



---

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA  
GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS EMPRESAS DEL  
SECTOR COMERCIAL DEL PERU:**

**CASO “COMERCIAL MADERAS CADECruz E.I.R.L”-  
CHIMBOTE, 2016.**

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

**AUTOR:**

**BACH. DAVID ARMANDO ALVARADO AGUILAR**

**ASESORA:**

**MGTR. JUANA MARIBEL MANRIQUE PLÁCIDO**

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2019**



---

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA  
GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS EMPRESAS DEL  
SECTOR COMERCIAL DEL PERU:**

**CASO “COMERCIAL MADERAS CADECruz E.I.R.L”-  
CHIMBOTE, 2016.**

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

**AUTOR:**

**BACH. DAVID ARMANDO ALVARADO AGUILAR**

**ASESORA:**

**MGTR. JUANA MARIBEL MANRIQUE PLÁCIDO**

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2019**

**JURADO EVALUADOR Y ASESORA**

**MGTR. JUAN MARCO BAILA GEMÍN  
PRESIDENTE**

**MGTR. MARIO WILMAR SOTO MEDINA  
MIEMBRO**

**MGTR. LUIS FERNANDO ESPEJO CHACON  
MIEMBRO**

**MGTR. JUANA MARIBEL MANRIQUE PLÁCIDO  
ASESORA**

## **AGRADECIMIENTOS**

A Dios, por haberme dado la vida y darme las fuerzas para superar obstáculos y dificultades hasta este momento tan importante de mi formación profesional

A mis padres por ser los pilares más importantes en mi vida y por demostrarme siempre su cariño y apoyo incondicional

Mi mayor agradecimiento a mi Madre que en todo momento de mi carrera profesional estuvo conmigo, alentándome cuando el desánimo y las pocas ganas querían triunfar, nada sería posible sin su respaldo y aliento

A mis compañeros y amigos de estudio quienes siempre tuvieron en sus palabras un sano consejo para tomar decisiones correctas e ir compartiendo experiencias profesionales respecto a la carrera de Contabilidad

## **DEDICATORIA**

Con todo mi cariño y amor para las personas que hicieron todo en la vida para que yo pudiera lograr mis sueños, por motivarme y por el orgullo que sienten por mí, es lo que me hace cada día esforzarme más y ser más fuerte. Va por ustedes, Papa, Mama y hermana.

A una persona muy linda, quien repentinamente llego a mi vida y me dio en estos últimos días alegrías e inspiración y con quien deseo tener una muy linda y duradera amistad, por quien hare una promesa de ser cada día mejor y llegar a cumplir mis objetivos profesionales para emprender un futuro más adelante.

## **RESUMEN**

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú y de la empresa “Comercial Maderas CADECRUZ E.I.R.L” de Chimbote, 2016. La investigación fue diseño no experimental – bibliográfica – documental y de caso, para el recojo de información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa del caso de estudio a través de la técnica de la entrevista; encontrando los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico 1. La mayoría de los autores nacionales, regionales y locales revisados, no describen la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú, sólo se limitan a describir algunas características del control interno por separado y no relacionándolo con la gestión administrativa. Respecto al objetivo específico 2. Según el gerente de la empresa “Comercial “Maderas CADECRUZ E.I.R.L”, la empresa no tiene implementado formalmente su sistema de control interno; por lo tanto, no se puede describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de la misma. Finalmente, se concluye que, dado que no se ha podido describir la influencia del control interno en la gestión de la administración de las empresas comerciales del Perú y de la empresa del caso de estudio; se recomienda hacer trabajos de investigación de campo que permitan demostrar y describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas comerciales.

**Palabras clave:** Control Interno, Sector Comercio, Gestión Administrativa.

## **ABSTRACT**

The main objective of this research work was to: Describe the influence of internal control on the administrative management of commercial companies in Peru and the company "Comercial Maderas CADECRUZ EIRL" of Chimbote, 2016. The research was non- experimental design - bibliographic - documentary and case studies, for the collection of information, bibliographic records and a pertinent questionnaire of closed questions applied to the manager of the company of the case study were used through the technique of the interview; finding the following results: Regarding the specific objective 1. Most of the national, regional and local authors reviewed do not describe the influence of internal control on the administrative management of commercial enterprises in Peru, they only describe some characteristics of control internally and not related to administrative management. Regarding the specific objective 2. According to the manager of the company "Comercial" Maderas CADECRUZ E.I.R.L ", the company has not formally implemented its internal control system; therefore, the influence of internal control on the administrative management of the same can not be described. Finally, it is concluded that, given that it has not been possible to describe the influence of internal control on the management of the administration of commercial enterprises in Peru and the company in the case study; it is recommended to carry out field research works that allow demonstrating and describing the influence of internal control on the administrative management of comercial companies.

**Key words:** Internal control, trade sector, administrative management.

## CONTENIDO

<b>CARATULA</b> .....	<b>i</b>
<b>CONTRACARATULA</b> .....	<b>ii</b>
<b>COMISION EVALUADORA DE TESIS</b> ....	<b>iii</b>
<b>AGRADECIMIENTOS</b> .....	<b>iv</b>
<b>DEDICATORIA</b> .....	<b>v</b>
<b>RESUMEN</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRAC</b> .....	<b>vii</b>
<b>CONTENIDO</b> .....	<b>viii</b>
<b>INDICE DE CUADROS</b> .....	<b>ix</b>
<b>I. INTRODUCCIÓN</b> .....	<b>10</b>
<b>II. REVISION DE LA LITERATURA</b> .....	<b>13</b>
2.1 Antecedentes .....	13
2.1.1 Internacionales.....	13
2.1.2 Nacionales.....	15
2.1.3 Regionales.....	17
2.1.4 Locales.....	21
2.2 Bases Teóricas.....	24
2.3 Marco Conceptual .....	41
<b>III. METODOLOGÍA</b> .....	<b>48</b>
3.1 Diseño de Investigación .....	47
3.2 Población y muestra .....	48
3.3 Definición y Operacionalización de la variable en Proceso... ..	48
3.4 Técnicas e instrumentos .....	49
3.5 Plan de análisis .....	49
3.6 Matriz de consistencia.....	50
3.7 Principios Éticos .....	50
<b>IV RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS</b> .....	<b>51</b>
<b>4.1 Resultados</b> .....	<b>51</b>
<b>4.2 Análisis de resultados</b> .....	<b>62</b>
<b>V.CONCLUSIONES</b> .....	<b>65</b>

5.1. Respecto al objetivo específico 01.....	65
5.2. Respecto al objetivo específico 02.....	65
5.3. Respecto al objetivo específico 03.....	65
5.4. Respecto al objetivo general .....	66
<b>IV. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS .....</b>	<b>68</b>
6.1. Referencias Bibliográficas .....	68
6.2. Anexos.....	73
6.2.1. Matriz de Consistencia .....	73
6.2.2. Ficha Bibliográfica.....	74
6.2.3. Cuestionario.....	74

## ÍNDICE DE CUADROS

N° DE CUADRO DESCRIPCIÓN	PÁGINA
01 Objetivo específico 1.....	51
02 Objetivo específico 2.....	55
03 Objetivo específico 3.....	59

## **I. INTRODUCCIÓN**

El control interno se entiende como el proceso que ejecuta la administración con el fin evaluar operaciones específicas con seguridad razonable en tres principales categorías: Efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas (**Ladino, 2009**)

El control interno es considerado una herramienta, tiene como fin lograr información adecuada para que los directivos lo usen en la toma de decisiones adecuadas, evitando de esta forma cometer errores y detectar fraudes. Lo principal para el funcionamiento de los métodos de control interno está en la organización, constituyéndose por lo tanto, en una herramienta fundamental de control (**Barragán, 2007**).

Desde el punto de vista Contable **Holmes (1994, p. 3)**, define al control interno como: "Una función de la gerencia que tiene por objeto salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos de fondos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización".

Por otro lado, **Ortiz (2009, p. 5)** define qué; el control es un elemento del proceso administrativo que incluye todas las actividades que se emprenden para garantizar que las operaciones reales coincidan con las operaciones planificadas. Todos los gerentes de una organización tienen la obligación de controlar; Por ejemplo, tienen que realizar evaluaciones de los resultados y tomar las medidas necesarias para minimizar las ineficiencias. De esta manera, el control es un elemento clave en la

administración.

Es en este sentido, es sumamente necesario que se apliquen controles internos a las gestiones administrativas para que ayuden al correcto desenvolvimiento de las empresas en cuanto a su gestión administrativa y al tipo de sector económico que pertenezcan.

Sin embargo, el problema radica en saber si el control interno influye o no en la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú en general y de la empresa del caso en particular. Por ello, el enunciado del problema de investigación es el siguiente: **¿Cuál es la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú y de la empresa “Comercial Maderas CADECRUZ E.I.R.L.” de Chimbote, 2016?**

Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: **Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú y de la empresa “Comercial Maderas CADECRUZ E.I.R.L.” de Chimbote, 2016.**

Asimismo, para poder conseguir el objetivo general, nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

1. **Describir** la influencia del control interno en la gestión Administrativa de las empresas Comerciales del Perú, 2016.
2. Describir la influencia del control interno en la gestión Administrativa de la empresa Comercial Maderas CADECRUZ. Chimbote, 2016

3. Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión administrativas de las empresas del Perú y de la empresa Comercial Maderas CADECRUZ. Chimbote, 2016

La presente investigación se justifica porque permitirá describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú y de la empresa del caso. Asimismo, la investigación se justifica porque servirá como antecedente y guía metodológica para realizar otros estudios en otras áreas geográficas del Perú.

También, la investigación se justifica porque es importante saber cuál es la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas; porque según la teoría, si se hace un adecuado control interno, ello implicará que la gestión administrativa también mejorara; por lo tanto, se presume que existe una relación directa ente el control interno y la gestión administrativa; es decir, si mejora el control interno; entonces, también mejorará la gestión administrativa de las empresas; por ello, es importante hacer un buen control interno.

Finalmente, la investigación se justifica porque su elaboración, presentación, sustentación y aprobación, permitirá que obtenga el título profesional de Contador Público; lo que a su vez, permitirá que la Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, y la Escuela Profesional de Contabilidad, mejoren sus estándares de calidad, al exigir que sus egresados se titulen con la presentación de un trabajo de investigación, denominado tesis; conforme también, lo establece la Nueva Ley Universitaria.

## II. REVISION DE LITERATURA

### 2.1. Antecedentes:

#### 2.1.1 Internacionales:

En esta investigación se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad y país del mundo, menos Perú; sobre las variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

**Benítez (2014)** en su estudio denominado: Diseño de un sistema de control interno administrativo, financiero y contable para la ferretería My Friend, ubicada en el sector los Ceibos de la ciudad de Ibarra, Provincia de Imbabura-Ecuador, cuyo objetivo general fue: Diseñar un sistema de control interno administrativo el cual permita una adecuada utilización y distribución de los recursos para lograr un adecuado cumplimiento de los objetivos y metas administrativas propuestas. Encontró que dentro de la ferretería estudiada, la ausencia de un sistema de control de procedimientos para el área administrativa, contable y financiera, su efecto se vio reflejado en el manejo interno de la institución y la atención al cliente. Además, de no contar con una organización estructural y funcional definida, su personal no ha logrado aún definir su rol y funciones de acuerdo a su perfil profesional dentro de la microempresa. Asimismo, los procesos son realizados de forma empírica, sin que exista un manual de procedimientos administrativos y financieros en la ferretería “MY FRIEND”, que evalúe la gestión normativa, administrativa,

operativa y financiera dentro de la misma, que permita detectar

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

**Ramírez (2014)** en su trabajo de investigación denominado: “El control interno en el área de efectivo en una empresa comercial de la Republica Dominicana, Caso Grupo HF, S.R.L”, realizado en la República Dominicana. Cuyo objetivo general fue: Conocer los controles internos en el área de efectivo en una empresa comercial, con la finalidad de proteger el efectivo, garantizando la exactitud y confiabilidad de las informaciones financieras. Llegó a los siguientes resultados: El control interno en el área de efectivo comprende la obtención oportuna y confiable de la información financiera, que a su vez analiza, anticipa y proporciona los procedimientos y las medidas

para monitorear las principales actividades comerciales de la empresa, revisando la detección de errores y reduciendo la oportunidad de que ocurran fraudes dentro de la entidad.

### **2.1.2. Nacionales:**

En esta investigación se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por otros autores en cualquier ciudad del Perú, menos en la región Ancash; que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

**Bautista(2015)** en su tesis denominada: El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las empresas envasadoras y comercializadoras de gas licuado de petróleo del departamento de Piura. Cuyo objetivo principal fue: Describir el control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las empresas envasadoras y comercializadoras de gas licuado de petróleo del departamento de Piura, periodo 2014. La investigación fue de tipo cuantitativo, nivel descriptivo y diseño no experimental, la técnica fue la encuesta y el instrumento el cuestionario pre estructurado con 25 preguntas relacionadas a la investigación, el cual fue aplicado a una muestra representativa no aleatoria por conveniencia conformada por tres empresas del sector y rubro en estudios, obteniendo como principales resultados que: El 50% de las empresas envasadoras y comercializadoras de gas licuado de petróleo carecen de un buen sistema de control interno, acarreando un desorden administrativo y financiero que inciden de manera negativa en los resultados

de la gestión de las empresas. Esta deficiente gestión administrativa de las empresas envasadoras y comercializadoras de gas licuado de petróleo es el efecto de no contar con un plan estratégico, manual de funciones, procedimientos, que se adapten a las necesidades económicas, sociales y de servicios, provocando el desconocimiento de metas y objetivos por parte de los empleados.

**Quiro (2017)** en su tesis denominada: Caracterización del control interno en la gestión administrativa de las empresas de confecciones del Perú caso: empresa de confección de polos YORDY MIX de la ciudad de Juliaca, 2017; cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno en la gestión administrativa de las empresas de confecciones del Perú y de la empresa de confección de polos Yordy Mix de la ciudad de Juliaca, 2017. Para el análisis de los datos recolectados en la presente investigación se hizo uso del análisis descriptivo, para la tabulación de datos se utilizara el programa Excel. La población del informe de investigación fue un total de 15 personas; encontrando los siguientes resultados: Del 100% de los encuestados, 60% son jóvenes, el 73% son del sexo femeninos, también el 27% afirman que han estudiado superior no universitaria completa.

**Oroya (2018)** en su tesis denominada: El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas del sector servicios del Perú: Caso Empresa TABRAJ Y ASOCIADOS SAC de Lima, 2017; tuvo como objetivo principal: Determinar y describir la influencia del control interno y su

influencia en la gestión administrativa de las empresas del sector servicios del Perú y de la empresa TABRAJ Y ASOCIADOS S.A.C de Lima, 2017. El diseño de la investigación fue no experimental, descriptivo, bibliográfico y documental, el nivel de la investigación fue descriptivo y de caso; encontró los siguientes resultados: Respecto al objetivo 1: Los autores nacionales pertinentes y adecuados con nuestras variables (control interno y gestión administrativa) y unidad de análisis (empresas de servicio), coinciden que la mayoría de empresas de servicio en el Perú no cuentan con un sistema de control interno, lo que ocasiona que no puedan operar eficientemente en sus operaciones administrativas y en todo proceso. Respecto al objetivo 2: La empresa dedicada al rubro de servicios de ingeniería eléctrica “TABRAJ Y ASOCIADOS S.A.C” cuenta con un sistema de control interno, aplicado el cuestionario pertinente al gerente de la empresa, se conoció que aplica correctamente los componentes de control interno (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión), dando buenos resultados en sus operaciones cotidianas frente a cualquier existencia de riesgo.

### **2.1.3. Regionales:**

En esta investigación se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado por otros investigadores en cualquier ciudad de la región Ancash, menos de la provincia del Santa; donde se hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

**Rodríguez (2014)** en su tesis denominada; El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las empresas comerciales – centro comercial Poma bamba EIRL Ltda. Pomabamba, 2014, cuyo objetivo general fue: Describir el control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las empresas comerciales – Centro comercial Poma bamba

E.I.R.L. Ltda Pomabamba, 2014. La investigación fue de tipo cuantitativo, nivel descriptivo y diseño no experimental, la técnica fue la encuesta y el instrumento el cuestionario pre estructurado con 25 preguntas relacionadas a la investigación, el cual fue aplicado a una muestra representativa no aleatoria por conveniencia conformada por tres empresas del sector y rubro en estudio, obteniendo como principales resultados que: más del 50% de las empresas comerciales en Pomabamba carecen de un buen sistema de control interno, acarreado un desorden administrativo, financiero que inciden de manera negativa en los resultados de gestión de las empresas. Esta deficiente gestión administrativa de las empresas comerciales es el efecto de no contar con un plan estratégico, manual de funciones, procedimientos, que se adapten a las necesidades económicas, sociales y de servicios, provocando el desconocimiento de metas y objetivos por parte de los empleados.

**Alva (2017)** en su tesis denominada; El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa “Servicios generales & Maderera AARON S.A.C.” de Huarney, 2015, cuyo objetivo fue: Describir la influencia del control

interno en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Servicios Generales & Maderera AARON S.A.C.” de Huarney, 2015. La investigación fue de diseño no experimental, bibliográfico, documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó las fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa a través de la técnica de la entrevista; obteniéndose los siguientes resultados: La mayoría de los autores establecen que el control interno en las MYPES trabajan de manera empírica, creciendo de una manera desorganizada, también indican que poner en práctica los componentes del informe COSO influye positivamente en la gestión administrativa obteniendo resultados eficientes y eficaces, cuyo fin tiene efectos de disminuir los riesgos, prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos que se puedan dar en las diferentes áreas. En lo que respecta a la empresa de caso en estudio, se ha evidenciado a grosso modo que, carece de una buena implementación de su sistema de control interno; el cual, no influye positivamente en la gestión administrativa de dicha empresa. Por tal motivo, se le recomienda al gerente de la empresa del caso de estudio, trate de corregir los aspectos correspondientes a: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividad de control, así como también en la gestión administrativa

**Vásquez (2016)** en su tesis denominada: El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa servicios múltiples “El constructor L & A”

S.A.C. Huarmey, 2016; tuvo como objetivo general: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa servicios múltiples “El Constructor L & A.” S.A.C. de Huarmey, 2016. La investigación fue de diseño no experimental, bibliográfico, documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa del caso a través la técnica de la entrevista; encontrando los siguientes resultados: La mayoría de los autores nacionales revisados establecen que el control interno es considerado como una herramienta que promueve la eficiencia y efectividad en la gestión administrativa, basándose en la teoría del informe COSO, pero no se evidencia la influencia del control interno en la gestión administrativa. En cuanto a la empresa servicios múltiples “El Constructor L & A.” S.A.C.” de Huarmey, formalmente no tiene implementado un sistema de control interno. Por lo tanto, se concluye que tanto a nivel nacional como en la empresa de caso de estudio, no se ha demostrado que el control interno esté influyendo positivamente en la gestión administrativa en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “El Constructor L & A.” S.A.C.” de Huarmey.

**Negreiros (2015)** en su trabajo de investigación denominado: El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas comerciales – caso Comercial Rojas SRL, SIHUAS 2013, cuyo objetivo

general fue: identificar la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas comerciales – caso Comercial Rojas SRL SIHUAS 2013. La investigación fue de tipo cuantitativa y descriptiva, el principal resultado fue que las empresas comerciales que ostentan un adecuado sistema de control interno administrativo, poseen información financiera periódica, completa y oportuna para la toma de decisiones, salvaguarda de activos, eficiencia y eficacia operativa. En el caso de estudio, el sistema de control interno en la gestión no es muy reconocida por los empleados ya que afirman en un 50 % no conocer dichos sistemas, siendo necesario que la empresa Comercial Rojas SRL debería mejorar su control interno. La principal conclusión es que la influencia se da en que promueve eficiencia y asegura la efectividad en la gestión administrativa de la empresa.

#### **2.1.4. Locales:**

En esta investigación se entiende por antecedentes locales, a todo trabajo de investigación realizado por otros investigadores en la provincia del Santa, que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

**Paredes (2017)** en su trabajo de investigación denominado: El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas de transportes del Perú: Caso ETMUSA – 42 de Chimbote, 2016; cuyo objetivo general fue: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas de transportes del Perú y de la empresa

ETMUSA – 42 de Chimbote, 2016. El diseño de la investigación fue no experimental, descriptivo, bibliográfico y documental, el nivel de la investigación fue descriptivo y de caso. Encontró los siguientes resultados: Respecto al objetivo 1: Los autores nacionales pertinentes y adecuados con nuestras variables (control interno y gestión administrativa) y unidad de análisis (empresas de transportes), coinciden que la mayoría de empresas de transportes en el Perú no cuentan con un sistema de control interno, lo que ocasiona que no puedan operar eficientemente en sus operaciones administrativas y en todo proceso, los autores mencionan que al realizarse un sistema o procedimientos de control interno, estas mejoraran de manera favorable, evidenciando la disminución de falencias.

Respecto al objetivo 2: La empresa dedicada al rubro de servicio de transporte de pasajeros ETMUSA – 42 no cuenta con un sistema de control interno, aplicado el cuestionario pertinente al gerente de la empresa se conoció que tampoco aplica correctamente los componentes de control interno (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión) evidenciándose falencia en sus operaciones cotidianas, como no sabe la existencia de los riesgos externos, tampoco hay una fluida comunicación ni información entre el personal y la gerencia, puesto que no realizan supervisiones frecuentes.

**Lara (2017)** en su tesis denominada; El control interno y su influencia en la gestión administrativa de la micro y pequeñas empresas ferreteras del Perú:

Caso de la empresa Inversiones J & C DAZ EIRL de Chimbote 2014, cuyo objetivo principal fue: identificar y describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas ferreteras del Perú y de la empresa Inversiones J & C DAZ EIRL de Chimbote, 2014. La investigación fue descriptiva-bibliográfica y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa del caso a través de la técnica de la entrevista; encontrando los siguientes resultados: Respecto a la revisión bibliográfica (antecedentes), la mayoría de autores solo se limitan a describir aspectos relacionados con los que establece la teoría del control interno y no demuestran estadísticamente la relación entre el control interno y la gestión en las microempresas del Perú. Fernández & Velásquez (2013) mediante su trabajo de investigación: El Control Interno y su Influencia en la Gestión de las Empresas Privadas de Latinoamérica, Perú y Chimbote, 2013; concluye que no se han encontrado evidencia empírica (estudios de investigación) que hayan determinado la influencia (relación) del control interno en la gestión de las empresas privadas, tanto en América Latina, Perú y Chimbote. Así mismo, sólo un trabajo de investigación establece que en Latinoamérica el 60% de las empresas privadas tiene implementado un sistema de control interno. Desde el punto de vista teórico, el Sistema de Control Interno de una empresa forma parte del Control de Gestión de tipo táctico y está constituido por el plan de organización, la asignación de deberes y responsabilidades, el sistema de información financiero y todas las medidas

y métodos encaminados a proteger los activos, promover la eficiencia, obtener información financiera confiable, segura y oportuna y lograr la comunicación de políticas administrativas y estimular y evaluar el cumplimiento de estas últimas.

## **2.2 Bases Teóricas**

### **2.2.1 Teoría del control interno**

En el mundo se le ha prestado una gran atención a la necesidad de elevar las exigencias en los controles internos, a partir de la década del 70, por el descubrimiento de muchos pagos ilegales, malversaciones y otras prácticas delictivas en los negocios, por lo que terceras personas quisieron conocer por qué los controles internos de las entidades no habían prevenido a la administración de la ocurrencia de esas ilegalidades. El control interno ha sido preocupación de la mayoría de las entidades, aunque con diferentes enfoques y terminologías, lo cual se puede evidenciar al consultar los libros de texto de auditoría, los artículos publicados por organizaciones profesionales, universidades y autores individuales; generalmente el control interno se ha considerado como un tema reservado solamente para los contadores (**Rojas, 2009**).

**Cook and Winkle** en el Tomo I de "Auditoría", define el control interno como un sistema: "El control interno es un sistema interior de una compañía que está integrado por el plan de organización, la asignación de deberes y responsabilidades, el diseño de cuentas e informes y todas las medidas y

métodos empleados: para proteger los activos; obtener la exactitud y confiabilidad de la contabilidad y de otros datos operativos; promover y juzgar la eficiencia de las operaciones de todos los aspectos de las actividades de la compañía; y comunicar las políticas administrativas, estimular y medir el cumplimiento de las mismas"

Asimismo, en el documento conocido como **Standars (Standars para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna)**, dice: "El control interno se define como cualquier acción tomada por la Gerencia para aumentar la probabilidad de que los objetivos establecidos y las metas se han cumplido. La Gerencia establece el control interno a través de la planeación, organización, dirección y ejecución de tareas y acciones que den seguridad razonable de que los objetivos y metas serán logradas" Como se aprecia en esta definición se pone mayor énfasis en las fases de la administración, y en los procesos gerenciales de la entidad, dejando claro que el control interno es administrativo y contable (Rojas, 2009).

#### **2.2.1.1 El Informe del "Committee of Sponsoring Organization" (COSO)**

Se le conoce también como "La Comisión de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway", mostró una nueva definición sobre el control interno y es como sigue: "El control interno es un proceso integrado a los procesos y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuados por Consejo de la Administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado

con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de los objetivos incluidos en las categorías siguientes: - Eficiencia y eficacia en las operaciones - Confiabilidad en la información financiera - Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas - Salvaguardia de los recursos. La implementación del Sistema COSO, genera beneficios, evita riesgos, detecta fraudes y aporta la eficiencia en los controles en una entidad. La elección adecuada del Sistema COSO debe ser acorde al grado de desarrollo que posea la entidad.

#### **2.2.1.1.1 Modelos del sistema COSO**

- 1. COSO I:** Contiene los siguientes 5 elementos potenciales: a) ambiente o entorno de control; b) evaluación del riesgo; c) actividades de control; d) información y comunicación y e) supervisión.
- 2. COSO II ERM:** En este modelo se buscó la mejora en los elementos potenciales, como resultado de ello se integra a 8 elementos potenciales: a) ambiente interno; b) establecimiento de objetivos; c) identificación de eventos; d) evaluación de riesgos; e) respuesta a los riesgos; f) actividades de control; g) información y comunicación y h) supervisión.
- 3. COSO III:** En este modelo se simplificó a los 5 primeros elementos potenciales del COSO I, como consecuencia de una búsqueda en la implementación del elemento de roles y responsabilidades, el cual al

final se reconoció su exclusión del modelo establecido. En el Informe COSO queda expresado que el Control Interno se entiende como: "El proceso que ejecuta la administración con el fin de evaluar operaciones específicas con seguridad razonable en tres principales categorías: efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas".

Los modelos del sistema COSO buscan la eficiencia y eficacia de los recursos, la fiabilidad de la información interna y externa, financiera y no financiera, la alineación de los elementos a la misión de la entidad, la verificación del cumplimiento de las leyes y normas vigentes. Este sistema debe ser aplicado por la dirección, la administración y el resto del personal de una entidad (**Rodríguez, 2013**).

#### **2.2.1.1.2 Componentes del control interno (COSO I)**

Según **Rodríguez (2013)**, el control interno consta de cinco componentes relacionados entre sí, se derivan de la manera en que la dirección dirige la empresa y están integrados en el proceso de dirección, los componentes del control son:

1. Ambiente de Control.
2. Evaluación de riesgos.
3. Actividades de control.
4. Información y comunicación.

## 5. Supervisión.

### **2.2.1.1.2.1 Ambiente de control**

El entorno de control aporta el ambiente en el que las personas desarrollan sus actividades y cumplen con sus responsabilidades de control, marca la pauta del funcionamiento de una organización e influye en la percepción de sus empleados respecto al control. Es la base de todos los demás componentes del control interno, aportando disciplina y estructura. Los factores del ambiente de control incluyen la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la entidad, la filosofía de dirección y el estilo de dirección, la manera en que la dirección asigna la autoridad y las responsabilidades y organiza y desarrolla profesionalmente a sus empleados así como la atención y orientación que proporciona el Consejo de Administración. El ambiente de control tiene una incidencia generalizada en la estructuración de las actividades empresariales, en el establecimiento de objetivos y en la evaluación de riesgos.

#### **Factores del ambiente de control:**

- La integridad y los valores éticos.
- El compromiso a ser competente.
- Las actividades de la junta directiva y el comité de auditoría.
- La mentalidad y estilo de operación de la gerencia.
- La estructura de la organización.

- La asignación de autoridad y responsabilidades.
- Las políticas y prácticas de recursos humanos.

El ambiente de control tiene gran influencia en la forma como se desarrollan las operaciones, se establecen los objetivos y se minimizan los riesgos. Tiene que ver igualmente en el comportamiento de los sistemas de información y con la supervisión en general.

#### **2.2.1.1.2.2 Evaluación de riesgos**

Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en su interior.

En toda entidad, es indispensable el establecimiento de objetivos tanto globales de la organización como de actividades relevantes, obteniendo con ello una base sobre la cual sean identificados y analizados los factores de riesgo que amenazan su oportuno cumplimiento.

La evolución de riesgos debe ser una responsabilidad ineludible para todos los niveles que están involucrados en el logro de los objetivos.

Esta actividad de autoevaluación debe ser revisada por los auditores interno para asegurar que tanto el objetivo, enfoque, alcance y procedimiento han sido apropiadamente llevados a cabo.

Toda entidad enfrenta una variedad de riesgos provenientes de fuentes externas e internas que deben ser evaluados por la gerencia, quien a su vez, establece objetivos generales y específicos e identifica y analiza los riesgos de que dichos objetivos no se logren o afecten su capacidad para salvaguardar sus bienes y recursos, mantener ventaja ante la competencia. Construir y conservar su imagen, incrementar y mantener su solidez financiera, crecer, etc.

### **Objetivos:**

Su importancia es evidente en cualquier organización, ya que representa la orientación básica de todos los recursos y esfuerzos y proporciona una base sólida para un control interno efectivo. La fijación de objetivos es el camino adecuado para identificar factores críticos de éxito.

Las categorías de los objetivos son las siguientes:

- **Objetivos de cumplimiento.** Están dirigidos a la adherencia a leyes y reglamentos, así como también a las políticas emitidas por la administración.

- **Objetivos de operación.** Son aquellos relacionados con la efectividad y eficacia de las operaciones de la organización.
- **Objetivos de la información financiera.** Se refieren a la obtención de información financiera confiable.

El riesgo de auditoría tiene tres componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección. Riesgo inherente, es la susceptibilidad del saldo de una cuenta o clase de transacciones a una representación errónea que pudiera ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otras cuentas o clases, asumiendo que no hubo controles internos relacionados.

Riesgo de control, es el riesgo de que una representación errónea que pudiera ocurrir en el saldo de cuenta o clase de transacciones y que pudiera ser de importancia relativa individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases, no sea prevenido o detectado y corregido con oportunidad por los sistemas de contabilidad y de control interno.

Riesgo de detección, es el riesgo de que los procedimientos sustantivos de un auditor o detecten una representación errónea que existe en un saldo de una cuenta o clase de transacciones que podría ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con

representaciones erróneas en otros saldos o clases.

#### **2.2.1.1.2.3 Actividades de control:**

Son aquellas que realizan la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos. Las actividades de control tienen distintas características. Pueden ser manuales o computarizadas, administrativas u operacionales, generales o específicas, preventivas o detectivas. Sin embargo, lo trascendente es que sin importar su categoría o tipo, todas ellas están apuntando hacia los riesgos (reales o potenciales) en beneficio de la organización, su misión y objetivos, así como la protección de los recursos propios o de terceros en su poder.

Las actividades de control son importantes no solo porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, sino debido a que son el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de objetivos.

#### **2.2.1.1.2.4 Información y comunicación**

En general, los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias. Claro está que para ello se tomaron en consideración los objetivos, riesgos y las limitaciones inherentes al

control; sin embargo, las condiciones evolucionan debido a tanto factores externos como internos, provocando con ello que los controles pierdan su eficiencia.

Como resultado de todo ello, la gerencia debe llevar a cabo la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas de control. Lo anterior no significa que tenga que revisarse todos los componentes y elementos, como tampoco que deba hacerse al mismo tiempo.

La evaluación debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes o innecesarios, para promover con el apoyo decidido de la gerencia, su robustecimiento e implantación. Esta evaluación puede llevarse a cabo de tres formas: durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la organización; de manera separada por personal que no es el responsable directo de la ejecución de las actividades (incluidas las de control) y mediante la combinación de las dos formas anteriores. Para un adecuado seguimiento (monitoreo) se deben tener en cuenta las siguientes reglas:

- El personal debe obtener evidencia de que el control interno está funcionando.
- Sí las comunicaciones externas corroboran la información

generada internamente.

- Se deben efectuar comparaciones periódicas de las cantidades registradas en el sistema de información contable con el físico de los activos.
- Revisar si se han implementado controles recomendados por los auditores internos y externos; o por el contrario no se ha hecho nada o poco.
- Sí son adecuadas, efectivas y confiables las actividades del departamento de la auditoría interna.

Informe de las deficiencias El proceso de comunicar las debilidades y oportunidades de mejoramiento de los sistemas de control, debe estar dirigido hacia quienes son los propietarios y responsables de operarlos, con el fin de que implementen las acciones necesarias. Dependiendo de la importancia de las debilidades identificadas, la magnitud del riesgo existente y la probabilidad de ocurrencia, se determinará el nivel administrativo al cual deban comunicarse las deficiencias (**Romero, 2012**).

#### **2.2.1.1.2.5 Supervisión y seguimiento**

En general los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias. Claro está que para ello se tomaron en

consideración los riesgos y las limitaciones inherentes al control; sin embargo, las condiciones evolucionan debido tanto a factores externos como internos colocando con ello que los controles pierdan su eficiencia. Como resultado de todo ello, la Gerencia debe llevar a cabo la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas. Lo anterior no significa que tengan que revisarse todos los componentes y elementos, como tampoco que deba hacerse al mismo tiempo. Ello dependerá de las condiciones específicas de cada organización, de los distintos niveles de riesgos existentes y del grado de efectividad mostrado por los distintos componentes y elementos de control. La evaluación debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes o necesarios, para promover con el apoyo decidido de la Gerencia, su reforzamiento e implantación. Esta evaluación puede llevarse a cabo de tres formas: durante la realización de las actividades de supervisión diaria en distintos niveles de Organización; de manera independiente por personal que no es responsable directo de la ejecución de las actividades (incluidas las de control) mediante la combinación de las dos formas anteriores (Bonilla, 2015).

#### **2.2.1.1.3 Componentes del COSO II:**

Teniendo presente los componentes expuestos anteriormente en Coso I, en este caso los contemplados por Coso II son:

Ambiente interno Establecimiento de objetivos Identificación de eventos Evaluación de riesgos.

Respuesta a los riesgos Actividades de control Información comunicación Supervisión

## **2.2.2 Teoría de la gestión administrativa**

**Terry (2016)** explica que, la administración es un proceso distintivo que consiste en planear, organizar, ejecutar y controlar, desempeñada para determinar y lograr objetivos manifestados mediante el uso de seres humanos y de otros recursos. Partiendo de los conceptos antes señalados podemos decir que gestión administrativa es el proceso de diseñar y mantener un entorno en el que trabajando en grupos los individuos cumplen eficientemente objetivos específicos.

### **2.2.2.1 La gestión**

La gestión es un proceso de planeación y manejo de tareas y recursos. Por ejemplo, en la gestión del conocimiento que es poner al alcance de cada persona la información que necesita en el momento preciso para que su actividad sea efectiva, la configuran factores como; un mercado global, las exigencias de los consumidores, clientes, usuarios o de las personas, la inestabilidad laboral, etc., hace de la gestión del conocimiento una fuente de nuevas y peligrosas oportunidades, pues un fracaso puede significar salir del mercado

### **2.2.2.2 Gestión administrativa**

Conjunto de acciones mediante las cuales el directivo desarrolla sus actividades a través del cumplimiento de las fases del proceso administrativo: Planear, organizar, dirigir, coordinar y controlar. La gestión administrativa en una empresa es uno de los factores más importantes cuando se trata de montar un negocio debido a que del ella dependerá el éxito que tenga dicho negocio o empresa. Por lo tanto diremos que la gestión administrativa en una empresa se encarga de realizar estos procesos recién mencionados utilizando todos los recursos que se presenten en una empresa con el fin de alcanzar aquellas metas que fueron planteadas al comienzo de la misma. En definitiva se trata de un proceso para realizar las tareas básicas de una empresa sistemáticamente.

### **2.2.3 Teorías de la empresa**

Una teoría sobre la empresa o los empresarios sería un conjunto sistemático de reglas, leyes y principios que intentan explicar el funcionamiento de la misma. A lo largo de los años diferentes escuelas y autores han hecho hincapié en diferentes aspectos. Según Hidalgo (2014), las teorías sobre la empresa son:

#### **2.2.3.1 Teoría neoclásica**

Esta teoría es la que está vigente hasta el comienzo del siglo XX, y considera a la empresa como un intermediario entre los mercados de oferentes y de demandantes, de tal forma que su actuación se limita al equilibrio general

que se alcanza por el acuerdo entre precios y cantidades. Para este enfoque neoclásico, la empresa está permanentemente vinculada al mercado, surge y se desarrolla con él. La empresa no tiene libertad de decisión y opera en el mercado en competencia perfecta, por lo que el empresario se limita a buscar la combinación adecuada de igualdad entre costes e ingresos. Dado que esta teoría no sirve para explicar los avances económicos y empresariales del siglo XX, surgen nuevas teorías o enfoques.

### **2.2.3.2 Teoría de los costes de transacción**

Según esta teoría (basada en los trabajos del Premio Nobel Coase y desarrollada posteriormente por Williamson), existen dos formas extremas de coordinar la actividad económica:

A través del mercado.

A través de la empresa.

El mercado y la empresa se consideran por tanto instrumentos alternativos, cada uno con sus ventajas e inconvenientes, para la asignación de recursos. En el mercado, el sistema de precios regula la producción que es coordinada por una serie de transacciones puntuales de cambio en forma de contratos, pero en el mercado se producen los fallos del mercado que hacen que no se cumplan las hipótesis del mercado de competencia perfecta. Estas imperfecciones del mercado, como pueden ser las barreras de entrada, la falta de información, la racionalidad limitada, el proceso de concentración de empresas con poder de mercado, etcétera... En la empresa estas

transacciones son eliminadas y sustituidas por las decisiones del empresario coordinador que dirige la producción. Se suplanta por tanto, el mecanismo de precios por otro basado en la autoridad y la jerarquía.

### **2.2.3.3 Teoría social**

La actividad de una empresa tiene consecuencias sociales. La empresa no debe perseguir sólo fines económicos sino también sociales. Para ello confeccionará un "Balance Social" donde recoge información sistemática de las contribuciones de la empresa a la sociedad y de las relaciones sociales que la empresa genera en un ejercicio tanto internos (relaciones laborales, estilo de dirección) y externos (sobre sus clientes, el medio ambiente, proveedores y la comunidad).

### **2.2.3.4 Teoría de la empresa como sistema**

La empresa, al ser una realidad socio-económica, es estudiada por varias ramas del conocimiento (Economía, Derecho, Sociología...) para su análisis es necesario un enfoque interdisciplinario, que se puede realizar a partir de la Teoría General de Sistemas que considera un sistema como un conjunto de elementos ordenados según unas normas y relacionados para el cumplimiento de ciertos objetivos.

## **2.2.4 Teorías de las MYPES**

Para **Koontz (2004)** el desarrollo de las empresas, tiene por objeto la promoción de la competitividad, formalización y desarrollo propiamente

dicho, para incrementar el empleo sostenible, su productividad y rentabilidad, su contribución al Producto Bruto Interno, la ampliación del mercado interno y las exportaciones, y su contribución a la recaudación tributaria.

**Para Flores (2004)** las pequeñas y medianas empresas pueden definirse como entidades que operando en forma organizada utilizan sus conocimientos y recursos para elaborar productos o prestar servicios que suministran a terceros, en la mayoría de los casos mediante lucro o ganancia.

#### **2.2.4.1 Tipos de MYPES:**

En base a **Koontz (2004)**, podemos elaborar una tipología de MYPE de dos estratos:

**MYPE de Acumulación.** Las MYPES de acumulación, tienen la capacidad de generar utilidades para mantener su capital original e invertir en el crecimiento de la empresa, tienen mayor cantidad de activos y se evidencia una mayor capacidad de generación de empleo remunerado.

**MYPE de Subsistencia.** Las MYPES de subsistencia son aquellas unidades económicas sin capacidad de generar utilidades, en detrimento de su capital, dedicándose a actividades que no requieren de transformación substancial de materiales o deben realizar dicha transformación con tecnología rudimentaria.

Estas empresas proveen un “flujo de caja vital”, pero no inciden de modo significativo en la creación de empleo adicional remunerado. Nuevos

emprendimientos Los nuevos emprendimientos se entienden como aquellas iniciativas empresariales concebidas desde un enfoque de oportunidad, es decir como una opción superior de autorrealización y de generación de ingresos. El plan nacional enfatiza el hecho que los emprendimientos apuntan a la innovación, creatividad y cambio hacia una situación económica mejor y más deseable ya sea para iniciar un negocio como para mejorar y hacer más competitivas las empresas.

#### **2.2.5 Empresa del caso de estudio:**

Razón Social: Maderas CADECRUZ Chimbote EIRL RUC: 2056917724

Domicilio Fiscal: Camino Real Numero 434 PJ Miramar Alto Estado del

Contribuyente: ACTIVO

Condición del Contribuyente: HABIDO

Actividad económicas principal es la fabricación y venta de madera, como actividad secundario se considera la venta al por mayor de materiales de construcción, artículos de ferretería y equipo y materiales de fontanería y calefacción

### **2.3 Marco Conceptual**

#### **2.3.1 Definiciones de control interno:**

Es el proceso conformado por las diversas disposiciones y métodos creados por la alta dirección, desarrollado por el recurso humano de la organización

con el fin de dar seguridad y confiabilidad a la información que se generada en las transacciones económicas, promover la eficiencia y la eficacia de las operaciones del ente económico y asegurar el conocimiento y cumplimiento de la normatividad interna y externa de la Entidad.

Según **Romero (2012)**, el control interno es la base donde descansan las actividades y operaciones de una empresa, es decir, que las actividades de producción, distribución, financiamiento, administración, entre otras son regidas por el control interno. Es un instrumento de eficiencia y no un plan que proporciona un reglamento tipo policíaco o de carácter tiránico. El mejor sistema de control interno, es aquel que no daña las relaciones de empresa a clientes y mantiene en un nivel de alta dignidad humana las relaciones de patrón a empleado.

Según **Gómez (2001)**, el sistema de control interno es el conjunto de todos los elementos en donde lo principal son las personas, los sistemas de información, la supervisión y los procedimientos, asimismo promueve la eficiencia, asegura la efectividad, previene que se violen las normas y los principios contables de general aceptación. Los directivos de las organizaciones deben crear un ambiente de control, un conjunto de procedimientos de control directo y las limitaciones del control interno.

También, **Avila (2013)** considera el control interno como “Función de la gerencia que tiene por objeto salvaguardar y preservar los bienes de la

empresa, evitar desembolsos indebidos y ofrecer seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización. Estos objetivos han de lograrse mediante los controles de procedimientos internos de la Empresa”.

Asimismo, **Cook y Winkle (2006)** definen el control interno como: "El sistema interior de una compañía que está integrado por el plan de organización, la asignación de deberes y responsabilidades, el diseño de cuentas e informes y todas las medidas y métodos empleados para; proteger los activos, obtener la exactitud y la confiabilidad de la contabilidad y de otros datos e informes operativos, promover y juzgar la eficiencia de las operaciones de todos los aspectos de las actividades de la compañía y comunicar las políticas administrativas y estimular y medir el cumplimiento de las mismas”.

Finalmente, la **Contraloría General de la Republica**, lo define de la siguiente manera: Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública. Se fundamenta en una estructura basada en cinco componentes funcionales:

1. Ambiente de control
2. Evaluación de riesgos
3. Actividades de control gerencial
4. Información y comunicación

## 5. Supervisión

El control interno nos permite identificar y prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción. Con ello, hacemos que la gestión pública sea más eficiente y transparente para brindar mejores servicios a los ciudadanos.

### 2.3.2 Definiciones de gestión administrativa:

Según **Calix (2011)**, define de la siguiente manera: Es el esfuerzo colectivo donde la administración adquiere su significación más precisa y fundamental, ya sea social, religiosa, política o económica, toda organización depende de la administración para llevar a cabo sus fines; de la buena o mala gestión administrativa depende el éxito o fracaso de la empresa. Asimismo, para **Macero (2009)** el concepto de gestión aplicado a la administración de empresas obliga a que la misma cumpla con cuatro funciones fundamentales para el desempeño de la empresa; la primera de esas funciones es la planificación, que se utiliza para combinar los recursos con el fin de planear nuevos proyectos que puedan resultar redituables para la empresa, en términos más específicos nos referimos a la planificación como la visualización global de toda la empresa y su entorno correspondiente, realizando la toma de decisiones concretas que pueden determinar el camino más directo hacia los objetivos planificados.

La segunda función que le corresponde cumplir al concepto de gestión es la organización en donde se agruparan todos los recursos con los que la empresa

cuenta, haciendo que trabajen en conjunto, para así obtener un mayor aprovechamiento de los mismos y tener más posibilidades de obtener resultados.

La dirección de la empresa en base al concepto de gestión implica un muy elevado nivel de comunicación por parte de los administradores para con los empleados, y esto nace a partir de tener el objetivo de crear un ambiente adecuado de trabajo y así aumentar la eficacia del trabajo de los empleados aumentando las rentabilidades de la empresa.

### **2.3.3 Definiciones de empresa**

El Diccionario de Marketing de Cultural S.A., define a la empresa como una "Unidad económica de producción, transformación o prestación de servicios, cuya razón de ser es satisfacer una necesidad existente en la sociedad". El Diccionario de la Real Academia

Española, en una de sus definiciones menciona que la empresa es una "Unidad de organización dedicada a actividades industriales, mercantiles o de prestación de servicios con fines lucrativos".

Según, **Romero (2012)** autor del libro "Marketing", define la empresa como "El organismo formado por personas, bienes materiales, aspiraciones y realizaciones comunes para dar satisfacciones a su clientela".

Asimismo, **Macero (2009)** define a la empresa como una "Entidad que

mediante la organización de elementos humanos, materiales, técnicos y financieros proporciona bienes o servicios a cambio de un precio que le permite la reposición de los recursos empleados y la consecución de unos objetivos determinados".

También, para **Gómez (2001)** la empresa es "aquella entidad formada con un capital social, y que aparte del propio trabajo de su promotor puede contratar a un cierto número de trabajadores. Su propósito lucrativo se traduce en actividades industriales y mercantiles, o la prestación de servicios".

Finalmente, y teniendo en cuenta las anteriores definiciones, se plantea la siguiente definición de empresa:

"La empresa es una entidad conformada básicamente por personas, aspiraciones, realizaciones, bienes materiales y capacidades técnicas y financieras; todo lo cual, le permite dedicarse a la producción y transformación de productos y/o la prestación de servicios para satisfacer necesidades y deseos existentes en la sociedad, con la finalidad de obtener una utilidad o beneficio".

#### **2.3.4 Definiciones de MYPES:**

La Micro y Pequeña Empresa es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción,

comercialización de bienes o prestación de servicios.

Las MYPES son micro y pequeñas empresas consolidadas como unidades de negocio que ofrecen productos o servicios, y se presentan como una alternativa de empleo y desarrollo. Según la ley de desarrollo constitucional de la micro y pequeña empresa la MYPE son las unidades económicas constituidas por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

### **2.3.5 Definición de sector comercio**

El comercio, en otras palabras, es una actividad social y económica que implica la adquisición y el traspaso de mercancías. Quien participa de un acto de comercio puede comprar el producto para hacer un uso directo de él, para revenderlo o para transformarlo. En general, esta operación mercantil implica la entrega de una cosa para recibir, en contraprestación, otra de valor semejante. El medio de intercambio en el comercio suele ser el dinero (**Pérez y Merino, 2012**).

### **III. METODOLOGÍA**

#### **3.1 Diseño de investigación**

El diseño de investigación fue: No experimental-descriptivo- bibliográfico-documental y de caso.

Fue no experimental porque solo se limitará a especificar las características del control interno en su contexto dado; es decir no se manipulará ningún aspecto de la variable y las unidades de análisis a ser estudiadas. Fue descriptivo porque sólo se limitará a describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa del caso de estudio. Fue bibliográfico porque la investigación consistirá en una revisión bibliográfica para obtener los resultados (objetivo específico 1). Fue documental porque en el desarrollo de la investigación se utilizaran algunos documentos pertinentes a la variable de estudio y unidades de análisis. Fue de caso porque la investigación se limitara a describir las características del control interno de la empresa del caso (objetivo específico 2).

#### **3.2. Población y muestra**

##### **3.2.1 Población**

Dado que la investigación fue bibliográfica documental y de caso, no habrá población.

##### **3.2.2 Muestra**

Dado que la investigación fue bibliográfica documental y de caso, no habrá muestra.

### **3.3 Definición y operacionalización de las variables**

Dado que la investigación será bibliográfica – documental y de caso, no aplicó.

### **3.4 Técnicas e Instrumentos**

#### **3.4.1 Técnicas**

Para conseguir la información de la investigación se utilizó las siguientes técnicas: revisión bibliográfica (objetivos específicos 1), entrevista a profundidad (objetivo específico 2) y análisis comparativo (objetivo específico 3).

#### **3.4.2 Instrumentos**

Para recoger la información se utilizó los siguientes instrumentos: fichas bibliográficas (objetivo específico 1), un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes (objetivo específico 2) y los cuadros 01 y 02 de la presente investigación (objetivo específico 3).

### **3.5 Plan de Análisis**

Para conseguir los resultados del objetivo específico 1, se utilizará la técnica de la revisión bibliográfica y el instrumento de fichas bibliográficas; los resultados serán especificados en el cuadro 01 de la investigación. Para hacer el análisis de resultados se observó dicho cuadro con la finalidad de agrupar los resultados que coinciden, los mismos que serán comparados con los resultados similares de los antecedentes internacionales. Finalmente, estos resultados fueron comparados y

explicados a la luz de las bases teóricas y del marco conceptual pertinente.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 2, se utilizó la técnica de la entrevista profundidad y como instrumento un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes; luego, los resultados fueron especificados en el cuadro 02 de la investigación.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 3, se utilizó la técnica del análisis comparativo y como instrumento los cuadros 01 y 02 de la presente investigación; luego los resultados fueron especificados en el cuadro 03 de la investigación. . Para hacer el análisis de resultados el investigador a la luz de las bases teóricas y el marco conceptual pertinentes trató de explicar las coincidencias y no coincidencias de los resultados del objetivo específico 03.

### **3.6 Matriz de consistencia**

**Ver anexo 01.**

### **3.7 Principios éticos**

Dado que la investigación fue bibliográfica documental y de caso, no aplicó

#### IV RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS

##### 4.1 Resultados:

4.1.1 **Respecto al objetivo específico 1: Describir** la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú, 2016.

##### CUADRO N° 01: RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1

AUTOR (ES)	RESULTADOS
<b>Bautista (2015)</b>	Establece que, sin un buen sistema de control interno la gestión administrativa acarrea un desorden financiero y son: administrativo que incidirán de forma negativa en los resultados de gestión de las empresas y que esta deficiente gestión es producto del efecto de no contar con un plan estratégico, manual de funciones, procedimientos, que se adapten a las necesidades económicas, sociales y de servicios; provocando el desconocimiento de metas y objetivos por parte de los empleados
<b>Negreiros (2015)</b>	Afirma que, las empresas comerciales que ostentan un adecuado sistema de control interno administrativo poseen información financiera periódica, completa y oportuna para la toma de decisiones, salva guarda de activos, eficiencia y eficacia operativa ya que la

---

mayoría de su personal reconocerá la aplicación del control interno, siendo esta influencia la promotora de eficiencia y lo que asegurara la efectividad de la gestión administrativa.

---

**Quiro (2017)**

Sostiene que, en muchas empresas comerciales y en su caso; el capital humano es un factor importante y cómplice oportuno para la aplicación del control interno, ya que el 50% de su personal no cuenta con estudios superiores o al menos inducciones por parte de la empresa acerca de este tipo de control interno, lo cual impedirá establecer y cumplir con una evaluación periódica del control obteniendo deficiencias de gestión administrativa en sus diferentes áreas pertinentes

---

**Oroya (2018)**

Argumenta que, la mayoría de empresas de servicio en el Perú no cuentan con un sistema de control interno, lo que ocasiona que no puedan operar eficientemente en sus operaciones administrativas y en todo proceso; asimismo, el autor menciona que al realizarse un sistema o procedimientos de control interno, éstas mejoraran de manera favorable, evidenciando la disminución de falencias.

---

<b>Rodríguez (2014)</b>	<p>Establece que, más del 50% de las empresas comerciales carecen de un buen sistema de control interno, acarreado un desorden administrativo y financiero que inciden de manera negativa en los resultados de la gestión de las empresas. Esta deficiente gestión administrativa de las empresas comerciales es el efecto de no contar con un plan estratégico, manual de funciones, procedimientos y que se adapten a las necesidades económicas, sociales y de servicios, provocando el desconocimiento de metas y objetivos institucionales por parte de los empleados.</p>
<b>Vásquez (2016)</b>	<p>Describe que, el control interno es considerado como una herramienta que promueve la eficiencia y efectividad en la gestión administrativa, basándose en la teoría del informe COSO, pero no evidencia la influencia de control interno en la gestión administrativa.</p>
<b>Alva (2017)</b>	<p>Establece que, el control interno en las MYPES se aplica de manera empírica, creciendo de una manera desorganizada; también indica que, poner en práctica los componentes del informe COSO influye</p>

---

positivamente en la gestión administrativa obteniendo resultados eficientes y eficaces, cuyo fin tiene efectos de disminuir los riesgos, prevenir y detectar malos manejos, fraudes robos que se puedan dar en las diferentes áreas.

---

**Paredes (2017)**

Afirma que, la mayoría de empresas en el Perú no cuentan con un sistema de control interno, lo que ocasiona que no puedan operar eficientemente en sus operaciones administrativas y en todo proceso, los autores mencionan que al realizarse un sistema o procedimientos de control interno, estas mejoraran de manera favorable, evidenciando la disminución de la falencia.

---

**Lara (2017)**

Sostiene que, no se ha encontrado evidencia empírica (estudios de investigación) que hayan determinado la influencia (relación) del control interno en la gestión de las empresas privadas, tanto en América Latina, Perú y Chimbote, y establece que el Sistema de Control Interno de una empresa forma parte del control de gestión de tipo táctico y está constituido por el plan de organización, la asignación de deberes y responsabilidades, el

---







20. ¿Existen el grado de confianza para que la dirección obtenga información, sugerencias o peticiones de los trabajadores?

SI (                    )      NO ( **x** )

### **SUPERVISIÓN**

21. ¿Existe un monitoreo permanente por parte de la administración?

SI (                    )      NO ( **x** )

22. ¿Cuenta con un personal exclusivo para el área de supervisión en el área administrativa?

SI (                    )      NO ( **x** )

23. ¿Periódicamente se verifica si el personal comprende y cumple con el código de la conducta de la entidad?

SI ( **x** )                              NO (    )

---

**Fuente:** Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa del caso de estudio.

**4.13 Respecto al objetivo específico 3:** Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión administrativas de las empresas del Perú y de la empresa “COMERCIAL MADERAS CADECruz.E.I.R.L”. de Chimbote, 2016.

ELEMENTOS DE COMPARACIÓN	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 1	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 2	RESULTADOS
Ambiente de control	Afirma que, la mayoría de empresas de servicio en el Perú, no cuentan con un sistema de control interno, lo que ocasiona que no puedan operar eficientemente en sus operaciones administrativas y en todo proceso <b>(Oroya, 2018)</b> .	La empresa del caso de estudio, no cuenta con un sistema de control interno formal; además, carecen de políticas y falta de capacitación	Sí coinciden.
Evaluación de Riesgo	Establece que, el control interno en las MYPES se realiza de manera empírica, creciendo de una manera desorganizada también, indica que poner en práctica los componentes del informe COSO influye positivamente en la gestión administrativa, obteniendo resultados eficientes y eficaces, cuyo fin tiene efectos de disminuir los riesgos, prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos que se pueden dar en las diferentes	La empresa del caso de estudio, no tienen identificado los riesgos internos y externos; además, no cuenta Procedimientos adecuados de riesgos	Sí coinciden

	áreas Alva,(2017)		
Actividad es de control	<p>Establece que, sin un buen sistema de control interno la gestión administrativa acarrea un desorden financiero y lo administrativo incidirá de forma negativa en los resultados de gestión de las empresas y que esta deficiente gestión, es producto del efecto de no contar con un plan estratégico, manual de Funciones y procedimientos, que se adapten a las necesidades económicas, sociales y de servicios; provocando el desconocimiento de metas y objetivos por parte de los empleados <b>(Bautista 2015)</b>.</p>	<p>En este componente, la empresa del caso de estudio, toma mayor importancia porque respectan todas las actividades y responsabilidades existiendo información del área seleccionada teniendo los procedimientos adecuados para la Toma de decisiones.</p>	Sí coinciden

<p>Información y comunicación</p>	<p>Establece que las empresas que tienen un adecuado sistema de control interno administrativo poseen información financiera periódica completa y oportuna para la toma de decisiones, que salva guarda de activos, eficiencia y eficacia operativa ya que la mayoría de su personal reconocerá la aplicación del control interno siendo esta influencia la promotora de eficiencia y lo que asegurara la efectividad de la gestión administrativa <b>(Negreiros, 2015)</b>.</p>	<p>Existe buena información en la empresa pero no es de forma total, por la falta de confianza entre sus componentes.</p>	<p>Sí coinciden</p>
<p>Supervisión</p>	<p>Determina que en muchas empresas comerciales y en su caso; el capital humano es un factor importante y cómplice oportuno para la aplicación del control interno, ya que el 50% de su personal no cuenta con estudios superiores o al menos inducciones por parte de la empresa acerca de este</p>	<p>No existe personal adecuado y profesional para la supervisión. Además, no hay monitoreo permanente por la administración de la empresa del caso de estudio.</p>	<p>Sí coinciden</p>

	<p>tipo de control interno, lo cual impedirá establecer y cumplir con una evaluación periódica del control, obteniendo deficiencias de gestión administrativa en sus diferentes áreas pertinentes <b>Quiro, 2017</b>).</p>		
--	--	--	--

Fuente: Elaboración propia, en base a los resultados de los objetivos específicos 1 y 2 de la presente investigación.

## 4.2 Análisis de resultados:

### 4.2.1 Respecto al objetivo específico 1:

**Bautista (2015), Negreiros (2015), Quiro (2017), Oroya (2018), Rodríguez (2014) Vásquez (2016), Alva (2017), Paredes, S. (2017), Lara (2017)** no demuestran, tampoco describe la influencia del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú; solo se limitan a describir algunas características del control interno de manera separada; así también, resaltan lo que se establece en el Informe Coso I, donde se establece que el control interno sí mejora la gestión administrativa de las empresas que aplican adecuadamente el sistema de control interno. Estos resultados más o menos coincide con los resultados de los antecedentes internacionales de **Benítez (2014)**, quien también establece que un buen sistema de control interno administrativo permite una adecuada utilización y distribución de los recursos para lograr un adecuado cumplimiento de los objetivos y metas

institucionales propuestas, y que la ausencia de un sistema de control de procedimientos para el área administrativa, contable y financiera, tendrá un efecto negativo el manejo interno de la institución y la atención al cliente.

#### **4.2.2 Respecto al objetivo específico 2:**

De las 23 preguntas realizadas al gerente de la empresa del caso de estudio, las cuales representan el 100%, 13 (57 %) respuestas fueron Sí y 10 (43% ) respuesta fueron No, reflejando que falta complementar aspectos sobre implementación de un control interno adecuado; además, si se analiza por componentes, solo en el componente de supervisión de 3 preguntas, dos preguntas fueron negativas y una positiva; el resto de componentes hay mayor porcentajes de respuestas positivas que negativas, evidenciando que la empresa está tomando importancia a muchos aspectos para tener una mejor administración y obtener buenos resultado; sin embargo, necesita ampliar y mejorar varios aspectos negativos.

#### **4.2.3 Respecto al objetivo específico 3:**

Según el análisis comparativo de los resultados del objetivo específico 1 y del objetivo específico 2, el 100 % de los elementos de comparación sí coinciden; debido a que los resultados del objetivo específico 1, evidencian que no se ha demostrado y descrito la influencia del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú, dado que más se han dedicado a describir las características del control interno; asimismo, según los resultados del objetivo específico 2, que está relacionado con la empresa del

caso de estudio; y dado que dicha empresa no tiene implementado sus sistema de control interno de manera formal, por ello, tiene un 43% de debilidades; es por ello que hay el 100% de coincidencias en los elementos de comparación; porque en la empresa del caso, tampoco se ha demostrado y descrito de manera fehaciente, la influencia del control interno en la gestión administrativa de la misma.

## **V. CONCLUSIONES**

### **5.1 Respecto al objetivo específico 1:**

Los resultados y el análisis de resultados de la descripción de la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú, no evidencian de manera concreta y efectiva la influencia del control interno en la gestión administrativa de las mismas; debido a que la mayoría de los autores (antecedentes pertinentes) revisados, solo se han limitado a describir algunas características de los componentes del control interno de las empresas estudiadas. Asimismo, establecen que si se hace un uso adecuado del control interno, así como lo establece la teoría del Informe Cosos I, la gestión administrativa de las empresas también mejorará.

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

Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa. Se ha podido evidenciar que la empresa en general carece significativamente de un adecuado control interno, en consecuencia el control interno no está influyendo en la gestión, debido a la falta de su implementación, haciendo que las diferentes actividades que se haga dentro de la institución no tenga una adecuada supervisión pero se puede rescatar la información y comunicación relativamente según la información obtenida.

### **5.3 Respecto al objetivo específico 3:**

Del análisis comparativo de los resultados del objetivo específico 1 y del objetivo

específico 2, el 100 % de los elementos de comparación sí coinciden; debido a que los resultados del objetivo específico 1, evidencian que no se ha demostrado y descrito la influencia del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú, dado que los autores revisados más se han dedicado a describir las características del control interno; asimismo, según los resultados del objetivo específico 2, que se refiere a la empresa del caso de estudio; dado que dicha empresa no tiene implementado su sistema de control interno de manera formal, por ello, tiene un 43% de debilidades; es por ello que hay el 100% de coincidencias en los cinco elementos de comparación; porque en el caso, tampoco se ha demostrado y descrito de manera fehaciente, la influencia del control interno en la gestión administrativa de la misma.

#### **5.4 Respecto al objetivo general:**

Los resultados de los objetivos específicos 1 y 2 evidencian que no se ha demostrado y descrito fehacientemente la influencia del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú y de la empresa del caso de estudio; sin embargo, se evidencian algunas características de los componentes del control interno, tanto a nivel de las empresas comerciales del Perú como de la empresa “COMERCIAL MADERAS CADECRUZ .E.I.R.L.” de Chimbote; por ello, se recomienda que en el futuro, procure hacer trabajos de investigación de campo, donde se procure demostrar y describir de manera concreta y fehaciente, la influencia estadística del control interno en la gestión de la empresas en general y de las empresas comerciales madereras en particular. Porque es importante

conocer de manera objetiva y concreta la influencia que hay entre el control interno y la gestión administrativa de las empresas.

## VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

### 6.1 Referencias bibliográficas:

Ávila, Y. (2013). Importancia del control interno, extraído el 03 de setiembre del 2016. Disponible en: <http://www.eumed.net/librosgratis/2013/1245/importancia-control-interno.htm>

Alva , O (2017) El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “servicios generales & maderera Aarón S.A.C.” de Huarmey, 2015. Tesis para optar el título profesional de Contador Público

**Bautista, J. (2015).** El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las empresas envasadoras y comercializadoras de gas licuado de petróleo, tesis para optar el título de contador público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Piura, Perú.

Benítez, C. (2014) Diseño de un sistema de control interno administrativo, financiero y contable para la ferretería My Friend, ubicada en el sector los Ceibos de la ciudad de Ibarra, Provincia de Imbabura. (Tesis de Título, Universidad Técnica del Norte  
Recuperadode<http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/3903/1/02%20ICA%209%20%20TESIS.pdf>

Cool ,B & inkle. J(1990) auditoria. Tomo I Tercera Edición. Recuperado de <http://www.mailxmail.com/curso-auditoria-administracion-publica-control-interno/controlinterno/control-interno>

**Gómez, G. (2001).** Control interno en la organización empresarial, extraído el 03 de setiembre del 2016 Disponible en:

<http://www.gestiopolis.com/controlinterno-organizacion-empresarial/>

Guzmán, K. & Vera, M. (2015). El control interno como parte de la gestión administrativa y financiera de los centros de atención y cuidado diario. Caso: “El Pedregal” de Guayaquil. Extraído el 02 de setiembre del 2016. Disponible en: <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/9947/1/UPS-GT001072.pdf>

Informe COSO II (Committee of sponsoring organizations of the treadway commission). (2004). "Gestión de Riesgos Corporativos - Marco Integrado, Técnicas de Aplicación".

Informe COSO – Control Interno en Organizaciones. Recuperado de <http://www.taringa.net/posts/economia-negocios/5884893/InformeCOSO--Control-Interno-en-Organizac>

KOONTZ, O (2004) Curso de Administración Moderna- Un análisis de sistemas y contingencias de las funciones administrativas. México.

Lara, I. (2014) . El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas ferreteras del Perú: caso de la empresa inversiones J & C Daz EIRL de Chimbote, 2014, tesis para optar el título de contador público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú.

**Ladino, E. (2009)** Control interno: informe Coso, El Cid Editor |apuntes, 2009. Recuperado de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=3182319&query=CONTROL+INTERNO+ADMINISTRATIVO>

**Macero, B. (2009).** La gestión administrativa empresarial, extraído el 03

de setiembre del 2016. Disponible en:  
<http://grupo3gestionadministrativa.blogspot.pe/>

**Negreiros, M. (2015).** El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas comerciales: caso comercial Rojas SRL de Sihuas del periodo 2013, Tesis para optar el título Profesional de Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú

Oroya, J.(2018) El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas del sector servicios del Perú: Caso Empresa TABRAJ Y ASOCIADOS SAC de Lima , Tesis para optar el título Profesional de Contador Público

**Ortiz, C. (2009)** El control como fase del proceso administrativo, El Cid Editor apuntes, 2009.Recuperadode  
<https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docI>

Paredes, S. (2017). El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas de transportes del Perú: caso Etmusa – 42 de Chimbote, 2016. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Chimbote.

Pérez, j (2012). Definición de comercio recuperado de  
<https://definicion.de/comercio>

**Poch, R. (1992).** Manual de Control Interno. Editorial Gestión 2000. Segunda Edición. Barcelona España, extraído el 03 de setiembre del 2016. Disponible en: <http://www.gestiopolis.com/conceptos-de-control-interno/>

Quiro, L(2017). Caracterización del control interno en la gestión administrativa de las empresas de confecciones del Perú. Caso: empresa de

confección de polos yordy mix de la ciudad de Juliaca, 2017 Tesis para optar el título de contador público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Juliaca , Perú.

Ramírez , A (2014) El control interno en el área de efectivo en una empresa comercial de la Republica Dominicana, Caso Grupo HF, S.R.L”, realizado en la República Dominicana Tesis para optar el título de licenciado en contaduría publica

**Romero, J. (2012).** Control interno y sus 5 componentes según COSO, extraído el 03 de setiembre del 2016. Disponible en: <http://www.gestiopolis.com/control-interno-5- componentes-segun-coso/>

**Rodríguez, K .** (2014) el control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las empresas comerciales – centro comercial pomabamba e.i.r.l. Itda pomabamba, 2014 , Tesis para optar el título de contador público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Pomabamba , Perú

Rodríguez, E. (2013). Control interno basado en el sistema coso, extraído el 03 de setiembre del 2016. Disponible en: <http://www.nunezdubonyasociados.com/sitio/index.php/noticias/350-control-internobasado-en-sistema-coso>

Terry, G.(2016) Gestión administrativa recuperado de <http://www.inicc-peru.edu.pe/14-diplomados/27-gestion-administrativa.html>

**Vásquez , Y (2016)** El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa servicios múltiples “El Constructor L & A” S.A.C. Huarney, 2016. Tesis para optar el título de contador público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Huarney, Perú.

## 6.2 Anexos:

### 6.2.1 Anexo 01: Matriz de consistencia

Título del proyecto	Enunciado del problema	Objetivo general	Objetivos específicos	Variables
<p>El Control Interno y su Influencia en la Gestión administrativa de las Empresas del sector comercial del Perú: Caso: Maderas CADECRUZ E.I.R.L CHIMBOTE 2016</p>	<p>¿Cuál es la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú y de la empresa “Comercial Maderas CADECRUZ E.I.R.L.” de Chimbote, 2016?</p>	<p>Describir la influencia del control interno en la Gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú y de la Empresa “Comercial Maderas CADECRUZ E.I.R.L.” de Chimbote, 2016</p>	<p>1.- Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las Empresas Comerciales del Perú, 2016.</p> <p>2.- Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de la empresa Comercial Maderas CADECRUZ E.I.R.L. Chimbote, 2016.</p> <p>3.- Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión administrativas de las empresas del Perú y de la empresa Comercial Maderas CADECRUZ E.I.R.L. Chimbote, 2016</p>	<p>Control Interno Gestión Administrativa</p>

## 6.2.2 Anexo 02: Fichas bibliográficas



### FICHAS BIBLIOGRAFICAS

TESIS, TESINA, ESPECIALIDAD,  
ETC. AUTOR: \_\_\_\_\_  
APELLIDO (s), Nombre (s) TITULO \_\_\_\_\_  
SUBTITULO: \_\_\_\_\_  
LUGAR DE \_\_\_\_\_  
EDICION: \_\_\_\_\_  
AÑO EN QUE SE OBTUVO: \_\_\_\_\_  
NUM. DE PAGINAS: \_\_\_\_\_ NIVEL ACADEMICO \_\_\_\_\_  
OBTENIDO: \_\_\_\_\_ INSTITUCION Y \_\_\_\_\_  
DEPENDENCIA QUE OTORGA EL \_\_\_\_\_  
NIVEL ACADEMICO: \_\_\_\_\_  
NOMBRE DEL ASESOR: \_\_\_\_\_

Autor/a: _____ Título: _____ Año: _____	Editorial: _____ Ciudad, país: _____
Resumen del contenido: _____ _____ _____ _____	
Número de edición o impresión: _____ Traductor: _____	

## 6.2.3 Anexo 03: Cuestionario de recojo de información para el caso de estudio

ITEMS (PREGUNTAS RESULTADOS:	SI	NO
<b>RESPECTO AL CONTROL INTERNO</b>		
<b>1. ¿La empresa tiene implementado un sistema de control interno formalmente?</b>		X
<b>2. ¿En la empresa existe algún proceso de selección para contratación de personal</b>		X

3. ¿La honestidad y ética prevalecen en las políticas establecidas para el trato con los trabajadores?		x
4. ¿Existe acciones correctivas cuando se violenta el código de conducta por parte de los trabajadores?	X	
5. ¿La empresa dispone del personal necesario en números, capacidades, conocimientos y experiencia para llevar a cabo su misión?	x	
6. ¿Existe un plan anual de capacitación?		x
7. ¿El personal contratado fue debidamente seleccionado y capacitado para la función que desempeña?	x	
8. ¿Las líneas de autoridad y responsabilidad se encuentran correctamente definidas?	x	
9. ¿Se cumplen las metas programadas?	X	
<b>RESPECTO A EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>		
10. ¿La empresa tiene identificados sus riesgos internos y externos?		X
11 ¿Se dispone de un procedimiento que permita desarrollar la respuesta ante los riesgos identificados?		X
12 ¿Cada responsable de las áreas entregan informes sobre la evaluación de sus objetivos y metas individuales, frente al desempeño?	x	
13¿Tiene la empresa controles implementados para proteger los activos vulnerables como: efectivo, inversiones e inventarios que puedan sobreponerse a un riesgo o pérdida?		x
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>		
14¿La información del área seleccionada, analiza, evalúa y sintetiza para la toma de decisiones?	X	

<b>15¿Se entrega la información correcta al personal, con detalle suficiente y oportunamente que le permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?</b>	<b>X</b>	
<b>16¿Implementa actividades para asegurar el cumplimiento del manual de procedimientos?</b>	<b>X</b>	
<b>17¿Se documenta el control y seguimiento del programa de trabajo y las actividades de gestión?</b>	<b>X</b>	
<b>INFORMACION Y COMUNICACIÓN</b>		
<b>18.-¿Es utilizada la información como herramienta de supervisión?</b>	<b>X</b>	
<b>19 ¿Se encuentran establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan manifestarse sobre posibles irregularidades?</b>	<b>X</b>	
<b>20 ¿Existen el grado de confianza para que la dirección obtenga información, sugerencias o peticiones de los trabajadores?</b>		<b>X</b>
<b>SUPERVISION</b>		
<b>21¿Existe un monitoreo permanente por parte de la administración?</b>		<b>X</b>
<b>22¿Cuenta con un personal exclusivo para el área de supervisión en el área administrativa?</b>		<b>X</b>
<b>23¿Periódicamente se verifica si el personal comprende y cumple con el código de la conducta de la entidad?</b>	<b>X</b>	