



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

**EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA
GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS MICRO Y
PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL
PERÚ: CASO EMPRESA SERVICIOS MULTIPLES “EL
CONSTRUCTOR L & A” S.A.C. HUARMEY, 2016.**

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

AUTORA:

BACH. YOLANDA ESTHER VASQUEZ HUERTA

ASESOR:

MGTR. FERNANDO VÁSQUEZ PACHECO

**HUARMEY – PERÚ
2016**



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

**EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA
GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS MICRO Y
PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL
PERÚ: CASO EMPRESA SERVICIOS MULTIPLES “EL
CONSTRUCTOR L & A” S.A.C. HUARMEY, 2016.**

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

AUTORA:

BACH. YOLANDA ESTHER VASQUEZ HUERTA

ASESOR:

MGTR. FERNANDO VÁSQUEZ PACHECO

HUARMEY – PERÚ

2016

JURADO EVALUADOR DE TESIS

**DR. LUIS ALBERTO TORRES GARCÍA
PRESIDENTE**

**MGTR. JUAN MARCO BAILA GEMÍN
SECRETARIO**

DR. EZEQUIEL EUSEBIO LARA MIEMBRO

AGRADECIMIENTO

A nuestro Padre Celestial por sus bendiciones, a mis padres por sus enseñanzas y principios inculcados, aquellas nociones que me encaminaron a desarrollarme como persona, el esfuerzo para culminar la carrera profesional.

A la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, los docentes que a lo largo de la carrera, han compartido su conocimiento y valores que contribuyeron en la formación profesional. Y al docente Mgtr. Fernando Vásquez Pacheco, por brindarme su apoyo en la realización del presente trabajo de investigación.

DEDICATORIA

A mi esposo Raimundo y mi hijo Diego, por su apoyo incondicional, por su motivación, por darme ánimos en los momentos que más lo necesito, por vencer junto las dificultades y por permitirme desarrollar profesionalmente.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación 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 Huarney, 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 evidencian la influencia de control interno en la gestión administrativa. En cuanto a la empresa servicios múltiples “El Constructor L & A.” S.A.C.” de Huarney, 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 este influenciando 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 Huarney.

Palabras clave: Control interno, influencia, gestión administrativa.

ABSTRACT

The present research has as general objective: Determines and to describe the influence of the internal control in the administrative management of the business ventures of Peru and of the company multiple services "The Builder L & A. S.A.C. of the Huarney, 2016. The research was non experimental, bibliographical, documentary and case design. For the gathering of information used bibliographic records and closed questions questionnaire technique applied to the General Manager of the interview the company's case through used; and found the following results: Most national authors state that internal control is considered as a tool that promotes efficiency and effectiveness in the administration, based on the theory of COSO report, but do not show the influence of internal control in the administration. As for the multiple services company "The Builder L & A." S.A.C. from Huarney, has not implemented a system of internal control. Therefore concludes that both nationally and in the case study company has not been shown that this influence positively internal control in administrative management in micro and small business from the sector Commerce of Peru and of the company "The Builder L & A." S.A.C.

Keywords: Internal control, influence, administrative management

CONTENIDO

	Página
CARÁTULA.....	i
CONTRA CARÁTULA	ii
JURADO EVALUADOR DE TESIS	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DEDICATORIA	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT.....	vii
CONTENIDO	viii
ÍNDICE DE CUADROS	xi
I. INTRODUCCIÓN	12
II. REVISIÓN DE LITERATURA.....	16
2.1 Antecedentes	16
2.1.1 Internacionales	16
2.1.2 Nacionales	17
2.1.3 Regionales	20
2.1.4 Locales	23
2.2 Bases teóricas	23
2.2.1 Teorías del control interno	23
2.2.1.1 Informe COSO (Committee of Sponsoring Organizations).....	24
2.2.1.1.1 Componentes del control interno	25
2.2.1.1.1.1 Ambiente de Control.....	26
2.2.1.1.1.2 Evaluación de riesgos	27
2.2.1.1.1.3 Actividades de control	29
2.2.1.1.1.4 Información y comunicación	29
2.2.1.1.1.5 Actividades de supervisión	30
2.2.1.1.2 El control interno basado en Principios – Coso III	32
2.2.1.2 Objetivos del Control Interno.....	33

2.2.1.3	Importancia del control interno	34
2.2.1.4	Clasificación del control interno	35
2.2.1.5	Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS): Estudio y evaluación del control interno.....	35
2.2.1.6	Normas Internacionales de Auditoria (NIA) 400: Evaluaciones de Riesgo y Control Interno, respecto a una Auditoría	36
2.2.1.7	Ley Orgánica del Sistema de Nacional de Control y de la Contraloría General de la República (Ley N° 27785)	36
2.2.1.8	Ley de Control Interno de las Entidades del Estado (Ley N° 28716).....	37
2.2.2	Teorías de la gestión Administrativa.....	37
2.2.2.1	Objetivos de la gestión administrativa	40
2.2.2.2	Importancia de la gestión administrativa	40
2.2.3	Teorías de las empresas.....	41
2.2.3.1	Teoría o enfoque neoclásico.....	41
2.2.3.2	Teoría o enfoque administrativo	41
2.2.3.3	Teoría o enfoque contractual.....	42
2.2.3.4	Teoría de los costes de transacción	43
2.2.3.5	Enfoque estratégico o teoría de la estrategia empresarial	43
2.2.3.6	Teoría de sistemas o enfoque sistémico	43
2.2.3.7	Ley de Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña Empresa	44
2.2.3.7.1	Clases de empresas.....	45
2.2.4	Nueva teoría del comercio o teoría de la ventaja competitiva.	46
2.2.4.1	Teorías sobre el empresario	47
2.2.5	Datos generales de la empresa del caso en investigación	48
2.3	Marco Conceptual	50
2.3.1	Definiciones de control interno	50
2.3.2	Gestión Administrativa	53
2.3.3	Definiciones de empresa:	54
2.3.3.1	Definiciones de empresa comercial:	54
III.	METODOLOGÍA	56

3.1	Diseño de investigación	56
3.2	Población y muestra	56
3.3	Definición y operacionalización de las variables	56
3.4	Técnicas e instrumentos	56
3.4.1	Técnicas.....	56
3.4.2	Instrumentos.....	56
3.5	Plan de análisis.....	56
3.6	Matriz de consistencia.....	57
3.7	Principios éticos	58
IV.	RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS	59
4.1	Resultados:	59
4.1.1	Respecto al objetivo específico 1.....	59
4.1.2	Respecto al objetivo específico 2.....	61
4.1.3	Respecto al objetivo específico 3.....	64
4.2	Análisis de resultados:.....	66
4.2.1	Respecto al objetivo específico 1.....	66
4.2.2	Respecto al objetivo específico 2.....	67
4.2.3.	Respecto al objetivo específico 3.....	69
V.	CONCLUSIONES	71
5.1	Respecto al objetivo específico 1	71
5.2	Respecto al objetivo específico 2	71
5.3	Respecto al objetivo específico 3	71
5.4	Conclusión general.....	72
VI.	ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	73
6.1	Referencias bibliográficas	73
6.2	Anexos.....	78
6.2.1	Anexo 01: Modelo de Fichas Bibliográficas.....	78
6.2.2	Anexo 02: Cuestionario.....	79

ÍNDICE DE CUADROS

CUADRO 01 Resultado de objetivo específico 1	59
CUADRO 02 Resultado de objetivo específico 2	62
CUADRO 03 Resultado de objetivo específico 3	64

I. INTRODUCCIÓN

El control interno es de vital importancia, ya que promueve la eficiencia, asegura la efectividad, porque permite detectar, corregir, eliminar y añadir controles efectivos; medidas que permiten a la gestión administrativa verificar con exactitud y veracidad la información para promover la eficiencia en las operaciones en procesos administrativos **(Gómez, 2001)**.

Asimismo, **Aguirre & Armenta (2012)** resaltan que el control interno se ha convertido en una herramienta fundamental en la gestión administrativa, porque asegura la confiabilidad es su información financiera. Por lo tanto, en todas las empresas es necesario tener un adecuado control interno, pues se evitan riesgos y fraudes, protegen y cuidan los activos, y los intereses de las empresas, así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización. El control interno en las micro y pequeñas empresas es de vital importancia para la optimización de los recursos y el desempeño de la empresa, tanto en lo administrativo como en la operación; generando un grado de confianza sobre la empresa y prevalencia en el tiempo, lo que permitirá generar utilidades y crecimiento interno en la empresa. En México tienen particular importancia para la economía, no solo por sus aportaciones a la producción, distribución de bienes y servicios, sino también por la flexibilidad de adaptarse a los cambios tecnológicos.

Por otro lado, **Crisólogo y León (2012)** señalan que, si el control interno es deficiente, originaran errores de omisión, comisión y contingencia, vulnerando los objetivos generales de control como son la eficiencia de operaciones, control de activos, y confiabilidad de la información financiera, afectando en sumo grado la emisión de información financiera confiable, lo que implicará no tomar decisiones adecuadas y oportunas.

En el Perú, el sector comercio es considerado la segunda actividad más dinámica, después del sector construcción; por ello, es importante resaltar que el control interno es

más que una herramienta que colabora en la prevención de fraudes o el descubrimiento de errores accidentales en el proceso administrativo, contable y operativo; realmente es un elemento de vital importancia para una eficiente gestión de todas las operaciones que se desarrollan dentro de la empresa. En la actualidad las MYPEs en el Perú generan empleo e innovación, y se estima que el 50% de ellas no superan el segundo año de establecida, por motivos de no controlar sus costos y por una mala administración de recursos. Asimismo, la falta de control interno incide de manera negativa en los resultados de la gestión administrativa, especialmente cuando son familiares lo que laboran sin ninguna revisión y verificación, lo cual se espera alguna seguridad razonable, más no absoluta de los hechos.

Revisando la literatura pertinente a nivel internacional, se han encontrado los siguientes trabajos de investigación: Guzmán y Vera (2015) realizaron un trabajo de investigación denominado: El control interno como parte de la gestión administrativa y financiera de los centros de atención y cuidado diario. Caso; centro de atención y cuidado “El Pedregal” de Guayaquil, Ecuador. Asimismo, Flores e Ibarra (2016) realizaron un trabajo de investigación denominado: Diseño de control interno para la pequeña y mediana empresa; realizado en la ciudad de Pachuca, estado de Hidalgo en México.

Revisando la literatura pertinente a nivel nacional se han encontrado los siguientes trabajos de investigación: Samaniego (2013) realizó su tesis titulada: Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de los micros empresas en el distrito de Chaclacayo - Lima. También, García (2014) realizó su tesis titulada: El control interno en la gestión de las microempresas del sector comercio, rubro: materiales de construcción, en la provincia de Sullana – Piura, 2014. Asimismo, Ramos (2016) elaboró su tesis denominada: El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas comerciales: caso Brandon’s Negocios e Inversiones SAC en la provincia de Trujillo. De igual forma Crisólogo y León (2012) elaboraron su tesis denominada: El control interno y su efecto en la gestión administrativa y la organización de la institución educativa particular Interamericano S.A., ciudad de Trujillo. También Misari (2012) elaboró su trabajo de investigación denominado: El

control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita, provincia de Lima. Asimismo, Vargas y Ramírez (2014) realizaron el trabajo de investigación denominado: El sistema de control interno y la gestión comercial en la ferretería Comercial Estrella SRL, de la ciudad de Trujillo. Del mismo modo, Bautista (2015) desarrolló su tesis denominada: El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las empresas envasadoras y comercializadoras de gas licuado de petróleo de la ciudad de Piura.

Revisando la literatura pertinente a nivel regional se han encontrado los siguientes trabajos de investigación: Negreiros (2013) realizó su tesis denominada: El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas comerciales, caso comercial Rojas SRL de ciudad de Sihuas. Por otro lado, Fernández (2013) elaboró su tesis titulada: El control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de Latinoamérica, Perú y Chimbote. También, Flores (2015) realizó su trabajo de investigación denominado: La participación del control interno en la gestión administrativa y contable de las empresas constructoras de Chimbote-Perú, 2013.

Finalmente, revisando la literatura pertinente a nivel local y del caso de estudio no se han encontrado trabajos de investigación. Por lo tanto, existe un vacío del conocimiento; por las razones expuestas, el enunciado del problema de investigación es el siguiente: **¿Cuál es 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?**

Para dar respuesta al enunciado del problema, planteamos el siguiente 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.**

Para poder conseguir el objetivo general, planteamos los siguientes objetivos específicos:

- 1 Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2016.
- 2 Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de la empresa servicios múltiples “El Constructor L & A.” S.A.C. de Huarmey, 2016.
- 3 Realizar un análisis comparativo de 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 presente investigación se justifica porque permitirá llenar el vacío del conocimiento; es decir, permitirá 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.

Asimismo, el presente estudio se justifica porque permitirá confrontar las bases teorías del control interno y su influencia en la gestión administrativa, con los resultados de nuestro caso de estudio. Asimismo, el presente trabajo de investigación se justifica porque servirá de guía metodológica para realizar otros estudios similares en otros ámbitos geográficos.

Finalmente, la investigación se justifica porque a través de su elaboración, desarrollo, sustentación y aprobación, me permitirá obtener el título profesional de Contador Público, lo que a su vez contribuirá con la mejora de los estándares de calidad que exige la Nueva Ley Universitaria, al exigir que los egresados de las universidades del país, obtengan sus títulos profesionales a través de la presentación y sustentación de un trabajo de investigación (tesis).

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales

En la presente 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.

Guzmán & Vera (2015) en su investigación denominada: “El control interno como parte de la gestión administrativa y financiera de los centros de atención y cuidado diario El Pedregal de Guayaquil”, realizado en Ecuador, cuyo objetivo principal fue: Analizar la incidencia del control interno en la gestión administrativa y financiera del caso mencionado, la metodología empleada fue de tipo cualitativo, encontrando los siguientes resultados: En los centros de atención estudiados, no existen manuales, ni procedimientos por escrito; por lo tanto, la estructura del control interno es deficiente, lo que origina una distribución y reasignación de recursos inadecuada. Asimismo, hay falta de planificación, lo que origina que se cometan errores administrativos y financieros, lo que estaría generando una toma de decisiones ineficientes e inadecuadas.

Flores & Ibarra (2006) en su tesis denominada: “Diseño de control interno para la pequeña y mediana empresa; realizado en la ciudad de Pachuca”, realizada en el Estado de Hidalgo en México, cuyo objetivo fue: Mostrar un modelo de control interno para empresas con pequeña capacidad administrativa que pueda proporcionar al empresario una herramienta que permita un mejor manejo de la organización, mayor eficiencia en la operación del negocio. Encontraron los siguiente resultados: En México las pequeñas y medianas empresas representan el 97% del sector empresarial, las cuales generan el 41% del PBI (Producto Bruto Interno) y el 64% del empleo total, por lo que es importante conocer cuáles serían las medidas de control interno que dichas empresas deben tomar para evitar riesgos y fraudes.

2.1.2 Nacionales

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

Samaniego (2013) en su investigación denominada: “Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo”, realizado en la provincia de Lima, tuvo como objetivo general: Evaluar la incidencia del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo. De las MYPE encuestadas concluye que, el ambiente de control sí influye en el establecimiento de objetivos y metas de las empresas, ya que muchas MYPES no los tienen definidos, por tal razón no pueden optimizar sus resultados, muchas veces alcanzan las metas pero como no las conocen, no pueden evaluar; sin embargo, la evaluación de riesgos sí influye en los resultados de la empresa, porque permite minimizar contingencias y prever gastos innecesarios; por lo tanto, las actividades de control repercuten en la eficiencia y eficacia de la producción, porque a mayor control menor error; asimismo, la información y comunicación sí influyen en la determinación de estrategias, ya que toda micro empresa debe tener una buena comunicación entre los trabajadores, tanto lo positivo y negativo que pueda ocurrir; también, la supervisión y monitoreo es importante para la mejora constante, porque permitirá realizar un mejor trabajo, cuidando no incidir en errores.

García (2014) en su tesis titulada: “El control interno en la gestión de las microempresas del sector comercio, rubro materiales de construcción, en la provincia de Sullana-Piura, 2014, tuvo como objetivo general: Describir las principales características del control interno en la gestión de las micro empresas del sector comercio, rubro materiales de construcción, de la provincia de Sullana – Piura 2014. La investigación fue cuantitativa - descriptiva y de diseño no experimental, la técnica fue la encuesta y el instrumento el cuestionario aplicado a empresas del sector. Obteniendo como principales

resultados los siguientes: El 80% de las empresas estudiadas tienen conocimiento del control interno, mientras que el 20% desconoce dicho control. Llegando a la conclusión que, tienen conocimiento de lo que es el control interno, y a pesar ello, no lo aplican; por lo tanto, la falta de decisión e importancia por parte de ellos, incide negativamente en la gestión.

Ramos (2016) en su tesis titulada: “El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas comerciales: caso Brandon’s Negocios e Inversiones SAC del periodo 2015”, realizado en la provincia de Trujillo, el cual tuvo como objetivo general: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú y de la empresa del caso. La investigación fue de diseño no experimental, bibliográfica, documental y de caso, utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario para el recojo de información; encontrando los siguientes resultados: Los autores nacionales y regionales no han demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú; sin embargo, las bases teóricas establecen que si existe influencia entre el control interno y gestión administrativa. Asimismo, la empresa carece de una buena implementación de un sistema de control interno; por lo tanto, el control interno no está influyendo en la gestión, debido a la falta de su implementación. Finalmente, se concluye que tanto a nivel nacional como en el caso de estudio, no se ha demostrado la influencia positiva del control interno en la gestión administrativa.

Crisólogo y León (2012) en su investigación denominada: “El control interno y su efecto en la gestión administrativa y la organización de la Institución Educativa Particular Interamericano S.A.”, realizado en la ciudad de Trujillo, su objetivo general fue: Determinar el efecto del Control Interno en la Gestión Administrativa y la organización de dicha institución; aplicó los pasos pertinentes que comprenden a la metodología de investigación científica para la evaluación del Control Interno, conllevó aplicar técnicas de acopio de datos como observación, entrevista, encuesta, y revisión documentaria. Determinó que el sistema de Control interno de la I.E.P Interamericano S.A, es deficiente, originando errores de omisión y comisión, y contingencias,

vulnerando los objetivos generales de control como son la eficiencia de operaciones, control de activos, confiabilidad de la información administrativa y financiera, y cumplimiento de normas y leyes, afectando en sumo grado la emisión de información financiera confiable que implica no tomar decisiones adecuadas y oportunas.

Misari (2012) en su investigación denominada: “El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita”, realizado en la provincia de Lima, cuyo objetivo principal fue: Establecer si el control interno de inventarios influye en la gestión empresarial, la investigación fue de nivel descriptivo-explicativo; encontró los siguientes resultados: El 87.50% de las personas encuestadas manifestaron que sí se debe implantar un sistema de control de inventarios en la organización. En su conclusión final manifiesta que, las revisiones físicas periódicas permiten la actualización y rotación de los inventarios, evaluando las existencias que no tienen mucha salida, y como resultado debe establecerse agresivas campañas de marketing para evitar pérdidas a la empresa. Culmina diciendo que, la aplicación de un eficiente control de inventarios servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo.

Vargas y Ramírez (2014) en su trabajo de investigación: “El Sistema de Control Interno y la gestión comercial en la ferretería Comercial Estrella S.R.L.”, realizado en la ciudad de Trujillo, cuyo objetivo general fue: Demostrar que con la implementación del sistema de control interno en el área de ventas mejora significativamente la gestión comercial de la ferretería Comercial Estrella S.R.L.; el diseño de investigación fue pre-experimental, de naturaleza descriptiva simple. Se utilizó el método transaccional o transversal, se analizó cuál es el nivel o estado de las variables de estudio, su incidencia e interrelación en un momento dado, para obtener los datos de los dominios de las variables, se aplicó la técnica de la entrevista y encuesta. Los resultados encontrados demuestran que el deficiente control interno afecta directamente a la gestión comercial, ya que un buen sistema de control interno basado en el informe COSO adecuadamente implementado contribuirá al logro de los objetivos. Finalmente, el autor hace una

propuesta para la implementación de un sistema de control interno basado en el informe COSO.

Bautista (2015) en su trabajo de investigación: “El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las empresas envasadoras y comercializadoras de gas licuado de petróleo”, realizado en la ciudad de Piura, tuvo como objetivo general: Describir las incidencias del control interno en la gestión administrativa del tipo de empresas mencionado, para cual su muestra fue representativa no aleatoria por conveniencia y estuvo conformada por tres empresas del sector y rubro en estudio; encontró los siguientes resultados: En el 67% de las empresa no hay conocimiento del control interno, no cuentan con los controles en la preparación y aprobación de transacciones que garanticen que todas se realicen correctamente y se justifiquen adecuadamente. Finalmente, llegó a la conclusión de que, falta de un buen control interno en las empresas envasadoras y comercializadoras de gas licuado de petróleo de la ciudad de Piura, lo que ha incidido de manera negativa en los resultados de la gestión administrativa, porque no hay mucho conocimiento de estos mecanismo de control, siendo necesario dar a conocer la importancia de los procedimientos y técnicas establecidas, para obtener resultados positivos, para que todas las actividades que realicen estas empresas estén orientadas a cumplir con los objetivos trazados y el trabajo se realice de manera eficiente y efectiva, y de esta manera garantizar el éxito de la empresa.

2.1.3 Regionales

En la presente investigación se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación hecho por otros investigadores en la región Ancash, menos la provincia de Huarney; donde se hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Negreiros (2013) en su trabajo de investigación denominado: “El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas comerciales, caso Comercial Rojas SRL”, realizado en la ciudad de Sihuas 2013, tuvo como objetivo general:

Identificar la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas comerciales: caso “Comercial Rojas SRL”; La investigación fue de tipo cuantitativa y descriptiva, el principal resultado es 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 implemente mejoras en su control interno. Finalmente, el autor citado concluye que, la influencia se da en que promueve eficiencia y asegura la efectividad en la gestión administrativa de la empresa.

Saavedra (2012) en su trabajo de investigación denominado: “Control interno en los procedimientos administrativos y económicos en la empresa América Express SA”, realizado en la ciudad de Chimbote, tuvo como objetivo general: Identificar y describir la participación del control interno en los procedimientos administrativos y económicos de la empresa de transportes mencionado, el método de investigación fue de revisión bibliográfica y documental. El principal resultado obtenido fue: El control interno permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en la prestación de servicios de la empresa de transporte, logrando alcanzar sus objetivos y metas programadas, minimizando el riesgo o irregularidades en forma oportuna para la toma de decisiones en la vida empresarial. Asimismo, la principal conclusión fue que, se debe seleccionar al personal que esté capacitado para el cumplimiento de sus funciones, la cual permitirá reportar en el momento oportuno las operaciones, contando con algún método y/o sistema para una mejor gestión en el control y manejo de los recursos de la empresa, implementando un sistema de control que influya en las diferentes áreas de la empresa y que maximice la oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera.

Fernández (2013) en su trabajo de investigación denominado: “El control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de Latinoamérica, Perú y Chimbote”, realizado en la ciudad de Chimbote, el cual tuvo como objetivo general determinar y describir el control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas. Utilizó el método de revisión bibliográfica-documental, encontrando los siguientes resultados: la mayoría de los autores señalan que el control interno es considerado como una herramienta de gestión, y que no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, se trata de una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas, así como el uso eficiente y eficaz de los insumos y recursos productivos, y la minimización de los riesgos. Finalmente, la principal conclusión del trabajo es que no se ha encontrado evidencia empírica (estudios de investigación) que hayan determinado la influencia del control interno en la gestión de las empresas privadas, tanto en América Latina, Perú y Chimbote. Asimismo, sólo un trabajo de investigación establece que en Latinoamérica el 60% de las empresas privadas tiene implementado un sistema de control interno. También los autores revisados coinciden en que el control interno es una herramienta que permite mejorar la gestión de las empresas en general y de las empresas privadas en particular.

Flores (2015) en su trabajo de investigación denominado: “La participación del control interno en la gestión administrativa y contable de las empresas constructoras del Perú, 2013”. Realizado en Chimbote, el cual tuvo como objetivo general identificar y describir la participación del control interno en la gestión administrativa y contable de las empresas constructoras del Perú. La investigación fue cualitativa-descriptiva, el modelo fue de revisión bibliográfica. El principal resultado es que el control interno permite la reducción del trabajo administrativo, contribuye a obtener la información oportuna que facilite la toma de decisiones acertadas para continuar con sus operaciones. Finalmente, concluye que existen empresas constructoras que no aplican normas, procedimientos de control y organización en sus almacenes de obra, lo propicia una reducción significativa

en la productividad, originando como consecuencia la reducción de las utilidades de la misma.

2.1.4 Locales

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

Revisando la literatura en bibliotecas y en internet, no se ha podido encontrar trabajos de investigación parecidos al trabajo que estamos realizando, en otras palabras, no se ha podido encontrar antecedentes locales.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Teorías del control interno

“Desde el año de 1989 se adelantó un estudio tendiente a establecer un nuevo concepto de Control Interno, el cual fue dado a conocer en el mes de octubre de 1992 en el seno del XIV Congreso Mundial de Contadores celebrado en Washington. Este estudio titulado "Control Interno - Un Marco de Trabajo Integrado", COSO I, fue adoptado plenamente por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública, el cual realizó un detallado análisis del mismo siendo plasmado en la Declaración Profesional No.7 estableciéndose la siguiente definición del nuevo concepto de control interno: Control interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencia) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos:

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

En el presente informe mencionaremos algunas normas con respecto a control interno como:

- El Informe COSO
- Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS): Estudio y evaluación del control interno
- Normas Internacionales de Auditoría (NIA) 400: Evaluaciones de Riesgo y Control Interno, respecto a una Auditoría
- Ley Orgánica del Sistema de Nacional de Control y de la Contraloría General de la República (Ley N° 27785)
- Ley de Control Interno de las Entidades del Estado (Ley N° 28716)

2.2.1.1 Informe COSO (Committee of Sponsoring Organizations)

El Informe COSO es un documento que contiene las principales directivas para la implantación, gestión y control de un sistema de control. Debido a la gran aceptación de la que ha gozado, desde su publicación en 1992, el Informe COSO se ha convertido en el estándar de referencia. Existen en la actualidad 2 versiones del Informe COSO.

De acuerdo con el informe COSO, (Informe del “Committee of Sponsoring Organizations” - “Comité de Organismos Patrocinadores” - 1992), el control interno es un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el 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 objetivos incluidos en las siguientes categorías: eficacia y eficiencia de las operaciones; confiabilidad de la información financiera; cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas.

Hacia fines de Septiembre de 2004, como respuesta a una serie de escándalos, e irregularidades que provocaron pérdidas importante a inversionistas, empleados y otros grupos de interés. Nuevamente el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, publicó el Enterprise Risk Management – Integrated Framework

y sus aplicaciones de técnicas asociadas, amplía el concepto de control interno, proporcionando un foco más robusto y extenso sobre la identificación, evaluación y gestión integral de riesgo.

En mayo de 2013, el Comité COSO publicó la actualización del Marco Integrado de Control Interno cuyos objetivos son: aclarar los requerimientos del control interno, actualizar el contexto de la aplicación del control interno a muchos cambios en las empresas y ambientes operativos, y ampliar su aplicación al expandir los objetivos operativos y de emisión de informes. Este nuevo Marco Integrado permite una mayor cobertura de los riesgos a los que se enfrentan actualmente las organizaciones.

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".

El control interno es un proceso, es decir, un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo. Lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos. Solo puede aportar un grado de seguridad razonable, no la seguridad total, a la conducción. Al hablarse del control interno como un proceso, se hace referencia a una cadena de acciones extendida a todas las actividades, inherentes a la gestión e integrados a los demás procesos básicos de la misma: planificación, ejecución y supervisión.

2.2.1.1.1 Componentes del control interno

Cuellar (2003) describe los cinco componentes del control interno interrelacionados que se derivan de la forma cómo la administración maneja el negocio, y están integrados a los procesos administrativos. Se fundamenta en una estructura del informe COSO I basada en cinco componentes funcionales:

1. Ambiente de control

2. Evaluación de riesgos
3. Actividades de control
4. Información y comunicación
5. Supervisión

2.2.1.1.1.1 “Ambiente de control

La organización debe establecer un entorno que permita el estímulo y produzca influencia en la actividad del recurso humano respecto al control de sus actividades. Para que este ambiente de control se genere se requiere de otros elementos asociados al mismo los cuales son”:

“Integridad y valores éticos, se deben establecer los valores éticos y de conducta que se esperan del recurso humano al servicio del Ente, durante el desempeño de sus actividades propias. Los altos ejecutivos deben comunicar y fortalecer los valores éticos y conductuales con su ejemplo”.

“Competencia, se refiere al conocimiento y habilidad que debe poseer toda persona que pertenezca a la organización, para desempeñar satisfactoriamente su actividad”.

“Experiencia y dedicación de la alta administración, es vital que quienes determinan los criterios de control posean gran experiencia, dedicación y se comprometan en la toma de las medidas adecuadas para mantener el ambiente de control”.

“Filosofía administrativa y estilo de operación, es sumamente importante que se muestre una adecuada actitud hacia los productos de los sistemas de información que conforman la organización. Aquí tienen gran influencia la estructura organizativa, delegación de autoridad y responsabilidades y políticas y prácticas del recurso humano. Es vital la determinación actividades para el cumplimiento de la misión de la empresa, la delegación autoridad en la estructura jerárquica, la determinación de las responsabilidades a los funcionarios en forma coordinada para el logro de los objetivos”.

“En las Normas Internacionales de Auditoría – NIA 400, el ambiente de control que significa la actitud global, conciencia y acciones de dirección y administración respecto del sistema de control interno y su importancia en la entidad. El ambiente de control tiene un efecto sobre la efectividad de los procedimientos de control específicos. Un ambiente de control fuerte, por ejemplo, uno con controles presupuestales estrictos y una función de auditoría interna efectiva, pueden complementar en forma muy importante los procedimientos específicos de control. Sin embargo, un ambiente fuerte no asegura, por sí mismo, la efectividad del sistema de control interno”.

2.2.1.1.1.2 Evaluación de riesgos

“Los factores que pueden incidir interfiriendo el cumplimiento de los objetivos propuestos por la organización, se denominan riesgos. Estos pueden provenir del medio ambiente o de la organización misma. Se debe entonces establecer un proceso amplio que identifique y analice las interrelaciones relevantes de todas las áreas de la organización y de estas con el medio circundante, para así determinar los riesgos posibles”.

“Toda organización se encuentra sumergida en un medio ambiente cambiante y turbulento muchas veces hostil, por lo tanto es de vital importancia la identificación y análisis de los riesgos de importancia para la misma, de tal manera que los mismos puedan ser manejados. La organización al establecer su misión y sus objetivos debe identificar y analizar los factores de riesgo que puedan amenazar el cumplimiento de los mismos. La evaluación de riesgos presenta los siguientes aspectos sobresalientes”:

“Todos los recursos y los esfuerzos de la organización están orientados por los objetivos que persigue la misma. Al determinarse los objetivos es crucial la identificación de los factores que pueden evitar su logro. La administración debe establecer criterios de medición de estos riesgos para prevenir su ocurrencia futuro y así asegurar el cumplimiento de los objetivos previstos. Las categorías de los objetivos se relacionan directamente con los objetivos del control interno planteados anteriormente:

- Objetivos de información financiera, son aquellos relacionados con la obtención de información financiera suficiente y confiable.
- Objetivos de operación, son los que pretenden lograr efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Objetivos de cumplimiento, son los que se orientan a la adhesión a las leyes, reglamentos y políticas emitidas por la administración.

Análisis de riesgos y su proceso. Los aspectos importantes a incluir son, entre otros:

- Estimación de la importancia del riesgo y sus efectos
- Evaluación de la probabilidad de ocurrencia
- Establecimiento de acciones y controles necesarios
- Evaluación periódica del proceso anterior”

“Manejo de cambios. Tiene relación con la identificación de los cambios que puedan tener influencia en la efectividad de los controles internos ya establecidos. Todo control diseñado para una situación específica puede ser inoperante cuando las circunstancias se modifican. Este elemento tiene estrecha relación con el proceso de análisis de riesgos, pues el cambio en sí implica un factor que puede incidir en el éxito de los objetivos”.

“Además de los factores que puedan impedir el cumplimiento de los objetivos del sistema organizacional, se debe tener en cuenta el riesgo de auditoría, que consiste en que el auditor no detecte un error de importancia relativa que pueda existir en el sistema examinado. Riesgo de auditoría, significa el riesgo de que el auditor de una opinión de auditoría inapropiada cuando los estados financieros están elaborados en forma errónea de una manera importante. 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”.

2.2.1.1.1.3 Actividades de control

“Las actividades de una organización se manifiestan en las políticas, sistemas y procedimientos, siendo realizadas por el recurso humano que integra la entidad. Todas aquellas actividades que se orienten hacia la identificación y análisis de los riesgos reales o potenciales que amenacen la misión y los objetivos y en beneficio de la protección de los recursos propios o de los terceros en poder de la organización, son actividades de control. Estas pueden ser aprobación, autorización, verificación, inspección, revisión de indicadores de gestión, salvaguarda de recursos, segregación de funciones, supervisión y entrenamiento adecuado”.

2.2.1.1.1.4 “Información y comunicación

La capacidad gerencial de una organización está dada en función de la obtención y uso de una información adecuada y oportuna. La entidad debe contar con sistemas de información eficientes orientados a producir informes sobre la gestión, la realidad financiera y el cumplimiento de la normatividad para así lograr su manejo y control”.

“Los datos pertinentes a cada sistema de información no solamente deben ser identificados, capturados y procesados, sino que este producto debe ser comunicado al recurso humano en forma oportuna para que así pueda participar en el sistema de

control. La información por lo tanto debe poseer unos adecuados canales de comunicación que permitan conocer a cada uno de los integrantes de la organización sus responsabilidades sobre el control de sus actividades. También son necesarios canales de comunicación externa que proporcionen información a los terceros interesados en la entidad y a los organismos estatales”.

2.2.1.1.1.5 Actividades de supervisión

“Planeado e implementado un sistema de Control Interno, se debe vigilar constantemente para observar los resultados obtenidos por el mismo”.

“Todo sistema de Control Interno por perfecto que parezca, es susceptible de deteriorarse por múltiples circunstancias y tiende con el tiempo a perder su efectividad. Por esto debe ejercerse sobre el mismo una supervisión permanente para producir los ajustes que se requieran de acuerdo a las circunstancias cambiantes del entorno”.

“La Administración tiene la responsabilidad de desarrollar, instalar y supervisar un adecuado sistema de control interno. Cualquier sistema aunque sea fundamentalmente adecuado, puede deteriorarse sino se revisa periódicamente. Corresponde a la administración la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas de control. La evaluación busca identificar las debilidades del control, así como los controles insuficientes o inoperantes para robustecerlos, eliminarlos o implantar nuevos. La evaluación puede ser realizada por las personas que diariamente efectúan las actividades, por personal ajeno a la ejecución de actividades y combinando estas dos formas”.

El sistema de control interno debe estar bajo continua supervisión para determinar si:

- Las políticas descritas están siendo interpretadas apropiadamente y si se llevan a cabo.
- Los cambios en las condiciones de operación no han hecho estos procedimientos obsoletos o inadecuados y,
- Es necesario tomar oportunamente efectivas medidas de corrección cuando sucedan

tropiezos en el sistema. El personal de Auditoría interna es un factor importante en el sistema de control interno ya que provee los medios de revisión interna de la efectividad y adherencia a los procedimientos prescritos”.

El papel de supervisor del control interno corresponde normalmente al Departamento de Auditoría Interna, pero el Auditor Independiente al evaluarlo periódicamente, contribuye también a su supervisión.

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

1. Ambiente interno
2. Establecimiento de objetivos
3. Identificación de eventos
4. Evaluación de riesgos
5. Respuesta a los riesgos
6. Actividades de control
7. Información comunicación
8. Supervisión

Comparación de los componentes de informe COSO I y II

COSO I	COSO II
1. Ambiente de control	1. Ambiente de Control 2. Establecimiento de objetivos
2. Evaluación de riesgos	3. Identificación de eventos 4. Evaluación de riesgos 5. Respuesta a los riesgos
3. Actividades de control	6. Actividades de control
4. Información y comunicación	7. Información comunicación
5. Supervisión	8. Supervisión

Fuente: Elaboración Propia, en base al Informe Coso.

2.2.1.1.2 El control interno basado en principios – Coso III

El modelo de control interno COSO 2013 actualizado está compuesto por los cinco componentes, establecidos en el Marco anterior y 17 principios que la administración de toda organización debería implementar.

Ambiente de control

- Principio 1: Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos
- Principio 2: Ejerce responsabilidad de supervisión
- Principio 3: Establece estructura, autoridad, y responsabilidad
- Principio 4: Demuestra compromiso para la competencia
- Principio 5: Hace cumplir con la responsabilidad

Evaluación de riesgos

- Principio 6: Especifica objetivos relevantes
- Principio 7: Identifica y analiza los riesgos
- Principio 8: Evalúa el riesgo de fraude
- Principio 9: Identifica y analiza cambios importantes

Actividades de control

- Principio 10: Selecciona y desarrolla actividades de control
- Principio 11: Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología
- Principio 12: Se implementa a través de políticas y procedimientos
- Principio 13: Usa información Relevante

Sistemas de información

- Principio 14: Comunica internamente
- Principio 15: Comunica externamente

Supervisión del sistema de control - Monitoreo

- Principio 16: Conduce evaluaciones continuas y/o independientes
- Principio 17: Evalúa y comunica deficiencias

La teoría de la ética basada en principios sostiene que la acción moralmente correcta es la acción que es consistente con la aplicación de ciertos principios. Por consiguiente, con el fin de explorar los desafíos morales asociados con el liderazgo, tenemos que considerarlos en relación con esos principios. La ética basada-en-principios está caracterizada por un compromiso universalista: los principios que definen la conducta ética generalmente se considera que aplican a todas las personas. También tienden a basarse en una ontología moral objetivista: la creencia de que ciertos principios morales tienen valor ya sea que nos demos cuenta o no. La ética basada-en-principios es entonces contrastada con las teorías que perciben la moralidad como culturalmente relativa o como un asunto de selección individual, y que la tarea de la filosofía moral se entiende que es identificar esos principios universales, objetivos, que definen la legitimidad ética.

2.2.1.2 Objetivos del control interno

Cuellar (2003) basado en el informe COSO, afirma que el Control Interno descansa sobre tres objetivos fundamentales. Si se logra identificar perfectamente cada uno de estos objetivos, se puede afirmar que se conoce el significado de Control Interno. En otras palabras toda acción, medida, plan o sistema que emprenda la empresa y que tienda a cumplir cualquiera de estos objetivos, es una fortaleza de Control Interno.

Asimismo, toda acción, medida, plan o sistema que no tenga en cuenta estos objetivos o los descuide, es una debilidad del control interno. Los objetivos de Control Interno son los siguientes:

- **Efectividad y eficacia de las operaciones:** Se debe tener la seguridad de que las actividades se cumplan cabalmente con un mínimo de esfuerzo y utilización de recursos y un máximo de utilidad de acuerdo con las autorizaciones generales especificadas por la

administración se refiere a los objetivos del negocio, entendidos en términos de rentabilidad y rendimiento de las operaciones de la empresa u organización.

- **Confiabilidad de la Información Financiera:** La contabilidad capta las operaciones, las procesa y produce información financiera necesaria para que los usuarios tomen decisiones pretende garantizar que la empresa disponga de información financiera cierta, fiable a su debida oportunidad y que esta información sea confiable si la organización cuenta con un sistema que permita su estabilidad, objetividad y verificabilidad. Si se cuenta con un apropiado sistema de información financiera se ofrecerá mayor protección a los recursos de la empresa a fin de evitar sustracciones y demás peligros que puedan amenazarlos.

- **Cumplimiento de leyes, reglamentos y políticas:** se refiere al cumplimiento de todas aquellas normas o reglas a las que se encuentre sujeta la empresa. Toda acción que se emprenda por parte de la dirección de la organización, debe estar enmarcada dentro las disposiciones legales del país y debe obedecer al cumplimiento de toda la normatividad que le sea aplicable al ente. Este objetivo incluye las políticas que emita la alta administración, las cuales deben ser suficientemente conocidas por todos los integrantes de la organización para que puedan adherirse a ellas como propias y así lograr el éxito de la misión que ésta se propone.

2.2.1.3 “Importancia del control interno

El control interno contribuye a la seguridad del sistema contable que se utiliza en la empresa, fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a que la empresa realice su objetivo. Detecta las irregularidades y errores y propugna por la solución factible evaluando todos los niveles de autoridad, la administración del personal, los métodos y sistemas contables para que de esta manera el auditor pueda dar cuenta veraz de las transacciones y manejos empresariales. . El control interno fortalece a una entidad para conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos. El control interno facilita el aseguramiento de información financiera confiable y asegura que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas de reputación y otras consecuencias **(Cuellar, 2003) ”**.

2.2.1.4 Clasificación del control interno

En un sentido amplio el control interno incluye controles que pueden ser catalogados como contables o administrativos. La clasificación entre controles contables y controles administrativos variaría de acuerdo con las circunstancias individuales.

Control administrativo, se involucran el plan de organización y los procedimientos y los se relaciona con la eficiencia en las operaciones establecidas registros relativos a los procedimientos decisorios que orientan la autorización de transacciones por parte de la gerencia y la observación de políticas establecidas en todas las áreas de la organización; es una función de la administración asociada directamente con la responsabilidad de lograr los objetivos de la organización y es el punto de partida para establecer el control contable de las operaciones; incluyen los controles tales como análisis estadísticos, estudios de moción y tiempo, reportes de operaciones, programas de entrenamientos de personal y controles de calidad.

Control contable, comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principal y directamente a la salvaguardia de los activos de la empresa y la confiabilidad de los registros financieros. Generalmente incluyen controles tales como el sistema de autorizaciones y aprobaciones con registros y reportes contables de los deberes de operación y custodia de activos y auditoría interna.

2.2.1.5 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS): Estudio y evaluación del control interno

Se estudiará y evaluará apropiadamente el sistema de control interno de la entidad, como base para determinar el alcance de las comprobaciones que deben efectuarse mediante los procedimientos de auditoría.

El Control Interno corresponde al plan de organización, los métodos, procedimientos y la función de auditoría interna establecidos dentro de una entidad pública, para salvaguardar su patrimonio contra el mal gasto, pérdida y uso indebido. Su estudio y evaluación tiene por objeto conocer con mayor precisión, aquellos aspectos de

importancia de la organización y funcionamiento de la entidad. Dicha evaluación del Control Interno comprende la obtención de la información y la comprobación de que los controles identificados funcionen efectivamente y logren sus objetivos.

Al término de esta evaluación, el auditor emitirá el documento denominado Memorándum del Control Interno, el cual estará dirigido al titular de la entidad.

2.2.1.6 Normas Internacionales de Auditoría (NIA) 400: Evaluaciones de Riesgo y Control Interno, respecto a una Auditoría

El propósito de esta norma es establecer normas y proporcionar lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno y sobre el riesgo de auditoría y sus componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

Un sistema de contabilidad puede definirse como una serie de tareas de una entidad, por medio de las cuales se procesan las operaciones como un medio de mantener registros financieros.

Dicho sistema deberá reconocer, calcular, clasificar, registrar, resumir e informar las transacciones.

El sistema de Control Interno es el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que adopta la gerencia de una entidad, para ayudar al logro administrativo de asegurar en cuanto sea posible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo la adhesión de las políticas administrativas, la salvaguardia de activos, la prevención y detección de fraudes y errores, la corrección de los registros contables y la preparación de información financiera.

2.2.1.7 Ley Orgánica del Sistema de Nacional de Control y de la Contraloría General de la República (Ley N° 27785)

Establece las normas que regulan el ámbito, organización, atribuciones y funcionamiento del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República como ente técnico rector de dicho sistema.

2.2.1.8 Ley de Control Interno de las Entidades del Estado (Ley N° 28716)

Regula la elaboración, aprobación, implantación, funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del control interno, con el propósito de cautelar y fortalecer los sistemas administrativos y operativos con acciones y actividades de control previo, simultáneo y posterior contra los actos y prácticas indebidas o de corrupción, propendiendo al debido y transparente logro de los fines, objetivos y metas institucionales. R.C. N° 320-2006.CG: el 03 de Noviembre del 2006 la contraloría General aprobó las Normas de Control Interno, que dejó sin efecto las Normas Técnicas de Control Interno para el sector público, las cuales constituyen el marco normativo.

El marco jurídico actual, del Sistema Nacional de Control Peruano, lo constituye básicamente la Constitución Política del Estado, el Decreto Ley N° 26162 “Ley del Sistema Nacional de Control” (30.12.92) y un conjunto de resoluciones de la Contraloría General de la República que norman los aspectos del ámbito de acción del sistema tributario o SPOT.

2.2.2 Teorías de la gestión Administrativa

Según **Comba (2013)**, para que la administración sea lo que es hoy día, hubo personajes destacados a los cuales llamamos precursores de la gestión administrativa quienes con sus aportes colaboraron para el desarrollo de la misma. Entre ellos se encuentran:

Confucio, filósofo que proporcionó una serie de reglas para la administración pública, recomendando: que las personas que ocupan posiciones públicas deben conocer bien el país para así estar en condiciones de resolver sus problemas. Y excluir de la selección del personal el favoritismo y el partidismo. Además que los funcionarios seleccionados deberían ser personas honradas, desinteresadas y capaces.

Adam Smith, enunció el principio de la división del trabajo considerándolo necesario para la especialización y para el aumento de la producción. La predicción de posibles conflictos entre dueños de las fábricas y los trabajadores mal asalariados; la acumulación del capital como fuente para el desarrollo económico; la defensa del mercado competitivo como el mecanismo más eficiente de asignación de recursos.

Henry Meticales, se distinguió por implantar nuevas técnicas de control administrativo e ideó una buena manera de control, considerada como muy eficiente. Publicó un libro titulado "El costo de producción y la administración de talleres públicos y privados", considerada como una obra precursora de la administración científica.

Woodrow Wilson, hizo una separación entre política y administración y le dio el calificativo de ciencia a la administración, propugnando su enseñanza a nivel universitario.

Frederick W. Taylor, considerado padre de la administración científica; Taylor trabaja entre los años 1880 y 1915 en una serie de empresas, realizando varios experimentos y aplicando sus propias ideas en busca del mejoramiento de la administración, descubriendo que existen fallos o deficiencias que eran imputables del factor humano, ya que según su criterio, los trabajadores "en lugar de emplear todo su esfuerzo a producir la mayor cantidad posible de trabajo, en la mayoría de los casos hacen deliberadamente lo menos que pueden". Además promovió que las fuentes de empleo aumentaran la paga a los trabajadores más productivos. El disminuyó la jornada diaria de trabajo de 10 ½ a 8 ½ horas e introdujo períodos de descanso, el sistema de salarios diferenciales y otras mejoras.

Henry Fayol, fue el primero que desarrolló una teoría general de la administración, por lo que se le considera el "padre de la administración moderna", definió a la Administración en función de cinco elementos básicos: Planeación – Organización – Ejecución – Coordinación y Control. Destacó que el proceso y los principios administrativos que él había desarrollado eran aplicables no sólo a las empresas sino a

las organizaciones gubernamentales, militares religiosas y demás. Fue el primero que propugnó porque se enseñara administración en los centros educativos. Aportó catorce principios básicos a la administración, estos son:

1. División del trabajo: cuando más se especialicen las personas, con mayor eficiencia desempeñaran su oficio.
2. Autoridad: los gerentes tienen que dar órdenes para que se hagan las cosas; si bien la autoridad formal les da derecho de mandar.
3. Disciplina: Los miembros de una organización tienen que respetar las reglas y convenios que gobiernan la empresa
4. Unidad de dirección: Las operaciones que tienen un mismo objetivo deben de ser dirigidas por un mismo gerente que use un solo plan.
5. Unidad de mando: Cada empleado debe recibir instrucciones sobre una operación particular solamente de una persona.
6. Subordinación de interés individual al bien común: en cualquier empresa el interés de los empleados no debe tener prelación sobre los intereses de la organización como un todo.
7. Remuneración: la compensación por el trabajo debe ser equitativa para los patronos
8. Centralización: Fayol creía que los gerentes deben conservar la responsabilidad final pero también necesitan dar a su subalterna autoridad suficiente para que puedan realizar adecuadamente su oficio
9. Jerarquía: La línea e autoridad en una organización representada hoy generalmente por cuadros y líneas de un organigrama pasa en un orden de rango desde la alta gerencia hasta los niveles más bajos
10. Orden: los materiales y las personas deben de estar en el lugar adecuado, en el momento adecuado. En particular, cada individuo debe ocupar el cargo o posición adecuados para él.
11. Equidad: Los administradores deben ser amistosos y equitativos con sus subalternos.
12. Estabilidad del personal: una alta tasa de rotación del personal no es conveniente

para el eficiente funcionamiento de una organización.

13. Iniciativa: debe darse a los sub alternos libertad para concebir y llevar a cabo sus planes, aun cuando a veces se cometan errores.
14. Espíritu de Grupo: promover el espíritu de equipo dará a la organización un sentido de unidad.

Los principios mencionados establecen los lineamientos para el administrador. Otros escritores, establecieron sus puntos de vista siguiendo el patrón propuestos por Fayol. La forma piramidal, el principio escalar, la unidad de mando, el principio de excepción, la delegación de autoridad, los lineamientos de control y los conceptos de división departamental, fueron establecidos por este grupo.

2.2.2.1 Objetivos de la gestión administrativa

- Efectuar una racionalización idónea de nuestro potencial humano, recursos económicos y físicos, en base a una adecuada organización y desarrollo de los sistemas administrativos.
- Desarrollar una Cultura Organizacional que contribuya al desarrollo de una gestión administrativa eficaz y eficiente.
- Lograr la importancia de la gestión administrativa de una empresa.

2.2.2.2 Importancia de la gestión administrativa

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. La tarea de construir una sociedad económicamente mejor, normas sociales mejoradas y un gobierno más eficaz, es el reto de la gestión administrativa moderna. Es en la esfera del 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.

2.2.3 Teorías de las empresas

Según **Ortiz (2011)**, las teorías sobre la empresa son:

2.2.3.1 “Teoría o enfoque neoclásico

Esta teoría es la que estuvo vigente hasta comienzos 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”.

2.2.3.2 “Teoría o enfoque administrativo

Este enfoque considera a la empresa como organización: el grupo humano que trabaja en ella está jerarquizado y las relaciones entre los miembros están sujetas al principio de autoridad. La teoría de la organización fue planteada por Simons (1957 y 1960). Según el autor, la racionalidad humana está limitada por una incapacidad de la mente para aplicar todos los aspectos importantes a una decisión única, lo que lleva a un comportamiento administrativo como consecuencia de la influencia del medio exterior sobre la racionalidad humana. Para Simons, la organización consigue el equilibrio, y por tanto, mantendrá su supervivencia y conseguirá sus objetivos, si cada participante continua realizando contribuciones en la medida que siga recibiendo compensaciones de la organización, siempre que sean iguales o superiores a aquéllas de inversión que sirven para la planificación y gestión financiera”.

“Teoría financiera de la empresa, concibe a la empresa como un sistema de transformación inserto en el sector financiero y que lo que hace es transformar ahorro en capital productivo. Se elaboran modelos de inversiones simultáneos que sirvieron de soporte para la planificación y la gestión financiera”.

“Teoría social de la empresa, esta teoría resalta el carácter de la empresa como organización social, una célula dentro del sistema social que sirve para generar riqueza. La empresa no sería, por tanto, únicamente una institución con objetivos que rebasan el campo económico financiero. Forma parte de la sociedad y como tal está obligada a atender otros aspectos distintos de los financieros, exigencia de responsabilidades a la empresa: mantenimiento del empleo, atención a la ecología u otras cuestiones similares”.

2.2.3.3 “Teoría o enfoque contractual

Este enfoque contractual o de los costes de transacción se sustenta en varias teorías de principios del siglo XX, como la teoría de la empresa de negocios de Veblen de 1904 en la que introduce el concepto de transacción como “transferencia de un bien o servicio entre dos unidades independientes” y es el objeto de la empresa de negocios. Por otro lado, Coase en 1937 propone la teoría de los costes de mercado, que considera la empresa como organización que reduce los costes de transacción en el mercado, una forma de organización alternativa al sistema de precios en cuanto a la coordinación de la actividad económica. Es a partir de los años sesenta cuando se desarrollan las teorías contractuales tomando como base estos conceptos previos. Coase recibió el Premio NOBEL EN 1991. En conjunto las teorías contractuales consideran la empresa capitalista como organización que surge como alternativa al mercado. Para Bueno, este enfoque contractual asume tres aspectos”:

- “El reconocimiento de los efectos de la organización sobre los costes del mercado, generando ventajas que facilitan las transacciones en el sistema.
- El reconocimiento del papel del empresario, que no tiene por qué ser una persona física, y puede ser un grupo que coordine la función directiva.
- El reconocimiento del papel de la tecnología como variable de la actividad económica sobre la dirección de la empresa”.

“Dentro del enfoque contractual, está la Teoría de la Agencia, que aporta un concepto de empresa basado en la relación de agencia o contrato. La relación de agencia es un

contrato en el cual una o más personas (a quienes se denomina principal) recurren al servicio de otra u otras (el agente) para que cumpla una tarea en su nombre, lo que implica delegar alguna autoridad”.

2.2.3.4 Teoría de los costes de transacción

Coase (1937) en su teoría concibe: La empresa es una fórmula de organización alternativa al sistema de precios en cuanto a la coordinación de la actividad económica. La razón fundamental de existir la empresa se deriva de la existencia de unos costes debidos a la utilización del sistema de precios.

En este enfoque, los costes de transacción se sustentan en varias teorías de principios del siglo XX, como **la teoría de la empresa de negocios** de Veblen de 1904, en la que introduce el concepto de transacción como “transferencia de un bien o servicio entre dos unidades independientes” y es el objeto de la empresa de negocios. Por otro lado, Coase en 1937, propone **la teoría de los costes de mercado**, que considera a la empresa como organización que reduce los costes de transacción en el mercado; siendo una forma de organización alternativa al sistema de precios en cuanto a la coordinación de la actividad económica.

2.2.3.5 Enfoque estratégico o teoría de la estrategia empresarial

Este enfoque se define como un sistema de conocimientos que permite integrar en un modelo de planificación-acción el conjunto de decisiones que permitirá resolver los problemas estratégicos de la empresa o asegurar la adaptación permanente de ésta a su entorno competitivo. El concepto del problema estratégico es la situación resultante del análisis y desarrollo de los retos e impactos de las amenazas y oportunidades externas (del entorno) e internas (de la organización) a que se enfrenta la empresa.

2.2.3.6 “Teoría de sistemas o enfoque sistémico

Actualmente la empresa es considerada un sistema abierto que relaciona unas entradas o inputs con unas salidas u outputs. Entre ambos está el proceso de transformación, el

sistema se define sobre la base de la existencia de cinco condiciones básicas:

- Un conjunto de elementos.
- Una estructura del sistema (conjunto de relaciones).
- Un plan común (conjunto de objetivos).
- Unas funciones características (funciones de transformación).
- Un conjunto de estados o situaciones observables del sistema”.

“Una de las últimas aportaciones conceptuales es el enfoque de la empresa como organización de Bueno y Valero (1985), que consideran a la empresa como sistema socio-técnico abierto, compuesto por cinco aspectos que le sirven para lograr la eficiencia en sus transacciones. Este concepto parte de la base del enfoque administrativo y sistémico, y la empresa tiene una naturaleza mixta entre lo técnico y lo social”.

“En los años finales del siglo XX el concepto de empresa adquiere un nuevo elemento, propio de la era de la información que estamos viviendo: la sociedad del conocimiento, donde adquieren especial relevancia una serie de elementos intangibles (experiencias, información, valores, ideas, etc.) Esto ha llevado a postular una teoría de la economía del conocimiento, que considera a éste como un factor más de la producción. Con ello se considera que la empresa es un sistema basado en el conocimiento, donde se dan flujos de conocimiento de diferente naturaleza, que serían inputs, para después del proceso de transformación, obtener nuevos conocimientos (outputs) que adquieren valor para la empresa”.

2.2.3.7 Ley de Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña Empresa

En el Perú, mediante la Ley N° 28015, publicada el 3 de julio de 2003, se aprobó la Ley de Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña Empresa; Por Ley N° 28851, publicada el 27 de julio de 2006, se modificaron los artículos 21° y 43° de la Ley N° 28015, Ley de Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña Empresa; La Ley N° 29034, publicada el 10 de junio de 2007, modificó el artículo 21° de la Ley N° 28015,

Ley de Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña Empresa; El Decreto Legislativo N° 1086, Ley de Promoción de la Competitividad, Formalización y Desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa y del Acceso al Empleo Decente, publicado el 28 de junio de 2008, modificó la Ley N° 28015, constituye una norma integral que no sólo regula el aspecto laboral sino también los problemas administrativos, tributarios y de seguridad social que por más de 30 años se habían convertido en barreras burocráticas que impedían la formalización de este importante sector de la economía nacional.

Mediante Decreto Supremo N° 007-2008-TR, publicado el 30 de setiembre de 2008, se aprobó el Texto Único Ordenado de la Ley de Promoción de la Competitividad, Formalización y Desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa y del Acceso al Empleo Decente – Ley MYPE.

Y mediante Decreto Supremo N° 008-2008-TR se aprueba el Reglamento del Texto Único Ordenado de la Ley de Promoción de la Competitividad, Formalización y Desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa y del Acceso al Empleo Decente – Reglamento de la Ley MYPE, que consta de un glosario, 10 títulos, 85 artículos y seis disposiciones complementarias finales.

2.2.3.7.1 Clases de empresas

A. Por su tamaño

- a. Micro empresa: hasta el monto máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT)
- b. Pequeña empresa: ventas anuales mayores a 150 UIT pero menores a 1,700 UIT
- c. Mediana empresa: ventas anuales superiores a 1700 UIT y hasta el monto máximo de 2300 UIT.
- d. Gran empresa: Ventas anuales mayores a 2300 UIT.

B. Por el tipo de propiedad de capital

- a. **Privada:** cuando la propiedad de la empresa es de esta naturaleza. Algunas tienen la peculiaridad de que sus propietarios son también trabajadores de la misma, quienes en algunos casos se convierten también en clientes o proveedores.
 - b. **Pública:** cuando el capital pertenece al Estado, comunidades autónomas, diputaciones, ayuntamientos o algunos de los organismos dependientes de estas instituciones.
- C. Por su actividad**
- a. **Productivas:** La actividad primordial de este tipo de empresas es la producción de bienes mediante la transformación de la materia o extracción de materias primas. Se clasifican en:
 - Extractivas: Cuando se dedican a la explotación de recursos naturales, ya sea renovables o no renovables.
 - Manufactureras: Son empresas que transforman la materia prima en productos terminados
 - b. **Comerciales: Son** intermediarias entre productor y consumidor; su función primordial es la compra/venta de productos terminados. Pueden clasificarse en:
 - Mayoristas: Venden a gran escala o a grandes rasgos.
 - Minoristas (detallistas): Venden al por menor.
 - Comisionistas: Venden de lo que no es suyo, dan a consignación.
 - c. **Servicios:** Son aquellas que brindan servicio a la comunidad que a su vez se clasifican en: Transporte Turismo, Instituciones financieras, Servicios públicos (energía, agua, comunicaciones); Servicios privados (asesoría, ventas, publicidad, contable, administrativo); Educación; Finanzas y Salud.

2.2.4 Nueva teoría del comercio o teoría de la ventaja competitiva.

Mojjamad (2011) menciona la nueva teoría del comercio según Michael Porter, que el factor esencial del éxito de la empresa tanto en el ámbito nacional como en el internacional, reside en su posicionamiento estratégico, en los sectores existen unos más rentables que otros, lo cual no es accidental sino el resultado de 5 factores que determinan la intensidad de la competencia y el nivel de beneficios: Rivalidad entre

competidores existentes, poder de negociación de proveedores; poder de negociación de compradores; amenaza de nuevos participantes; y Amenaza de productos o servicios sustitutos.

En los años 80 surgieron muchos interrogantes sobre el comercio internacional que ponían en ineficiencia las teorías existentes para explicar los nuevos flujos comerciales, para dar respuesta a estos y otros interrogantes surgieron la teoría de la ventaja competitiva, la cual examinaba La competitividad sobre una base global en lugar de considerar factores específicos de los países para determinar su competitividad. Se considera también, los determinantes de la ventaja nacional: Las condiciones de los factores; Las condiciones de demanda; Las industrias relacionadas y de apoyado; Rivalidad, estrategia y estructura de la empresa.

2.2.4.1 Teorías sobre el empresario

El empresario actual el entorno en el que se desenvuelve la actividad empresarial se caracteriza por una gran incertidumbre, complejidad y dinamicidad, debido a la globalización de los mercados, fuerte incremento de la competencia, el vertiginoso cambio tecnológico, incremento de los flujos de información, cambios en los sistemas económicos y políticos y cambios sociológicos. Esto lleva a una profesionalización del empresario, que será aquel profesional de la dirección que planifica, organiza la empresa, la dirige y controla la actividad empresarial con una visión estratégica y liderazgo de recursos humanos. También muestran cómo la imagen de éste ha variado a lo largo del tiempo, desde su identificación como el propietario hasta concepciones más modernas, que lo asocian con la función directiva de la empresa (profesional).

El empresario en el pensamiento clásico: para los clásicos Adam Smith, David Ricardo y J.S. Mill, se identifica al empresario con la persona que aporta el capital, así el beneficio era la recompensa por el capital aportado. En el siglo XIX el neoclásico Marshall considera al empresario como el cuarto factor productivo, factor organizativo, intuyendo así la distinción entre propietario y empresario.

Hasta entrado el s. XX no se asume de forma rigurosa que el empresario cumple funciones distintas a las del capitalista o propietario.

Teoría del empresario-riesgo: para Knight lo que define al empresario es su capacidad de asumir riesgos en un mundo de incertidumbre, ya que anticipa un capital sin saber el resultado de su actividad. Su aportación fundamental es la consideración de la incertidumbre como elemento esencial de la actividad empresarial. Por tanto la incertidumbre es un elemento esencial de la actividad empresarial y define el beneficio empresarial como la recompensa por asumir dicho riesgo.

Teoría del empresario innovador: para Shumpeter la función principal del empresario es innovar, es decir, aplicar las invenciones tecnológicas a usos comerciales o industriales, lo que otorgará el empresario innovador una situación de monopolio temporal con beneficios extraordinarios, hasta que nuevos empresarios atraídos por las ganancias le imiten, y el mercado vuelva a la situación de equilibrio. De esta manera, este proceso se convierte en el motor del desarrollo económico.

Teoría del empresario como tecno estructura: Según Galbraith las grandes empresas actuales son tan complejas que ya no pueden ser dirigidas por una sola persona, sino que requieren una dirección que integre expertos en las distintas áreas. Este grupo de dirigentes Galbraith lo denomina Tecno-estructura, constituye un nuevo centro de poder de la empresa. Este equipo es el que realiza el papel de empresario, no el propietario, por lo que se pueden producir conflictos de objetivos: los accionistas persiguen el máximo beneficio mientras que los directivos tienen objetivos más amplios, económicos y personales.

2.2.5 Datos generales de la empresa del caso en investigación

Razón Social : Servicios Múltiples “El Constructor L & A” S.A.C.

RUC : 20569206767

Domicilio Fiscal : Calle Túpac Amaru Mza. U Lote 22-A. A.H. La Victoria, Huarney,
Ancash

Actividad económica principal es venta al por mayor de materiales
de construcción, artículos de Ferretería y equipo y materiales de fontanería y calefacción

Fecha Inicio de Actividades: 01/12/2013

2.3 Marco conceptual

2.3.1 Definiciones de control interno:

“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 **(Cuellar, 2003)**”.

“El Instituto Mexicano de Contadores Públicos en 1982 define el control interno comprende de plan de organización con todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para la protección de sus activos, la obtención de información financiera correcta y segura, la promoción de eficiencia de operación y la adhesión a políticas prescritas por la dirección **(Cuellar, 2003)**”.

“En Colombia, el eminente tratadista contable Yanel Blanco Luna lo define de la siguiente manera: Es el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que adoptan la administración de una entidad para ayudar al logro del objetivo administrativo de asegurar, en cuanto sea posible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo la adherencia a las políticas administrativas, la salvaguarda de los activos, la prevención y detección de fraudes y errores, la corrección de los registros contables y preparación oportuna de la información financiera contable **(Cuellar, 2003)**”.

Según el Ministerio de Finanzas y Precios de Cuba (1995), denomina Control Interno al sistema integrado de controles, tanto financiero como de otro tipo, establecidos por la administración de la entidad para llevar de manera ordenada la gestión de la organización y asegurar hasta donde sea práctico y posible, la exactitud y confiabilidad de los registros, así como para proteger sus activos y demás recursos, garantizar el cumplimiento de la política establecida y lograr el máximo de eficiencia en la utilización de los recursos.

Según **Perdomo (2004)**, el control interno es un Plan de organización entre la contabilidad, funciones de empleados y procedimientos coordinados que adopta una empresa pública, privada o mixta, para obtener información confiable, salvaguardar sus bienes, promover la eficiencia de sus operaciones y adhesión a su política administrativa.

Según **Mantilla (2005)**, el control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinadas que se adopten en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas. El control interno es un proceso, ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos a las categorías de efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad en la información financiera, cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Y refleja conceptos fundamentales, el control interno es un proceso. Constituye un medio para un fin, no un fin en sí mismo. El control interno es ejecutado por personas. No son solamente manuales de políticas y formas, sino personas en cada nivel de una organización. Del control interno puede esperarse que proporcione solamente seguridad razonable, no seguridad absoluta, a la administración y al consejo de una entidad, el control interno esta engranado para la consecución de objetivos en una o más categorías separadas pero interrelacionadas.

Según **Aguirre (2005)**, el control interno puede definirse como un conjunto de procedimientos, políticas, directrices y planes de organización los cuales tienen por objeto asegurar una eficiencia, seguridad y orden en la gestión financiera, contable y administrativa de la empresa, salvaguardia de activos, fidelidad del proceso de información y registros, cumplimiento de políticas definidas. Es importante destacar que esta definición de control interno no solo abarca el entorno financiero y contable sino también los controles cuya meta es la eficiencia administrativa y operativa dentro de la organización empresarial.

Al respecto, **Bravo (1997)** establece que, el proceso de un sistema de control interno constituye en sí todo un proceso. Si bien los enfoques y técnicas varían, debe mantenerse una disciplina apropiada en todo el proceso y deben mantenerse ciertos principios fundamentales que le son inherentes. Así mismo define como un proceso, ejecutado por personal de la entidad, diseñado para cumplir objetivos específicos. Abarca todos los aspectos del control de un negocio, permitiendo así que un directivo se centre en objetivos específicos. El control interno consta de cinco componentes interrelacionados, los cuales son inherentes a la forma como la administración maneja la empresa. Los componentes están ligados, y sirven como criterio para determinar cuando el sistema es objetivo.

También, **Fonseca (2011)** dice que el control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de su información financiera, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas por la administración. La gente debe conocer sus responsabilidades y sus límites de autoridad. De acuerdo con ello, deben existir lazos claros y cerrados entre los deberes de la gente y la manera como se llevan a cabo, lo mismo que con los objetivos de la entidad.

La **Contraloría General de la República del Perú (2014)** lo define así: el control interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos.

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 le contraerán obligaciones sin autorización. El propósito del control interno es: Promover la operación, utilizar dicho control en la manera de impulsarse hacia la eficacia y eficiencia de la organización. Un sistema de control interno se establece bajo la

premisa del concepto de costo/beneficio. El postulado principal al establecer el Control interno diseña pautas de control cuyo beneficio supere el costo para implementar los mismos.

El propósito básico del Control Interno es el de promover la operación eficiente de la organización de acuerdo a esto, el sistema de Control Interno comprende todas las medidas utilizadas por la organización. Una vez establecido y dejado claro el significado del Control Interno es bueno ver lo también desde el punto de vista financiero.

De acuerdo a las anteriores definiciones, se puede construir el siguiente concepto de Control Interno: Es un conjunto de normas, principios, políticas, acciones, actividades, procedimientos, mecanismo y métodos debidamente estructurados creados y adoptados por la alta dirección, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad y confiabilidad a la información, promover la eficiencia y la eficacia de las operaciones y ser una herramienta fundamental en la gestión administrativa.

2.3.2 Gestión Administrativa

La gestión administrativa en una empresa es uno de los factores más importantes cuando se trata de montar un negocio debido a que de ella dependerá el éxito que tenga dicho negocio o empresa, se define la gestión administrativa en términos de cuatro funciones que deben llevar a cabo los respectivos gerentes de una empresa: el planeamiento, la organización, la dirección y el control (**Barreto, 2011**).

Planeación, implica que los gerentes piensan con antelación en sus metas y acciones, y que basan sus actos en algún método, plan o lógica y no en corazonadas. Los planes presentan los objetivos de la organización y establecen los procedimientos idóneos para alcanzarlos. Son la guía para que la organización obtenga y comprometa los recursos que se requieren para alcanzar los objetivos.

Organización, es el proceso para ordenar y distribuir el trabajo, la autoridad y los recursos entre los miembros de una organización, de tal manera que estos puedan

alcanzar las metas de la organización.

Dirección, implica mandar, influir y motivar a los empleados para que realicen tareas esenciales.

Control, es el proceso para asegurar que las actividades reales se ajustan a las actividades planificadas. El gerente debe estar seguro de los actos de los miembros de la organización que la conducen hacia las metas establecidas.

2.3.3 Definiciones de empresa:

Una empresa es una organización o institución dedicada a actividades o persecución de fines económicos o comerciales para satisfacer las necesidades de bienes o servicios de los solicitantes, a la par de asegurar la continuidad de la estructura productivo-comercial así como sus necesarias inversiones (**Wikipedia, s.f**).

Las empresas, para conseguir sus objetivos generales, tienen que desempeñar diversas funciones como la gestión económica y financiera de la organización, la comercialización o distribución de sus productos, la dirección de producción, la dirección de recursos humanos, las compras o aprovisionamiento de materia, la investigación y desarrollo por la alta competencia, entre otros. Las diversas clasificaciones de las empresas atienden, usualmente a variados criterios: según la forma jurídica que adoptan pueden ser individuales, sociedades cooperativas; según el sector de la actividad pueden ser industriales, comerciales y de servicios; Según su el volumen de sus ventas pueden ser microempresa, pequeña, mediana y gran empresa.

2.3.3.1 Definiciones de empresa comercial:

Una empresa es una organización o institución dedicada a actividades o persecución de fines económicos o comerciales para satisfacer las necesidades de bienes o servicios de los solicitantes, a la par de asegurar la continuidad de la estructura productivo-comercial así como sus necesarias inversiones. Son intermediarios entre el productor y el consumidor, y su función principal, es la compra

y venta de productos terminados (**Matos, 2005**).

Pueden ser de tres tipos:

- Mayoristas: son empresas que efectúan ventas a gran escala y que distribuyen el producto directamente al consumidor.
- Minoristas o detallistas: son los que venden productos al menudeo, con cantidades al consumidor.
- Comisionistas: se dedican a vender mercancías que los productores les dan, a consignación percibiendo por esta función una ganancia o comisión.

III. METODOLOGÍA

3.1 Diseño de investigación

El diseño de investigación fue no experimental – descriptiva – bibliográfica - documental y de caso.

3.2 Población y muestra

Dado que la investigación fue bibliográfica- documental y de caso, no hay población, tampoco muestra.

3.3 Definición y operacionalización de las variables

No aplicó, porque fue una investigación bibliográfica - documental y de caso.

3.4 Técnicas e instrumentos

3.4.1 Técnicas

En el recojo de la información para lograr el objetivo específico 1, se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica documental y para lograr el objetivo específico 2, se utilizó la técnica de la entrevista a profundidad.

3.4.2 Instrumentos

En el recojo de la información para lograr el objetivo específico 1, se utilizó el instrumento de fichas bibliográficas y para el objetivo 2, se utilizó un cuestionario de 25 preguntas cerradas.

3.5 Plan de análisis

La información recogida tanto a nivel bibliográfico – documental y de caso, fue organizada, estructurada y analizada en función de los objetivos específicos de la investigación. Para lograr el objetivo específico 1, se utilizó la revisión bibliográfica y documental de los antecedentes pertinentes. Para lograr el objetivo específico 2, se aplicó un cuestionario pertinente al gerente como representante legal de la empresa del caso. Finalmente, para lograr el objetivo específico 3 se realizó un análisis comparativo de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2, estableciendo las coincidencias o no coincidencias de dichos resultados.

3.6 Matriz de consistencia

TÍTULO DEL PROYECTO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS
El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, caso de la empresa servicios múltiples “El constructor L & A. S.A.C.”, Huarmey, 2016.	¿Cuál es 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.”, Huarmey, 2016?	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.”, Huarmey, 2016.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2016. 2. Describir la influencia del control interno en gestión administrativa de la empresa servicios múltiples “El constructor L & A. S.A.C.”, Huarmey, 2016. 3. Realizar un análisis comparativo de 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.”, Huarmey, 2016.

Fuente: Elaboración Propia.

3.7 Principios éticos

No aplicó, por ser una investigación bibliográfica-documental y de caso.

IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS 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 01

AUTOR (ES)	RESULTADOS
Samaniego (2013)	Afirma que el ambiente de control sí influye en el establecimiento de objetivos y metas de la empresa, ya que muchas MYPES no lo tienen definidos; por tal razón, no pueden optimizar sus resultados porque muchas veces alcanzan las metas, pero como no las conocen, no pueden evaluar; asimismo, la evaluación de riesgos influye en los resultados de la empresa porque permite minimizar contingencias y prever gastos innecesarios; de igual forma, las actividades de control repercuten en la eficiencia y eficacia de la producción, porque a mayor control menor error; y que la información y comunicación influyen en la determinación de estrategias, pues toda microempresa debe tener una buena comunicación entre los trabajadores; también la supervisión y monitoreo es importante para la mejora constante, cuidando no incidir en errores.
García (2014)	Determina que los empresarios saben lo que es el control interno, y a pesar de ello, no lo aplican; por lo tanto, la falta de decisión e importancia por parte de ellos, incide negativamente en la gestión. Por lo tanto, se debe organizar y determinar funciones y responsabilidades para cada trabajador.
Ramos (2016)	Afirma que la empresa que carece de una buena implementación de un sistema de control interno, no está influyendo positivamente en la gestión.

- Crisólogo y León (2012)** Determinan que un control interno deficiente origina errores de omisión y contingencias, vulnerando los objetivos generales de control como son: la eficiencia de operaciones, control de activos y afectación de la confiabilidad de la información administrativa y financiera, lo que implica no tomar decisiones adecuadas y oportunas.
- Misari (2012)** Afirma que realizar revisiones físicas periódicas permite la actualización y rotación de los inventarios, evaluando las existencias que no tienen mucha salida, y como resultado estableciéndose agresivas campañas de marketing para evitar pérdidas a la empresa. La aplicación de un eficiente control de inventarios servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo.
- Vargas y Ramírez (2014)** Demuestran que el deficiente control interno afecta directamente a la gestión comercial, ya que un buen sistema de control interno basado en el informe COSO y bien implementado contribuirá al logro de los objetivos institucionales de largo plazo.
- Bautista (2015)** Afirma que la falta de un buen control interno en las empresas incide de manera negativa en los resultados de la gestión administrativa, porque no hay mucho conocimiento de estos mecanismo de control, siendo necesario dar a conocer la importancia de los procedimientos y técnicas establecidas, para obtener resultados positivos, para que todas las actividades que realicen las empresas estén orientadas a cumplir con los objetivos trazados.
- Negreiros (2013)** Establece 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, lo que conlleva a la salvaguarda de activos. Asimismo, el control interno promueve eficiencia y asegura la efectividad en la gestión administrativa de la empresa, dando a conocer la situación real por la que atraviesa la

entidad en las diversas actividades que ejecuta, determinando el grado de fortaleza con que cuenta.

Saavedra (2012) Establece que el control interno permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad logrando alcanzar sus objetivos y metas programas, minimizando el riesgo o irregularidades en forma oportuna para la toma de decisiones. En este sentido, es importante seleccionar personal capacitado para el cumplimiento de sus funciones, mejor gestión en el control y manejo de los recursos de la empresa y maximice oportunidades.

Fernández (2013) Señala que el control interno es considerado como una herramienta de gestión, y que no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, se trata de una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas, así como el uso eficiente y eficaz de los insumos y recursos productivos, y la minimización de los riesgos.

Flores (2015) Afirma que el control interno contribuye a obtener la información oportuna que facilite la toma de decisiones acertadas para continuar con sus operaciones. Si no se aplican normas, procedimientos de control y organización propicia, ello genera una reducción significativa en la productividad. En consecuencia, es de vital importancia controlar lo que se había planeado, de modo que se esté cumpliendo satisfactoriamente, y si no es así, tomar las medidas necesarias para enderezar el camino y poder conseguir los objetivos propuestos.

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales y regionales de la presente investigación.

4.1.2 Respecto al objetivo específico 2: Describir la influencia del control interno en gestión administrativa de la empresa servicios múltiples “El Constructor L & A” S.A.C. de Huarney, 2016.

CUADRO 02

ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
Ambiente de control		
1 ¿Tiene implementado un adecuado sistema integrado de procedimientos y políticas que oriente las actividades y garantice un buen sistema de control interno?		X
2 ¿Se realiza actividades de recreación, integración y ha mostrado su interés por las prácticas de valores éticos en los trabajadores?	X	
3 ¿Se han asignada responsabilidades para el cumplimiento de procedimientos y presentación de información periódica, oportuna y confiable en base al cumplimiento de los objetivos?		X
4 ¿El personal tiene la capacidad y el entrenamiento necesario para el nivel de responsabilidad asignado?		X
Evaluación de Riesgos		
5 ¿Promueve una cultura de riesgos en todos los niveles, que propicie la identificación periódica de riesgos?	X	
6. ¿Se han determinado los responsables de la identificación y el análisis de los riesgos?		X
7 ¿La entidad ha implantado técnicas para la identificación y análisis de riesgos potenciales externos e internos?		X
8 ¿Se han establecido las posibles acciones que serán consideradas en la administración de riesgos?		X
Actividades de Control		
9 ¿Se conoce oportunamente los desvíos, niveles de eficacia y eficiencia de las operaciones más significativas que contribuyen al cumplimiento de los objetivos?		X

10 ¿Tiene la empresa controles establecidos para proteger los activos vulnerables como: efectivo, inversiones e inventarios que pueda ser vulnerable al riesgo o pérdida? X

11 ¿Ha establecido procedimientos para autorizar y aprobar las operaciones? X

12 ¿Los comprobantes emitidos y recibidos son registrados por el área contable en forma oportuna? X

Información y comunicación

13 ¿Existe una adecuada coordinación entre responsables de cada área de la empresa? X

14 ¿La información financiera es oportuna y su nivel de confiabilidad es de vital importancia en la toma de decisiones? X

15 ¿La información de los resultados alcanzados se compara con los objetivos y metas programados? X

16. ¿Se han determinado canales de comunicación para que los trabajadores comuniquen las irregularidades, omisiones, errores que hayan detectado? X

Actividades de supervisión

17 ¿Se realizan revisiones y comparación periódica de los registros de existencias de dinero y otros bienes de la entidad con X los activos físicos?

18 ¿Se monitorea el nivel de eficacia de los controles internos aplicados durante el procesamiento de las operaciones? X

19 ¿Las evaluaciones de control interno son adecuadas y periódicas? X

20 ¿La administración decide sobre las acciones necesarias para corregir las deficiencias informadas? X

Referente a la influencia en la gestión administrativa

21 ¿Tiene conocimiento sobre el control interno?	X	
22 ¿La planificación de metas y objetivos han sido logradas según sus expectativas?		X
23 ¿Los procedimientos que se utilizan como parte del control interno optimizan la dirección?		X
24 ¿ La información de los estados financieros contribuye en la toma de decisiones?	X	
25. ¿Está seguro de que los actos de los miembros de la organización la conducen hacia las metas establecidas?		X

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa del caso (Ver anexo 02).

4.1.3 Respecto al objetivo específico 3: Realizar un análisis comparativo de 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 Huarney, 2016.

CUADRO 03

ELEMENTOS DE COMPARACIÓN	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 1	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 2	RESULTADO S
Respecto al ambiente de control	Es importante seleccionar personal capacitado para el cumplimiento de funciones, mejor gestión en el control y manejo de los recursos de empresa, e maximice la oportunidad	La empresa no tiene personal capacitado para el nivel de responsabilidad asignado, tampoco ha implementado su sistema de control interno.	No coinciden

(Saavedra,

	2012).		
Respecto a evaluación de Riesgos	Herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas, así como el uso eficiente y eficaz de los insumos y recursos	(Fernández, 2012). La empresa no identifica, ni analiza en forma periódica los factores de riesgo que puedan amenazar el cumplimiento de su misión y sus objetivos establecidos.	No coinciden
	2013).		
Respecto a actividades de control	Es necesario dar a conocer la importancia de los procedimientos y técnicas establecidas para obtener resultados positivos, para ello todas las actividades que realicen las empresas deben estar orientadas a cumplir con los objetivos trazados	(Bautista, 2013). La empresa no ha establecido procedimientos para autorizar y aprobar operaciones, no conoce los niveles de eficacia y eficiencia de las operaciones que permitan el cumplimiento de los objetivos institucionales.	No Coinciden
	2015).		
Respecto a información y comunicación	Las empresas deben tener una buena comunicación entre los trabajadores, lo positivo y negativo que pueda ocurrir. Esto es importante para la determinación de estrategias	(Samaniego, 2015). Existe una adecuada coordinación entre responsables de cada área de la empresa, la información financiera es oportuna y su nivel de confiabilidad es de vital importancia en la toma	Sí coinciden

	2013).	de decisiones.	
Respecto a Actividades de Supervisión	La supervisión y monitoreo es importante para la mejora constante, cuidando no incidir en errores (Samaniego, 2013).	Realiza revisiones y comparación periódica de los registros de existencias y toma acciones necesarias para corregir las deficiencias.	Sí coinciden
Referente a la influencia gestión administrativa	Determina que los empresarios saben lo que es el control interno, y a pesar ello, no lo aplican; por lo tanto, la falta de decisión e importancia por parte de ellos, incide negativamente en la gestión (García, 2014).	La administración tiene definida claramente su objetivo, sabe lo que es el control interno, pero no ha establecido políticas, procedimientos y manual de funciones, ni ha decidido implementarlo.	Sí coinciden

Fuente: Elaboración propia en base a la comparación de los resultado de los objetivos específicos 1 y 2.

4.2 Análisis de resultados:

4.2.1 Respecto al objetivo específico 1:

García (2014), Ramos (2016) y Bautista (2015) establecen que, la falta de implementación de un sistema de control interno influye negativamente en la gestión administrativa, porque no hay mucho conocimiento del mecanismo de control. Asimismo, **Crisologo & León (2012) y Vargas & Ramírez (2014)** determinan que, un deficiente control interno origina errores de omisión y contingencias, vulnerando los objetivos generales de control como son: la eficiencia de operaciones, control de activos, lo que afecta directamente la gestión comercial; de igual forma, afecta la confiabilidad

de la información administrativa y financiera que implica no tomar decisiones adecuadas y oportunas.

Por otro lado, **Samaniego (2013)**, **Negreiros (2013)**, **Saavedra (2012)**, **Fernández (2013)** y **Flores (2015)** afirman que, el control interno promueve eficiencia y asegura la efectividad en la gestión administrativa de la empresa e influye en el establecimiento de objetivos y metas de la empresa; asimismo, contribuye a obtener la información oportuna que facilite la toma de decisiones acertadas para continuar con sus operaciones, logrando alcanzar sus objetivos y metas programadas, minimizando los riesgos o irregularidades.

4.2.2 Respecto al objetivo específico 2:

Respecto al componente ambiente de control

De las 4 preguntas realizadas al Gerente de la empresa del caso en estudio, las cuales representan el 100%, el 25% de las respuestas son SI y el 75% son NO; lo que refleja que en la empresa NO existe un buen ambiente de control; por lo tanto, no ayuda a obtener información financiera de manera rápida y confiable. Este resultado concuerda con lo establecido en las bases teóricas, donde **Ramos (2016)** establece que, la empresa que carece de una buena implementación de su sistema de control interno; entonces, la gestión no será la más adecuado; por lo tanto, no se podrá evidenciar los aspectos positivos del control interno en la gestión.

Respecto al componente evaluación de riesgos

De las 4 preguntas realizadas al Gerente de la empresa del caso en estudio, las cuales representan el 100%, el 75 % de las respuestas son NO y el 25% son SI; por lo tanto, podemos inferir que, la empresa no cuenta con mecanismos para identificar y evaluar riesgos, no ha implantado técnicas para la identificación y análisis de riesgos potenciales externos e internos. Siendo contradictorio a lo establecido por **Fernández (2013)**, donde indica que el control interno es una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas, así como el uso

eficiente y eficaz de los insumos y recursos productivos, y la minimización de los riesgos

Respecto al componente actividades de control

De las 4 preguntas realizadas al Gerente de la empresa del caso en estudio, las cuales representan el 100%, el 75% de las respuestas son NO y el 25% son SI, lo cual refleja que la empresa del caso, no ha establecido procedimientos; es decir, no está llevando a cabo en su totalidad las acciones necesarias para identificar y valorar los riesgos que afectan las metas institucionales, resultado contradictorio a lo que establece **Samaniego (2013)**, para quien las actividades de control repercuten en la eficiencia y eficacia de la producción; por lo tanto, a mayor control menor error.

Respecto al componente información y comunicación

De las 4 preguntas realizadas al Gerente de la empresa del caso de estudio, las cuales representan el 100%, el 100% de las respuestas son SI, lo cual refleja que en la empresa del caso, si se está llevando a cabo una comunicación fluida entre el propietario y su personal, la cual nos ayuda a contar con información pertinente, permitiéndoles cumplir sus responsabilidades, realizando un trabajo eficiente y eficaz. Resultados que coinciden con **Samaniego (2013)**, quien afirma que, la información y comunicación sí influyen en la determinación de estrategias, ya que toda microempresa debe tener una buena comunicación entre los trabajadores; es decir, se debe comunicar lo positivo y negativo que pueda ocurrir.

Respecto al componente supervisión y monitoreo

De las 4 preguntas realizadas al Gerente de la empresa del caso en estudio, las cuales representan el 100%, el 75% de las respuestas son SI, y el 25% son NO, lo cual refleja que en la empresa del caso, sí realiza la supervisión y monitoreo del cumplimiento de las recomendaciones que se realizan en las revisiones y comparación periódica de los registros de existencias y toma de acciones necesarias para corregir las deficiencias. Lo cual concuerda con lo que establece **Samaniego (2013)**, quien determina que la

supervisión y monitoreo es importante para la mejora constante, cuidando no incidir en errores.

Respecto a la influencia en la gestión administrativa

De las 5 preguntas realizadas al gerente de la empresa del caso en estudio, las cuales representan el 100%, el 40% de las respuestas son SI y el 60% son NO, lo cual refleja que el gerente de la empresa del caso, conoce sobre el control interno; sin embargo, no ha implementado un sistema de control interno; por lo tanto, no se puede demostrar si el control interno está influyendo positivamente en la gestión administrativa. Lo que coincide con lo señalado por **Ramos (2016)**, quien afirma que la empresa que carece de una buena implementación de su sistema de control interno, éste no está influyendo positivamente en la gestión administrativa de las empresas.

4.2.3 Respecto al objetivo específico 3:

Respecto al componente ambiente de control

Los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), no coinciden, con el autor **Saavedra (2012)** referente la importancia de seleccionar personal capacitado para el nivel de responsabilidad encomendados, porque el caso de investigación no cuenta con personal capacitado (son familiares) por lo que no se puede reflejar la influencia en la gestión, ni el manejo de recursos de la empresa y maximizar oportunidades de mejora.

Respecto al componente evaluación de riesgos

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), no coinciden, con el autor **Fernández (2013)** quien señala al control interno como una herramienta practica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes, omisiones; pero en el caso de investigación, no identifica ni analiza los factores de riesgos estando vulnerables a no cumplir sus metas.

Respecto al componente actividades de control

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), no coinciden, con el autor **Bautista (2015)** quien afirma que es necesario dar a conocer la importancia de los procedimientos y técnicas establecidas, para obtener resultados positivos, es decir que estén orientadas a cumplir con los objetivos trazados; mientras que en el caso de investigación no ha establecido procedimientos para autorizar y aprobar operaciones, afectando la eficiencia y eficacia.

Respecto al componente información y comunicación

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), sí coinciden, el con autor **Samaniego (2013)** respecto que una buena comunicación entre los trabajadores, lo positivo y negativo que pueda ocurrir para la determinación de estrategias. De igual forma en el caso de investigación existe una adecuada coordinación entre responsables de cada área de la empresa, la información financiera es oportuna y su nivel de confiabilidad es de vital importancia que tome de decisiones.

Respecto al componente supervisión y monitoreo

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), sí coinciden, ya que tanto **Samaniego (2013)** como el gerente de la empresa afirman que el monitoreo es importante para mejora constante y corregir deficiencias.

Respecto a la influencia en la gestión administrativa

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), sí coinciden, porque se comprueba lo determinado por **García (2014)** de que los empresarios saben es el control interno, a pesar ello no lo aplican y la falta de decisión e importancia por parte de ellos incide negativamente en la gestión.

V. CONCLUSIONES

5.1 Respecto al objetivo específico 1:

Dado a que no se ha encontrado evidencia empírica (estudios de investigación) que hayan determinado la influencia del control interno en la gestión de las micro y pequeñas empresas del Perú en el sector comercio. Se concluye que la mayoría de los autores revisados coinciden en que el control interno es una herramienta que permite mejorar la gestión administrativa de las empresas en general y de las empresas privadas en particular. Asimismo, los autores se limitan a describir los aspectos fundamentales del control interno en base a lo que se establece en la teoría, basado en el informe COSO, afirmando que la implementación de un sistema de control interno promueve la eficiencia y eficacia, y asegura la efectividad en la gestión administrativa de las empresas.

5.2 Respecto al objetivo específico 2:

En la empresa del caso en estudio: Servicios múltiples “El Constructor L & A.” S.A.C. de Huarney, se evidenció que no tiene implementado formalmente un sistema de control interno; sin embargo, realiza un control empírico, por lo que se trató de identificar los componentes del control interno establecidos en el informe COSO; pero no se pudo evidenciar que el control interno este influenciando positivamente en la gestión administrativa de la empresa del caso estudiado. Hecho que afectará la confiabilidad de la información administrativa y financiera de la misma; ello estaría implicando que la toma de decisiones no sean las más adecuadas ni las más oportunas. Por tal motivo, se recomienda que la gerencia de la empresa del caso de estudio, le dé la importancia debida al control interno, lo que le permitirá hacer una gestión adecuada, lo que redundará en el crecimiento y desarrollo de la misma.

5.3 Respecto al objetivo específico 3

Respecto los resultados de la comparación de los resultados específicos 1 y 2 se

establece que: los resultados del objetivo específico 1 y 2 si coinciden en los siguientes componentes del control interno: información y comunicación, como también la supervisión y monitoreo; sin embargo, no coinciden en: ambiente de control, la evaluación de riesgo y actividades de control. Por tal motivo, se le recomienda al gerente de la empresa estudiada del caso, corregir los aspectos correspondientes a los componentes del ambiente de control, la evaluación de riesgo y actividades de control.

5.4 Conclusión general

De los resultados y análisis de resultados se concluye que la mayoría de los autores nacionales establecen que el control interno es considerado como una herramienta que promueve la eficiencia y asegura la efectividad en la gestión administrativa, basándose en la teoría del informe COSO, pero no evidencian la influencia de control interno en la gestión administrativa, pues no solo se trata de establecer objetivos y manuales de organización y procedimientos, sino de alcanzar las metas programadas, prevenir y minimizar riesgos o irregularidades, involucrando a las diferentes área de la empresa. Asimismo, la empresa servicios múltiples “El Constructor L & A.” S.A.C. de Huarmey, no tiene implementado un sistema de control interno; por lo tanto, el control interno no está influyendo positivamente en la gestión administrativa de dicha empresa. Por tal motivo, se recomienda a la gerencia de la empresa, implementar formalmente el control interno en la misma.

VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

6.1 Referencias bibliográficas

Aguirre, J. (2005). Auditoría y Control Interno. Madrid: Edición Grupo Cultural.

Aguirre, R. & Armenta, C. (2012). La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México. Revista El Buzón de Pacioli, Año XII Número 76, extraído el 10 marzo, 2016 del sitio web: http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d_-_la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequenas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf

Barreto, M. (2011). La importancia de la gestión administrativa. New WP Themes: Premium Bloggers. Extraído el 26 Mayo 2016 de: <http://www.gestion2011.blogspot.pe/2011/01/la-importancia-de-la-gestion.html>

Bautista, J. (2014). 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 Tesis para optar el título Profesional de Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Piura, Perú.

Bravo, J. (1997). Los nuevos conceptos del control interno. Coopers & Lybrand e Instituto de Auditores Internos. Extraído el 04 de junio de: [http://books.google.com.pe/books?id=335uGf3nusoC&printsec=frontcover&dq=4.%09D%C3%ADaz+de+Santos,\(1997\),+Los+nuevos+conceptos+del+control+interno,+%5BCoopers+%26+Lybrand+e+Instituto+de+Auditores+Internos%5D.&hl=es&sa=X&ei=h_o8U_SoNOaxsQSI8oHwBg&ved=0CDAQ6AEwAQ#v=onepage&q&f=false](http://books.google.com.pe/books?id=335uGf3nusoC&printsec=frontcover&dq=4.%09D%C3%ADaz+de+Santos,(1997),+Los+nuevos+conceptos+del+control+interno,+%5BCoopers+%26+Lybrand+e+Instituto+de+Auditores+Internos%5D.&hl=es&sa=X&ei=h_o8U_SoNOaxsQSI8oHwBg&ved=0CDAQ6AEwAQ#v=onepage&q&f=false)

Comba, P. (2013). Precursores de la Gestión Administrativa. Extraído el 04 de Junio del 2016 de: <http://gestionadministrativaitfip.blogspot.pe/2013/06/precursores-de-la-gestion-administrativa.html>

Crisólogo, A & León, S. (2013). El control interno y su efecto en la gestión administrativa y la organización de la institución educativa particular interamericano S.A., de la ciudad de Trujillo. Extraído el 22 marzo 2016 de: http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/146/1/crisologo_ana_control_interno_efecto.pdf

Cuellar, G. (2003). El control Interno (Cap. 7). Colombia: Universidad de Cauca, Extraído el 25 mayo 2016 de: <http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse83.html>

Fernández, S. (2013). El control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de Latinoamérica, Perú y Chimbote. Tesis para optar el título Profesional de Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú.

Flores Y, & Ibarra G. (2006). Diseño de control interno para la pequeña y mediana empresa, en México, extraído el 20 marzo 2016 de [http://www.academia.edu/6662073/dise%
c3%91o_de_control_interno_para_la_peque%
c3%91a_y_mediana_empresa_licenciado_en_contadur%
c3%8da](http://www.academia.edu/6662073/dise%c3%91o_de_control_interno_para_la_peque%c3%91a_y_mediana_empresa_licenciado_en_contadur%c3%8da)

Flores, J. (2015). La participación del control interno en la gestión administrativa y contable de las empresas constructoras del Perú, 2013. Tesis para optar el título Profesional de Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú.

Fonseca, O. (2011). Sistema de control Interno para organizaciones, Lima, Perú. Primera edición, Instituto de Investigación en Accountability y Control.

García, G. (2014). El control interno en la gestión de las microempresas del sector comercio, rubro: materiales de construcción, en la provincia de Sullana – Piura, 2014. Tesis para optar el título Profesional de Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Piura, Perú.

Gómez, G. (2001). Control interno en la organización empresarial. Extraído el 10 marzo, 2016 del sitio web de: <http://www.gestiopolis.com/control-interno-organización-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; centro de atención y cuidado “El Pedregal” de Guayaquil. Tesis de Grado previo para obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, Universidad Politécnica Salesiana de Guayaquil, Ecuador.

Hernández, D. (2014). Importancia del control interno y su incidencia en la gestión de las mypes. Extraído el 20 marzo 2016 de <http://www.monografias.com/trabajos101/importancia-del-control-interno-y-su-incidencia-gestion-mypes/importancia-del-control-interno-y-su-incidencia-gestion-mypes.shtml#ixzz4AZ2BnESN>

La Contraloría general de la República (2014). Marco Conceptual del control interno. Extraído el 10 de junio del 2016 de: http://ww2.mincetur.gob.pe/wp-content/uploads/documentos/institucional/sistema_de_control_interno/Marco_Conceptual_SCI.pdf

Mantilla, S. (2005). Control Interno: Un Mundo globalizado. Colombia: Editorial McGraw-Hill.

Matos, S. (2005). Gestión administrativa de una empresa comercial. Extraído 25 Mayo, 2016, de <http://www.monografias.com/trabajos25/gestion-administrativa/gestion-administrativa.shtml#emprescom>

Misari, M. (2012). El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita, Lima; tesis para obtener el título profesional de Contador público, Universidad San Martín de Porres, Lima, Perú.

Mojjamad, B. (2011). Principales teorías del comercio internacional. Extraído el 24 mayo, 2016, de <http://www.monografias.com/trabajos-pdf4/sintesis-y-resumen-principales-teorias-del-comercio-internacional/sintesis-y-resumen-principales-teorias-del-comercio-internacional.pdf>

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.

Ortiz, Y. (2011). Teorías sobre la empresa, extraído el 16 de junio de 2016 en <http://euroibiza.org/?p=545>

Perdomo, A. (2004). Fundamentos de control Interno, Novena Edición, México. Editorial Thomson.

Ramos, R. (2016), El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas comerciales: caso Brandon's Negocios e Inversiones SAC del periodo 2015, Tesis para optar el título Profesional de Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Trujillo, Perú.

Saavedra, M. (2012), Control interno en los procedimientos administrativos y económicos en la Empresa América Express S.A., Extraído el 1 de junio del 2016 de <http://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo-ciencias-contables/article/view/461>

Samaniego, C. (2013). Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de los micros empresas en el distrito de Chaclacayo. Tesis para optar el grado académico de maestro en Auditoría y Control de Gestión Empresarial, Universidad San Martín de Porras, Lima, Perú.

Teorías sobre la empresa y el empresario, extraído el 16 de junio de 2016 de:
http://e-ducativa.catedu.es/44700165/aula/archivos/repositorio//2750/2764/html/16_teoras_sobre_la_empresa_y_el_empresario.html

Torres, A. & Zumba, J. (2014), Importancia organizacional y su relación con la gestión administrativa y contable de la asociación de trabajadores agrícolas autónomos “La Paquita” del cantón naranjito provincia del guayas del año 2014. Proyecto de grado para optar al título de Ingeniería en contaduría Pública y Auditoría, Universidad Estatal de Milagro, Ecuador.

Vargas, D. & Ramírez, R. (2014). El sistema de control interno y la gestión comercial en la ferretería Comercial Estrella SRL, de la ciudad de Trujillo; tesis para obtener el título profesional de Contador público, Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú.

Wikipedia (s.f). La Empresa. Extraído el 10 Junio 2016 de:
<https://es.wikipedia.org/wiki/Empresa>

6.2 Anexos

6.2.1 Anexo 01: Modelo de Fichas Bibliográficas

AUTOR:	CELFA MONICA SAMANIEGO MONTOYA		
TITULO:	INCIDENCIAS DEL CONTROL INTERNO EN LA OPTIMIZACIÓN DE LA GESTIÓN DE LAS MICRO EMPRESAS EN EL DISTRITO DE CHACLACAYO		
LUGAR:	LIMA – PERÚ	AÑO:	2013
RESUMEN:	<p>Objetivo general evaluar la incidencia del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo. De las MYPE encuestados concluye que el Ambiente de Control si influye en el establecimiento de objetivos y metas de la empresa, ya que muchas MYPES no lo tienen definidos, por tal razón no pueden optimizar sus resultados, muchas veces alcanzan las metas pero como no las conocen no pueden evaluar; la evaluación de riesgos si influye en los resultados de la empresa porque minimizar contingencias y prever gastos innecesarios; las actividades de control repercuten en la eficiencia y eficacia de la producción, a mayor control menor error; la información y comunicación si influyen en la determinación de estrategias, toda micro empresa debe tener una buena comunicación entre los trabajadores, lo positivo y negativo que pueda ocurrir; la supervisión y monitoreo es súper importante para la mejora constante porque realizaran un mejor trabajo, cuidando no incidir en errores.</p>		

6.2.2 Anexo 02: Cuestionario

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE



FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS ESCUELA PROFESIONAL DE CANTABILIDAD CUESTIONARIO

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa para desarrollar el trabajo de investigación denominado: El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, caso de la empresa servicios múltiples el constructor L & A S.A.C., Huarmey, 2016.

La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación; por ello, se le agradece por su valiosa colaboración.

Responder todas las interrogantes que se plantean a continuación:

Datos Generales

Nombre de la empresa :

Dirección :

Actividad principal :

Edad del representante Legal :

Grado de instrucción del representante Legal:

Referente al Control Interno

Ambiente de control

1. ¿Tiene implementado un adecuado sistema integrado de procedimientos y políticas que oriente las actividades y garantice un buen sistema de control interno?

a) Si

b) No

