



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

EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA  
GESTIÓN DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DEL PERÚ:  
CASO DE LA EMPRESA “DISTRIBUIDORA DISLAM &  
MAFER S.A.C” -CHIMBOTE, 2016.

**TESIS PARA OPTAR POR EL TITULO PROFESIONAL DE:  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR:**  
BACH. CAMPOS GUZMAN ISABEL KATHERINE

**ASESOR:**  
MAG. VICTOR ALEJANDRO SICHEZ MUÑOZ

**CHIMBOTE – PERÚ  
2017**



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

EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA  
GESTIÓN DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DEL PERÚ:  
CASO DE LA EMPRESA “DISTRIBUIDORA DISLAM &  
MAFER S.A.C” -CHIMBOTE, 2016.

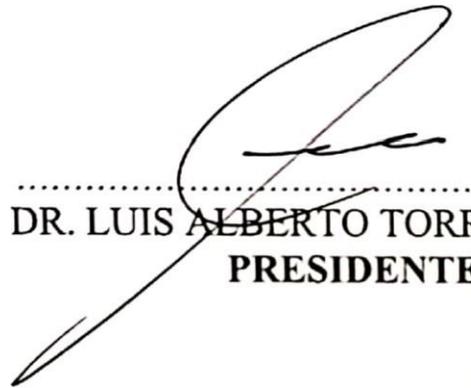
**TESIS PARA OPTAR POR EL TITULO PROFESIONAL DE:  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR:**  
BACH. CAMPOS GUZMAN ISABEL KATHERINE

**ASESOR:**  
MAG. VICTOR ALEJANDRO SICHEZ MUÑOZ

**CHIMBOTE – PERÚ  
2017**

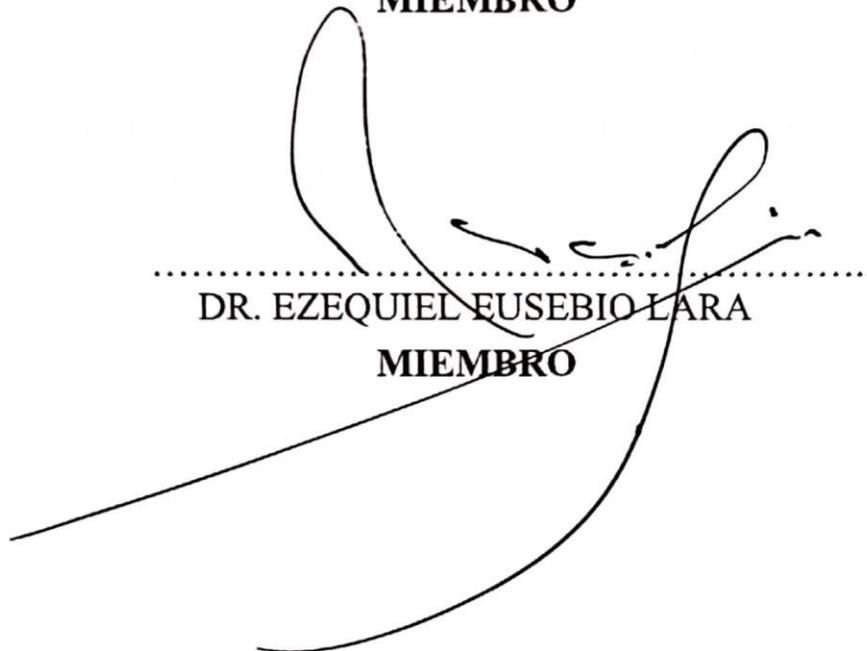
## JURADO EVALUADOR DE TESIS



.....  
DR. LUIS ALBERTO TORRES GARCÍA  
**PRESIDENTE**



.....  
MGTR. JUAN MARCO BAILA GEMIN  
**MIEMBRO**



.....  
DR. EZEQUIEL EUSEBIO LARA  
**MIEMBRO**

## **AGRADECIMIENTO**

### **A DIOS:**

Porque está conmigo en cada paso que doy, cuidándome y dándome fortaleza para continuar y llegar a culminar con satisfacción este trabajo de investigación.

### **A MIS PADRES:**

Lucrecia quien a lo largo de mi vida ha velado por mi bienestar y educación siendo mi apoyo en todo momento.

### **A TODAS LAS PERSONAS:**

Que depositaron su entera confianza en cada reto que se me presentaba sin dudar ni un solo momento en mi capacidad y por hacer que este complicado camino se vea más sencillo.

## **DEDICATORIA**

### **A DIOS:**

Por ser creador de la vida y quien me ha dotado de capacidad, aptitudes, inteligencia y perseverancia para lograr este tan importante título.

### **A TODA MI FAMILIA Y AMIGOS:**

Por el apoyo, el amor siempre incondicional y por ser las personas que más me apoyaron durante mi carrera. Porque no siempre estuve presente en algunos momentos por dedicarme a mis estudios.

### **A LA UNIVERSIDAD Y CATEDRÁTICOS:**

Por abrir sus puertas a mi formación como profesional y ser parte de ella durante muchos años. A todos mis docentes que tuvieron la paciencia de poder compartir su conocimiento y experiencia. Gracias totales a cada uno de ustedes.

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Describir la influencia del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú y de la empresa “Distribuidora Dislam & Mafer S.A.C” de Chimbote, 2016. La investigación fue bibliográfica – documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario que fue aplicado al gerente de la empresa en estudio; encontrando los siguientes resultados: Respecto a la influencia del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú: La mayoría de los autores revisados solo se han limitado a describir por separado las variables, descuidándose de los sub componentes y componentes del control interno, no se ha demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión. Respecto a la influencia del control interno en la gestión de la empresa en estudio: Del cuestionario aplicado al personal de la empresa, se ha podido evidenciar que la empresa en estudio carece de un sistema de control interno correcto y completo; por lo tanto, el control interno no está influyendo positivamente en la gestión de la empresa, asimismo, los componentes del control interno no están operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables y, por lo tanto, requiere de una implementación del sistema que asegure el buen uso de los recursos de la empresa en estudio. Respecto al análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú y de la empresa en estudio: De la revisión de la literatura pertinente y los resultados hallados en la empresa del estudio de caso, se infiere que la mayoría de las empresas comerciales del Perú como de la empresa del estudio de caso, no cuentan con un sistema de control interno en la gestión de dichas empresas, lo cual afecta negativamente, situación que pone en peligro los intereses de las empresas comerciales y de la empresa en estudio.

**Palabras clave:** control interno y gestión de las empresas comerciales.

## ABSTRAC

The main objective of this research was to: Describe the influence of internal control on the management of commercial companies in Peru and the company "Distribuidora Dislam & Mafer SAC" of Chimbote, 2016. The research was bibliographic - documentary and case studies , for the collection of the information, bibliographic records were used and a questionnaire was applied to the manager of the company under study; finding the following results: Regarding the influence of internal control in the management of commercial enterprises in Peru: Most of the authors reviewed have only limited to describe the variables separately, neglecting the sub components and components of internal control, The influence of internal control on management has not been statistically demonstrated. Regarding the influence of internal control in the management of the company under study: From the questionnaire applied to the company's personnel, it has been possible to show that the company under study lacks a correct and complete internal control system; therefore, internal control is not positively influencing the management of the company, also, the internal control components are not operating efficiently, since the results found are not favorable and, therefore, it requires an implementation of the system that ensure the proper use of the resources of the company under study. Regarding the comparative analysis of the influence of internal control on the management of commercial enterprises in Peru and the company under study: From the review of the relevant literature and the results found in the company's case study, it can be inferred that the majority of the commercial companies of Peru as well as of the case study company, do not have an internal control system in the management of these companies, which negatively affects, a situation that endangers the interests of commercial companies and the company in study.

Key words: internal control and management of commercial companies.

## CONTENIDO

CONTENIDO.....	viii
<b>I. INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>11</b>
<b>II. REVISIÓN DE LITERATURA.....</b>	<b>15</b>
2.1 Antecedentes.....	15
2.1.1 Internacionales.....	15
2.1.2 Nacionales.....	17
2.1.3 Regionales.....	19
2.1.4 Locales.....	19
2.2 Bases teóricas.....	20
2.2.1 Teorías del control interno.....	20
2.2.1.1 Informe coso.....	20
2.2.1.2 Componentes del control interno.....	20
2.2.1.2.1 Ambiente de control.....	21
2.2.1.2.2 Evaluación de riesgo.....	21
2.2.1.2.3 Actividades de control.....	22
2.2.1.2.4 Información y comunicación.....	22
2.2.1.2.5 Supervisión y monitoreo.....	23
2.2.1.3 Normas del control interno.....	23
2.2.1.3.1 Objetivos.....	24
2.2.1.3.2 Ámbito de aplicación.....	25
2.2.1.4 Normas generales de control interno.....	25
2.2.1.4.1 Norma general para el componente ambiente de control....	25
2.2.1.4.2 Norma general para el componente evaluación de riesgos...	26
2.2.1.4.3 Norma general para el componente actividades de .....	29
Control gerencial	
2.2.1.4.4 Norma general para el componente sistemas de información y comunicación.....	33
2.2.1.4.5 Norma general para el componente supervisión y monitoreo .....	36
2.2.1.5 Control interno.....	39
2.2.1.5.1Objetivos del control interno .....	39
2.2.1.5.2 Principios de control interno.....	39
2.2.1.6 Tipos de control.....	40
2.2.1.6.1 Control preventivo.....	41
2.2.1.6.2 Control simultaneo.....	42
2.2.1.6.3 Control posterior.....	44
2.2.2 Teorías de las empresas.....	44
2.2.2.1 Características de las empresas.....	44

2.2.2.2 Clasificación de las empresas.....	45
2.2.2.3 Valores de la empresa .....	48
2.2.3 Teorías de las empresas comerciales.....	48
2.2.3.1 Clasificación de las empresas comerciales.....	49
2.2.4 Gestión de empresas.....	50
2.3 Marco conceptual.....	51
2.3.1 Definición del control interno.....	51
2.3.2 Definición de gestión.....	52
2.3.3 Definición de empresa.....	52
2.3.4 Definición de las empresas comerciales.....	53
2.3.5 Definición de MYPE.....	53
<b>III. METODOLOGÍA.....</b>	<b>53</b>
3.1 Diseño de la investigación.....	53
3.2 Población y muestra.....	53
3.3 Definición y operacionalización de las variables.....	54
3.4 Técnicas e instrumentos.....	54
3.4.1 Técnicas.....	54
3.4.2 Instrumentos.....	54
3.5 Plan de análisis .....	54
3.6 Matriz de consistencia.....	55
3.7 Principios éticos.....	55
<b>IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS.....</b>	<b>55</b>
4.1 Resultados.....	55
4.1.1 Respecto al objetivo específico 1.....	55
4.1.2 Respecto al objetivo específico 2.....	58
4.1.3 Respecto al objetivo específico 3.....	61
4.2 Análisis de resultados.....	63
4.2.1 Respecto al objetivo específico 1.....	63
4.2.2 Respecto al objetivo específico 2.....	65
4.2.3 Respecto al objetivo específico 3.....	67
<b>V. CONCLUSIONES.....</b>	<b>69</b>
5.1 Respecto al objetivo específico 1.....	69
5.2 Respecto al objetivo específico 2.....	70
5.3 Respecto al objetivo específico 3.....	70
5.4 Conclusión general.....	71
<b>VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....</b>	<b>71</b>
6.1 Referencias bibliográficas.....	71
6.2 Anexos.....	75

6.2.1 Anexo 01: Matriz de consistencia.....	76
6.2.2 Anexo 02: Modelos de fichas bibliográficas.....	76
6.2.3 Anexo 03: Cuestionario aplicado al gerente de la empresa en estudio....	77

## I. INTRODUCCIÓN

En la actualidad las empresas comerciales se encuentran en una posición expectante respecto a ser agentes económicos fundamentales, para el desarrollo y evolución del país. Pero esa posición depende de la gestión eficiente que realice la alta dirección, gerencia y los responsables del desarrollo de las empresas; para el conocimiento de ello se debe aplicar una evaluación objetiva, concreta e integral de las actividades realizadas la cual solo se puede dar si se aplica las herramientas adecuadas de gestión es decir aplicar un sistema de control interno.

Por lo expuesto la implementación de un sistema de control interno, influye mucho en la gestión empresarial ya que si realizamos una comparación del antes y después de la implementación, obtendremos como resultado que mejora todo tipo de proceso en cuanto a tiempos, seguridad, calidad, desarrollo, confiabilidad etc. Lo cual implica más crecimiento de las empresas ya que va a tener mejores garantías para generar seguridad ante sus clientes.

En el sector privado este sistema se establece por las juntas o consejos directivos en su calidad de administradores, quienes definen las políticas y diseñan los procedimientos de control que deben implantarse, así como ordenar y vigilar que éstas se ajusten a las necesidades de la entidad, permitiéndole realizar adecuadamente su objeto social y alcanzar sus metas; de esta manera el control interno cumple su rol de herramienta de gestión. **(Cobit, s/f)**.

Asimismo, el control interno es un factor clave en el logro de los objetivos generales de las organizaciones el cual debe ser oportuno, económico, seguir una estructura orgánica, debe tener una ubicación estratégica, revelar tendencias y situaciones. El control interno desde hace mucho tiempo ha sido reconocido como fundamental e indispensable en la actividad empresarial **(Rivas, 2011)**.

Por otro lado el sostenido crecimiento que viene registrando la economía peruana -aunque a un ritmo decreciente en los últimos años- y la consecuente mejora en la

capacidad adquisitiva de los hogares, gracias al aumento del empleo y el mayor acceso a los canales financieros, ha permitido que el sector comercio experimente una notable expansión en la última década, tanto en los principales conos de la capital como también en provincias. Sólo en el 2012 la actividad comercial creció 6.7% en cifras reales, convirtiendo a nuestro país en la plaza más atractiva y dinámica de América Latina en cuanto a potencial de expansión del comercio moderno por encima de otros países como Brasil (90.3%), Chile (66.4%), Colombia (63.4%) y México (44.1%). El sector comercio alcanzó un crecimiento anual de 7,7% en el período 2010 - 2014, por encima del Producto Bruto Interno (PBI) global (5,8%), y es por esa razón la segunda actividad más dinámica después del sector construcción (9,2%).

El Ministerio de Economía y Finanzas, MEF, indicó que el 2,47% que se creció en abril permite todavía mantener la tendencia de recuperación iniciada en 2015, al registrarse un crecimiento anualizado de 3,7% y de 3,9% en el año 2016.

Para el presente año el sector comercio registraría un leve crecimiento de 2,9% debido al lento desenvolvimiento del consumo privado en el primer semestre; sin embargo, para el 2017 se espera una recuperación a una tasa de 3,4%, proyectó el Instituto de Economía y Desarrollo Empresarial de la Cámara de Comercio de Lima (CCL).

Parte del ritmo decreciente del sector comercio se debe a la falta de políticas y estrategias de gestión para hacer de la empresa un ente económico eficiente, efectivo, con mejora continua, competitividad y buena gestión que permita lograr todo lo que se propone, especialmente generando confianza en sus clientes, trabajadores, proveedores, acreedores y otros agentes económicos. Por tal las empresas deben contar con una herramienta de gestión como el sistema de control interno; y no solo implementarlo, también hacer un seguimiento para poder obtener los resultados esperados.

El control interno es una herramienta surgida de la necesidad de accionar proactivamente a los efectos de disminuir significativamente el porcentaje de riesgos a las cuales se hayan afectadas los distintos tipos de entidades, sean estas privadas o públicas, con o sin fines de lucro.

El sistema de Control interno permitirá a la organización no solo un cambio en las actitudes hacia el trabajo, sino también la apreciación por parte de todos los trabajadores hacia el control como una necesidad, sus resultados no se limitan a aspectos técnicos sino que tienen un impacto en otras variables empresariales. **Gómez Selemeneva (2013).**

Según **Gonzales Cristóbal (2014)** El control interno en las Pymes tiene la misma importancia que en las grandes empresas, en el país el 97% de empresas son pequeñas y medianas, las cuales proporcionan el 64% de las fuentes de trabajo, la mayoría de las pequeñas medianas empresas no cuentan con un sistema de administración claro, no existen objetivos y planes por escrito para toda la empresa, trabajan de manera reactiva solucionando problemas conforme se presentan, no se planean las inversiones, se van creando departamentos de manera improvisada, la dirección se lleva acabo de manera empírica, no hay un adecuado mando, motivación, comunicación y supervisión. Es por ello que el control interno siempre será una parte fundamental dentro de toda organización, el cual tiene como objetivo proteger los recursos de la empresa o negocio evitando perdidas por fraudes o negligencias, así como el de detectar las desviaciones que se presenten en la organización y estas afecten al cumplimiento de los objetivos trazados.

Dado que en la revisión de autores y literatura no se encontró trabajos de investigación que especifique la influencia del control interno en una empresa en general; sino por áreas, ni los resultados de cómo influye este sistema en la gestión de las empresas comerciales del Perú que lo ya mencionado entre otros aspectos. Por lo que se desprende que existe un vacío del conocimiento; por lo tanto, el enunciado del problema de investigación es el siguiente: **¿Cómo influye el control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú y de la**

**empresa “Distribuidora Dislam & Mafer S.A.C” de Chimbote ,2016? Para dar respuesta a este enunciado, se ha establecido el siguiente objetivo general: **Describir el control interno y su influencia en la gestión de las empresas comerciales del Perú y de la empresa “Distribuidora Dislam & Mafer S.A.C” de Chimbote, 2016.****

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

- Describir el control interno y su influencia en la gestión de las empresas comerciales del Perú, 2016.
- Describir el control interno y su influencia en la gestión de la empresa comercial “Distribuidora Dislam & Mafer S.A.C” de Chimbote, 2016.
- Hacer un análisis comparativo del control interno y su influencia en la gestión de las empresas comerciales del Perú y la empresa “Distribuidora Dislam & Mafer S.A.C” de Chimbote, 2016.

La realización del presente trabajo de investigación se justifica porque se fundamenta en el vacío de conocimiento que existe relacionado al tema de estudio, en nuestro caso este se orientó a describir la influencia del control interno en la gestión de almacén de las empresas comerciales del Perú y de la empresa “Distribuidora Dislam & Mafer S.A.C” de Chimbote, 2016.

A nivel institucional, la universidad requiere acreditar que ofrece un servicio educativo de calidad en todas sus escuelas profesionales, para ello el Sistema Nacional de Evaluación, Acreditación y Certificación de la Calidad Educativa SINEACE, a través de su órgano operador el Consejo de Evaluación, Acreditación y Certificación de la Calidad de la Educación Superior Universitaria, ha aprobado un nuevo modelo de gestión sustentado en un conjunto de estándares, razón por la cual la universidad requiere contar con directivos que tengan las habilidades necesarias para el logro de tales objetivos.

Finalmente, el presente trabajo también se justifica por cuanto a nivel personal contribuirá en mi titulación como contador público.

## II. REVISIÓN DE LITERATURA

### 2.1 Antecedentes:

#### 2.1.1 Internacionales

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

**Bondarenko y Huenulef (2007)** en su trabajo tesis denominada: Control interno contable y su aplicación en pequeñas y medianas empresas de la ciudad de Valdivia, realizado en la ciudad de Valdivia – Chile. Cuyo objetivo general fue demostrar que las pequeñas y medianas empresas de la ciudad de Valdivia pertenecientes a la muestra emplean este instrumento de gestión con la única finalidad de resguardar sus activos. Empleando la técnica de observación directa, llegó a la siguiente conclusión: que sólo el 58% de las empresas de la muestra conocen el concepto correcto de control interno y, por tanto, pueden aplicarlo de manera efectiva, no ocurriendo lo mismo con el 48% de las empresas restantes, ya que están impedidas de identificar sus beneficios, características y componente. De las Pymes encuestadas el 50% dice realizar el control interno contable sólo para disponer de información financiera de calidad, esto refleja que las empresas se olvidan de los otros usos que esta herramienta entrega. Es el mismo 50% de empresas que determina la utilidad y rentabilidad del negocio por medio de la información contable.

Por su parte **Aguirre R. (2012)** en su trabajo de investigación titulada importancia del control interno en las empresas en México; concluye que en la actualidad, las PYMES se encuentran en un entorno de constante competencia, el logro de ventajas competitivas es de gran importancia en el desarrollo de las empresas; por ello contar con una estructura definida del control interno ayudará alcanzar el éxito empresarial.

El control interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a: la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables; por tal razón, en toda empresa es necesario la presencia del control interno.

**Rivas (2011)** realizó el trabajo de investigación denominado: Modelos contemporáneos de control interno, realizado en Valencia – Venezuela, cuyo objetivo general fue: analizar el significado del control interno y caracterizarlo de acuerdo a los modelos contemporáneos de control interno. La metodología empleada se basó en la revisión bibliográfica y en el análisis sistemático de fuentes secundarias representadas por textos escritos y consultas a través de internet; llegando a las siguientes conclusiones: El COSO II, es un proceso formal diseñado para identificar, comunicar y monitorear los riesgos a lo largo de la organización, orientando esfuerzos para reducir las amenazas, manejar la incertidumbre y aprovechar en todo su potencial las oportunidades. También el control interno es un proceso que lleva a cabo la junta directiva de una entidad, su dirección o gerencia general y otros funcionarios empleados de la misma, y que han sido diseñados para proporcionarles seguridad razonable acerca del cumplimiento de los objetivos de la organización, relativos a la eficiencia de las operaciones, confiabilidad en la información y cumplimiento

de normas y regulaciones. Los modelos contemporáneos de control interno mantienen aspectos similares, al darle la importancia que se merece el control interno dentro de una organización, pero hay que tener en cuenta que el mundo competitivo que se vive hoy en día trae consigo cambios tecnológicos, aperturas de nuevos mercados, incremento en las cifras de ventas, aumento en el número de empleados, globalización económica, entre otros, que origina una mayor complejidad en las operaciones y en consecuencia provoca cambios continuos al sistema de control interno implantado.

### **2.1.2 Nacionales**

En esta investigación se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del Perú, menos en la región Ancash, sobre las variables y unidades de análisis de nuestro estudio.

**Daniel Obispo Chumpitaz (2015)** en su trabajo de investigación titulada caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013. Llega a la conclusión que la existencia de control interno influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia operacional, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera. Las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las reglas para enfrentar cualquier riesgo. Siendo este proceso supervisado para proporcionar un grado de seguridad razonable en los objetivos de la empresa.

Por otro lado **Hidalgo Benito (2010)** considero que las constantes preocupaciones por reincidencias de fallas en los procesos, fraudes o malos entendidos, el conformismo de ciertos directivos y empleados en obtener solamente lo suficiente para pagar sus facturas; y agregado a ello la falencia propia por falta de control interno en la empresa, la probabilidad de que se incurra en pérdida patrimonial sea cada vez más acertada. De ahí que su

propósito fundamental fue determinar la influencia del control interno en la gestión de créditos y cobranzas en una empresa de servicios de pre-prensa digital en Lima-Cercado, para lo cual analizó el proceso de gestión del área de créditos y cobranzas llevado a cabo y se confrontó con el marco teórico-empírico, el cual señala que el área de créditos y cobranzas de una empresa es una pieza clave dentro de una organización y que para lograr la eficiencia, eficacia y economía de los recursos que administra es necesario contar con un eficiente sistema de control interno.

**Rodríguez Carranza (2007)** en su trabajo de investigación influencia del control interno en los procesos logísticos de las empresas pesqueras de puerto Malabrigo; para una adecuada gestión administrativa tuvo como propósito fundamental demostrar que la aplicación de un sistema de control interno adecuado, en el proceso logístico de una empresa pesquera, constituye un instrumento eficaz para la mejora en la toma de decisiones administrativas. El desarrollo de su investigación dio a conocer en qué medida las empresas dedicadas a este rubro pueden ser eficientes, eficaces, económicas y la medición de sus políticas, normas, funciones, procedimientos, logran detectar debilidades en la gestión. Concluyendo que la aplicación del control interno adecuado determina la solidez de procedimientos operativos, tiene un riesgo medio de control, que es fortalecido en la medida que se va mejorando los controles operativos e integrando políticas y procedimientos.

Por otra parte **Arteaga Valdivia y Olgún Acuña (2014)** en su tesis “La mejora en el sistema de control interno de logística y su influencia en la gestión financiera de la empresa comercial Cipsur E.I.R.L de Trujillo”; llegaron a la conclusión que la mejora del sistema de control interno del área de logística influye positivamente en la gestión financiera de la empresa, ya que al adoptar y cumplir eficientemente con las políticas, funciones y procedimientos establecidos, permite a la gerencia tomar las decisiones acertadas con relación a los inventarios de la empresa.

### **2.1.3 Regionales**

En esta investigación se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de la región Ancash, menos en la provincia del Santa; sobre las variables y unidades de análisis de nuestro estudio.

**Sindi Yanina Fernández Sarom (2014)** en su trabajo de investigación titulada El control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de Latinoamérica, Perú y Chimbote, 2013; concluye que en el ámbito de las finanzas y la administración; el control interno es considerado herramienta de gestión; un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo; por lo tanto, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, se trata de algo práctico para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas, como el uso eficiente y eficaz de los insumos y recursos productivos, la minimización de riesgos; permitiendo una mejora en la productividad, rentabilidad y competitividad.

### **2.1.4 Locales**

En esta investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de la Provincia del Santa, sobre las variables y unidades de análisis de nuestro estudio.

Revisando la literatura pertinente a nivel local, no se ha podido encontrar trabajos de investigación que guarden relación con nuestras variables de estudio y unidades de análisis.

## **2.2 Bases teóricas**

### **2.2.1 Teorías del control interno**

Las normas en que se basa el control interno son:

- Informe COSO que son las Normas Internacionales del control Interno.
- Contraloría General de la República del Perú que son Normas del Control Interno en el Perú.
- Normas internacionales de contabilidad (NIC. 2).
- La teoría de Empresas Comerciales y de las Micro y Pequeñas Empresas (Leyes MYPE).

### **2.2.1.1 Informe COSO**

El informe COSO según **Cabello (2011)**, es un documento que contiene las principales directivas para la implantación, gestión y control de un sistema de control interno. 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.

El control interno es un proceso, es decir un medio para un fin, no un fin en sí mismo. Efectuado por todo el personal que opera en la empresa, no se trata sólo de normas, procedimientos y formas. Aplicado en la definición de la estrategia y a través de la organización en cada nivel y unidad. Diseñado para identificar los eventos que potencialmente puedan afectar a la entidad y para administrar los riesgos, proveer seguridad razonable para la administración y para la junta directiva de la organización orientada al logro de los objetivos del negocio.

### **2.2.1.2 Componentes del control interno**

Según **Mantilla (2010)**, el control interno está compuesto por cinco componentes interrelacionados. Se derivan de la manera como la administración dirige un negocio, y están integrados en el proceso de administración. Los mismos son:

#### **2.2.1.2.1 Ambiente de control**

El ambiente de control refleja el espíritu ético vigente, la responsabilidad para encarar las actividades, la competencia del personal, así como también la filosofía y el estilo de operación de la administración, de igual forma establece el tono de una organización para influenciar la conciencia de control de su personal. El ambiente de control es la base de todos los demás componentes del control interno, ya que sirve de soporte de los sistemas de control interno, al proporcionar las condiciones físicas, sociales, culturales, los valores y principios requeridos para asumir el control interno de una institución.

#### **2.2.1.2.2 Evaluación de riesgos**

Este componente aborda el tema de los riesgos que las entidades enfrentan en forma constante, los cuales deben ser evaluados tanto a nivel interno como externos a la organización. Es por esta razón que el control interno establece como condición para la valoración de riesgos, el establecimiento de objetivos. La valoración de riesgos es la identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, formando una base para la determinación de cómo deben administrarse los riesgos. Asimismo; se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en el interior de la misma. Estos objetivos son: Objetivos de operaciones, Objetivos de información financiera y objetivos de cumplimiento.

#### **2.2.1.2.3 Actividades de control**

Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se lleven a cabo las instrucciones de la directiva administrativa. Tales actividades ayudan a asegurar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la entidad. Ejemplo de estas actividades son aprobación, autorización, verificación, conciliación, inspección, revisión de indicadores de rendimiento.

#### **2.2.1.2.4 Información y comunicación**

Establece la manera en que se debe identificar y comunicar la información pertinente a los empleados de la organización dentro de un lapso razonable, para que respondan de manera eficiente con las responsabilidades asignadas. Los sistemas producen reportes conteniendo información operacional, financiera y de cumplimiento que hace posible conducir y controlar la organización. Dichos sistemas no sólo manejan datos generados internamente, sino también información sobre acontecimientos externos, actividades y condiciones relevantes para la toma de decisiones de gestión así como para la presentación de información a terceros.

Todo el personal debe recibir y entender el mensaje de la alta dirección, de que las obligaciones en materia de control, ya que si no se conoce el sistema de control, los cometidos específicos y las obligaciones en el sistema, es probable que surjan problemas. Así como es necesario que todos los empleados conozcan el papel que les corresponde desempeñar en la organización (funciones y responsabilidades), es imprescindible que cuenten con la

información periódica y oportuna que deben manejar para orientar sus acciones en armonía con los demás, hacia el mejor logro de los objetivos.

#### **2.2.1.2.5 Supervisión y monitoreo**

Es un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de monitoreo o evaluaciones periódicas. Estas actividades incluyen tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones. Es necesario supervisar continuamente los controles internos para asegurar que el proceso funciona según lo previsto. Esto es muy importante porque a medida que cambian los factores internos y externos, controles que una vez resultaron idóneos y efectivos pueden dejar de ser adecuados y de dar a la dirección la razonable seguridad que ofrecían antes. Las actividades de monitoreo permanentes incluyen actividades de supervisión realizadas de forma continua, directamente por las distintas estructuras de dirección.

#### **2.2.1.3 Normas del control interno**

**La Contraloría General de la República – CGR (s.f.)** manifiesta que el control interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad.

Según **la CGR (2006)**, las normas de control interno, constituye lineamientos, criterios, métodos y disposiciones para la aplicación y regulación del control interno en las principales áreas de la actividad administrativa u operativa de las entidades, incluidas las relativas a la gestión financiera, logística, de personal, de obras, de sistemas de información y de valores éticos, entre otras. Se dictan con el propósito de promover una administración adecuada de los recursos públicos en las entidades del estado.

Los titulares, funcionarios y servidores de cada entidad, según su competencia, son responsables de establecer, mantener, revisar y actualizar la estructura de control interno en función a la naturaleza de sus actividades y volumen de operaciones. Asimismo; es obligación de los titulares, la emisión de las normas específicas aplicables a su entidad, de acuerdo con su naturaleza, estructura, funciones y procesos en armonía con lo establecido en el presente documento.

#### **2.2.1.3.1 Objetivos**

- ✓ Servir de marco de referencia en materia de control interno para la emisión de la respectiva normativa institucional, así como para la regulación de los procedimientos administrativos y operativos derivados de la misma.
- ✓ Orientar la formulación de normas específicas para el funcionamiento de los procesos de gestión e información gerencial en las entidades.
- ✓ Orientar y unificar la aplicación del control interno en las entidades.

#### **2.2.1.3.2 Ámbito de aplicación**

Las normas de control interno se aplican a todas las entidades comprendidas en el ámbito de competencia del SNC, bajo la supervisión de los titulares de las entidades y de los jefes responsables de la administración gubernamental o de los

funcionarios que hagan sus veces. En el supuesto que las normas de control interno, no resulten aplicables en determinadas situaciones, corresponderá mencionarse específicamente en el rubro limitaciones el alcance de cada norma. La CGR establecerá los procedimientos para determinar las excepciones a que hubiere lugar. La aplicación de estas normas contribuye al fortalecimiento de la estructura de control interno establecida en las entidades.

#### **2.2.1.4 Normas generales de control interno**

**La Contraloría General de la Republica (s.f.), nos indica:**

##### **2.2.1.4.1 Norma general para el componente ambiente de control**

El componente ambiente de control define el establecimiento de un entorno organizacional favorable al ejercicio de buenas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas, para sensibilizar a los miembros de la entidad y generar una cultura de control interno. Estas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas contribuyen al establecimiento y fortalecimiento de políticas y procedimientos de control interno que conducen al logro de los objetivos institucionales y la cultura institucional de control. El titular, funcionarios y demás miembros de la entidad deben considerar como fundamental la actitud asumida respecto al control interno. La naturaleza de esa actitud fija el clima organizacional y, sobre todo, provee disciplina a través de la influencia que ejerce sobre el comportamiento del personal en su conjunto. Este componente comprende:

##### **2.2.1.4.2 Norma general para el componente evaluación de riesgos**

El componente evaluación de riesgos abarca el proceso de identificación y análisis de los riesgos a los que está expuesta la entidad para el logro de sus objetivos y la elaboración de una

respuesta apropiada a los mismos. La evaluación de riesgos es parte del proceso de administración de riesgos, e incluye: planeamiento, identificación, valoración o análisis, manejo o respuesta y el monitoreo de los riesgos de la entidad. La administración de riesgos es un proceso que debe ser ejecutado en todas las entidades. El titular o funcionario designado debe asignar la responsabilidad de su ejecución a un área o unidad orgánica de la entidad. Asimismo, el titular o funcionario designado y el área o unidad orgánica designada deben definir la metodología, estrategias, tácticas y procedimientos para el proceso de administración de riesgos. Adicionalmente, ello no exime a que las demás áreas o unidades orgánicas, de acuerdo con la metodología, estrategias, tácticas y procedimientos definidos, deban identificar los eventos potenciales que pudieran afectar la adecuada ejecución de sus procesos, así como el logro de sus objetivos y los de la entidad, con el propósito de mantenerlos dentro del margen de tolerancia que permita proporcionar seguridad razonable sobre su cumplimiento. A través de la identificación y la valoración de los riesgos se puede evaluar la vulnerabilidad del sistema, identificando el grado en que el control vigente maneja los riesgos. Para lograr esto, se debe adquirir un conocimiento de la entidad, de manera que se logre identificar los procesos y puntos críticos, así como los eventos que pueden afectar las actividades de la entidad. Dado que las condiciones gubernamentales, económicas, tecnológicas, regulatorias y operacionales están en constante cambio, la administración de los riesgos debe ser un proceso continuo.

Establecer los objetivos institucionales es una condición previa para la evaluación de riesgos. Los objetivos deben estar definidos antes que el titular o funcionario designado comience a identificar los riesgos que pueden afectar el logro de las metas y antes de ejecutar

las acciones para administrarlos. Estos se fijan en el nivel estratégico, táctico y operativo de la entidad, que se asocian a decisiones de largo, mediano y corto plazo respectivamente. Se debe poner en marcha un proceso de evaluación de riesgos donde previamente se encuentren definidos de forma adecuada las metas de la entidad, así como los métodos, técnicas y herramientas que se usarán para el proceso de administración de riesgos y el tipo de informes, documentos y comunicaciones que se deben generar e intercambiar. También deben establecerse los roles, responsabilidades y el ambiente laboral para una efectiva administración de riesgos. Esto significa que se debe contar con personal competente para identificar y valorar los riesgos potenciales.

El control interno solo puede dar una seguridad razonable de que los objetivos de una entidad sean cumplidos. La evaluación del riesgo es un componente del control interno y juega un rol esencial en la selección de las actividades apropiadas de control que se deben llevar a cabo. La administración de riesgos debe formar parte de la cultura de una entidad. Debe estar incorporada en la filosofía, prácticas y procesos de negocio de la entidad, más que ser vista o practicada como una actividad separada. Cuando esto se logra, todos en la entidad pasan a estar involucrados en la administración de riesgos. Este componente comprende:

#### **2.2.1.4.2.1 Planeamiento de la gestión de riesgos**

Es el proceso de desarrollar y documentar una estrategia clara, organizada e interactiva para identificar y valorar los riesgos que puedan impactar en una entidad impidiendo el logro de los objetivos. Se deben desarrollar planes, métodos de respuesta y monitoreo de

los recursos necesarios para definir acciones en respuesta a riesgo.

#### **2.2.1.4.2.2 Identificación de los riesgos**

En la identificación de los riesgos se tipifican todos los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos de la entidad debido a factores externos o internos. Los factores internos reflejan las selecciones que realiza la administración e incluye la infraestructura, personal, procesos y tecnología.

#### **2.2.1.4.2.3 Valoración de los riesgos**

El análisis o valoración del riesgo permite a la entidad considerar como los riesgos potenciales pueden afectar el logro de sus objetivos. Se inicia con un estudio detallado de los temas puntuales sobre riesgos que se hayan decidido evaluar. El propósito es obtener la suficiente información acerca de las situaciones de riesgo para estimar su probabilidad de ocurrencia, tiempo, respuesta y consecuencia.

#### **2.2.1.4.2.4 Respuesta al riesgo**

La administración identifica las opciones de respuesta al riesgo considerando la probabilidad y el impacto en relación con la tolerancia al riesgo y su relación costo – beneficio. La consideración del manejo del riesgo y la selección e implementación de una respuesta son parte integral de la administración de los riesgos.

#### **2.2.1.4.3 Norma general para el componente actividades de control gerencial**

El componente actividades de control gerencial comprende políticas y procedimientos establecidos para asegurar que se están llevando a cabo las acciones necesarias en la administración de los riesgos que pueden afectar los objetivos de la entidad, contribuyendo a asegurar el cumplimiento de estos. El titular o funcionario designado debe establecer una política de control que se traduzca en un conjunto de procedimientos documentados que permitan ejercer las actividades de control. Los procedimientos son el conjunto de especificaciones, relaciones y ordenamiento sistémico de las tareas requeridas para cumplir con las actividades y procesos de la entidad. Los procedimientos establecen los métodos para realizar las tareas y la asignación de responsabilidad y autoridad en la ejecución de las actividades. Asimismo, las actividades de control tienen como propósito posibilitar una adecuada respuesta a los riesgos de acuerdo con los planes establecidos para evitar, reducir, compartir y aceptar los riesgos identificados que puedan afectar el logro de los objetivos de la entidad. Con este propósito, las actividades de control deben enfocarse hacia la administración de aquellos riesgos que puedan causar perjuicios a la entidad. Las actividades de control gerencial se dan en todos los procesos, operaciones, niveles y funciones de la entidad. Incluyen un rango de actividades de control de detección y prevención tan diversas como: procedimientos de aprobación y autorización, verificaciones, controles sobre el acceso a recursos y archivos, conciliaciones, revisión del desempeño de operaciones, segregación de responsabilidades, revisión de procesos y supervisión. Este componente comprende:

#### **2.2.1.4.3.1 Procedimientos de autorización y aprobación**

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

#### **2.2.1.4.3.2 Segregación de funciones**

La segregación de funciones en los cargos o equipos de trabajo debe contribuir a reducir los riesgos de error o fraude en los procesos, actividades o tareas. Es decir, un solo cargo o equipo de trabajo no debe tener el control de todas las etapas clave en un proceso, actividad o tarea.

#### **2.2.1.4.3.3 Evaluación costo-beneficio**

El diseño e implementación de cualquier actividad o procedimiento de control deben ser precedidos por una evaluación de costo – beneficio considerando como criterios la factibilidad y la conveniencia en relación con el logro de los objetivos, entre otros.

#### **2.2.1.4.3.4 Controles sobre el acceso a los recursos o archivos**

El acceso a los recursos o archivos debe limitarse al personal autorizado que sea responsable por la utilización o custodia de los mismos. La responsabilidad en cuanto a la utilización y custodia debe evidenciarse a través del registro en recibos,

inventarios o cualquier otro documento o medio que permita llevar un control efectivo sobre los recursos o archivos.

#### **2.2.1.4.3.5 Verificaciones y conciliaciones**

Los procesos actividades o tareas significativos deber ser verificados antes y después de realizarse, así como también deben ser finalmente registrados y clasificados para su revisión posterior.

#### **2.2.1.4.3.6 Evaluación de desempeño**

Se debe efectuar una evaluación permanente de la gestión tomando como base regular los planes organizacionales y las disposiciones normativas vigentes, para prevenir y corregir cualquier eventual deficiencia o irregularidad que afecte los principios de eficiencia, eficacia, economía, y legalidad aplicables.

#### **2.2.1.4.3.7 Rendición de cuentas**

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

#### **2.2.1.4.3.8 Revisión de procesos, actividades y tareas**

Los procesos, actividades y tareas deben ser periódicamente revisados para asegurar que cumplen

con los reglamentos, políticas, procedimientos vigentes y demás requisitos. Este tipo de revisión en una entidad debe ser claramente distinguido del seguimiento del control interno.

#### **2.2.1.4.3.9 Documentación de procesos, actividades y tareas**

Los procesos, actividades y tareas deben estar debidamente documentados para asegurar su adecuado desarrollo de acuerdo con los estándares establecidos, facilitar la correcta revisión de los mismos y garantizar la trazabilidad de los productos o servicios generados.

#### **2.2.1.4.3.10 Controles para las tecnologías de la información y comunicaciones (TIC)**

Las actividades de control de las TIC incluyen controles que garantizan el procesamiento de la información para el cumplimiento misional y de los objetivos de la entidad, debiendo estar diseñados para prevenir, detectar y corregir errores e irregularidades mientras la información fluye a través de los sistemas.

#### **2.2.1.4.4 Norma general para el componente sistemas de información y comunicación**

El componente de información y comunicación, los métodos, procesos, canales, medios y acciones que, con enfoque sistémico y regular, aseguren el flujo de información en todas las direcciones con calidad y oportunidad. Esto permite cumplir con las responsabilidades individuales y grupales. La información no solo se relaciona con los datos generados internamente, sino también con sucesos, actividades y condiciones externas que deben traducirse a la

forma de datos o información para la toma de decisiones. Asimismo, debe existir una comunicación efectiva en sentido amplio a través de los procesos y niveles jerárquicos de la entidad. La comunicación es inherente a los sistemas de información, siendo indispensable su adecuada transmisión al personal para que pueda cumplir con sus responsabilidades. Este componente comprende:

#### **2.2.1.4.4.1 Funciones y características de la información**

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

#### **2.2.1.4.4.2 Información y responsabilidad**

La información debe permitir a los funcionarios y servidores públicos cumplir con sus obligaciones y responsabilidades. Los datos pertinentes deben ser captados, identificados, seleccionados, registrados, estructurados en información y comunicados en tiempo y forma oportuna.

#### **2.2.1.4.4.3 Calidad y suficiencia de la información**

El titular o funcionario designado debe asegurar la confiabilidad, calidad, suficiencia, pertinencia y oportunidad de la información que se genere y comunique. Para ello se debe diseñar, evaluar e

implementar mecanismos necesarios que aseguren las características con las que debe contar toda información útil como parte del sistema de control interno.

#### **2.2.1.4.4.4 Sistemas de información**

Los sistemas de información diseñados e implementados por la entidad constituyen un instrumento para el establecimiento de las estrategias organizacionales y, por ende, para el logro de los objetivos y las metas. Por ello deberá ajustarse a las características, necesidades y naturaleza de la entidad. De este modo, el sistema de información provee la información como insumo para la toma de decisiones, facilitando y garantizando la transparencia en la rendición de cuentas.

#### **2.2.1.4.4.5 Flexibilidad al cambio**

Los sistemas de información deben ser revisados periódicamente, y de ser necesario, rediseñados cuando se detecten deficiencias en sus procesos y productos. Cuando la entidad cambie objetivos y metas, estrategias, políticas y programas de trabajo, entre otros, debe considerarse el impacto en los sistemas de información para adoptar las acciones necesarias.

#### **2.2.1.4.4.6 Archivo institucional**

El titular o funcionario designado debe establecer y aplicar políticas y procedimientos de archivo adecuados para la preservación y conservación de los documentos e información de acuerdo con su utilidad o por

requerimiento técnico o jurídico, tales como los informes y registros contables, administrativos y de gestión, entre otros, incluyendo las fuentes de sustento.

#### **2.2.1.4.4.7 Comunicación interna**

La comunicación interna es el flujo de mensajes dentro de una red de relaciones interdependientes que fluye hacia abajo, a través de y hacia arriba de la estructura de la entidad, con la finalidad de obtener un mensaje claro y eficaz. Asimismo; debe servir de control motivación y expresión de los usuarios.

#### **2.2.1.4.4.8 Comunicación externa**

La comunicación externa de la entidad debe orientarse a asegurar que el flujo de mensajes e intercambio de información con los clientes, usuarios y ciudadanía en general, se lleve a cabo de manera segura, correcta y oportuna, generando confianza e imagen positiva a la entidad.

#### **2.2.1.4.4.9 Canales de comunicación**

Los canales de comunicación son medios diseñados de acuerdo con las necesidades de la entidad y que consideran una mecánica de distribución formal, informal y multidireccional para la difusión de la información. Los canales de comunicación deben asegurar que la información llegue a cada destinatario en la cantidad, calidad y oportunidad requerida para la mejor ejecución de los procesos, actividades y tareas.

#### **2.2.1.4.5 Norma general para el componente supervisión y monitoreo**

El sistema de control interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación. Para ello la supervisión, identificada también como seguimiento, comprende un conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de la entidad, con fines de mejora y evaluación. Dichas actividades se llevan a cabo mediante la prevención y monitoreo, el seguimiento de resultados y los compromisos de mejoramiento. Siendo el control interno un sistema que promueve una actitud proactiva y de autocontrol de los niveles organizacionales con el fin de asegurar la apropiada ejecución de los procesos, procedimientos y operaciones; el componente supervisión o seguimiento permite establecer y evaluar si el sistema funciona de manera adecuada o es necesaria la introducción de cambios. En tal sentido, el proceso de supervisión implica la vigilancia y evaluación, por los niveles adecuados, del diseño, funcionamiento y modo cómo se adoptan las medidas de control interno para su correspondiente actualización y perfeccionamiento. Las actividades de supervisión se realizan con respecto de todos los procesos y operaciones institucionales, posibilitando en su curso la identificación de oportunidades de mejora y la adopción de acciones preventivas o correctivas. Para ello se requiere de una cultura organizacional que propicie el autocontrol y la transparencia de la gestión, orientada a la cautela y la consecución de los objetivos del control interno. La supervisión se ejecuta continuamente y debe modificarse una vez que cambien las condiciones, formando parte del engranaje de las operaciones de la entidad. Este componente comprende:

#### **2.2.1.4.5.1 Prevención y monitoreo**

El monitoreo de los procesos y operaciones de la entidad debe permitir conocer oportunamente si éstos

se realizan de forma adecuada para el logro de sus objetivos y si en el desempeño de las funciones asignadas se adoptan las acciones de prevención, cumplimiento y corrección necesarias para garantizar la idoneidad y calidad de los mismos.

#### **2.2.1.4.5.2 Monitoreo oportuno del control interno**

La implementación de las medidas de control interno sobre los procesos y operaciones de la entidad, debe ser objeto de monitoreo oportuno con el fin de determinar su vigencia, consistencia y calidad, así como para efectuar las modificaciones que sean pertinentes para mantener su eficacia. El monitoreo se realiza mediante el seguimiento continuo o evaluaciones puntuales.

#### **2.2.1.4.5.3 Reporte de deficiencias**

Las debilidades y deficiencias detectadas como resultado del proceso de monitoreo deben ser registradas y puestas a disposición de los responsables con el fin que tomen las acciones necesarias para su corrección.

#### **2.2.1.4.5.4 Seguimiento e implantación de medidas correctivas**

Cuando se detecte o informe sobre errores o deficiencias que constituyan oportunidades, la entidad deberá adoptar las medidas que resulten más adecuadas para los objetivos y recursos institucionales, efectuándose el seguimiento correspondiente a su implantación y resultados. El seguimiento debe asegurar, asimismo, la adecuada y oportuna implementación de las recomendaciones producto de las observaciones de las acciones de control.

#### **2.2.1.4.5.5 Autoevaluación**

Se debe promover y establecer la ejecución periódica de autoevaluaciones sobre la gestión y el control interno de la entidad, por cuyo mérito podrá verificarse el comportamiento institucional e informarse las oportunidades de mejora identificadas. Corresponde a sus órganos y personal competente dar cumplimiento a las disposiciones o recomendaciones derivadas de la respectiva autoevaluación, mediante compromisos de mejoramiento institucional.

#### **2.2.1.4.5.6 Evaluaciones independientes**

Se deben realizar evaluaciones independientes a cargo de los órganos de control competentes para garantizar la valoración y verificación periódica e imparcial del comportamiento del sistema de control interno y del desarrollo de la gestión institucional, identificación las deficiencias y formulando las recomendaciones oportunas para su mejoramiento.

#### **2.2.1.5 Control interno**

**La CGR (2006)** establece que el control interno es un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y dar seguridad razonable que se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar riesgos; asimismo como el sistema integrado por la estructura organizacional y el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes, dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos.

**Luján (2012)** en el momento de la implementación de control interno es obvio que este genere una inversión económica por parte de la empresa y de tiempo por parte de sus directivos como también de empleados, lo cual ha llegado a ser el limitante que impide principalmente a las pequeñas empresas implementar el control interno por lo económico. Al implementar el control interno la organización debe garantizar el seguimiento apropiado a sus procesos realizados sino de nada sirve el trabajo ejecutado, como también se debe estar realizando revisiones y ajustes de acuerdo a las necesidades de las operaciones, a los resultados y las evaluaciones realizadas, en pocas palabras si no existe un buen control, puede convertirse en una fuente de desperdicio.

#### **2.2.1.5.1 Objetivos del control interno**

**La Contraloría General de la Republica (2006)** indica que los objetivos del control interno son:

- ❖ Proteger los activos y salvaguardar los bienes de la institución.
- ❖ Verificar la razonabilidad y confiabilidad de los informes contables y administrativos.
- ❖ Promover la adhesión a las políticas administrativas establecidas.
- ❖ Lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

#### **2.2.1.5.2 Principios de control interno**

**La CGR (2006)** indica que el ejercicio del control interno implica la implementación de los siguientes principios:

- ✓ **Igualdad:** consiste en que el sistema de control interno debe velar porque las actividades de la organización estén orientadas efectivamente hacia el interés general, sin otorgar privilegios a grupos especiales.
- ✓ **Moralidad:** Todas las operaciones se deben realizar no solo acatando las normas aplicables a la organización,

sino a los principios éticos y morales que rigen la sociedad.

- ✓ **Eficiencia:** Vela porque en igualdad de condiciones de calidad y oportunidad, la provisión de bienes y/o servicios se haga al mínimo costo, con la máxima eficiencia y el mejor uso de los recursos disponibles.
- ✓ **Economía:** Vigila que la asignación de los recursos sea la más adecuada en función de los objetivos y las metas de la organización.
- ✓ **Celeridad:** Consiste en que uno de los principales aspectos sujeto a control debe ser la capacidad de respuesta oportuna, por parte de la organización, a las necesidades que atañen a su ámbito de competencia.
- ✓ **Imparcialidad y Publicidad:** consisten en obtener la mayor transparencia en las actuaciones de la organización, de tal manera que nadie pueda sentirse afectado en sus intereses o ser objeto de discriminación, tanto en oportunidades como en acceso a la información.
- ✓ **Valoración de costos ambientales:** Consiste en que la reducción al mínimo del impacto ambiental negativo debe ser un factor importante en la toma de decisiones y en la conducción de sus actividades rutinarias en aquellas organizaciones en las cuales su operación pueda tenerlo.

## 2.2.1.6 Tipos de control

### 2.2.1.6.1 Control preventivo

**La CGR (2009)** dispone que el control preventivo es un tipo de control gubernamental orientado a prevenir que la entidad incurra en desviaciones que impidan o limiten la correcta ejecución de determinadas operaciones o actividades, para lo cual colabora con la entidad en la promoción de la transparencia, la probidad y el cumplimiento de la normativa correspondiente, cuyo resultado será comunicado oportunamente al titular de la entidad o quien haga sus veces con la finalidad que, de ser el caso, disponga los correctivos necesarios. En ese sentido, la labor del control preventivo contribuye con la optimización de la gestión de la entidad, del control interno y de los sistemas administrativos. Asimismo, facilita la mejor en la toma de decisiones sin interferir en los procesos de dirección y gerencia; así como, podrá considerarse en los antecedentes para el ejercicio del control posterior que corresponda.

El control preventivo se ejerce de oficio, por disposición de la Contraloría General, normativa expresa o por requerimiento escrito del Titular de la Entidad o quién haga sus veces; realizándose bajo diversas modalidades antes y durante la realización de las operaciones o actividades a cargo de la Entidad. La Contraloría General de la República puede encargar o designar a otro órgano del Sistema el ejercicio del control preventivo. En ese sentido, el Órgano de Control Institucional en su calidad de órgano del Sistema Nacional de Control, tiene como función efectuar el control preventivo en la entidad dentro del marco de lo establecido en las disposiciones emitidas por la Contraloría General, con el propósito de contribuir a la mejora de la gestión, sin que ello comprometa el ejercicio del control posterior.

#### 2.2.1.6.2 Control simultáneo

El Control simultáneo es aquel que se realiza a la(s) actividad(es) de un proceso en curso, correspondiente a la gestión de la entidad, con el objeto de alertar oportunamente al Titular de la entidad sobre la existencia de hechos que ponen en riesgo el resultado o el logro de sus objetivos, a fin de promover la adopción de las medidas preventivas pertinentes que contribuyan a mitigar y, de ser el caso, a superar el riesgo identificado. Dispone además que su ejercicio no supone la conformidad de los actos de gestión de la entidad ni limita el ejercicio del control posterior, asimismo, que no conlleva a la injerencia en los procesos de dirección y gerencia a cargo de la administración de la entidad (**Contraloría General de la República, 2006**).

En la Directiva N° 006-2014-CG/APROD Ejercicio del Control Simultáneo (2014) se dispone que la Contraloría General de la República o el Órgano de Control Institucional efectúan el control simultáneo de manera selectiva, en la modalidad y oportunidad que corresponda, sobre la base de los criterios y características establecidas en la Directiva, y en el marco de los lineamientos impartidos por la Contraloría General en su calidad de ente rector del Sistema Nacional de Control; y que las modalidades del servicio de control simultáneo son: Acción simultánea, orientación de oficio y visita de control.

 **Acción simultánea:** Es un servicio de control simultáneo que consiste en evaluar el desarrollo de una o más actividades en ejecución de un proceso en curso, verificando y revisando documental y físicamente que se realice conforme a la normativa aplicable, disposiciones internas y estipulaciones contractuales.

✚ **Orientación de oficio:** Es un servicio de control simultáneo que se ejerce alertando por escrito y de manera puntual, al Titular de la entidad o quien haga sus veces, sobre la presencia de situaciones que puedan conllevar a la gestión a incurrir en errores, omisiones o incumplimientos, en el desarrollo de una o más actividades de un proceso, de los cuales se puede tomar conocimiento, a través de la misma entidad u otras fuentes.

✚ **Visita de control:** Es un servicio de control simultáneo que consiste en presenciar actos o hechos en curso relacionados a la entrega de bienes y servicios, el estado de las obras y mantenimiento de la infraestructura pública, constatando que su ejecución se realice conforme a la normativa aplicable, disposiciones internas y estipulaciones contractuales.

#### **2.2.1.6.3 Control posterior**

Es aquel control que comprende los métodos y procedimientos realizados después de que las decisiones administrativas han surtido efecto (**Contreras, 2012**).

### **2.2.2 Teorías de las empresa:**

**Galindo (2014)** menciona que las empresas son el principal factor dinámico de la economía de una nación y constituyen a la vez un medio de distribución que influye directamente en la vida privada de sus habitantes. La empresa nace para atender las necesidades de la sociedad creando satisfactores a cambio de una retribución que compense el riesgo, los esfuerzos y las inversiones de los

empresarios. Una empresa trata de obtener utilidades vendiendo productos que satisfagan las necesidades de las personas.

### 2.2.2.1 Características de las empresas

**Rodríguez (2009)** señala las siguientes características:

- ✓ **Es una persona jurídica:** la empresa es una entidad con derechos y obligaciones establecidas por la ley.
- ✓ **Es una unidad económica:** la empresa tiene una finalidad lucrativa (su principal objetivo es económico).
- ✓ **Ejerce una acción mercantil:** ya que compra para producir y produce para vender.
- ✓ **Asume la total responsabilidad del riesgo de pérdida:** a través de su administración es la única responsable de la buena o mala marcha de la entidad, donde puede haber pérdidas o ganancias, éxitos o fracasos, desarrollo o estancamiento.
- ✓ **Es una entidad social:** su propósito es servir a la sociedad en la que está inmersa.

### 2.2.2.2 Clasificación de las empresas

Según **Fernández (2008)**, las empresas se clasifican de la siguiente manera:

#### a. Según su actividad:

- ✓ **Agropecuarias:** Son aquellas que producen bienes agrícolas y pecuarios en grandes cantidades. Son las empresas que proporcionan materia prima a otras industrias. Como: pesca, agricultura, caza, etc.
- ✓ **Mineras:** Son las que tienen como objetivo principal la explotación de los recursos del suelo.

Como: empresas de petróleos, auríferas, de piedras preciosas.

- ✓ **Industriales:** Son las que se dedican a transformar la materia prima en productos terminados. Se dedican a la producción de bienes, mediante la transformación de la materia prima a través de los procesos de fabricación. Como: fábricas de telas, fábricas de muebles, de calzado, de mermeladas y encurtidos.
- ✓ **Comerciales:** Son empresas que se dedican a la compra y venta de productos terminados, tales como almacenes, librerías, farmacias, lencería, etc.
- ✓ **De servicios:** Son las que buscan prestar un servicio para satisfacer las necesidades de la comunidad. Como: servicios de salud, en educación, transporte, servicios públicos, seguros, etc.

**b. Según la propiedad :**

- ✓ **Privadas:** Son las empresas que para su constitución y funcionamiento necesitan aportes de personas particulares. Ejemplo: un centro educativo, un taller de carros, una tienda.
- ✓ **Oficiales o Públicas:** Son las empresas que para su funcionamiento reciben aportes del estado. Ejemplo: hospitales, colegios nacionales, etc.
- ✓ **De economía mixta:** Son las empresas que reciben aportes de los particulares y del estado. Ejemplo: una universidad semi oficial.

**c. Según su tamaño:**

- ✓ **Microempresa:** Posee menos de 10 trabajadores.
- ✓ **Pequeña empresa:** Es la que maneja escaso capital. Su contabilidad es sencilla, cuenta con menos de 50 empleados trabajando en la empresa y cubre una parte del mercado local o regional.
- ✓ **Mediana empresa:** En este tipo de empresa puede observarse una mayor especialización de la producción o trabajo, en consecuencia el número de empleados es mayor que el anterior, tiene de 50 a 250 empleados laborando, la inversión y los rendimientos obtenidos ya son considerables, su información contable es amplia y su producto solamente llega al ámbito nacional.
- ✓ **Gran empresa:** Es la de mayor organización, posee personal técnico, profesional y especializado para cada actividad, las inversiones y rendimientos son de mayor cuantía. Tiene más de 250 empleados, y su producto abarca el mercado internacional. Ejemplo: coca cola, Microsoft, etc.

**d. De acuerdo con el número de propietarios**

- ✓ **Individuales:** Se denomina también empresas unitarias o de propietario único. Es decir una sola persona es la dueña pero la actividad de la empresa se extiende a más personas, quienes pueden ser familiares o empleados particulares.

- ✓ **Unipersonales:** Es la persona natural o jurídica, que, reuniendo las calidades jurídicas para ejercer el comercio, destina parte de sus activos para una o varias actividades de carácter mercantil. La empresa unipersonal una vez inscrita en el registro mercantil forma una persona jurídica.

### 2.2.2.3 Valores de la empresa

Según **Galindo (2014)**, la empresa al actuar dentro de un marco social e influir directamente en la vida del ser humano necesitan un patrón o sistemas de valores deseables que le permita satisfacer las necesidades del medio en que actúa y opera con ética. Añade que toda empresa progresista debe perseguir los siguientes valores institucionales:

- **Económicos:** teniendo que lograr: retribuir a los inversionistas con dividendos justos y cubrir los pagos a acreedores.
- **Sociales:** aquellos que contribuyen al bienestar de la sociedad como: satisfacer necesidades de los consumidores; evitar la contaminación y pagar impuestos.
- **Técnicos:** Dirigidos a la optimización de la tecnología: aplicar tecnología moderna en la empresa; propiciar la investigación y el mejoramiento de las técnicas actuales.

### 2.2.3 Teorías de las empresas comerciales

**Gómez (s.f.)** manifiesta que la base de toda empresa comercial es la compra y venta de bienes y servicios, de aquí viene la importancia del manejo del inventario por parte de la misma este manejo contable permitirá a la empresa mantener el control oportunamente, así como

también conocer al final del periodo contable un estado confiable de la situación económica de la empresa.

**Soto (s.f.)** manifiesta que las empresas comerciales son intermediarias entre el productor y el consumidor en donde su principal función es la compra y venta de productos terminados aptos para la comercialización.

### **2.2.3.1 Clasificación de las empresas comerciales:**

- ✓ **Mayoristas:** realizan ventas a otras empresas en grandes volúmenes, pueden ser al menudeo o al detalle.
- ✓ **Minoristas o detallista:** venden productos en pequeñas cantidades al consumidor final.
- ✓ **Comisionistas:** la venta es realizada a consignación en donde se percibe una ganancia o una comisión.

Según la Ley de Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña Empresa (Ley 28015), una MYPE es una unidad económica constituida por una persona natural o jurídica bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

Para **Regalado (2006)** las MYPE son un importante centro de atención para la economía, que busca responder a muchas necesidades insatisfechas de los sectores más pobres de la población, especialmente para el sector financiero, debido a que genera oportunidades de empleo e ingresos a la población y dinamiza la economía local.

Para **Foschiatto (2006)** las microempresas, están localizadas en áreas urbanas como rurales, y se caracterizan por ser actividades

económicas a pequeña escala que operan en diversos sectores. Su nivel tecnológico generalmente es bajo, y la carencia de recursos no permite muchas inversiones ya que los microempresarios no tienen acceso a recursos financieros.

#### **2.2.4 Gestión de empresas**

Hasta pocos años atrás, el entorno permitía que las empresas triunfaran con estrategias poco dinámicas y con modelos de gestión basados en la continuidad y la tradición. La competencia no era agresiva y las ventajas competitivas se mantenían en el tiempo sin dificultad. El estilo de dirección buscaba maximizar el rendimiento, sin desviarse de su comportamiento histórico. El cambio del entorno no se previa, ni se aceptaba, ni se controlaba. El comportamiento empresarial era reactivo, es decir trataba de dar respuesta a los problemas según se producía y siguiendo así el continuismo anterior al problema. En la actualidad el entorno se ha ido acelerando progresivamente, estamos inmerso en un entorno extremadamente dinámico y competitivo, donde el cambio es el factor esencial.

Las empresas afrontan el futuro previendo oportunidades de negocio, estableciendo sus metas de acuerdo con sus capacidades y tratando que no las lastre su pasado.

La dirección empresarial ya no se centra en la maximización del rendimiento, sino en optimizar su potencial, involucrándose en el porvenir de la economía y de la industria en la que opera en particular.

**Dayana Ruano (2014)** en su trabajo de Gestión de empresas define que al asumir la responsabilidad de conducir la empresa (dentro de un marco de reglas, procedimientos, aspectos legales y éticos) hacia objetivos concretos y en tiempos específicos, planificando las actividades que se consideren necesarias, organizando los recursos disponibles, dirigiendo a las personas y

controlando que lo planificado se vaya cumpliendo o adaptando a las realidades del mercado o contexto se está realizando una gestión en la empresa.

## **2.3 Marco conceptual**

### **2.3.1 Definición de control interno:**

Sistema integrado por el esquema de organización y conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación, evaluación adoptado por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y recursos se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos.

**William L. Chapman (1965)** dice que es un programa de organización y el conjunto de métodos y procedimientos coordinados y adoptados por una empresa para salvaguardar sus bienes, comprobar la eficacia de sus datos contables y el grado de confianza que suscitan a efectos de promover la eficiencia de la administración y lograr el cumplimiento de la política administrativa establecida por la dirección de la empresa.

Según **Carlos del Toro Ríos (2005)** el control interno es un proceso integrado a las operaciones, efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad para proporcionar una seguridad RAZONABLE al logro de los objetivos siguientes: confiabilidad de la información, eficiencia y eficacia de las operaciones, cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas establecidas, control de los recursos, de todo tipo, a disposición de la entidad.

Para **Rivas (2011)** el control interno es un factor clave en el logro de los objetivos generales de las organizaciones por ello debe ser oportuno, económico, seguir una estructura orgánica, debe tener una ubicación estratégica, revelar tendencias y situaciones.

**Gómez (2010)** dice que el control interno ha sido diseñado, aplicado y considerado como la herramienta más importante para el logro de los objetivos, la utilización eficiente de los recursos y para obtener la productividad, además de prevenir fraudes, errores, falta a los principios, normas contables, fiscales y tributarias.

### **2.3.2 Definición de gestión:**

Para **Drucker (2009)** la gestión es un conjunto de funciones clave que permite el adecuado funcionamiento de las organizaciones y en general de los sistemas de acción colectiva en las sociedades modernas.

**Julián Pérez Porto y María Merino (2012)** el concepto de gestión hace referencia a la acción y a la consecuencia de administrar o gestionar algo. Al respecto, hay que decir que gestionar es llevar a cabo diligencias que hacen posible la realización de una operación comercial o de un anhelo cualquiera. Administrar, por otra parte, abarca las ideas de gobernar, disponer dirigir, ordenar u organizar una determinada cosa o situación.

**Jorge Huergo (s/f)** La gestión comprende los modelos para el desarrollo de la institución pública y de la administración de la misma, el financiamiento y la proyección económica de la institución.

### **2.3.3 Definición de empresa**

Para **Thompson (2006)** la empresa es una entidad conformada básicamente por personas, aspiraciones, realizaciones, bienes materiales y capacidades técnicas y financieras; todo lo cual, le permite dedicarse a la producción y transformación de productos y/o la prestación de servicios para satisfacer necesidades y deseos existentes en la sociedad, con la finalidad de obtener una utilidad o beneficio.

**Ribeiro (2012)** menciona que la empresa es una organización social que realiza un conjunto de actividades y utiliza una gran variedad de recursos (financieros, materiales, tecnológicos y humanos) para lograr determinados objetivos, como la satisfacción de una necesidad o deseo de su mercado meta con la finalidad de lucrar o no; y que es construida a partir de conversaciones específicas basadas en compromisos mutuos entre las personas que la conforman.

#### **2.3.4 Definición de empresas comerciales**

**Blog (2014)** menciona que las empresas comerciales son aquellas actividades económicas organizadas que se dedican a la compra y venta de productos que bien pueden ser materias primas o productos terminados; las empresas comerciales cumplen la función de intermediarias entre los productores y los consumidores y no realizan ningún tipo de transformación de materias primas.

#### **2.3.5 Definición de MYPE**

**El Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo (2014)** manifiesta que la Micro y Pequeña Empresa es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

### **III. METODOLOGÍA**

#### **3.1 Diseño de la investigación**

La investigación fue de diseño no experimental – descriptivo – bibliográfico documental y de caso.

#### **3.2 Población y muestra**

**3.2.1 Población:** Dado que la investigación fue bibliográfica – documental y de caso, no hubo población.

**3.2.2 Muestra:** Dado que la investigación fue bibliográfica – documental y de caso, no hubo muestra.

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

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

#### **3.4 Técnicas e instrumentos**

**3.4.1 Técnicas:** Para el recojo de la investigación del objetivo específico 1 se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, para el recojo de la información del objetivo específico 2 se utilizó la técnica de la entrevista a profundidad; finalmente, para el recojo de la información del objetivo específico 3 se utilizó la técnica del análisis comparativo.

**3.4.2 Instrumentos:** Para el recojo de la investigación del objetivo específico 1 se utilizó como instrumento las fichas bibliográficas; para el recojo de la información para el objetivo específico 2 se utilizó como instrumento un cuestionario pertinente de preguntas cerradas; finalmente, para conseguir la información del objetivo específico 3 se utilizó como instrumento los cuadros 01 y 02 de la presente investigación.

#### **3.5 Plan de análisis**

Para hacer el análisis de los resultados del objetivo específico 1 se observó los resultados del objetivo específico 1 que se encuentran en el cuadro 01, en dicha observación se procuró establecer las similitudes de los resultados de los

diferentes autores citados en dicho cuadro. Luego, se agrupó los resultados de los autores que más o menos coinciden en sus resultados. Seguidamente, estos resultados fueron comparados con los resultados similares de los antecedentes internacionales. Finalmente, estos resultados fueron comparados con las bases teóricas.

Para hacer el análisis del objetivo específico 2 se hizo cuantificando estadísticamente los resultados de las preguntas de cada componente del control interno. Luego esos resultados se compararon con los antecedentes locales, regionales, nacionales e internacionales y con las bases teóricas pertinentes.

Para hacer el análisis de resultados del objetivo específico 3 se explicó a la luz de las bases teóricas las coincidencias y no coincidencias de dichos resultados.

### **3.6 Matriz de consistencia**

Ver anexo 01.

### **3.7 Principios éticos**

No aplicó.

## **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 de las empresas comerciales del Perú, 2016.

**CUADRO 01**

<b>AUTOR (ES)</b>	<b>RESULTADOS</b>
<b>Daniel Obispo Chumpitaz (2015)</b>	Determina que la implementación de un sistema de control interno influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las

operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera, en muchos casos en un 100%.

Toda empresa debe realizar procedimientos de control interno que favorezcan a tomar decisiones independientes del rubro al cual esta pertenezca. De otro lado, el control interno se caracteriza por ayudar a la gestión a corregir todos los errores que muestre la empresa en los diversos procedimientos internos. En este sentido, las empresas que apliquen el control interno podrían experimentar incremento en la productividad en cerca del 80%.

En aquellas empresas que no realicen procesos de control interno se debe reestructurar esa política y hacerlo de manera que se apliquen estos procedimientos y se pueda mejorar la gestión de la entidad. Cuando una empresa no efectúa controles internos ve mellada su productividad en un 25%.

**Hidalgo Benito (2010)** Establece la gran importancia de contar con un sistema de control interno en la gestión de créditos y cobranzas, el mismo que influirá favorablemente en la ética, prudencia y transparencia de éste, en el marco de las normas de control interno, el informe COSO y los nuevos paradigmas de gestión y control institucional; con lo cual se obtiene información oportuna y razonable para una adecuada gestión en el área y evitar o reducir pérdidas e incrementar los

ingresos por los créditos otorgados y cobranzas efectuadas.

**Rodríguez Carranza  
(2007)**

Afirma que las empresas pueden ser eficientes, eficaces y económicas y gracias a la medición de sus políticas, normas, funciones, procedimientos, se logra detectar debilidades en la gestión. La aplicación del control interno adecuado el eje para determinar la solidez de los procedimientos operativos, tiene un riesgo medio de control, que será fortalecido en la medida que se vayan mejorando los controles operativos e integrando políticas y procedimientos que permitan dar un resultado eficaz y efectivo en la operatividad de la empresa.

**Arteaga Valdivia y  
Olguín Acuña (2013)**

Establecieron que la mejora del sistema de control interno del área de logística influye positivamente en la gestión financiera de la empresa, ya que al adoptar y cumplir eficientemente con las políticas, funciones y procedimientos establecidos, permite a la gerencia tomar las decisiones acertadas con relación a los inventarios de la empresa.

Como resultado de ello; la situación económica de la empresa es aceptable, ya que la utilidad en el año 2014 aumento respecto al año anterior en un 5.33%; así como su situación financiera en ese mismo año es favorable debido a que la cuenta de mercaderías en el año 2014 disminuyó en un 17.64% con relación al año 2013, dando a conocer que la aplicación de un adecuado sistema de control interno de logística

ayuda a la empresa a optimizar su gestión así como su rentabilidad.

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

**4.1.2 Respecto al objetivo específico 2:** Describir la influencia del control interno en la gestión de la empresa “Distribuidora Dislam & Mafer S.A.C” de Chimbote, 2016.

### CUADRO 02

**Cuadro 02 – A:** Cuestionario realizado al gerente de la empresa “Distribuidora Dislam & Mafer S.A.C”.

ITEMS		RESULTADOS	
		Si	No
<b>EMPRESA DISTRIBUIDORA DISLAM &amp; MAFER S.A.C.</b>			
<b>I. AMBIENTE DE CONTROL</b>			
1.1	La dirección muestra interés de apoyar al establecimiento y mantenimiento de control interno en todas las áreas.	X	
1.2	La dirección incentiva el desarrollo transparente de las diferentes actividades de la empresa.	X	
1.3	La dirección proporciona el apoyo logístico y de personal para un adecuado desarrollo de las labores en todas sus áreas.		X
1.4	La dirección reconoce y promueve los aportes del personal.		X
1.5	La entidad cuenta con un código de ética y lo difunde en sus diferentes áreas.		X

1.6	Se comunica dentro de la empresa las acciones disciplinarias que se toman sobre violaciones éticas.		X
1.7	Los administradores de la empresa demuestran un comportamiento ético poniendo en práctica los lineamientos de conducta de la entidad.	X	
1.8	Se sanciona a los responsables de actos ilegales de acuerdo con las políticas y medidas definidas por los administradores de la empresa.	X	
1.9	Existe la estructura organizacional definida a la misión, visión, metas y objetivos estratégicos de la entidad.		X
1.10	Tiene la entidad manual de organización y funciones que describa las tareas.		X
1.11	El personal que labora está inscrito en la planilla y gozan de sus beneficios laborales.	X	
1.12	Realiza actividades que fomentan la integración del personal y favorecen el clima laboral.		X
1.13	La empresa cuenta con la cantidad de personal necesaria para el adecuado desarrollo de las actividades de cada una de las áreas.	X	
1.14	Se evalúa el desempeño del personal que trabaja en cada una de las áreas.		X
1.15	Se ha identificado las competencias de los trabajadores y si estos están previstos en la planilla.		X
1.16	Los trabajadores tienen conocimientos suficientes, experiencia y tiempo de servicios efectivo.		X
1.17	Las áreas están conformadas por un equipo de profesional.		X
<b>II.</b>	<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>		

2.1	La empresa ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos.		X
2.2	La empresa cuenta y ha puesto en práctica el plan de administración de riesgos.		X
2.3	Están identificados los riesgos significativos para cada objetivo estratégico de la entidad.		X
2.4	La empresa ha identificado los riesgos que pueden afectar a las distintas áreas.	X	
2.5	En el desarrollo de sus actividades se ha determinado, identificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados.		X
2.6	Se ha establecido las acciones necesarias para afrontar los riesgos.		X
2.7	Considera que la empresa tiene técnicas y procedimientos de control interno que permitan mejorar la efectividad de las operaciones.		X
<b>III. ACTIVIDADES DE CONTROL</b>			
3.1	Se encuentra cada área con su cronograma de tareas.	X	
3.2	Cuentan las áreas con la respectiva clasificación de sus operaciones.	X	
3.3	Se realiza la verificación correspondiente entre las operaciones realizadas y los registros realizados por la empresa.	X	
3.4	Esta verificación es periódica.		X

3.5	Se evalúa periódicamente las actividades y tareas que se realizan, con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo lo establecido en la norma vigente.		X
3.6	La empresa cuenta con un adecuado servicio de soporte técnico para las tecnologías de la información y comunicación.	X	
3.7	Las áreas de la empresa cuentan con implementación de equipos y/o mecanismos que faciliten las operaciones del área.		X
<b>IV. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>			
4.1	Cuenta el personal con comunicación directa hacia el dueño de la empresa.	X	
4.2	El personal tiene la confianza de informar al gerente de cualquier falla o problemas accidentales.	X	
<b>V. SUPERVISION Y MONITOREO</b>			
5.1	Recibe cada área la supervisión correspondiente.	X	
5.2	La supervisión es frecuente.		X

**Fuente:** Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa “Distribuidora Dislam & Mafer S.A.C”.

**4.1.3 Respecto al objetivo específico 3:** Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú y de la empresa “Distribuidora Dislam & Mafer S.A.C” de Chimbote, 2016.

**CUADRO 03**

<b>ELEMENTOS DE COMPARACIÓN</b>	<b>RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 1</b>	<b>RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 2</b>	<b>RESULTADOS</b>
---	---	---	-------------------

<b>Ambiente de Control</b>	<p>Se dice que el personal conoce las tareas para poder generar eficacia y eficiencia en sus operaciones.</p>	<p>Los trabajadores no tienen conocimientos suficientes, experiencia y tiempo de servicios efectivo.</p>	<p>No coinciden</p>
	<p><b>Hidalgo Benito (2010).</b></p>		
	<p>Las empresas que apliquen el control interno adecuadamente podrían experimentar incremento en la productividad en cerca del 80%.</p>	<p>La empresa muestra interés de apoyar al establecimiento y mantenimiento de control interno en todas las áreas.</p>	<p>Sí coinciden</p>
	<p><b>Daniel Obispo (2015)</b></p>		
<b>Evaluación de Riesgos</b>	<p>El cumplimiento de las políticas y manuales para las diferentes actividades del departamento de logística permitirán al área tener un mayor control sobre el inventario de la empresa.</p>	<p>La empresa no cuenta con manual de organización para identificar y analizar los factores de riesgo que puedan amenazar el cumplimiento de sus objetivos.</p>	<p>No coinciden</p>
	<p><b>Valdivia y Olgún (2014)</b></p>		
	<p>Un control interno adecuado determina la solidez de los procedimientos operativos, tiene un riesgo medio de control, que es fortalecido en la medida que se va</p>	<p>La empresa en estudio no tiene técnicas y procedimientos de control interno que permitan mejorar la efectividad de las operaciones.</p>	<p>No coinciden</p>

	mejorando los controles operativos.		
	<b>Rodríguez Carranza (2007)</b>		
<b>Actividades de Control</b>	Recomienda una evaluación periódica del control interno, para la mejora en el área de logística influyendo positivamente en la gestión financiera de la empresa. <b>(Valdivia y Olguín 2014)</b>	La empresa en estudio no evalúa periódicamente las actividades y tareas que se realizan, con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo lo establecido en la norma vigente.	Si coinciden
<b>Información y Comunicación</b>	Se obtiene información oportuna y razonable para una adecuada gestión en el área y evitar o reducir pérdidas e incrementar los ingresos por los créditos otorgados y cobranzas efectuadas. <b>Hidalgo Benito (2010)</b>	Se cuenta con una comunicación directa del gerente con el personal y viceversa para cumplir de forma eficiente y efectiva los objetivos trazados por la empresa.	Sí coinciden
<b>Supervisión y Monitoreo</b>	La existencia de control interno influye en las diferentes áreas de la empresa. Siendo este proceso supervisado para proporcionar un grado de seguridad razonable en los objetivos de la empresa.	Si realizan supervisión a las actividades de cada área de la empresa pero no son muy frecuentes.	Sí coinciden

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

## **4.2 Análisis de los resultados**

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

Obispo (2015), Arteaga y Olgún (2014), Hidalgo Benito (2010) y Rodríguez (2007) coinciden en sus resultados al establecer que un sistema de control interno influye en las distintas áreas de una empresa ya que logra una adecuada gestión administrativa; maximizando oportunidad, eficiencia operacional, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera. Influyendo positivamente en la gestión financiera de la empresa, ya que al adoptar y cumplir eficientemente con las políticas, funciones y procedimientos establecidos, se puede lograr la eficiencia, eficacia y economía de los recursos; determinando así la solidez de las empresas. A su vez coinciden que para mejorar la gestión, toda empresa debe contar con personal eficiente y eficaz que logre captar las exigencias que plantea un sistema de control interno dentro de una empresa; es decir si se logra una adecuada implementación de dicho sistema en las empresas comerciales del Perú y se realiza una correcta gestión administrativa, generara que se pongan en práctica las reglas para enfrentar cualquier riesgo, como reincidencias de fallas en los procesos, fraudes o malos entendidos, riesgos que se dan por el conformismo de ciertos directivos y empleados en obtener solamente lo suficiente, y no pensar en la probabilidad de que se incurra en pérdida patrimonial sea cada vez más acertada. Es por ello que siendo este proceso supervisado se proporciona un grado de seguridad razonable en los objetivos de la empresa y las metas trazadas. Estos resultados coinciden con los resultados de los siguientes antecedentes internacionales: Rivas (2011), Aguirre R. (2012), Bondarenko y Huenulef (2007), quienes establecen que el control interno es un proceso que lleva a cabo la junta directiva de una entidad y que ha sido

diseñado para proporcionarles seguridad razonable acerca del cumplimiento de los objetivos de la organización, relativos a la eficiencia de las operaciones, confiabilidad en la información y cumplimiento de normas y regulaciones; teniendo como objeto disponer de información financiera de calidad que permite el desarrollo de las empresas; por ello contar con una estructura definida de este sistema ayudará alcanzar el éxito empresarial. El control interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a: la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables; por tal razón, en toda empresa es necesario la presencia del control interno.

Finalmente, podemos afirmar que ningún autor de los revisados ha demostrado la influencia del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú, ya que sólo se han limitado a describir por separado las variables de control interno o de áreas en específico.

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

##### **Respecto a los sub componentes del componente ambiente de control**

De las 17 preguntas realizadas al administrador de la empresa “Distribuidora Dislam & Mafer S.A.C.”, las cuales representan el 100%, el 35% de las respuestas son SI y un 65% es NO, lo cual refleja que en la empresa del caso no se le está dando importancia al componente más importante del control interno como es el factor humano, pues según la teoría, **la CGR (2006)** califica a este componente como el fundamento de todos los demás componentes del sistema de control interno; lo que a su vez coincide con lo dicho por **Mantilla (2010)** que este componente es la base de todos los demás componentes del control interno, ya que sirve de soporte de los sistemas de control interno.

##### **Respecto a los sub componentes del componente evaluación de riesgos**

De las 7 preguntas realizadas al administrador de la empresa “Distribuidora Dislam & Mafer S.A.C.”, las cuales representan el 100%, el 14% de las respuestas son SI y el 86% restante son NO, lo cual refleja que en la empresa del caso, no se está identificando y valorando los riesgos a los que está expuesta, esto se debe a que no se cuenta con mecanismos para la identificación de riesgos; posición contraria a lo que establece la teoría del informe COSO establecido por **Mantilla (2010)** quien manifiesta que la evaluación de riesgo se debe dar en forma constante y debe ser evaluado tanto a nivel interno como externo de la organización. Asimismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos que ayuden al cumplimiento de los objetivos. Por otro lado, la **CGR (2006)** coincide con Mantilla donde explica que la evaluación de riesgo es el proceso de identificación y análisis de los riesgos a los que está expuesta la entidad para el logro de sus objetivos. La administración de riesgos es un proceso que debe ser ejecutado en todas las entidades.

#### **Respecto a los sub componentes del componente actividades de control**

De las 7 preguntas realizadas al administrador de la empresa “Distribuidora Dislam & Mafer S.A.C.” las cuales representan el 100%, el 43% dio como respuesta SI, y el 57% dio como respuesta negativa, esta situación debe trabajarse ya que si no se han identificado completamente los riesgos, tampoco podrán ser controlados por la empresa; sin embargo la teoría expuesta por **CGR (2006)** nos dice que las actividades de control están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos que tienen distintas características, pueden ser manuales o computarizadas, administrativas u operacionales, generales o específicas, preventivas o detectadas.

#### **Respecto a los sub componentes del componente información y comunicación**

De las 2 preguntas realizadas al administrador de la empresa “Distribuidora Dislam & Mafer S.A.C.” las cuales representan el 100%, el 100% es SI y el 0% son NO, lo cual refleja que la empresa en estudio, se está llevando a cabo una comunicación fluida que permite la interacción entre los diferentes procesos y áreas de la entidad; lo cual concuerda con lo que establece **Mantilla (2010)** que es necesario que todos los empleados conozcan el papel que les corresponde desempeñar en la organización, es imprescindible que cuenten con la información periódica y oportuna que deben manejar para orientar sus acciones en armonía con los demás, hacia el mejor logro de los objetivos.

#### **Respecto a los sub componentes del componente supervisión y monitoreo**

De las 2 preguntas realizadas al administrador de la empresa “Distribuidora Dislam & Mafer S.A.C.”, las cuales representan el 100%, el 50% es SI y el 50% es NO, lo cual refleja que si hay supervisión por parte de la empresa, pero que esta supervisión no es de forma frecuente, puede que las recomendaciones implementadas no son tomadas en cuenta por el responsable, caso contrario lo que manifiesta el informe **COSO** que son niveles y calidad de la supervisión de que dispone el proceso analizado, a mayor cantidad en la supervisión más se reduce el riesgo de no conformidad con los criterios establecidos; el cual coincide con la **CGR (2006)** pues señala que el sistema de control interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación.

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

##### **Respecto al componente ambiente de control**

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo 2), estos resultados no coinciden puesto que **Hidalgo Benito (2010)** afirma que los empleados de la empresa son capacitados para

el desempeño de sus funciones, hay un ambiente dispuesto por la administración; mientras que en el caso de nuestra investigación la empresa no cuenta con un clima laboral idóneo, promoviendo actividades para la integración de todo el personal, pues debe establecerse de igual manera ya que la teoría del **CGR (2006)** califica a este componente como el fundamento de todos los demás componentes del sistema de control interno.

#### **Respecto al componente evaluación de riesgos**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultado del objetivo específico 2), ambos resultados no coinciden, la entidad en estudio no cuenta con evaluar los riesgos que puedan suceder dentro y fuera de la empresa ya que no cuentan con políticas y procedimientos; lo que a su vez no coincide con lo dicho por **Valdivia(2014)** y **Rodríguez (2007)** quienes afirman que se puede evaluar los riesgos si la empresa cumple con las políticas y manuales para distintas áreas, determinando la solidez de los procedimientos operativos. Lo cual facilita las operaciones de la empresa; lo que concuerda con lo que establece la teoría del componente de evaluación de riesgos establecido por **CGR (2006)** donde afirma que la identificación y análisis de riesgos son relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados.

#### **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), estos resultados coinciden puesto que **Valdivia y Olgún (2014)** recomiendan una evaluación periódica del control interno, para la mejora en las áreas de la empresa influyendo positivamente en la gestión financiera. Al igual que en el caso de nuestra investigación señala que no evalúan periódicamente las actividades y tareas; situación contraria a lo que afirma la teoría establecida por **Mantilla (2010)** quien menciona que los procesos, actividades y tareas deben estar debidamente documentados para

asegurar su adecuado desarrollo de acuerdo con los estándares establecidos, facilitar la correcta revisión de los mismos y garantizar la trazabilidad de los productos o servicios generados.

### **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), estos resultados coinciden en que existe una información y comunicación entre empleado y empleador; estos resultados son similares a la base teórica establecida por **CGR (2006)** que establece que la información y comunicación son los medios o canales que aseguran el flujo de información en todas las direcciones con calidad y oportunidad.

### **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), ambos resultados coinciden que la supervisión no es de manera frecuente lo cual puede perjudicar con la veracidad de los documentos y las operaciones, estos resultados son diferentes a lo establecido por el informe COSO, establecido por la **CGR (2006)** donde manifiesta que a mayor cantidad en la supervisión más se reduce el riesgo, en tal sentido el proceso de supervisión implica entonces la vigilancia y evaluación en todos sus niveles buscando la mejor opción de adoptar medidas para su actualización y perfeccionamiento.

## **V. CONCLUSIONES**

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

Se concluye que la mayoría de los autores en sus trabajos de investigación sólo se han limitado a describir por separado las variables control interno y gestión o

enfocarse en algunas áreas, descuidándose de los subcomponentes y componentes del control interno establecidos en el informe COSO, por lo tanto, no se ha demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión empresarial, sin embargo, de acuerdo a la revisión de la literatura pertinente el control interno si influye positivamente , ya que el control interno está diseñado para enfrentarse a los riesgos y para dar una seguridad razonable del logro de objetivos con eficacia y eficiencia.

Se recomienda dar la importancia que corresponda a cada uno de los componentes y subcomponentes del control interno; ya que de ello depende el buen funcionamiento de una empresa o negocio, para proteger y resguardar sus activos, verificar su exactitud y confiabilidad de los datos contables, lleva la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones de acuerdo a las exigencias de la gerencia.

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

Del cuestionario aplicado al dueño de la empresa, se ha podido evidenciar que la empresa en estudio carece de un sistema de control interno adecuado; por lo tanto, no se ha podido demostrar la influencia del control interno en la gestión, ya que no tiene implementado formalmente un sistema de control interno; asimismo, los componentes del control interno no están operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables.

Se recomienda mejorar el sistema de control interno que sea apropiado a la empresa, el que fortalecerá su gestión administrativa y operativa, determinando objetivos básicos para llevar a cabo acciones en bienestar de la empresa; asimismo, demostrar la influencia que el control interno ejerce en ella.

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

Tras la revisión de la literatura pertinente y los resultados hallados en el presente trabajo de investigación se puede inferir que la mayoría de las empresas comerciales del Perú y la empresa en estudio no cuentan con un sistema de

control interno en la gestión, lo cual afecta al mismo, situación que pone en peligro los intereses de las empresas comerciales y de la empresa en estudio, pues esto demuestra que no se está dando un uso eficaz y eficiente a los recursos.

Se recomienda aplicar el control interno en toda empresa comercial y en la empresa en estudio; debido a lo práctico que resulta medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; pues de ello dependen para mantenerse en el mercado. Toda empresa que aplique controles internos en sus operaciones, conducirá a conocer la situación real de las mismas.

#### **5.4 Conclusión final**

De la observación de los resultados y análisis de resultados se concluye que, la mayoría de empresas comerciales del Perú y la empresa en estudio, carecen de un sistema de control interno; asimismo, que los componentes del control interno no están siendo tomados en cuenta; por ende, el control interno no está influenciando positivamente en las empresas y en la empresa en estudio, debido a la falta de su implementación; esto conlleva a que no se pueda cumplir con los objetivos y metas establecidos.

Por lo tanto, se recomienda que en toda organización grande o pequeña, se debe implementar procesos de control interno para mejorar la gestión de las operaciones y permita procesar información de manera exacta y oportuna para el logro de sus objetivos institucionales.

## **VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS**

### **6.1 Referencias bibliográficas:**

Aguirre Choix (2012) La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México. Revista El Buzón de Pacioli, Año XII Número 76 Enero – Marzo 2012. Recuperado el 19 de julio del 2015. Disponible en:

<http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d - la importancia del control interno en las pequenas y medianas empresas en mexico.pdf>

Arteaga Valdivia, Carlos Andrés y Olgún Acuña, Víctor Hugo (2014) La mejora en el sistema de control interno de logística y su influencia en la gestión financiera de la empresa comercial Cipsur E.I.R.L - Año 2014. Tesis. Universidad Privada Antenor Orrego. Trujillo. Disponible en: [http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/333/1/ARTEAGA\\_CARLO\\_S\\_CONTROL\\_INTERNO\\_LOGISTICA.pdf](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/333/1/ARTEAGA_CARLO_S_CONTROL_INTERNO_LOGISTICA.pdf)

Bernal, F. (2008). Marco de control interno: COSO (comité of. Sponsoring organizations). Revista Asesor Empresarial, informe especial, N°158 – Quincena de mayo 2008. Extraído el día 20 de julio, 2016, de la página web de:

[http://aempresarial.com/servicios/revista/158\\_11\\_YTZWIJUBNVJDPGDFP\\_GRSILTDRVWADYZXYVFHQHVLRVYBxBGMIZ.pdf](http://aempresarial.com/servicios/revista/158_11_YTZWIJUBNVJDPGDFP_GRSILTDRVWADYZXYVFHQHVLRVYBxBGMIZ.pdf)

Blog (2012). ¿Qué es el control interno en el sector público? Extraído el día 20 de junio, 2016, de la página web de: <https://inicamblog.wordpress.com/2011/08/12/%C2%BFque-es-el-control-interno-en-el-sector-publico/>

Contreras, J. (s.f.). Control Interno. Extraído el día 20 de julio, 2016, de la página web de: <http://es.slideshare.net/cepegperu/modulo-13521999>

Cobit, (s/f). Auditoría y control de la seguridad de la información. Control interno en el sector privado. (Tomado el 17 de julio de 2013). Disponible en: <http://auditorsystemgrp1.weebly.com/control-interno-en-el-sector-privado.html>.

Control organizacional: una mirada comparativa con el mundo (s.f.). Extraído el día 20 de junio, 2016, de la página web de:

[http://www.faceauv.cl/cladea2015/images/stories/track2/CLADEA\\_2015\\_submission\\_199\\_2\\_.pdf](http://www.faceauv.cl/cladea2015/images/stories/track2/CLADEA_2015_submission_199_2_.pdf)

Fernández Saromo Sindi Yanina (2014) El control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de Latinoamérica, Perú y Chimbote, 2013. Revista IN CRESCENDO - Ciencias Contables, Financieras & Administrativa, Vol. 1, núm. 1. Universidad Católica Los Ángeles Chimbote. Disponible en: <http://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo-ciencias-contables/article/view/247>

Gómez Selemenewa (2013). El Sistema de Control Interno para el Perfeccionamiento de la Gestión Empresarial en Cuba. GECONTEC: Revista Internacional de Gestión del Conocimiento y la Tecnología. Vol.1 (2). 2013. Disponible en: [http://www.upo.es/revistas/index.php/gecontec/article/view/745/pdf\\_2](http://www.upo.es/revistas/index.php/gecontec/article/view/745/pdf_2)

Gonzales Cristóbal (2014) Importancia del control interno en las pymes. Recuperado de <http://www.gestiopolis.com/importancia-del-control-interno-en-las-pymes/>

Hidalgo Benito Elsa Violeta (2010) Influencia del Control Interno en la gestión de créditos y cobranzas en una empresa de servicios de pre- prensa digital en Lima-Cercado. Tesis. Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas. Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Financieras. Universidad San Martín de Porres. Lima- Perú. Disponible en: [http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/363/1/hidalgo\\_ev.pdf](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/363/1/hidalgo_ev.pdf)

La Contraloría General de la República. (2016). Marco conceptual del control interno, Perú. Extraído el día 20 de julio, 2016, de la página web de: [http://ww2.mincetur.gob.pe/wpcontent/uploads/documentos/institucional/sistema\\_de\\_control\\_interno/Marco\\_Conceptual\\_SCI.pdf](http://ww2.mincetur.gob.pe/wpcontent/uploads/documentos/institucional/sistema_de_control_interno/Marco_Conceptual_SCI.pdf)

Obispo Chumpitaz Daniel (2015) Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013. In Crescendo. Institucional. 2015; 6(1): 11-20. Revista Científica. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Disponible en:

<http://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo/article/view/815/321>

Revista Actualícese. (2014)¿Qué es una empresa comercial?\_Extraído el día 21 de julio, 2016, de la página web de: <http://actualicese.com/2014/05/29/que-es-una-empresa-comercial/>

Revista Gerencie.com. (s.f.). El Informe COSO. El control interno. Las distintas responsabilidades en la empresa. Extraído el día 21 de julio, 2016, de la página web de: <http://www.gerencie.com/el-informe-coso.html>

Rivas, G. (2011). Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos. Observatorio laboral Revista Venezolana, vol. 4, N°8, julio-diciembre, 2011: 115-136. Extraído el día 20 de julio, 2016, de la página web de: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=219022148007>

Rodríguez Carranza, Graciela Patricia (2007) Influencia del control interno en los procesos logísticos de las empresas pesqueras de puerto Malabrigo para una adecuada gestión administrativa. Repositorio institucional. Universidad Privada del Norte. Recuperado el 2 de agosto del 2015. Disponible en: <http://repositorio.upn.edu.pe/xmlui/handle/11537/116>

Seminario Internacional: Informe COSO I Y II. (2014). Extraído el día 20 de julio, 2016, de la página web de: <http://www.auditool.org/blog/control-interno/290-el-informe-coso-i-y-ii>

## 6.2 Anexos

### 6.2.1 Anexo 01: Matriz de consistencia

TITULO DEL PROYECTO	PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS	DISEÑO DE LA INVESTIGACION
<p>EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DEL PERÚ: CASO EMPRESA “DISTRIBUIDORA DISLAM &amp; MAFER S.A.C” DE CHIMBOTE, 2016.</p>	<p>¿CUAL ES LA INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DEL PERÚ Y DE LA EMPRESA “DISTRIBUIDORA DISLAM &amp; MAFER S.A.C” CHIMBOTE ,2016.</p>	<p>DETERMINAR Y DESCRIBIR LA INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DEL PERÚ Y DE LA EMPRESA “DISTRIBUIDORA DISLAM &amp; MAFER S.A.C” DE CHIMBOTE, 2016.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• DESCRIBIR LA INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DEL PERÚ, 2014.</li> <li>• DESCRIBIR LA INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE LA EMPRESA “DISTRIBUIDORA DISLAM &amp; MAFER S.A.C” DE CHIMBOTE, 2014</li> <li>• HACER UN ANÁLISIS DE LA INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DEL PERÚ Y DE LA EMPRESA “DISTRIBUIDORA DISLAM &amp; MAFER S.A.C” DE CHIMBOTE, 2016.</li> </ul>	<p>NO EXPERIMENTAL, CUALITATIVO, BIBLIOGRAFICO-DOCUMENTAL Y DE CASO.</p>

## 6.2.2 FICHAS BIBLIOGRAFICAS

---

### FICHA BIBLIOGRAFICA

#### LIBRO

AUTOR:

\_\_\_\_\_

APELLIDO (s), Nombre (s)

TITULO Y SUBTITULO:

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

EDICION: \_\_\_\_\_

(a partir de la 2ª.)

LUGAR DE EDICION: \_\_\_\_\_

EDITORIAL: \_\_\_\_\_

AÑO DE EDICION: \_\_\_\_\_

NUM. DE PAGINAS: \_\_\_\_\_

SERIE O COLECCIÓN Y NÚMERO: \_\_\_\_\_

LOCALIZACION DE LA OBRA: \_\_\_\_\_

Autor(a)	_____
Título	_____
Año	_____
Editorial o imprenta	_____
Ciudad, país	_____
# edición	_____
Traductor	_____
# de páginas	_____

**6.2.3 Anexo 03: Cuestionario aplicado al gerente de la empresa en estudio**



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ANGELES  
CHIMBOTE**

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

**Cuestionario aplicado a:** .....

Al aplicar la presente Técnica de la Encuesta, busca recoger información importante relacionada con el tema de investigación; EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DEL PERÚ:

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

**CUESTIONARIO SOBRE EL CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA  
DISTRIBUIDORA DISLAM & MAFER S.A.C, CHIMBOTE 2016**

**Cuestionario aplicado a:** ..... DNI N°.....

**ASPECTOS GENERALES**

**1. ¿La empresa tiene implementado un sistema de control interno?**

SI  NO

**2. ¿Cuál es el Rubro y finalidad de la empresa?**

.....  
.....

### 3. Cargo que desempeña.

.....

#### I. AMBIENTE DE CONTROL

##### Filosofía de la dirección

**1.1 La dirección muestra interés de apoyar al establecimiento y mantenimiento de control interno en el área de almacén.**

SI  NO

**1.2 ¿La dirección incentiva el desarrollo transparente de las diferentes actividades de la empresa?**

SI  NO

**1.3 La dirección proporciona el apoyo logístico y de personal para un adecuado desarrollo de las labores de las distintas áreas.**

SI  NO

**1.4 La dirección reconoce y promueve los aportes del personal.**

SI  NO

##### Integridad y valores éticos

**1.5 ¿La entidad cuenta con un código de ética y lo difunde en sus diferentes áreas?**

SI  NO

**1.6 ¿Se comunica dentro de la empresa las acciones disciplinarias que se toman sobre violaciones éticas?**

SI  NO

**1.7 ¿Los administradores de la empresa demuestran un comportamiento ético poniendo en práctica los lineamientos de conducta de la entidad?**

SI  NO

**1.8 ¿Se sanciona a los responsables de actos ilegales de acuerdo con las políticas y medidas definidas por los administradores de la empresa?**

SI  NO

**Estructura organizacional**

**1.9 Existe una estructura organizacional definida a la misión, visión, metas y objetivos estratégicos de la entidad**

SI  NO

**1.10 ¿Tiene la entidad manual de organización y funciones que describan las tareas de las áreas?**

SI  NO

**1.11 El personal que labora en la empresa, están inscritos en la planilla y gozan de sus beneficios laborales.**

SI  NO

**Administración de recursos humanos**

**1.12 ¿Realiza actividades que fomentan la integración del personal y favorecen el clima laboral?**

SI  NO

**1.13 La empresa cuenta con la cantidad de personal necesaria para el adecuado desarrollo de las actividades en las áreas.**

SI  NO

### **Competencia profesional**

**1.14 Se evalúa el desempeño del personal que trabaja en la empresa.**

SI  NO

**1.15 Se ha identificado las competencias de los trabajadores y sí estos están previstos en la planilla.**

SI  NO

### **Asignación de autoridad y responsabilidad**

**1.16 Los trabajadores de cada área tienen conocimientos suficientes, experiencia y tiempo de servicios efectivo.**

SI  NO

### **Órgano de control institucional**

**1.17 Las distintas áreas están conformado por un equipo de profesional.**

SI  NO

## **II. EVALUACIÓN DE RIESGOS**

### **Planeamiento de la gestión de riesgos**

**2.1 ¿La empresa ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos?**

SI  NO

**2.2 ¿La empresa cuenta y ha puesto en práctica el plan de administración de riesgos?**

SI  NO

### **Identificación de riesgo**

**2.3 Están identificados los riesgos significativos para cada objetivo estratégico de la entidad.**

SI  NO

**2.4 La empresa ha identificado los riesgos que pueden afectar el área de almacén.**

SI  NO

### Valoración de riesgo

2.5 En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados.

SI  NO

### Respuesta de riesgo

2.6 Se ha establecido las acciones necesarias para afrontar los riesgos.

SI  NO

2.7 ¿Considera que la empresa tiene técnicas y procedimientos de control interno que permitan mejorar la efectividad de las operaciones?

SI  NO

## III. ACTIVIDADES DE CONTROL

### Verificación y conciliación

3.1 ¿Se encuentra cada área con su cronograma de tareas?

SI  NO

3.2 ¿Cuentan las áreas con la respectiva clasificación de sus operaciones?

SI  NO

3.3 Se realiza la verificación correspondiente entre las operaciones realizadas y los registros realizados por la empresa.

SI  NO

3.4 Esta verificación es periódica.

SI  NO

### Evaluación de desempeño

3.5 Se evalúa periódicamente las actividades y tareas que se realizan, con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a lo establecido en la norma vigente.

SI  NO

### Controles para las tecnologías de información y comunicación.

**1.6 La empresa cuenta con un adecuado servicio de soporte técnico para las tecnologías de la información y comunicación.**

SI  NO

**1.7 ¿Las áreas cuentan con implementación de equipos y/o mecanismos que faciliten las operaciones?**

SI  NO

#### **IV. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

**4.1 ¿Cuenta el personal de almacén con comunicación directa hacia el dueño de la empresa?**

SI  NO

**4.2 ¿El personal tiene la confianza de informar al gerente de cualquier falla o problemas accidentales?**

SI  NO

#### **V. SUPERVISIÓN Y MONITOREO**

**5.1 ¿Recibe el personal supervisión correspondiente?**

SI  NO

**3.1 ¿La supervisión es frecuente?**

SI  NO