conducta que se espera de todos los miembros de la organización durante el desempeño de las actividades, debido a que la efectividad del control depende de la integridad y valores del personal que lo diseña, y le da seguimiento.

Del Toro Ríos, Armada, Santos, y Fonteboa (2005) nos dicen que los directivos de una entidad deben difundir el mensaje de que la integridad y los valores éticos, bajo ninguna situación, pueden ser violados. El trabajador debe entender el mensaje ya está plasmado en el código de ética, el reglamento interno y los documentos de valores institucionales. Al aplicar los valores por los directivos se verá reflejado mediante las informaciones y comunicaciones y principalmente por el comportamiento, su compromiso para con la integridad y valores éticos.

Pero si no existe un comportamiento e integridad moral entre los trabajadores el sistema de control interno no será efectivo.

2.2.2.3. Administración estratégica.

Del Toro Ríos, Armada, Santos, y Fonteboa (2005) menciona que: La alta dirección de las entidades crea un órgano de administración estratégica con el fin de que pueda hacerse cargo de las funciones y responsabilidades del mismo, servirá de instrumento de apoyo para la vigilancia adecuada del sistema de control interno creado.

Asimismo para que este fin se cumpla, la administración estratégica deberá llevar a cabo reuniones con la dirección para evaluar la efectividad del control interno, verificar el cumplimiento de los objetivos del control y la efectividad de las técnicas utilizadas en su desarrollo, y de las políticas y procedimientos establecidos; además de ello podrán realizar la revisión oportuna de los resultados de las evaluaciones del control interno realizadas por el Director general y las auditorías internas y externas.

Chafloque (2017) afirma que: “Debido a que estos órganos fijan los criterios que perfilan el ambiente de control, es determinante que sus miembros cuenten con la experiencia, dedicación y compromisos necesarios para toma las acciones adecuadas e interactúan con los auditores internos y externos”.

Las personas que conforman al área de administración estratégica tienen que ser objetivos, capaces e indagadores, contar con los conocimientos o la pericia de las actividades de la entidad y de los riesgos que enfrenta la misma; es decir, deberán conocer cada detalle a cerca de las actividades de la entidad.

2.2.2.4. Estructura organizativa.

Toda empresa debe contar con una estructura organizacional que velen por el cumplimiento de la misión y objetivos, la que deberá ser formalizada en un organigrama donde reflejen los niveles de autoridad y responsabilidad de cada área.

Carmona y Barrios (2007) determinan que, el adecuar la estructura organizativa de cada entidad a su tamaño, tipo de actividad y objetivos es fundamental para que el control interno pueda desarrollarse de forma adecuada, ya que ello define las líneas de responsabilidad y autoridad, así como los canales por los que fluye la información. Por su parte Rivas (2011) afirma “una estructura organizacional bien diseñada ofrece la base para planear, dirigir y controlar las operaciones”.

En otras palabras, lo primordial es que su diseño se ajuste a sus necesidades, proporcionando el marco de organización adecuado para ejecutar la estrategia diseñada para lograr los objetivos propuestos. Lo adecuado de la estructura organizativa podrá depender, por ejemplo, del tamaño de la entidad. Estructuras altamente formales que se ajustan a las necesidades de una entidad de gran tamaño, pueden no ser aconsejables en una entidad pequeña.

Del Toro Ríos, Armada, Santos, y Fonteboa (2005) nos dicen que la estructura organizativa debe ser evaluado por lo menos una vez al año, teniendo en cuenta los cambios y nuevos retos de la entidad. De igual manera, evaluar anualmente el desempeño de cada directivo y trabajador en su puesto de trabajo, para dejar evidencias del nivel de eficacia demostrado, y para que sirva esta evaluación como base para análisis de posibles necesidades: cambios de estructura, capacitación o superación de los ocupantes, rotación de empleados, etc.

2.2.2.5. Administración de los recursos humanos.

Chafloque (2017), El aspecto más importante del control interno es el personal. Si los empleados son competentes y dignos de confianza, es posible carecer de algunos controles, y de cualquier manera se tendrán estados financieros confiables. Las personas incompetentes o deshonestas pueden arruinar el sistema, incluso si hay muchos controles en orden.

El capital humano es el activo más valioso que posee una empresa, por ello es de vital importancia saber gestionarlo de forma correcta y proporcionar las herramientas adecuadas para facilitar las tareas diarias tanto de los responsables de personal, como de los propios empleados. La productividad de los trabajadores influye de forma directa en la consecución de los objetivos empresariales de una organización. Al contar con personal competente garantizará el buen funcionamiento de control interno.

Rivas (2011) nos dice que: “Incluye el conjunto de lineamientos, normas, políticas y procedimientos relacionados con la contratación, orientación, entrenamiento, evaluación asesoría, promoción, compensación y acciones de corrección”.

La conducción y tratamiento del personal de la entidad debe ser justa y equitativa, comunicando claramente los niveles esperados en materia de integridad, comportamiento ético y competencia.

Del Toro Ríos, Armada, Santos, y Fonteboa (2005), Para ello es necesario que se cumplan los procedimientos de selección, inducción, capacitación, rotación, promoción y sanción, previstos para con los recursos humanos, por lo que se hace necesario:

- Tener definido su mecanismo de captación de personal, así como el seguimiento de éstos después de su entrada en la entidad.

- La selección del personal no tendrá margen al favoritismo, manteniendo un proceso claro y verificable.
- La selección del personal siempre se hará en correspondencia con la necesidad del puesto.
- Al momento de entrar a la entidad, el trabajador o funcionario debe recibir capacitación inmediata.
- El área de recursos humanos debe darles un tratamiento especial a los trabajadores de nuevo ingreso, a los efectos de conocer sus inquietudes, así como evaluar la productividad de sus actividades, incluyendo sus actitudes y disciplina.

2.2.2.6. Competencia profesional.

Para Carmona y Barrios (2007) “un adecuado ambiente de control implica procesos de definición de puestos de trabajo y actividades, de selección del personal, de formación, de evaluación y de promoción. Las personas que laboran a cada puesto de trabajo deben ser competentes y capaces”. Tener un grupo de directores competentes significa el grado de compromiso que tiene la entidad con el trabajo bien hecho, eficaz y eficiente.

La gerencia establece mecanismos para lograr la competencia profesional deseada de sus trabajadores preguntándose cuáles son los niveles de conocimiento y habilidades necesarios para el buen desarrollo de cada puesto de trabajo y cómo lograrlo.

El personal de trabajo debe contar con conocimientos y habilidades necesarias para cumplir una determinada tarea.

Meléndez (2016), al contratar un personal se debe asegurar que el candidato tenga un nivel de preparación y experiencia al área que se le asignará. Al ser contratado por la entidad, debe recibir la orientación, capacitación y adiestramiento necesarios en forma práctica y metódica.

2.2.2.7. Asignación de autoridad y responsabilidad.

Carmona y Barrios (2007) Afirman que es importante evaluar el grado de delegación de poderes en forma adecuada, ya que deben delegarse poderes en la medida necesaria para lograr los objetivos de la entidad. La delegación de poderes debe ir acompañada de:

- Conocimiento y asunción de los objetivos de la entidad o al menos del área concreta en la que opera por parte de quien recibe los poderes para que pueda utilizar estos en función de dichos objetivos.
- Un nivel de supervisión adecuado que permita comprobar que los poderes otorgados están siendo utilizados en forma establecida.

Al asignar una autoridad es inevitable evaluar el nivel de competencia y responsabilidad de la persona seleccionada, y la dirección debe aplicar acciones efectivas de supervisión a la acción delegada y sus resultados.

Del Toro Ríos, Fonteboa , Armada y Santos (2005) mencionan que “La forma más eficaz de dejar plasmado explícitamente los niveles de autoridad y responsabilidad graficados en el organigrama es mediante la creación de un manual de organización y funciones” (p.17)

Al contar con dicho manual cada miembro de la organización conocerá sus deberes y responsabilidad, tendrán conocimiento de cómo su acción interrelaciona con otras acciones y otras áreas y de qué manera su trabajo contribuye para lograr los objetivos generales de la organización.

De la misma forma nos dice que el ambiente control se fortalecerá siempre en cuando los integrantes de una entidad conozcan sus deberes y responsabilidades. Por esa razón dará inicio solucionar los problemas, actuando dentro de los límites de su competencia.

2.2.3. Evaluación de riesgos.

Hoy en día se producen muchos cambios en el mundo, no solo son cambios climáticos o tecnológicos sino también suceden cambios económicos, industriales, normativas y operacionales que ocurren frecuentemente, debido a ello son necesarios mecanismos para reconocer y minimizar los riesgos específicos asociados al cambio, por lo que cada vez es mayor la necesidad de evaluar los riesgos respecto a los objetivos propuestos en cada nivel de la entidad. (Del Toro Ríos, Armada, Santos, y Fonteboa, 2005)

Según el control interno y el marco integrado del resumen ejecutivo del Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission menciona que “el control interno ha sido pensado esencialmente para limitar los riesgos que afectan las actividades de las organizaciones. A través de la investigación y análisis de los riesgos relevantes y el punto hasta el cual el control vigente los neutraliza se evalúa la vulnerabilidad del sistema. Para ello debe adquirirse un conocimiento práctico de la entidad y sus componentes de manera de identificar los puntos débiles, enfocando los riesgos tanto al nivel de la organización (internos y externos) como de la actividad”.

Carmona y Barrios (2007) afirman que La evaluación del riesgo constituye la identificación y el análisis de dichos riesgos para lograr la consecución de los objetivos, y constituye la base para gestionar el riesgo. Aunque para crecer la organización debe asumir riesgos prudentes, la dirección debe identificar y analizar los riesgos, cuantificarlos, y prever la probabilidad de que ocurran, así como las posibles consecuencias.

En otras palabras, la evaluación de riesgos ayuda a detectar y analizar eventos que pueden dañar a la entidad con la finalidad de tomar medidas correctivas y oportunas.

La evaluación del riesgo deberá ser un proceso continuo, debe estar orientado hacia el futuro, anticipar a la entidad de los nuevos riesgos a los que se puede exponer, para que de esa manera se pueda adoptar las medidas oportunas. Lo importante es convertir la evaluación del riesgo de forma natural del proceso de planificación de la entidad.

Mantilla y Blanco (2005) Comenta que el significado de valoración de riesgos se orienta en la siguiente idea: “La valoración de riesgos es la identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, formando una base para la determinación de cómo deben administrarse los riesgos. Dado que las condiciones económicas, industriales, reguladoras y de operación continuaran cambiando, se necesitan mecanismos para identificar y tratar los riesgos especiales asociados con el cambio”.

Toda empresa, cualquiera sea su tamaño, afronta riesgos en todos los niveles, hacen que la empresa caiga y no sobreviva. Por lo que, la determinación de los objetivos es una condición previa para la valoración de los riesgos y de esa manera realizar las acciones necesarias para administrar.

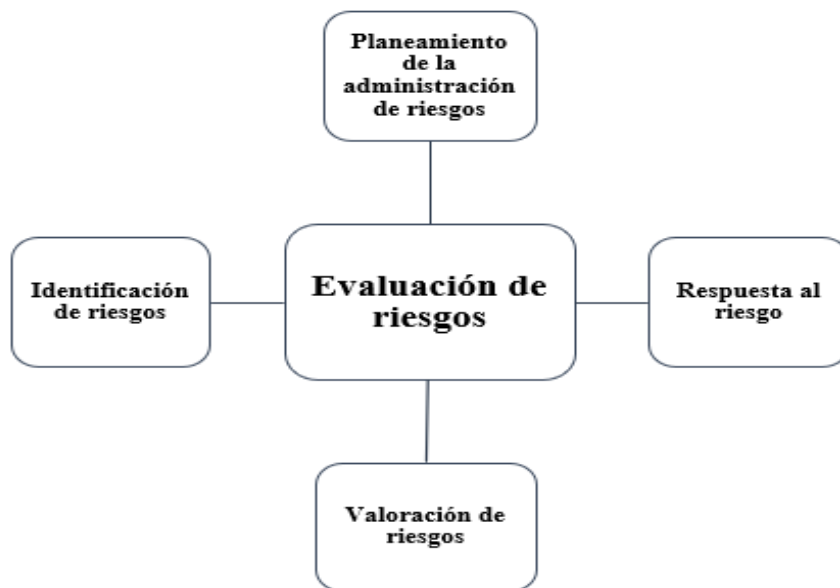


Figura 3. Evaluación de riesgo

Fuente: Escuela Nacional de Control de la Contraloría General de la Republica

2.2.3.1. Planeamiento de la administración de riesgos.

Es el proceso de desarrollar y documentar una estrategia clara, organizada e interactiva para identificar y valorar los riesgos que puedan impactar en una entidad impidiendo el logro de los objetivos. Se deben desarrollar planes, métodos de respuesta y monitoreo de cambios, así como un programa para la obtención de los recursos necesarios para definir acciones en respuesta a riesgos (Meléndez, 2016).

Al acontecer un evento que procede de fuentes internas o externas pueden afectar la obtención de objetivos. Los eventos causan un impacto positivo, negativo o ambas a la vez. Es por ello cuando el impacto resulta positivo se le conoce como oportunidad, en tanto si es negativo se le conoce como riesgo.

Es un proceso continuo que incluye actividades de identificación, análisis o valoración, manejo o respuesta, monitorio y documentación de los riesgos.

Meléndez (2016), en el planeamiento de los riesgos se desarrolla una estrategia de gestión, que incluye su proceso e implementación. Se establecen objetivos y metas, asignando responsabilidades para áreas específicas. La administración de riesgos tiende a reducir la probabilidad de la ocurrencia y del impacto negativo de estos y muestra a la entidad cómo debe ir adaptándose a los cambios.

2.2.3.2. Identificación de riesgos.

Al identificar un riesgo la empresa podrá tomar precauciones para afrontarlos, para ello se debe realizar un análisis a profundidad ya sea que este represente un menor o mayor riesgo.

Del Toro Ríos, Armada, Santos, y Fonteboa (2005), para definir un riesgo es necesario conocer su causa, que es la que va a determinar la existencia de este y si puede afectar a la empresa o no. Al considerar la identificación de riesgos, debemos asumir el punto de vista más amplio posible. Es necesario determinar no solo aquellos riesgos que son susceptibles de asegurar o controlar; sino también tratar de detallar todas las formas posibles en que los activos de entidad pueden ser dañados y las formas en que su capacidad de generar ganancia pueda ser afectada.

Del Toro Ríos et al. (2005) afirman que el gerente de riesgos debe ser un experto en analizar las actividades que se realiza en cada etapa del proceso operativo y determinar de qué manera cada actividad puede resultar potencialmente peligrosa para el resto de los procesos. De igual forma, debe examinar la interrelación de las actividades propias con la de entidades ajenas que influyen o pudieran influir en su empresa, ya sea por una relación comercial u otra cosa.

Para poder desarrollar la actividad de la identificación de riesgos existen herramientas las cuales son las siguientes:

- Cuestionarios

- Organigramas
- Diagramas de flujo
- Estados financieros
- Manuales
- Inspecciones
- Entrevistas
- Contratos
- Proyectos
- Inventarios

La identificación el riesgo es un proceso iterativo y generalmente integrado a la estrategia y planificación, es conveniente “partir de cero”, es decir, no basarse en el esquema de riesgos identificados en estudios anteriores.

Ari (2017) afirma que: Existen muchas fuentes de riesgos, tanto internas como externas. A título puramente ilustrativo se pueden mencionar, entre las externas:

- Desarrollos tecnológicos que, en caso de no adaptarse, provocarían obsolescencia de la organización.
- Cambios en las necesidades y expectativas de la población
- Modificaciones en la legislación y normas que conduzcan a cambios forzosos en la estrategia y procedimientos.
- Alteraciones en el escenario económico financiero que impacten en el presupuesto de la entidad, sus fuentes de financiamiento y su posibilidad de expansión.

Entre las internas, podemos mencionar:

- La estructura de la organización adoptada, dada la existencia de riesgos inherentes típicos, tanto en un modelo centralizado como en uno descentralizado.
- La calidad del personal incorporado, así como los métodos para su instrucción y motivación.
- La propia naturaleza de las actividades de la entidad.

2.2.3.3. Valoración de riesgos.

Se debe evaluar la frecuencia con que se mostrarán los riesgos identificados; también cuantificar la probable pérdida que ellos pueden ocasionar.

Esta etapa se puede definir como:

Del Toro Ríos, Armada, Santos, y Fonteboa (2005), La cuantificación de las exposiciones a riesgo, basada en su impacto financiero en la entidad y expresada en términos monetarios.

Tiene como objetivos fundamentales:

- Determinar la importancia relativa de los riesgos dentro de la estructura financiera de la entidad.
- Obtener la información necesaria que nos ayudará a la mejor combinación de las herramientas de la administración de riesgos.

De la misma forma nos dice que, por lo que respecta al primer objetivo muestra la importancia relativa de los riesgos, se debe considerar todas las situaciones que influyen sobre éstos. En efecto, la información es clave para la evaluación de los riesgos y la toma de decisiones en cuanto a las herramientas a aplicar.

El grado de importancia de esta etapa se desprende de dos acciones que el administrador de riesgos debe de llevar a cabo, como son: medir y jerarquizar los riesgos.

- Medir: darle un valor al riesgo previamente identificado.
- Jerarquizar: conociendo los recursos financieros de la empresa, determinar un orden de prioridad para la atención de riesgos. De esta forma se podrá priorizar los riesgos que necesitan de atenciones inmediatas.

Del Toro Ríos et al. (2005), una vez medidos y jerarquizados los riesgos, el administrador debe realizarse las siguientes preguntas:

- ¿Con qué frecuencia ocurren las pérdidas?
- ¿Cuánto pueden atentar contra la estabilidad económica de la empresa?
- ¿Qué tan graves pueden ser?
- ¿Qué se busca con este proceso de reflexión?
- ¿A qué dimensiones nos estamos refiriendo?

Una vez identificados los riesgos al nivel de institución y de programa o actividad, debe procederse a su análisis.

Por último, al encontrar riesgos que muestran una baja frecuencia, la entidad no presentará mayor preocupación, que por los que estiman de alta frecuencia, ellos deben merecer mayor atención y darle una solución.

2.2.3.4. Respuesta al riesgo.

Meléndez (2016) afirma que: La administración identifica las opciones de respuesta al riesgo considerando la probabilidad y el impacto en relación con la tolerancia al riesgo y su relación

costo-beneficio. La consideración del manejo del riesgo y la selección e implementación de una respuesta son parte integral de la administración de los riesgos.

Las respuestas al riesgo son evitar, reducir, compartir y aceptar. Evitar el riesgo implica el prevenir las actividades que los originan.

El autor también menciona que la administración de la entidad considera el riesgo como un todo y puede asumir un enfoque mediante el cual el responsable de cada unidad desarrolla una valoración compuesta de los riesgos y de las respuestas para esa unidad. Este punto de vista refleja el perfil de una unidad en relación con sus objetivos y sus tolerancias al riesgo.

2.2.4. Actividades de control.

Posteriormente de haber identificado y evaluado los riesgos se podrán implantar las actividades de control con el objetivo de minimizar la probabilidad, ocurrencia y el efecto negativo que, para los objetivos de la organización, tendrían si ocurrieran.

Rivas (2011) nos dice que: Son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se están llevando a cabo las directrices administrativas. Se establecen con el propósito de garantizar que las metas de la empresa se alcancen.

Las actividades de control son procedimientos que ayudan a asegurarse que las políticas que imparten la dirección, gerencia, en relación con las funciones asignadas al personal se lleven a cabo, con la finalidad de alcanzar los objetivos propuestos por la entidad.

Barquero (2013), nos indica que “Son los procedimientos que se encuentran a lo largo de cualquier proceso de negocio de una empresa, que a su vez han sido diseñados por la dirección para mitigar los riesgos identificados”.

Del Toro Ríos, Armada, Santos, y Fonteboa (2005), cada actividad debe ser monitoreada con instrumentos de supervisión eficaces (observaciones, cuestionarios, revisiones sorpresivas, etc.) realizados de forma permanente por los directivos y los auditores internos si existieran, con el objetivo de poder asegurar que el control interno funcione de forma adecuada y detectar oportunamente cuánto es de efectiva la actividad de control para, de lo contrario, ser sustituida por otra.

En efecto, al observar cada actividad con mayor claridad la naturaleza del control interno con sus enfoques de prevención y autocontrol, la entidad será capaz de identificar sus puntos de vulnerabilidad y *de esa manera erradicarlos con oportunidad.*



Figura 4. Actividades de control

Fuente: Escuela Nacional de Control de la Contraloría General de la Republica

2.2.4.1. Procedimientos de autorización y aprobación.

Meléndez (2016), la responsabilidad por cada proceso, actividad o tarea organizacional debe ser claramente definida, específicamente asignada y formalmente comunicada al funcionario respectivo. La ejecución de los procesos, actividades, o tareas debe contar con la autorización y aprobación de los funcionarios con el rango de autoridad respectivo.

Para realizar la ejecución de los procesos se debe tener la autorización de personas que ejercen autoridad competente, a su vez las instrucciones que se impartirá a los trabajadores deben ser específicamente detallado y comprensible.

2.2.4.2. Segregación de funciones.

Meléndez (2016) menciona que “La segregación de funciones en los cargos debe contribuir a reducir los riesgos de error o fraude en los procesos. Debe estar asignada en función de la naturaleza del volumen de operaciones de la entidad”

Turpo (2018) En toda organización es necesario dividir las actividades con la finalidad de que exista una especialización y reducir los riesgos inherentes a las actividades desarrolladas y de esta forma evitar que se concentre en una sola persona.

La segregación de funciones es un método que usan las entidades para separar responsabilidades de las diversas actividades que realizan con el fin de disminuir riesgos, para ello, las funciones deben incluir autorización, procesamiento, revisión, control, custodia, registro de operaciones y archivo de la documentación.

2.2.4.3. Evaluación de costo beneficio.

Turpo (2018), el costo de realizar las diferentes actividades de control debe ser evaluado, con la finalidad si este va a resultar de ayuda para maximizar los beneficios de la entidad.

Meléndez (2016) manifiesta que: “El diseño e implementación de cualquier actividad o procedimiento de control deben ser precedidos por una evaluación de costo-beneficio considerando como criterios de factibilidad y la conveniencia en relación con el logro de los objetivos” (p.78).

La factibilidad tiene que ver con la capacidad de la entidad de implementar y aplicar el control eficazmente y la conveniencia se relaciona con los beneficios esperados en comparación con los recursos invertidos, y con la necesidad de que los controles se acoplen de manera natural a los procesos, actividades y tareas de los empleados y se conviertan en parte de ellos.

2.2.4.4. Controles sobre el acceso a los recursos o archivos.

“Las actividades de control, análisis y detección deben contar con restricciones para el manejo de la información; asimismo, deben dejar constancia del uso de los recursos y archivos” (Turpo, 2018).

Meléndez (2016), solo personas autorizadas deben tener acceso a los recursos o archivos de la entidad, a su vez, la utilización y custodia debe evidenciarse a través del registro en recibos, inventarios o cualquier medio que permita llevar un control efectivo sobre recursos o archivos de la entidad.

La restricción de acceso a los recursos reduce el riesgo de la utilización no autorizada o pérdida.

2.2.4.5. Verificación y conciliaciones.

Meléndez (2016) menciona que “Los procedimientos, actividades o otras tareas significativas deben ser verificados antes y después de realizarse; como también deben ser finalmente registrados y clasificados para su revisión posterior.”

La acción de verificar y conciliar los registros contra las fuentes respectivas debe ejercerse periódicamente para determinar y enmendar cualquier error u omisión que se haya cometido en el procesamiento de los datos.

2.2.4.6. Evaluación de desempeño.

Turpo (2018), afirma que “La evaluación de desempeño del trabajador debe efectuarse de manera continua y objetiva, tomando como base la normatividad vigente con el propósito de prevenir y corregir cualquier deficiencia del trabajador con el objetivo de mejorar como institución”

Meléndez (2016), nos dice que “La administración debe vigilar y evaluar la ejecución de los procesos, actividades, tareas y operaciones, asegurándose que se observen los requisitos aplicables (jurídicos, técnicos y administrativos; de origen interno y externo) para prevenir o corregir desviaciones”

2.2.4.7. Rendición de cuentas.

Meléndez (2016) nos dice que: La entidad, los titulares, funcionarios y servidores públicos están obligados a rendir cuentas por el uso de los recursos y bienes del estado, el cumplimiento misional y de los objetivos institucionales, así como el logro de los resultados esperados, para cuyo efecto el sistema de control interno establecido deberá brindar la información y el apoyo pertinente.

De la misma forma nos dice que el sistema de control interno debe servir como fuente y respaldo de la información necesaria, que refuerza y apoya el compromiso por la oportuna rendición de cuentas mediante la implementación de medidas y procedimientos de control.

Rendición de cuentas se refiere al proceso en el que los ciudadanos vigilan y evalúan el actuar responsable de los servidores públicos por medio de mecanismos como la transparencia y la fiscalización.

2.2.4.8. Controles para las tareas tecnológicas de la información y comunicaciones.

Turpo (2018) nos dice que “La información de la entidad es suministrada mediante el uso de las Tecnologías de la Información y Comunicaciones en el que es de mucha ayuda para optimizar el tiempo”

Las TIC nos garantizan el procesamiento de la información para el cumplimiento de metas y objetivos de la entidad, siendo estas diseñados para prevenir, detectar y corregir errores en una entidad.

2.2.5. Información y comunicación.

Meléndez (2016), en toda entidad, los métodos, procesos, medios o acciones que utilizan deben asegurar que el flujo de la información debe dirigirse en todas las direcciones con calidad y oportunidad con el fin de que cada individuo cumpla con las responsabilidades individuales y grupales.

Salazar (2014), define como esenciales para la verificación del cumplimiento de los objetivos del control interno. La información asegura que el control interno y todas las decisiones y eventos significativos tomados se encuentran documentados. Por su parte la comunicación debe fluir en todos los sentidos de la organización y en todos los componentes del control interno.

La información y comunicación respecto con el trabajo de la entidad dará posibilidad de evaluar orden, ética, economía, eficiencia y eficacia de las operaciones. Asimismo, en muchos casos la

información tiene que ser emitida, y el proceso de la comunicación tiene que llevarse a cabo para cumplir con las leyes y regulaciones.

En todo trabajo el personal debe no solo captar una información, sino también intercambiarla para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones.



Figura 5. Información y comunicación

Fuente: Escuela Nacional de Control de la Contraloría General de la República

2.2.5.1. Funciones y características de la información.

La información es el resultado de las actividades operativas, financieras y de control provenientes del interior o exterior de la entidad. Debe transmitir una situación existente en un determinado momento reuniendo las características de confiabilidad, oportunidad y utilidad con la finalidad que el usuario disponga de elementos esenciales en la ejecución de sus tareas operativas o de gestión. (Meléndez, 2016, p.86)

La información debe ser coherente, accesible, actualizada, razonable, objetiva y oportuna con el objetivo de que cada trabajador tenga conocimiento sobre sus funciones para la consecución de los mismos.

2.2.5.2. Información y responsabilidad.

Meléndez (2016) menciona que “la adquisición y clasificación de la información debe garantizar la adecuada oportunidad de su divulgación al personal” (p.86)

La información debe permitir a todo el personal cumplir con sus obligaciones y responsabilidades.

2.2.5.3. Calidad y suficiencia de la información.

Meléndez (2016), nos dice que el funcionario asignado debe asegurarse que la información debe ser confiable, tener la estructura adecuada y estar en función a las necesidades de quien lo requiere. Para lo cual debe diseñar, evaluar y establecer mecanismos que aseguren las características con las que debe contar toda información útil como parte del sistema de control interno.

La información es primordial para la toma de decisiones como parte de la administración en cualquier entidad. Por ello, en el sistema de información se debe considerar mecanismos y procedimientos coherentes que aseguren que la información procesada presente un alto grado de calidad.

2.2.5.4. Sistema de información.

Meléndez (2016) menciona que “La entidad implementa sistemas de información como instrumento que se adecuan para el establecimiento de las estrategias organizacionales y para el logro de los objetivos”

Los sistemas de información deben estar correctamente implementados, organizados y con los mecanismos para cumplir con su meta, que es brindar información procesada útil.

2.2.5.5. Flexibilidad al cambio.

Meléndez (2016), nos dice que los sistemas de información deben ser revisados periódicamente con la finalidad de detectar deficiencias en sus procesos y productos y cuando la entidad sufra cambios en el entorno o ambiente interno. Por consiguiente, se deberá realizar cambios en sus partes u optar por el rediseño del sistema.

2.2.5.6. Archivo institucional.

“El personal a cargo debe establecer y aplicar políticas y procedimientos de archivo adecuados para la preservación y consecución de los documentos e información de acuerdo con su utilidad.”
(Meléndez, 2016, pág. 89)

Es importante contar con un mantenimiento de los archivos institucionales, porque se tendrá evidencia sobre la gestión para una adecuada redición de cuentas.

2.2.5.7. Comunicación interna.

“Es el flujo de la información dentro de una red de relaciones interdependientes que fluye hacia abajo, a través de y hacia arriba de la estructura de la entidad, con la finalidad de obtener un mensaje claro y eficaz” (Meléndez, 2016, pág. 89)

Se debe tener buenas relaciones con el personal de las áreas que componen la entidad, de esa manera definir responsabilidades y roles con el fin de emitir un mensaje adecuado y claro.

2.2.5.8. Canales de comunicación.

Meléndez (2016), lo define como: Los canales son medios diseñados de acuerdo con las necesidades de la entidad para que lleven la información formal o informal. Los canales deben

asegurar que la información llegue a cada destinatario en forma oportuna para mejorar los procesos, actividades y tareas

Los canales de comunicación deben contribuir con al control del cumplimiento de los planes estratégico y operativo, al control del personal de la entidad, y a la ejecución de procesos, actividades y tareas de la entidad.

2.2.6. Supervisión y monitoreo.

Las actividades de monitoreo y supervisión deben evaluar si los componentes y principios están presentes y funcionando en la entidad.

Meléndez (2016), es el proceso que evalúa la calidad del control interno en el tiempo; es decir, el componente supervisión o monitoreo permite establecer y evaluar si el sistema funciona de manera adecuada o se encuentra en la necesidad de realizar cambios.

Carvajal y Escobar (2013) nos menciona que “Es importante la existencia de un proceso que permita evaluar el funcionamiento del sistema de control interno de manera periódica, ya que a medida que cambian los factores internos y externos, los controles que al iniciar el proceso eran efectivos puede que ya no ofrezcan la seguridad razonable de antes.”

De la misma forma nos dice que “la periodicidad de las supervisiones depende de los riesgos que se estén controlando y del grado de confianza que la dirección tenga en el proceso”

Es por ello que las actividades de monitoreo y supervisión son llevadas a cabo a través de evaluaciones continuas e independientes, con el objetivo de obtener información oportuna y prevenir deficiencias en la entidad.

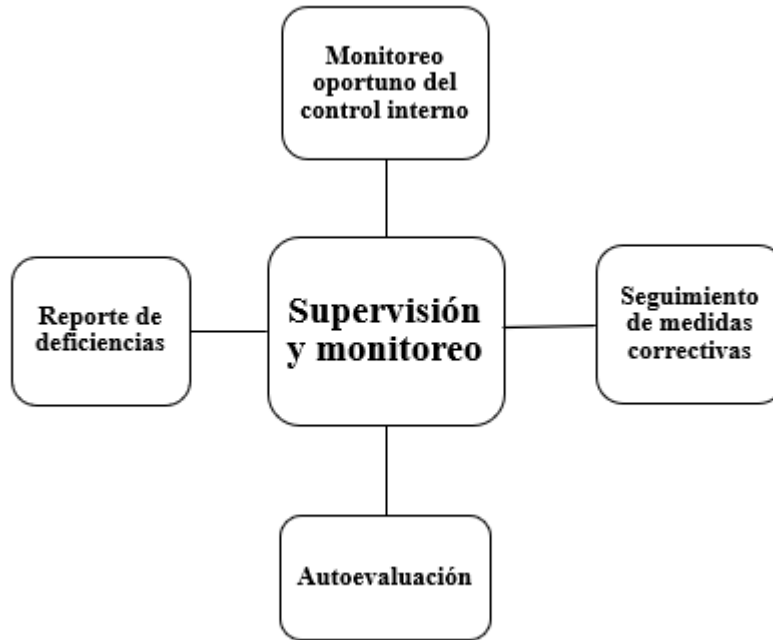


Figura 6. Supervisión y monitoreo

Fuente: Escuela Nacional de Control de la Contraloría General de la Republica

2.2.6.1. Monitoreo oportuno del control interno.

Meléndez (2016), nos indica que “El desarrollo del monitoreo sobre el sistema y actividades del control interno debe ser oportuno con el fin de determinar su vigencia, consistencia y calidad, así como efectuar modificaciones que sean necesarias para mantener su eficacia”

El monitoreo oportuno se realiza a través del seguimiento continuo de su funcionamiento y de evaluaciones puntuales.

2.2.6.2. Reporte de deficiencias.

Turpo (2018), nos dice que “Después de realizar una supervisión el encargado genera un reporte, si está encuentra deficiencias es necesario informar inmediatamente a los responsables con el objetivo de que tomen las acciones necesarias para su corrección”

2.2.6.3. Autoevaluación.

Meléndez (2016), la autoevaluación es una herramienta diseñada como parte del sistema del control interno que facilita la medición oportuna de los efectos de la gestión y de su comportamiento. Se podrá evaluar su capacidad para generar los resultados previstos y tomar correctivas necesarias.

2.2.6.4. Seguimiento de medidas correctivas.

Turpo (2018) menciona que, cuando se detecta las deficiencias o errores en una entidad, se deberá tomar medidas correctivas correspondientes, además efectuar el seguimiento para el cumplimiento de las correcciones, con la finalidad de alcanzar las metas de la entidad.

Los errores o deficiencias descubiertas deben ser comunicados oportunamente al funcionario competente para que dé una solución que favorezca la consecución de los objetivos de la entidad.

2.3. Definiciones de términos

2.3.1. Control interno.

Según COSO (2013), es un proceso integrado y dinámico, llevado a cabo por la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, que proporciona un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos.

2.3.2. Ambiente de control.

Según COSO (2013), el ambiente de control es el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base sobre la que desarrollar el control interno de la organización, incluye la integridad y los valores éticos de la organización.

2.3.3. Evaluación de riesgo.

Según COSO (2013), es un proceso dinámico e iterativo para identificar y evaluar los riesgos de cara a la consecución de los objetivos. La evaluación de riesgos ayuda a detectar y analizar eventos que pueden dañar a la entidad con la finalidad de tomar medidas correctivas y oportunas.

2.3.4. Actividades de control.

Las actividades de control son procedimientos que ayudan a asegurarse que las políticas que imparten la dirección, gerencia, en relación con las funciones asignadas al personal se lleven a cabo, con la finalidad de alcanzar los objetivos propuestos por la entidad. Según Rivas (2011) nos dice que: Son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se están llevando a cabo las directrices administrativas. Se establecen con el propósito de garantizar que las metas de la empresa se alcancen.

2.3.5. Información y comunicación.

Según COSO (2013), la información es necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo sus responsabilidades de control interno y soportar el logro de sus objetivos. La comunicación es el proceso continuo e iterativo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria.

2.3.6. Supervisión y monitoreo.

Meléndez (2016), es el proceso que evalúa la calidad del control interno en el tiempo; es decir, el componente supervisión o monitoreo permite establecer y evaluar si el sistema funciona de manera adecuada o se encuentra en la necesidad de realizar cambios.

2.3.7. Evaluación.

Zabalza (2007), “La evaluación es un proceso sistemático de conocimiento que implica como mínimo tres fases: Recogida de información, valoración de la información recogida y toma de decisión” (p.30)

CAPÍTULO III

3.1. Materiales y métodos

3.1.1. Diseño de investigación.

En cuanto al diseño de la investigación es no experimental y transeccional. Porque se obtuvieron los datos en un momento dado y en un tiempo único, sin manipular la variable, con el propósito de describir la variable, control interno en la empresa minera Inversiones G&M S.A.C., del distrito de Huepetuhe, 2019.

Según Hernández, Fernández y Baptista (2014), afirma que la investigación no experimental es aquella que se realiza sin manipular intencionalmente las variables, dice el autor, es observar fenómenos tal y como se dan en su contenido natural para después describirlos y analizarlos. Es transeccional porque estos diseños de investigación recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único y su propósito es describir variables y analizar su incidencia en un momento dado y en forma simultánea.

3.1.2. Tipo de investigación.

La investigación es *descriptiva*, debido a que se describió, analizó e interpretó los resultados del comportamiento de los componentes.

Hernández et al. (2014) al respecto afirma que el propósito de esta investigación es que el investigador describa situaciones y eventos, así como es y cómo se manifiesta determinados fenómenos. Los estudios descriptivos buscan especificar las propiedades importantes de personas, grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno que sea sometido a análisis. También sostiene el autor que las investigaciones descriptivas miden o evalúan con la precisión posible diversos aspectos, dimensiones o componentes del fenómeno a investigar.

3.2. Identificación de variables

Evaluación del control interno

3.3. Operacionalización de variables

Para la Operacionalización de la variable “Evaluación del Control interno en la empresa minera Inversiones G&M S.A.C., del distrito de Huepetuhe, 2019”, ver anexo C.

3.4. Población y muestra

3.4.1. Población:

La población estuvo conformada por todo el personal de la empresa minera Inversiones G&M S.A.C., está constituida por 45 trabajadores, ver anexo E.

3.4.2. Muestra:

Según Hernández et al. (2014), la muestra es un subconjunto fielmente representativo de la población. Hay diferentes tipos de muestreo. El tipo de muestra que se seleccione dependerá de la calidad y cuán representativo se quiera sea el estudio de la población. La muestra a trabajar se determinó por el muestreo no probabilístico, donde la muestra está representada por 45 trabajadores de la empresa.

3.5. Instrumentos de recolección de datos

3.5.1. Técnicas.

En primer lugar, se usó de la técnica de la encuesta a los trabajadores de la empresa minera Inversiones G&M S.A.C. del distrito de Huepetuhe, ver anexo D.

3.5.2. Instrumentos.

El instrumento que se utilizó para la recolección de los datos es el cuestionario. El cuestionario tuvo preguntas de tipo *escala de valoración de Likert* en donde el autor Hernández et al. (2014) dice que se refieren a un conjunto de ítems presentados en forma de afirmaciones o juicios ante los cuales se pide al sujeto que externé su relación eligiendo una de las opciones de la escala según sea el caso.

El cuestionario consiste en un conjunto de preguntas respecto a una o varias variables a medir. Hernández et al. (2014) sostiene que el uso de cuestionarios en investigación supone que:

1. El investigador debe partir de objetivos de estudio perfectamente definidos.
2. Cada pregunta es de utilidad para el objetivo planteado por el trabajo.
3. El investigador debe estructurar las preguntas teniendo en mente siempre los objetivos del trabajo.
4. El que contesta está dispuesto y es capaz de proporcionar respuestas fidedignas.

También afirma el autor que los cuestionarios son los instrumentos más utilizados para la recolección de datos porque su naturaleza, suele ser el instrumento menos caro, además de que puede ser aplicado a un gran número de personas simultáneamente y esto ayuda a un ahorro de tiempo.

Tal cuestionario fue procesado con el SPSS 24 lo cual permitió de manera amigable y didáctica desarrollar los análisis de fiabilidad, validez del cuestionario y análisis de resultados.

3.5.3. Validación de instrumentos.

Respecto a la validación del cuestionario, fue revalidado por un experto en estadística para medir la confiabilidad del instrumento. Anexo F

3.5.4. Fiabilidad del Instrumento.

El método utilizado para comprobar la fiabilidad del cuestionario es el Alfa de Crombach: un índice de consistencia interna con valores entre 0 y 1, útil para comprobar si el instrumento en proceso de evaluación recopila información defectuosa y, por tanto, nos llevaría a conclusiones equivocadas; o, caso contrario, se trata de instrumento fiable el cual permite realizar mediciones estables y consistentes. En este sentido, el Alfa es un coeficiente de correlación al cuadrado que, a grandes rasgos, mide la homogeneidad de las preguntas promediando todas las correlaciones entre los ítems, para comprobar que efectivamente sus valores se aproximan. Aplicando el SPSS, el valor de Alfa de Cronbach resulta ser $\alpha=0,811$. La ecuación es el siguiente:

$$\alpha = \frac{np}{1 + p(n - 1)}$$

Donde:

n= el número de ítems

p= el promedio de las correlaciones lineales entre cada uno de los ítems.

La estimación de Alfa de Cronbach es alta, garantiza que las puntuaciones percibidas son datos fiables de las respectivas características consideradas.

Tabla 1.

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	45	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	45	100,0

Fuente: Elaboración propia

Tabla 2.

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,811	67

Fuente: Elaboración propia

3.6. Plan de procesamiento de datos

3.6.1. Fuentes de datos primarios.

En primer lugar, se aplicó encuestas de preguntas cerradas de opción múltiple, con preguntas de tipo escala de valoración de *Likert*, directamente a los trabajadores de la empresa minera G&M Huepetuhe, según la muestra.

Las encuestas fueron realizadas a personas, gracias a ello, se obtuvo aportaciones sobre el control interno en la empresa minera Inversiones G&M S.A.C., del distrito de Huepetuhe, respecto a nuestro objetivo. La valoración de las alternativas fue:

Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
1	2	3	4	5

3.6.2. Fuentes de datos secundarios.

El trabajo de investigación contó con las siguientes fuentes de datos secundarios: Tesis y libros con referencia al tema de investigación, revistas con artículos especializados en el tema, y artículos en Internet, todo esto para el planteamiento del problema y los fundamentos teóricos de la investigación.

3.6.3. Análisis de Datos.

El análisis de datos nos permitió ver los resultados obtenidos del instrumento aplicado, analizar las preguntas con respecto a nuestros objetivos específicos para llegar a las conclusiones y recomendaciones del estudio.

Para analizar las respuestas se aplicó el SPSS 24, y se obtuvo las tablas de cada una de ellas según sus objetivos. Con esto se pudo dar a conocer los resultados y conclusiones a las que se llegó a redactar el informe final del trabajo de investigación.

CAPITULO IV

Resultados y discusión

4.1. Resultados descriptivos sobre la evaluación del control interno

4.1.1. Análisis descriptivo de la población.

En este capítulo se muestran los resultados de los análisis e interpretaciones descriptivas de las tablas obtenidas a partir de los cuestionarios aplicados a los trabajadores de la empresa minera inversiones G&M, durante el periodo 2019, cuyo objetivo es describir la evaluación de control interno de la empresa minera, identificando cada una de sus dimensiones de estudio, de esta manera se analizará como es el control interno actualmente. Posteriormente se muestra las conclusiones de dichos resultados y las recomendaciones de mejora respectivas.

Tabla 3.

Descripción de la información demográfica según edad del trabajador

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	22-25 años	13	28,9
	26-29 años	10	22,2
	30-33 años	6	13,3
	34-37 años	8	17,8
	38-41 años	4	8,9
	42-45 años	3	6,7
	46-49 años	1	2,2
	Total	45	100,0

Fuente: Elaboración propia

Tabla 4.

Descripción de la información demográfica según lugar de procedencia del trabajador

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Costa	11	24,4
	Sierra	14	31,1
	Selva	20	44,4
	Total	45	100,0

Fuente: Elaboración propia

Tabla 5.

Descripción de la información demográfica según grado de instrucción del trabajador

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Secundaria	33	73,3
	Técnico	10	22,2
	Bachiller	1	2,2
	Licenciado	1	2,2
	Total	45	100,0

Fuente: Elaboración propia

Las variables demográficas consideradas en este estudio son: Edad del trabajador, lugar de procedencia, nivel de estudio del trabajador.

De los 45 trabajadores encuestados: según la edad del trabajador el 28,9% tienen edades entre 22 a 25 años, el 22,2% tienen edades entre 26 a 29 años, el 13,3% pertenece entre las edades de 30 a 33 años, el 17,8% tienen entre 34 a 37 años y respectivamente tienen 38 a 49 años seguida de otras edades; significa que los trabajadores que fueron encuestados predominan más entre las edades de 22 a 25 años.

De los 45 trabajadores encuestados: Según el lugar de procedencia el 44,4% son lugar de procedencia Selva, el 31,1% proceden de la sierra y un 24,4% proceden de la costa; por lo cual se

percibe un porcentaje significativo que los trabajadores son de lugar de mayor procedencia selvática.

De los 45 trabajadores encuestados: según el nivel de grado de instrucción el 73,3% de los trabajadores tienen un nivel de estudios de secundaria, el 22,2% tienen grado de instrucción técnico y un 2,2% son bachilleres y licenciados; por lo cual la mayoría de los trabajadores tienen un nivel de estudio secundario, seguido el grado de instrucción técnico.

Tabla 6.

Descripción y análisis para el objetivo general respecto a la evaluación del control interno

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	6	13,3
	De acuerdo	33	73,3
	Totalmente de acuerdo	6	13,3
	Total	45	100,0

Fuente: Elaboración propia

Se observa que de los 45 trabajadores encuestados, un 73,3% están de acuerdo y 13,3% están totalmente de acuerdo con la *evaluación de control interno* en la empresa minera inversiones G&M, esto significa que los trabajadores conocen la evaluación del control interno de la empresa, están de acuerdo que se lleve bien las evaluaciones de control correspondiente, tienen claro cómo se lleva el ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación y supervisión de monitoreo. Mientras que el 13,3% están en ni de acuerdo, ni en desacuerdo con el propósito de análisis de control interno en la empresa minera.

Tabla 7.

Descripción y análisis para el primer objetivo específico respecto al ambiente de control

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	7	15,6
	De acuerdo	30	66,7
	Totalmente de acuerdo	8	17,8
	Total	45	100,0

Fuente: Elaboración propia

Se observa que los 45 trabajadores encuestados, un 66,7% están de acuerdo y 17,8% están totalmente de acuerdo en la evaluación de control interno respecto al *ambiente de control* en la empresa minera Inversiones G&M S.A.C. del distrito de Huepetuhe, 2019, esto significa que los trabajadores conocen la evaluación de control de la organización, están de acuerdo con esos objetivos, tienen clara cuál es la filosofía de dirección, integridad y valores éticos, administración estratégica, estructura organizativa, administración de recursos humanos, competencia profesional y asignación de autoridad y responsabilidad. Mientras que el 15,6% están ni de acuerdo, ni en desacuerdo con el propósito de la organización en cuanto al ambiente de control.

Tabla 8.

Descripción y análisis para el segundo objetivo específico respecto a la evaluación de riesgos

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	17	37,8
	De acuerdo	23	51,1
	Totalmente de acuerdo	5	11,1
	Total	45	100,0

Fuente: Elaboración propia

Se observa que los 45 trabajadores encuestados, un 51,1% están de acuerdo y 37,8% ni de acuerdo, ni en desacuerdo en la evaluación de control interno respecto a *evaluación de riesgos* en la empresa minera Inversiones G&M S.A.C. del distrito de Huepetuhe, 2019, esto significa que los trabajadores conocen la evaluación de riesgos de la organización, están de acuerdo con los objetivos, tienen claro cuál es el planeamiento de la administración de riesgos, identificación de riesgos, valoración de riesgos y respuesta al riesgos. Mientras que el 11,1% están totalmente de acuerdo con el propósito de la organización en cuanto a evaluación de riesgos.

Tabla 9.

Descripción y análisis para el tercer objetivo específico respecto a la actividad de control

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	10	22,2
	De acuerdo	27	60,0
	Totalmente de acuerdo	8	17,8
	Total	45	100,0

Fuente: Elaboración propia

Se observa que los 45 trabajadores encuestados, un 60,0% están de acuerdo y 22,2% ni de acuerdo, ni en desacuerdo en la evaluación de control interno respecto a *actividades de control* en la empresa minera Inversiones G&M S.A.C. del distrito de Huepetuhe, 2019, esto significa que los trabajadores conocen las actividades de control de la organización, están de acuerdo con esos objetivos, tienen claro cuáles son los procedimientos de autorización y aprobación, segregación de funciones, evaluación de costo y beneficio, controles sobre el acceso a los recursos y archivos, verificación y conciliaciones, evaluación de desempeño, rendición de cuentas y controles para las tareas tecnológicas de la información y comunicación. Mientras que el 17,8% están totalmente de acuerdo con el propósito de la organización en cuanto a actividades de control.

Tabla 10.

Descripción y análisis para el cuarto objetivo específico respecto a la información y comunicación

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	16	35,6
	De acuerdo	21	46,7
	Totalmente de acuerdo	8	17,8
	Total	45	100,0

Fuente: Elaboración propia

Se observa que los 45 trabajadores encuestados, un 46,7% están de acuerdo y 35,6% ni de acuerdo, ni en desacuerdo en la evaluación de control interno respecto a *información y comunicación* en la empresa minera Inversiones G&M S.A.C. del distrito de Huetuhe, 2019, esto significa que los trabajadores conocen la información y comunicación de la organización, están de acuerdo con esos objetivos, tienen claro cuáles son las funciones y características de la información, información y responsabilidad, calidad y suficiencia de información, sistema de información, flexibilidad al cambio, archivo institucional, comunicación interna y canales de comunicación. Mientras que el 17,8% están totalmente de acuerdo con el propósito de la organización en cuanto al acceso de información y comunicación.

Tabla 11.

Descripción y análisis para el quinto objetivo específico respecto a supervisión y monitoreo

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	5	11,1
	De acuerdo	26	57,8
	Totalmente de acuerdo	14	31,1
	Total	45	100,0

Fuente: Elaboración propia

Se observa que los 45 trabajadores encuestados, un 57,8% están de acuerdo y 31,1% totalmente de acuerdo en la evaluación de control interno respecto a *supervisión y monitoreo* en la empresa minera Inversiones G&M S.A.C. del distrito de Huepetuhe, 2019, esto significa que los trabajadores conocen la supervisión y monitoreo de la organización, están de acuerdo con esos objetivos, tienen claro cuál es el monitoreo oportuno del control interno, reporte de deficiencias, autoevaluación y seguimiento de medidas correctivas. Mientras que el 11,1% están ni de acuerdo, ni en desacuerdo con el propósito de la organización en cuanto a supervisión y monitoreo.

4.2. Discusión

El objetivo del estudio fue describir la evaluación del control interno en la empresa minera Inversiones G&M S.A.C. para detectar y prevenir posibles errores que se estén dando en la empresa, después de describir la evaluación de los componentes del control interno se encontró que el 73,3% están de acuerdo y 13,3% están totalmente de acuerdo con la evaluación de control interno, esto significa que los trabajadores conocen la evaluación del control interno de la empresa, están de acuerdo que se lleve bien las evaluaciones de control correspondiente, tienen claro cómo se lleva el ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación y supervisión de monitoreo. Mientras que el 13,3% están ni de acuerdo, ni en desacuerdo con el propósito de análisis de control interno en la empresa minera; es decir, existe la probabilidad que no conocen del tema.

Estos resultados guardan relación con lo que sostiene Turpo (2018), conocer las características de los cinco componentes ayudarán a la evaluación del control interno sea esta de cualquier tipo de actividad o sector. En su trabajo de investigación denominado: “Caracterización de los componentes de control interno en la empresa CONFIPETROL Andina S.A. Servicio unidad minera San Rafael- MINSUR SA, 2018”, donde estuvo los siguientes resultados: Respecto al

ambiente de control: El 90% de los trabajadores manifestaron que existe un adecuado clima para desarrollar su labor. Respecto a la evaluación al riesgo: El 96% manifestaron que existe un alto grado de identificación al riesgo. Respecto a las actividades de control: Un 98% son evaluados en función al desempeño laboral. Respecto a la información y comunicación: Los trabajadores en su totalidad son conscientes que la información y comunicación es fundamental para la toma de decisiones. Respecto a la supervisión: Un 91% de los trabajadores se comprometen a mejorar en sus actividades en favor al buen funcionamiento de la empresa. Esto tiene relación con nuestros objetivos, ya que con los resultados de las encuestas pudimos conocer los riesgos de la empresa y detectar las situaciones críticas que originan el mal funcionamiento en la productividad de la empresa.

CAPITULO V

5.1. Conclusiones

Después de haber realizado el presente trabajo de investigación y analizando los datos obtenidos, se llegó a las siguientes conclusiones:

1. La *evaluación de control interno* en la empresa minera inversiones G&M S.A.C. del distrito de Huepetuhe, donde el 73,3% están de acuerdo y 13,3% están totalmente de acuerdo con la *evaluación de control interno* en la empresa, de dicho resultado se concluye que los trabajadores conocen bien las evaluaciones de control correspondiente, tienen claro cómo se lleva el ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación y supervisión de monitoreo.
2. La evaluación de control interno respecto al *ambiente de control* en la empresa minera Inversiones G&M S.A.C. del distrito de Huepetuhe, el 66,7% están de acuerdo y 17,8% están totalmente de acuerdo en *ambiente de control* en la empresa, esto significa que los trabajadores tienen claro cuál es la filosofía de dirección, integridad y valores éticos, administración estratégica, estructura organizativa, administración de recursos humanos, competencia profesional y asignación de autoridad y responsabilidad, Por ello la percepción de los trabajadores con respecto a la dimensión ambiente de control es favorable para la organización ya que en su mayoría están en: de acuerdo y totalmente de acuerdo.
3. El control interno respecto a *evaluación de riesgos* en la empresa minera Inversiones G&M S.A.C. del distrito de Huepetuhe, un 51,1% están de acuerdo y 11,1% totalmente de acuerdo en la *evaluación de riesgos* en la empresa minera, esto significa que los trabajadores tienen conocimiento sobre el planeamiento de la administración de riesgos,

identificación de riesgos, valoración de riesgos y respuesta al riesgos, por lo tanto la dimensión evaluación de riesgo es favorable para la organización ya que en su mayoría están en: de acuerdo y totalmente de acuerdo.

4. La evaluación de control interno respecto a actividades de control en la empresa minera Inversiones G&M S.A.C. del distrito de Huepetuhe, un 60,0% están de acuerdo y 17,8% están totalmente de acuerdo con respecto a *actividades de control* en la empresa minera, esto significa que los trabajadores conocen los objetivos y tienen claro cuáles son los procedimiento de autorización y aprobación, segregación de funciones, evaluación de costo y beneficio, controles sobre el acceso a los recursos y archivos, verificación y conciliaciones, evaluación de desempeño, rendición de cuentas y controles para las tareas tecnológicas de la información y comunicación, por lo tanto la dimensión de actividades de control es favorable para la organización ya que en su mayoría están en: de acuerdo y totalmente de acuerdo.
5. La evaluación de control interno respecto a información y comunicación en la empresa minera Inversiones G&M S.A.C. del distrito de Huepetuhe, un 46,7% están de acuerdo y 17,8% están totalmente de acuerdo, esto significa que los trabajadores tienen un poco conocimiento de la información y comunicación de la organización, se puede decir que la mitad de los trabajadores, casi no tienen claro cuáles son las funciones y características de la información, información y responsabilidad, calidad y suficiencia de información, sistema de información, flexibilidad al cambio, archivo institucional, comunicación interna y canales de comunicación, por lo tanto la dimensión de información y comunicación casi no es favorable para la organización ya que la mitad están en: de acuerdo y totalmente de acuerdo.

6. La evaluación de control interno respecto a *supervisión y monitoreo* en la empresa minera Inversiones G&M S.A.C. del distrito de Huepetuhe, un 57,8% están de acuerdo y 31,1% totalmente de acuerdo, esto significa que los trabajadores conocen la supervisión y monitoreo de la organización, tienen claro cuál es el monitoreo oportuno del control interno, reporte de deficiencias, autoevaluación y seguimiento de medidas correctivas, por lo tanto la dimensión de supervisión y monitoreo es favorable para la empresa ya que en su mayoría están en: de acuerdo y totalmente de acuerdo.

5.2. Recomendaciones

Después de conocer los resultados del trabajo de investigación sobre la *evaluación de control interno* en la empresa minera Inversiones G&M S.A.C. del distrito de Huepetuhe, se proporcionará las siguientes recomendaciones para mejorar el control interno dentro de la organización:

1. Con respecto a la dimensión ambiente de control se recomienda desarrollar investigaciones de esta naturaleza en diferentes empresas mineras para mejorar el ambiente de control; y es necesario investigar con otras variables y dimensiones para obtener mejores resultados.
2. Con respecto a la dimensión evaluación de riesgos, es notable que una mayoría conoce los objetivos de evaluación de riesgos. Además, se recomienda difundir ello en toda la empresa en su conjunto por medio de programas de seguridad en riesgos en cada área, de esta manera la forma teórica queda plasmada en acciones para prevenir riesgos dentro de la organización.
3. Con respecto a la dimensión actividades de control, es bueno saber que gran parte de los trabajadores se sienten parte de las actividades de control, conozcan bien la estructura de control. Por ello se recomienda generar mayor involucramiento a través de actividades de control laboral a nivel organizacional entre todas las áreas.
4. Con respecto a la dimensión información y comunicación, casi la mitad de los empleados tienen poco acceso a la información y comunicación, esto determina que es necesario trabajar con mucha prudencia para proporcionar información y así evitar conflictos, soluciones de problemas; esto es de vital importancia en toda la organización. Se recomienda crear mayor información detallada en las relaciones laborales de jefe a subordinado y subordinado a jefe de la misma forma entre compañeros del área y entre

otros, mediante un programa de reuniones o actividades, capacitaciones que generen valor en la productividad de la empresa, de esta manera dar tregua a los posibles conflictos.

5. Con respecto a la dimensión supervisión y monitoreo, se puede ver que una gran mayoría están de acuerdo y totalmente de acuerdo con la supervisión y monitoreo; Para ello se recomienda a seguir promoviendo con programas e incentivos de capacitaciones acerca de supervisión y monitoreo, y que a su vez esto resulte de acuerdo a la capacidad de la empresa y necesidad del trabajador, puesto que ello ayudará a los trabajadores a comprender las formas de supervisión y monitoreo por cada tipo de trabajo realizado dentro de la empresa; y a su vez seguirá mejorando la percepción de los trabajadores respecto a esta dimensión del mismo modo evitar cualquier tipo de conflicto posterior.

REFERENCIAS

- Aguirre Choix, R. (2012). La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en Mexico. *El buzón de Pacioli*.
- Ari, E. M. (2017). *El sistema de control interno y su efecto en la gestión financiera y económica de la cooperativa de ahorro y crédito Credipres Arequipa-periodo 2016(tesis de pregrado)*. Universidad Nacional de San Agustín. Arequipa. Perú.
- Barquero, M. (2013). *Manual práctico de control interno Teoría y aplicación práctica*. Barcelona: Profit Editorial.
- Carmona, M., & Barrios, Y. (2007). *Nuevo paradigma del control interno y su impacto en la gestión pública*. Universidad de la Habana, Cuba.
- Carvajal, A. R., & Escobar, M. E. (2013). Herramienta integrada de control interno y administrador de riesgos, enmarcada en un buen Gobierno Corporativo para pequeñas y medianas empresas en Colombia. *Apuntes contables*, 19.
- Cevallos, P. C., & Lino, L. M. (2016). *Evaluación de control interno y su impacto en el área inventarios(tesis de pregrado)*. Universidad de Guayaquil, Ecuador.
- Chafloque, J. (2017). *Evaluación del sistema de control interno aplicando metodología COSO I para mejorar la gestión del proceso productivo de la empresa de King Kong Chafloque (tesis pregrado)*. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo Chiclayo, Perú.
- Consuelo Mejía, R. (2002). Sistema de control interno para las pequeñas y medianas empresas. *Revista Universidad EAFIT*, 38.

- Contraloría General de la República. (2006). *Normas de Control Interno. Resolución de la contraloría general N° 320-2006-CG*. Lima-Perú.
- COSO. (2013). Commission, Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission.
- De la Cruz Rodriguez, K., & Ccapa , C. I. (2018). *La evaluación del control interno del inventario y su relación con la rentabilidad en el centro de aplicación Productos Unión de la Universidad Peruana Unión-Ñaña 2014-2017(tesis de pregrado)*. Lima. Perú.
- Del Toro Ríos, J. C., Armada, E., Santos, C. M., & Fonteboa, A. (2005). *Control interno: Segundo programa de preparación economía para cuadros*. La Habana, Cuba: Centro de estudios contables financieros y de seguros.
- Espinosa Fuentes, M. J., & Quintana San Martín, M. Á. (2014). *Evaluación del control interno y propuestas de mejora para el Molino Rio Viejo (tesis de pregrado)* . Universidad del Bío Bío. Chillán - Chile.
- González, M. (11 de Marzo de 2014). *Gestiopolis*. Obtenido de Gestiopolis:
<https://www.gestiopolis.com/importancia-del-control-interno-en-las-pymes/>
- Henao, Y. (2017). *Importancia del control interno como herramienta en la detección y prevención de riesgos empresariales(tesis pregrado)*. Universidad del Valle, Zarzal.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodología de la investigación*. México: McGraw-Hill.
- Mantilla B, S., & Blanco, S. (2005). *Auditoria del control interno*. Colombia: Primera edición. Editorial Ecoe ediciones.

- Meléndez, J. B. (2016). *Control interno*. Chimbote. Perú: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
- PWC. (2013). *Control interno-Marco Integrado y Apéndoces*. España.
- Rending , K. F., Sobel, P. J., Anderson, U. L., Head, M. J., & Ramamoorti, S. (2009). *Auditoría Interna: Servicios de aseguramiento y consultoría*. Estados Unidos de Norteamérica: La fundación de investigaciones del IIA.
- Rivas, G. (2011). Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos. *Observatorio laboral Revista Venezolana*.
- Salazar, L. K. (2014). *El control interno: herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública de hoy.(tesis de posgrado)*. Pontificia Universidad Católica del Perú. Lima.
- Servin, L. (2018). *¿Porqué es importante el control interno en las empresas?* Paraguay.
- Turpo, R. (2018). *Caracterización de los componentes del control interno en la empresa Confipetrol Andina SA Servicio unidad mienra San Rafael- MINSUR(tesis pregrado)*. Juliaca, Perú.
- Vera Cabrera, K. D., & Vela Chuquizuta, J. M. (2013). *Evaluación del control interno de almacén y su incidencia en la rotación de inventarios de la empresa AJEPER del Oriente S.A. en la ciudad de Tarapoto. (tesis de pregrado)*. Universidad Nacional de San Martín. Tarapoto-Perú.
- Vivanco, V. E. (2017). Los manuales de procedimientos como herramientas de control interno de una organización. *Universidad y Sociedad*, 7.

Zabalza, M. A. (2007). *Competencias docentes del profesorado universitario*. Madrid: Narcea S.A. de 2da Edición.

White, Elena G. de (1984). *Mensajes selectos tomo 3*. Primera edición, Asociación Publicadora Interamericana, Florida, Estados Unidos de N.A.

White, Elena G. de (2007). *El deseado de todas las gentes*. Tercera edición

ANEXOS

Anexo A. Matriz Instrumental

Evaluación del control interno en la empresa minera Inversiones G&M S.A.C del distrito de Huetupe, 2019

VARIABLE	DIMENSION	INDICADORES	ITEMS
Evaluación del Control Interno	Ambiente de control	Filosofía de la dirección	¿La alta dirección manifiesta interés en apoyar el control interno a través de políticas, documentos, reuniones, charlas y otros medios?
			¿Se facilita, promueve, reconoce y valora los aportes del personal estimulando la mejora continua de las actividades de control interno?
			¿Se han establecido condiciones necesarias para un nivel de confianza en su área?
		Integridad y valores éticos	¿Se tiene un código de ética debidamente aprobado y difundido mediante talleres y reuniones?
			¿La distribución se realiza de acuerdo con los principios de verdad, respeto a los compromisos contraídos y honestidad consigo mismo y con los demás?
			¿Se toman acciones disciplinarias frente a transgresiones éticas incurridas en los procesos de almacenamiento y estas se comunican debidamente?
		Administración estratégica	¿Se han difundido y es de conocimiento general los documentos de gestión en la empresa?
			¿Se efectúa un análisis de los resultados, las causas de los desvíos con lo programado, la identificación de las demandas actuales y futuras de los grupos de interés?
		Estructura organizativa	¿La Estructura organizacional se ha desarrollado sobre la base de la misión, objetivos y actividades del área y se ajusta a la realidad?
			¿El Manual de Organización y Funciones (MOF) refleja todas las actividades que se realizan en el área y están debidamente deliberadas?
			¿La empresa cuenta con un Reglamento de Organización y Funciones (ROF) debidamente actualizado?
			¿Se han elaborado manuales de procesos con sus respectivos flujos de información y están sustentados en análisis y diagnósticos previos?
		Administración de los Recursos Humanos	¿La estructura organizativa es apropiada y tiene capacidad para suministrar el flujo necesario de información y para gestionar las actividades realizadas?
			¿Se capacita al personal constantemente con el fin de mejorar el desempeño laboral?
			¿Se tienen definidas las políticas y procedimientos adecuados que garanticen la correcta selección, inducción, formación, capacitación y desarrollo del personal?
			¿Existe un proceso de inducción de personal, si se consideran actividades de integración del recurso humano en relación con el nuevo puesto?
		Competencia profesional	¿Se cuenta con la cantidad de personal necesaria para el adecuado desarrollo de las actividades en el área?
¿El personal que ocupa un cargo en el área tiene conocimiento, capacidades y habilidades necesarias que contribuyen a una actuación ética, ordenada, económica, eficaz y eficiente relacionadas con el control interno en las adquisiciones directas?			

		¿Se promueve la competencia profesional entre los trabajadores y funcionarios que laboran en el área?	
	Asignación de autoridad y responsabilidad	¿Se han establecido acciones necesarias para garantizar que el personal que labora en la entidad tome conocimiento de las funciones y autoridad asignadas al cargo que ocupan? ¿La asignación de autoridad y responsabilidad está definida y contenida en los documentos normativos en la entidad y son de conocimiento del personal en general?	
Evaluación de Riesgos	Planeamiento de la administración de riesgos	¿Se ha desarrollado Plan de actividades de identificación, análisis o valoración, manejo o respuesta y monitoreo y documentación de los riesgos? ¿Se ha establecido y difundido lineamientos, políticas para la administración de riesgos respecto a los procesos de trabajo?	
		¿Se cuenta con un plan de administración de riesgos para el proceso de las compras directas?	
		Identificación de riesgos	¿Existe un proceso de identificación de riesgos? ¿Se han identificado los riesgos potenciales en los procesos claves y actividades críticas que involucran en el proceso de trabajo? ¿Se ha realizan análisis de fortalezas, oportunidades, debilidades, amenazas para la identificación de eventos extremos e internos como parte del proceso de planeamiento estratégico y está correctamente elaborado?
	Valoración de riesgos		¿Se realiza un estudio detallado sobre los riesgos más significativos a los que está expuesto los procesos y se estiman la probabilidad de ocurrencia, tiempo, respuesta y consecuencias? ¿Se han establecido acciones necesarias para dar respuesta a los riesgos como perdidos, errores, fraude y otros? ¿La probabilidad de ocurrencia e impacto de riesgos han sido registrados por escrito y se realizan actividades que minimicen los efectos de los riesgos identificados?
			Respuesta al riesgo
	Actividades de control	Procedimientos de autorización y aprobación	
			Segregación de funciones
		Evaluación de costo beneficio	
			Controles sobre el acceso a los recursos o archivos

	Verificación conciliaciones	y	¿Se llevan a cabo revisiones antes y después para detectar y corregir errores en el área donde usted trabaja?
			¿Se realizan con frecuencia conteos físicos de los bienes y se concilian con los registros contables en las operaciones?
	Evaluación de desempeño	de	¿El área en estudio cuenta con indicadores de desempeño que evalúen los procedimientos de los procesos?
			¿La evaluación de desempeño se hace con base en los planes estratégicos y disposiciones normativas vigentes?
	Rendición de cuentas		¿Se cumple con la obligación periódica de rendir cuentas ante la instancia correspondiente respecto al uso de los recursos de la empresa?
	Controles para las tareas tecnológicas de la información y comunicaciones		¿Se cuenta con controles establecidos por la tecnología de información y comunicación en el área donde usted trabaja para la buena atención?
			¿Los sistemas de información cuentan con controles y sistemas que evitan el acceso no autorizado a la información?
			¿Se han creado perfiles de usuario de acuerdo con las funciones de los empleados, creación de usuarios con accesos propios (contraseñas) y relación de cada usuario con el perfil correspondiente?
Información y comunicación	Funciones características de la información	y la	¿Se dispone de información confiable, oportuna y útil para la toma de decisiones y están contribuyen la atención oportuna de los requerimientos en la entrega de los materiales en general?
	Información y responsabilidad	y	¿Se cuenta con políticas y procedimientos que garanticen el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?
	Calidad y suficiencia de la información		¿La información interna y externa que se maneja para el proceso de trabajo es útil y suficiente?
	Sistema de información		¿Los sistemas de información contribuyen al logro de los objetivos de la empresa en la atención oportuna y en la entrega de los materiales en general a las áreas usuarias?
			¿Periódicamente se solicita opiniones sobre los sistemas de información registrándose los reclamos e inquietudes?
	Flexibilidad al cambio		¿Se revisan periódicamente los sistemas de información y de ser necesarios se rediseñan para asegurar una adecuada producción?
	Archivo institucional		¿Se realiza un seguimiento oportuno y apropiado de los documentos como notificaciones, presentación de facturas, guías de remisión recibidas de los proveedores?
			¿La administración de los documentos e información generados en el proceso de trabajo están de acuerdo con las políticas y procedimientos establecidos para la prevención y su conservación de los documentos e información útil?
	Comunicación interna		¿Se han difundido documentos que orienten la comunicación interna?
			¿Se mantiene actualizado a la dirección respecto al desempeño, desarrollo, riesgos principales para y cualquier evento resultante?
			¿Se cuenta con mecanismos y procedimientos adecuados que regule la comunicación externa con los grupos interesados?
Canales de comunicación	de	¿Se han implantado algunas políticas que estandaricen una comunicación interna y externa para la buena gestión de la empresa?	
Supervisión Y Monitoreo	Monitoreo oportuno del control interno		¿En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si estas se efectúan de acuerdo a lo establecido?
			¿Se realizan acciones de prevención para garantizar la idoneidad en los procesos de trabajo y se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos?
	Reporte de deficiencias		¿Las debilidades detectadas en el monitoreo de la producción se registran y comunican con oportunidad a los responsables con el fin de que se tomen acciones para su corrección?

	Autoevaluación	¿Se efectúan periódicamente la comparación de importes de los bienes registrados con otras áreas?
	Seguimiento de medidas correctivas	¿Se toma acciones necesarias con el fin de mejorar el control interno?

Anexo B. Matriz de Consistencia

Evaluación del control interno en la empresa minera Inversiones G&M S.A.C. del distrito de Huepetuhe, 2019

Título	Planteamiento del problema	Objetivos	Hipótesis	Diseño	Conceptos centrales
<p>Evaluación del control interno en la empresa minera Inversiones G&M S.A.C. del distrito de Huepetuhe, 2019</p>	<p>Problema general</p> <p>¿Cómo es la evaluación de control interno en la empresa minera Inversiones G&M S.A.C. del distrito de Huepetuhe, 2019?</p> <p>Problemas específicos</p> <p>1. ¿Cómo es la evaluación de control interno respecto al ambiente de control en la empresa minera Inversiones G&M S.A.C. del distrito de Huepetuhe, 2019?</p> <p>2. ¿Cómo es el control interno sobre la evaluación de riesgos en la empresa minera Inversiones G&M S.A.C. del distrito de Huepetuhe, 2019?</p> <p>3. ¿Cómo es la evaluación de control interno acerca de la actividad de control en la empresa minera Inversiones G&M S.A.C. del distrito de Huepetuhe, 2019?</p> <p>4. ¿Cómo es la evaluación de control interno referente a la información y comunicación en la empresa minera Inversiones G&M S.A.C. del distrito de Huepetuhe, 2019?</p>	<p>Objetivo general</p> <p>Describir la evaluación de control interno en la empresa minera Inversiones G&M S.A.C. del distrito de Huepetuhe, 2019</p> <p>Objetivos específicos</p> <p>1. Describir la evaluación de control interno respecto al ambiente de control en la empresa minera Inversiones G&M S.A.C. del distrito de Huepetuhe, 2019.</p> <p>2. Describir el control interno sobre la evaluación de riesgos en la empresa minera Inversiones G&M S.A.C. del distrito de Huepetuhe, 2019.</p> <p>3. Describir la evaluación de control interno acerca de la actividad de control en la empresa minera Inversiones G&M S.A.C. del distrito de Huepetuhe, 2019.</p> <p>4. Describir la evaluación de control interno referente a la información y comunicación en la empresa minera Inversiones G&M S.A.C. del distrito de Huepetuhe, 2019.</p>	<p>No tiene hipótesis</p>	<p>Tipo de estudio:</p> <p>El tipo de investigación es descriptivo diagnóstico.</p> <p>Diseño:</p> <p>No experimental y transeccional.</p>	<p>Evaluación de control interno</p> <p>Ambiente de control</p> <p>Evaluación de riesgo</p> <p>Actividad de control</p> <p>Información y comunicación</p> <p>Supervisión y monitoreo</p>

	<p>5. ¿Cómo es la evaluación de control interno en cuanto a la supervisión y monitoreo en la empresa minera Inversiones G&M S.A.C. del distrito de Huepetuhe, 2019?</p>	<p>5. Describir la evaluación de control interno en cuanto a la supervisión y monitoreo en la empresa minera Inversiones G&M S.A.C. del distrito de Huepetuhe, 2019</p>			
--	---	---	--	--	--

Anexo C. Operacionalización de variables

Variable	Dimensión	Indicadores	Operación instrumental	Fuentes de información
Evaluación de Control Interno	Ambiente de control	Filosofía de la dirección	¿La alta dirección manifiesta interés en apoyar el control interno a través de políticas, documentos, reuniones, charlas y otros medios?	La sumatoria a obtener tiene un valor entre 22 y 110 puntos. A mayor valor, mayor ambiente de control. Totalmente en desacuerdo (1) En desacuerdo (2) Ni de acuerdo, ni en desacuerdo (3) De acuerdo (4) Totalmente de acuerdo (5)
			¿Se facilita, promueve, reconoce y valora los aportes del personal estimulando la mejora continua de las actividades de control interno?	
			¿Se han establecido condiciones necesarias para un nivel de confianza en su área?	
		Integridad y valores éticos	¿Se tiene un código de ética debidamente aprobado y difundido mediante talleres y reuniones?	
			¿La distribución se realiza de acuerdo con los principios de verdad, respeto a los compromisos contraídos y honestidad consigo mismo y con los demás?	
			¿Se toman acciones disciplinarias frente a transgresiones éticas incurridas en el trabajo y estas se comunican debidamente?	
		Administración estratégica	¿Se han difundido y es de conocimiento general los documentos de gestión en la empresa?	
			¿Se efectúa un análisis de los resultados, las causas de los desvíos con lo programado, la identificación de las demandas actuales y futuras de los grupos de interés?	
		Estructura organizativa	¿La Estructura organizacional se ha desarrollado sobre la base de la misión, objetivos y actividades del área y se ajusta a la realidad?	
			¿El Manual de Organización y Funciones (MOF) refleja todas las actividades que se realizan en el área y están debidamente deliberadas?	
			¿La entidad cuenta con un Reglamento de Organización y Funciones (ROF) debidamente actualizado?	
			¿Se han elaborado manuales del proceso del trabajo con sus respectivos flujos de información y están sustentados en análisis y diagnósticos previos?	
			¿La estructura organizativa es apropiada y tiene capacidad para suministrar el flujo necesario de información y para gestionar las actividades realizadas?	
		Administración de los Recursos Humanos	¿Se capacita al personal constantemente con el fin de mejorar el desempeño laboral?	
			¿Se tienen definidas las políticas y procedimientos adecuados que garanticen la correcta selección, inducción, formación, capacitación y desarrollo del personal?	
			¿Existe un proceso de inducción de personal, si se consideran actividades de integración del recurso humano en relación con el nuevo puesto?	
			¿Se cuenta con la cantidad de personal necesaria para el adecuado desarrollo de las actividades en el área?	

	Competencia profesional	¿El personal que ocupa un cargo en el área tiene conocimiento, capacidades y habilidades necesarias que contribuyen a una actuación ética, ordenada, económica, eficaz y eficiente relacionadas con el control interno en las adquisiciones directas?	
		¿Se promueve la competencia profesional entre los trabajadores que laboran en el área?	
	Asignación de autoridad y responsabilidad	¿Se han establecido acciones necesarias para garantizar que el personal que labora en la entidad tome conocimiento de las funciones y autoridad asignadas al cargo que ocupan?	
		¿La asignación de autoridad y responsabilidad está definida y contenida en los documentos normativos en la entidad y son de conocimiento del personal en general?	
Evaluación de Riesgos	Planeamiento de la administración de riesgos	¿Se ha desarrollado Plan de actividades de identificación, análisis o valoración, manejo o respuesta y monitoreo y documentación de los riesgos?	La sumatoria a obtener tiene un valor entre 11 y 55 puntos. A mayor valor, mayor evaluación de riesgos. Totalmente en desacuerdo (1) En desacuerdo (2) Ni de acuerdo, ni en desacuerdo (3) De acuerdo (4) Totalmente de acuerdo (5)
		¿Se ha establecido y difundido lineamientos, políticas para la administración de riesgos respecto a los procesos de trabajo?	
		¿Se cuenta con un plan de administración de riesgos para el proceso de las compras directas?	
	Identificación de riesgos	¿Existe un proceso de identificación de riesgos?	
		¿Se han identificado los riesgos potenciales en los procesos claves y actividades críticas que involucran en el proceso de trabajo?	
		¿Se realizan análisis de fortalezas, oportunidades, debilidades, amenazas para la identificación de eventos extremos e internos como parte del proceso de planeamiento estratégico y está correctamente elaborado?	
	Valoración de riesgos	¿Se realiza un estudio detallado sobre los riesgos más significativos a los que está expuesto los procesos de trabajo y se estiman la probabilidad de ocurrencia, tiempo, respuesta y consecuencias?	
		¿Se han establecido acciones necesarias para dar respuesta a los riesgos como perdidos, errores, fraude y otros?	
		¿La probabilidad de ocurrencia e impacto de riesgos han sido registrados por escrito y se realizan actividades que minimicen los efectos de los riesgos identificados?	
	Respuesta al riesgo	¿Se han establecido acciones necesarias para dar respuesta a los riesgos a lo que está expuesto los procesos de trabajo?	
		¿Se han establecido lineamientos para efectuar seguimiento periódico a los controles desarrollados con respecto a los riesgos potenciales encontrados?	
	Actividades de control	Procedimientos de autorización y aprobación	
¿Los procesos de autorización y aprobación para los procesos del trabajo están documentados y han sido comunicados de manera clara y precisa a los responsables?			
Segregación de funciones		¿Las responsabilidades y las funciones están distribuidas de manera clara y precisa considerando las actividades expuestas a riesgos y fraudes?	
		¿Se efectúa rotación periódica del personal asignado a puestos susceptibles a riesgos y fraudes?	Totalmente en desacuerdo (1)

	Evaluación de costo beneficio	¿El costo de controles establecidos para sus actividades está de acuerdo a los resultados esperados?	En desacuerdo (2)	
		¿Se revisa y actualiza los controles existentes en la gestión de los procesos de trabajo de manera que satisfagan los criterios de factibilidad y conveniencia?	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo (3)	
	Controles sobre el acceso a los recursos o archivos	¿Se han establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los bienes en general?	De acuerdo (4)	
		¿El acceso a los recursos o archivos es restringido y es de acuerdo al puesto laboral y tareas asignadas y queda evidenciado en documentos?	Totalmente de acuerdo (5)	
		¿Periódicamente se realiza inventario físico de los bienes que ingresan la empresa y se comparan con los registros con el que se cuenta?		
		¿Los documentos internos que generan y reciben las unidades están debidamente numerados y protegidos?		
	Verificación y conciliaciones	¿Se llevan a cabo revisiones antes y después para detectar y corregir errores en el área donde usted trabaja?		
		¿Se realizan con frecuencia conteos físicos de los bienes y se concilian con los registros contables en las operaciones?		
	Evaluación de desempeño	¿El área en estudio cuenta con indicadores de desempeño que evalúen los procedimientos de los procesos?		
		¿La evaluación de desempeño se hace con base en los planes estratégicos, disposiciones normativas vigentes?		
	Rendición de cuentas	¿Se cumple con la obligación periódica de rendir cuentas ante la instancia correspondiente respecto al uso de los recursos y bienes de la empresa?		
	Controles para las tareas tecnológicas de la información y comunicaciones	¿Se cuenta con controles establecidos por la tecnología de información y comunicación en el área donde usted trabaja para la buena atención?		
		¿Los sistemas de información cuentan con controles y sistemas que evitan el acceso no autorizado a la información?		
		¿Se han creado perfiles de usuario de acuerdo con las funciones de los empleados, creación de usuarios con accesos propios (contraseñas) y relación de cada usuario con el perfil correspondiente?		
	Información y comunicación	Funciones y características de la información	¿Se dispone de información confiable, oportuna y útil para la toma de decisiones y están contribuyen la atención oportuna de los requerimientos en la entrega de los materiales en general?	La sumatoria a obtener tiene un valor entre 12 y 60 puntos. A mayor valor, mayor información y comunicación.
Información y responsabilidad		¿Se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?		
Calidad y suficiencia de la información		¿La información interna y externa que se maneja para el proceso de trabajo es útil y suficiente?		
Sistema de información		¿Los sistemas de información contribuyen al logro de los objetivos de la empresa en la atención oportuna y en la entrega de los materiales en general a las áreas usuarias?	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo (3)	
		¿Periódicamente se solicita opiniones sobre los sistemas de información registrándose los reclamos e inquietudes?		
Flexibilidad al cambio	¿Se revisan periódicamente los sistemas de información y de ser necesarios se rediseñan para asegurar una adecuada producción?			

	Archivo institucional	¿Se realiza un seguimiento oportuno y apropiado de los documentos como notificaciones, presentación de facturas, guías de remisión recibidas de los proveedores?	De acuerdo (4)		
		¿La administración de los documentos e información generados en el proceso de trabajo están de acuerdo con las políticas y procedimientos establecidos para la prevención y su conservación de los documentos e información útil?	Totalmente de acuerdo (5)		
		Comunicación interna	¿Se han difundido documentos que orienten la comunicación interna?		
			¿Se mantiene actualizado a la dirección respecto al desempeño, desarrollo, riesgos principales para y cualquier evento resultante?		
			¿Se cuenta con mecanismos y procedimientos adecuados que regule la comunicación externa con los grupos interesados?		
		Canales de comunicación	¿Se han implantado algunas políticas que estandaricen una comunicación interna y externa para la buena gestión de la empresa?		
	Supervisión Y Monitoreo	Monitoreo oportuno del control interno	¿En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si estas se efectúan de acuerdo a lo establecido?	La sumatoria a obtener tiene un valor entre 5 y 25 puntos. A mayor valor, mayor supervisión y monitoreo.	
			¿Se realizan acciones de prevención para garantizar la idoneidad en los procesos de trabajo y se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos?		
		Reporte de deficiencias	¿Las debilidades detectadas en el proceso de trabajo se registran y comunican con oportunidad a los responsables con el fin de que se tomen acciones para su corrección?		Totalmente en desacuerdo (1)
		Autoevaluación	¿Se efectúan periódicamente la comparación de los importes de los bienes registrados con otras áreas?		En desacuerdo (2)
	Seguimiento de medidas correctivas	¿Se toma acciones necesarias con el fin de mejorar la calidad de control interno?	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo (3)		
			De acuerdo (4)		
			Totalmente de acuerdo (5)		



Una Institución Adventista

Anexo D. Cuestionario

UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES EP DE CONTABILIDAD

EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA MINERA INVERSIONES G&M SAC DEL DISTRITO HUEPETUHE, 2019

El presente cuestionario tiene el propósito de recoger información correspondiente al desarrollo de una tesis titulada: "Evaluación de control interno en la empresa minera Inversiones G&M SAC del distrito de Huepetuhe, 2019. En este sentido, agradecemos de antemano la honestidad de sus respuestas, pues así exige la seriedad y la rigurosidad de la investigación.

I. INFORMACIÓN DEMOGRÁFICA

Marque con una X el número que corresponda a su respuesta.

1. Sexo:

Masculino (1)

Femenino (2)

2. Edad del encuestado

- | | |
|--------------|------|
| 18 – 21 años | (1) |
| 22 – 25 años | (2) |
| 26 – 29 años | (3) |
| 30 – 33 años | (4) |
| 34 – 37 años | (5) |
| 38 – 41 años | (6) |
| 42 – 45 años | (7) |
| 46 – 49 años | (8) |
| 50 – 53 años | (9) |
| 54 – 57 años | (10) |
| 58 – a más | (11) |

3. Estado civil

Soltero(a) (1) Casado(a) (2) Conviviente (3) Divorciado(a) (4)

4. Procedencia del encuestado

Costa (1) Sierra (2) Selva (3) Extranjero (4)

5. Grado de instrucción

- | | |
|------------|-----|
| Primaria | (1) |
| Secundaria | (2) |
| Técnico | (3) |
| Bachiller | (4) |
| Licenciado | (5) |

II. INFORMACIÓN DE LA VARIABLE DE INVESTIGACIÓN: EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

Cada ítem tiene cinco posibles respuestas, marque con una X el número de la columna que corresponda a su respuesta.

Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
1	2	3	4	5

DIMENSIÓN 1: AMBIENTE DE CONTROL						
1	¿La alta dirección manifiesta interés en apoyar el control interno a través de políticas, documentos, reuniones, charlas y otros medios?	1	2	3	4	5
2	¿Se facilita, promueve, reconoce y valora los aportes del personal estimulando la mejora continua de las actividades de control interno?	1	2	3	4	5
3	¿Se han establecido condiciones necesarias para un nivel de confianza en su área?	1	2	3	4	5
4	¿Se tiene un código de ética debidamente aprobado y difundido mediante talleres y reuniones?	1	2	3	4	5
5	¿La distribución se realiza de acuerdo con los principios de verdad, respeto a los compromisos contraídos y honestidad consigo mismo y con los demás?	1	2	3	4	5
6	¿Se toman acciones disciplinarias frente a transgresiones éticas incurridas en el trabajo y estas se comunican debidamente?	1	2	3	4	5
7	¿Se han difundido y es de conocimiento general los documentos de gestión en la empresa?	1	2	3	4	5
8	¿Se efectúa un análisis de los resultados, las causas de los desvíos con lo programado, la identificación de las demandas actuales y futuras de los grupos de interés?	1	2	3	4	5
9	¿La Estructura organizacional se ha desarrollado sobre la base de la misión, objetivos y actividades del área y se ajusta a la realidad?	1	2	3	4	5
10	¿El Manual de Organización y Funciones (MOF) refleja todas las actividades que se realizan en el área y están debidamente deliberadas?	1	2	3	4	5
11	¿La entidad cuenta con un Reglamento de Organización y Funciones (ROF) debidamente actualizado?	1	2	3	4	5
12	¿Se han elaborado manuales de procesos de trabajo con sus respectivos flujos de información y están sustentados en análisis y diagnósticos previos?	1	2	3	4	5
13	¿La estructura organizativa es apropiada y tiene capacidad para suministrar el flujo necesario de información y para gestionar las actividades realizadas?	1	2	3	4	5
14	¿Se capacita al personal constantemente con el fin de mejorar el desempeño laboral?	1	2	3	4	5
15	¿Se tienen definidas las políticas y procedimientos adecuados que garanticen la correcta selección, inducción, formación, capacitación y desarrollo del personal?	1	2	3	4	5
16	¿Existe un proceso de inducción de personal, si se consideran actividades de integración del recurso humano en relación con el nuevo puesto?	1	2	3	4	5
17	¿Se cuenta con la cantidad de personal necesaria para el adecuado desarrollo de las actividades en el área?	1	2	3	4	5
18	¿El personal que ocupa un cargo en el área tiene conocimiento, capacidades y habilidades necesarias que contribuyen a una actuación	1	2	3	4	5

	ética, ordenada, económica, eficaz y eficiente relacionadas con el control interno en las adquisiciones directas?					
19	¿Se promueve la competencia profesional entre los trabajadores que laboran en el área?	1	2	3	4	5
20	¿Se han establecido acciones necesarias para garantizar que el personal que labora en la entidad tome conocimiento de las funciones y autoridad asignadas al cargo que ocupan?	1	2	3	4	5
21	¿La asignación de autoridad y responsabilidad está definida y contenida en los documentos normativos en la entidad y son de conocimiento del personal en general?	1	2	3	4	5
DIMENSIÓN 2: EVALUACIÓN DE RIESGO						
22	¿Se ha desarrollado Plan de actividades de identificación, análisis o valoración, manejo o respuesta y monitoreo y documentación de los riesgos?	1	2	3	4	5
23	¿Se ha establecido y difundido lineamientos, políticas para la administración de riesgos respecto a los procesos de trabajo?	1	2	3	4	5
24	¿Se cuenta con un plan de administración de riesgos para el proceso de las compras directas?	1	2	3	4	5
25	¿Existe un proceso de identificación de riesgos?	1	2	3	4	5
26	¿Se han identificado los riesgos potenciales en los procesos claves y actividades críticas que involucran en el proceso de trabajo?	1	2	3	4	5
27	¿Se ha realizan análisis de fortalezas, oportunidades, debilidades, amenazas para la identificación de eventos extremos e internos como parte del proceso de planeamiento estratégico y está correctamente elaborado?	1	2	3	4	5
28	¿Se realiza un estudio detallado sobre los riesgos más significativos a los que está expuesto los procesos de trabajo y se estiman la probabilidad de ocurrencia, tiempo, respuesta y consecuencias?	1	2	3	4	5
29	¿Se han establecido acciones necesarias para dar respuesta a los riesgos como perdidos, errores, fraude y otros?	1	2	3	4	5
30	¿La probabilidad de ocurrencia e impacto de riesgos han sido registrados por escrito y se realizan actividades que minimicen los efectos de los riesgos identificados?	1	2	3	4	5
31	¿Se han establecido acciones necesarias para dar respuesta a los riesgos a lo que está expuesto los procesos de trabajo?	1	2	3	4	5
32	¿Se han establecido lineamientos para efectuar seguimiento periódico a los controles desarrollados con respectos a los riesgos potenciales encontrados?	1	2	3	4	5
DIMENSIÓN 3: ACTIVIDADES DE CONTROL						
33	¿Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades tareas que se realizan en la empresa están claramente definidos en manuales o directivas y son realizados para todos los procesos y actividades?	1	2	3	4	5
34	¿Los procesos de autorización y aprobación para los procesos del trabajo están documentados y han sido comunicados de manera clara y precisa a los responsables?	1	2	3	4	5
35	¿Las responsabilidades y las funciones distribuidas de manera clara y precisa considerando las actividades expuestas a riesgos y fraudes?	1	2	3	4	5

36	¿Se efectúa rotación periódica del personal asignado a puestos susceptibles a riesgos y fraudes?					
37	¿El costo de controles establecidos para sus actividades está de acuerdo a los resultados esperados?	1	2	3	4	5
38	¿Se revisa y actualiza los controles existentes en la gestión de los procesos de trabajo de manera que satisfagan los criterios de factibilidad y conveniencia?	1	2	3	4	5
39	¿Se han establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los bienes en general?	1	2	3	4	5
40	¿El acceso a los recursos o archivos es restringido y es de acuerdo al puesto laboral y tareas asignadas y queda evidenciado en documentos?	1	2	3	4	5
41	¿Periódicamente se realiza inventario físico de los bienes que ingresan la empresa y se comparan con los registros con el que se cuenta?	1	2	3	4	5
42	¿Los documentos internos que generan y reciben las unidades están debidamente numerados y protegidos?					
43	¿Se llevan a cabo revisiones antes y después para detectar y corregir errores en el área donde usted trabaja?	1	2	3	4	5
44	¿Se realizan con frecuencia conteos físicos de los bienes y se concilian con los registros contables en las operaciones?	1	2	3	4	5
45	¿El área en estudio cuenta con indicadores de desempeño que evalúen los procedimientos de los procesos?	1	2	3	4	5
46	¿La evaluación de desempeño se hace con base en los planes estratégicos y disposiciones normativas vigentes?	1	2	3	4	5
47	¿Se cumple con la obligación periódica de rendir cuentas ante la instancia correspondiente respecto al uso de los recursos y bienes de la empresa?	1	2	3	4	5
48	¿Se cuenta con controles establecidos por la tecnología de información y comunicación en el área donde usted trabaja para la buena atención?	1	2	3	4	5
49	¿Los sistemas de información cuentan con controles y sistemas que evitan el acceso no autorizado a la información?	1	2	3	4	5
50	¿Se han creado perfiles de usuario de acuerdo con las funciones de los empleados, creación de usuarios con accesos propios (contraseñas) y relación de cada usuario con el perfil correspondiente?	1	2	3	4	5
DIMENSIÓN 4: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
51	¿Se dispone de información confiable, oportuna y útil para la toma de decisiones y están contribuyen la atención oportuna de los requerimientos en la entrega de los materiales en general?	1	2	3	4	5
52	¿Se cuenta con políticas y procedimientos que garanticen el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?	1	2	3	4	5
53	¿La información interna y externa que se maneja para el proceso de trabajo es útil y suficiente?	1	2	3	4	5
54	¿Los sistemas de información contribuyen al logro de los objetivos de la empresa en la atención oportuna y en la entrega de los materiales en general a las áreas usuarias?	1	2	3	4	5
55	¿Periódicamente se solicita opiniones sobre los sistemas de información registrándose los reclamos e inquietudes?	1	2	3	4	5
56	¿Se revisan periódicamente los sistemas de información y de ser necesarios se rediseñan para asegurar una adecuada producción?	1	2	3	4	5

57	¿Se realiza un seguimiento oportuno y apropiado de los documentos como notificaciones, presentación de facturas, guías de remisión recibidas de los proveedores?	1	2	3	4	5
58	¿La administración de los documentos e información generados en el proceso de trabajo están de acuerdo con las políticas y procedimientos establecidos para la prevención y su conservación de los documentos e información útil?	1	2	3	4	5
59	¿Se han difundido documentos que orienten la comunicación interna?	1	2	3	4	5
60	¿Se mantiene actualizado a la dirección respecto al desempeño, desarrollo, riesgos principales para y cualquier evento resultante?	1	2	3	4	5
61	¿Se cuenta con mecanismos y procedimientos adecuados que regule la comunicación externa con los grupos interesados?	1	2	3	4	5
62	¿Se han implantado algunas políticas que estandaricen una comunicación interna y externa para la buena gestión de la empresa?	1	2	3	4	5
DIMENSIÓN 5: SUPERVISIÓN Y MONITOREO						
63	¿En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si estas se efectúan de acuerdo a lo establecido?	1	2	3	4	5
64	¿Se realizan acciones de prevención para garantizar la idoneidad en los procesos de trabajo y se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos?	1	2	3	4	5
65	¿Las debilidades detectadas en el proceso de trabajo se registran y comunican con oportunidad a los responsables con el fin de que se tomen acciones para su corrección?	1	2	3	4	5
66	¿Se efectúan periódicamente la comparación de los importes de los bienes registrados con otras áreas?	1	2	3	4	5
67	¿Se toma acciones necesarias con el fin de mejorar la calidad de control interno?	1	2	3	4	5

Anexo E. Validado por el Gerente

Cusco, 23 de Agosto del 2019

Estimado Señor:

Por medio del presente documento me dirijo a usted con motivo de:

- Informar que la empresa Inversiones G&M S.A.C. con RUC: 20490813919, y con domicilio en la Quebrada Mahuay Inmaculada S/N, del Distrito de Huetupe, provincia de Manu, departamento de Madre de Dios, cuenta con 45 trabajadores, asimismo autorizo a la Srta. Mary Luz Infanzon Mamani para brindar esta información solo para fines de estudio.

Atentamente:

INVERSIONES GANDY & MARYLUZ S.A.C.


Mary Luz Infanzon Mamani
GERENTE

N°	TRABAJADORES	DNI	CARGO
1	HERMOGENES INFANZÓN CCAPAYQUE	2550281	GERENTE
2	SUMILDA MAMANI AROSQUIPA	2550101	ADMINISTRADORA
3	ISMAEL AMPUERO MAMANI	48152401	JEFE DE PERSONAL
4	ALPIO PALOMINO QUISPE	48115007	JEFE DE PERSONAL
5	TANIA FLORES MONTESINOS	48308447	CONTADORA
6	BEATRIZ CONDORI CCALLO	46378321	SECRETARIA
7	YERSON ORIHUELA SOCA	76251108	CAJERO
8	YOBERT FIGUEROA QQUERAR	44523094	SUPERVISOR
9	WILBER WASHINGTON ZURITA RODRIGUEZ	25203501	ALMACENERO
10	MARTIN CCAPAYQUI PAJA	42550033	RECURSOS HUMANOS
11	ATENLLER ALFERES JIMENEZ MUSOLINI	72399037	RECURSOS HUMANOS
12	OSCAR ANGEL AMPUERO MAMANI	72184051	EMPLEADO
13	CALUDIO LUNA PFUÑO	48595622	OPERADOR DE CARGADOR
14	JOSE CARLOS CANO CURASI	46587982	OPERADOR DE CARGADOR
15	EDGAR SAYCI MENDO	48808140	OPERADOR DE CARGADOR
16	OSCAR QUISPE ALVARO	44375162	OPERADOR DE CARGADOR
17	DINO CONDORI CCALLO	71735469	OPERADOR DE EXCAVADORA
18	SAUL EMERSON QUICAÑO MAMANI	71589265	OPERADOR DE EXCAVADORA
19	YONATAN ABEL QUICAÑO MAMAMI	71917333	CHOFER
20	YERSON FRAN RENGIFO CAMAVILEA	76616222	CHOFER
21	CESAR CHCLLASTO PUMA	61403880	CHOFER
22	DEYVIS QUISPE DIAZ	75882487	CHOFER
23	MELVIN VARGAS ALVAREZ	77293948	CHOFER
24	VALENTINALVAREZ ORE	46958966	CHOFER
25	DAVID ARCATA LIMACHI	45107767	CHOFER
26	FLOE COLQUE DEZA	73737352	OBRERO
27	ROBERTO PAZO CARDENAS	42377889	OBRERO
28	JOEL CALSINA CCOLQUE	48150773	OBRERO
29	LUIS ANIVAL CONDORI BUSTAMANTE	42083095	OBRERO
30	PERCY JHON CCOYO HUAMAN	72306408	OBRERO
31	SOLAN LUICHO LIPE	78114370	OBRERO
32	NICANOR GARCIA MAMANI	45110319	OBRERO
33	WILSON ORIHUELA SOCA	76172035	OBRERO
34	YELAN HUAQUISTO CCORI	40963491	OBRERO
35	JAIME NINA QUISPE	46536974	OBRERO
36	YHON MEZA QUISPE	71713563	OBRERO
37	EDUARDO GERMAN LAYME QUISPE	80157578	OBRERO
38	EFRAIN WILDER CARLOS GIMENEZ	48830506	OBRERO
39	EDGARMANUEL HUERTA MUSSOLINI	46327717	OBRERO
40	GENARO CHOQUEHUANCA MAMANI	43278539	OBRERO
41	ARFL PUMACHIFUENTES	71641916	GRIFFERO
42	SANTOS CUSIHUALPA HUAMAN	45365476	GRIFFERO
43	RAUL BRAVO QUISPE CONDORI	47654443	COCINERO
44	LILY SANCHEZ MAMANI CCORI	73345785	COCINERA
45	ANTONIETA CUADROS ONOFRE	45950249	COCINERA

Anexo F. Valiadación del Instrumento



UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Instrucciones: Sírvase encerrar dentro de un círculo, el porcentaje que crea conveniente para cada pregunta.

1. ¿Considera Ud. que el instrumento cumple los objetivos propuestos?
0 10 20 30 40 50 60 70 80 90 100 ✓
2. ¿Considera Ud. que este instrumento contiene los conceptos propios del tema que se investiga?
0 10 20 30 40 50 60 70 80 90 100 ✓
3. ¿Estima Ud. que la cantidad de ítems que se utiliza son suficientes para tener una visión comprensiva del asunto que se investiga?
0 10 20 30 40 50 60 70 80 90 100 ✓
4. ¿Considera Ud. que si se aplicara este instrumento a muestras similares se obtendrían datos también similares?
0 10 20 30 40 50 60 70 80 90 100 ✓
5. ¿Estima Ud. que los ítems propuestos permiten una respuesta objetiva de parte de los informantes?
0 10 20 30 40 50 60 70 80 90 100 ✓
6. ¿Qué preguntas cree Ud. que se podría agregar?

7. ¿Qué preguntas se podrían eliminar?

8. Recomendaciones

Fecha: 17-06-19

Validado por: