



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS  
EMPRESAS PRIVADAS: CASO DEL “HOSTAL SAUNA EL  
SOL” DE CHIMBOTE, 2013.

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

**AUTORA:**

BACH. PIERINA GEORGINA MIÑANO TAPIA

**ASESOR:**

MGTR. VICTOR ALEJANDRO SICHEZ MUÑOZ

**CHIMBOTE – PERÚ  
2017**

## **COMISIÓN EVALUADORA**

---

**PRESIDENTE**

DR. LUIS ALBERTO TORRES GARCIA

---

**SECRETARIO**

MGTR. JUAN MARCO BAILA GEMIN

---

**MIEMBRO**

DR. EZEQUIEL EUSEBIO LARA

## AGRADECIMIENTOS

A Dios, fuente inagotable  
de mis fortalezas en este  
camino que es la vida.

A mis padres:  
Pilar y Henry por todo el  
apoyo brindado en el trascurso de  
toda mi vida y por todo el apoyo  
en mi formación como persona  
y como profesional.

## **DEDICATORIA**

Con mucho cariño y todo mi amor para mi madre, Irene Tapia Aman y mi padre, Henry Miñano Caballero: por su esfuerzo, apoyo, cariño y todo el amor brindado en todas y cada una de las etapas de mi vida.

A mis hermanas Tyra y Orianka Miñano Tapia por todo su apoyo incondicional para conmigo.

A todos aquellos que me brindaron su apoyo incondicional para hacer realidad cada una de mis metas trazadas.

## **RESUMEN**

El presente trabajo de investigación tuvo como Objetivo General, Determinar y describir las características del control interno en las empresas privadas y de la Empresa HOSTAL SAUNA EL SOL, Chimbote 2013. La investigación fue de diseño no experimental – descriptiva – Bibliográfica y de caso; para el recojo de información se utilizó la revisión de la literatura pertinente y la aplicación de un cuestionario a la gerencia del caso. Encontrando como resultados: que las principales características del control interno es la de promover eficiencia, eficacia de las operaciones y salvaguardar los intereses, economía y desarrollo de las empresas para el logro de objetivos, no importando el tamaño o amplitud de la empresa, situación que debe conllevar a disponer de mecanismos de controles interno idóneos que permitan promover la coordinación e integración de sus operaciones internas. Finalmente se concluye que Control Interno es un proceso integrado a los procesos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos tales como la eficacia y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, también el cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas vigentes, también que la implementación de un Sistema de Control interno sería apropiada para que la empresa pueda operar de manera eficaz y eficiente para el cumplimiento de sus objetivos y el buen uso de sus recursos.

**Palabras Clave:** Caracterización, Control Interno, Empresas Privadas.

## **ABSTRACT**

The objective of this research was to determine and describe the characteristics of internal control in private companies and the company HOSTAL SAUNA EL SOL, Chimbote 2013. The research was non-experimental - descriptive - Bibliographic and case design; for the collection of information was used the review of relevant literature and the application of a questionnaire to the case management. Finding as results: that the main characteristics of internal control is to promote efficiency, effectiveness of operations and safeguard the interests, economy and development of companies to achieve objectives, regardless of the size or breadth of the company, which situation should entail the availability of adequate internal control mechanisms to promote the coordination and integration of its internal operations. Finally, it is concluded that Internal Control is an integrated process, carried out by the board of directors, management and other staff of an entity, designed to provide a reasonable guarantee for the achievement of objectives such as Effectiveness and efficiency of operations, the reliability of financial information, as well as compliance with existing laws, regulations and policies, also that the implementation of an Internal Control System would be appropriate so that the company can operate efficiently and efficiently The fulfillment of its objectives and the good use of its resources.

Keywords: Characterization, Internal Control, Private Companies.

# CONTENIDO

CARATULA.....	i
CONTRA CARATULA.....	ii
COMISION EVALUADORA.....	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
DEDICATORIA.....	v
RESUMEN.....	vi
ABSTRACT.....	vii
<b>I. INTRODUCCION:.....</b>	<b>10</b>
<b>II. REVISION DE LA LITERATURA.....</b>	<b>13</b>
<b>1.1 ANTECEDENTES.....</b>	<b>13</b>
<b>1.1.1 Internacionales:.....</b>	<b>13</b>
<b>1.1.2 Nacionales:.....</b>	<b>15</b>
<b>1.1.3 Regionales:.....</b>	<b>17</b>
<b>2.2 BASES TEORICAS:.....</b>	<b>17</b>
<b>2.2.1 CONTROL INTERNO:.....</b>	<b>17</b>
<b>2.2.2 MODELOS DE CONTROL INTENO:.....</b>	<b>21</b>
<b>2.2.3 PROPÓSITO:.....</b>	<b>22</b>
<b>2.2.4 CLASIFICACION DEL CONTROL INTERNO:.....</b>	<b>23</b>
<b>2.2.5 TIPOS DE CONTROL INTERNO.....</b>	<b>24</b>
<b>2.2.6 CARACTERÍSTICAS DE CONTROL INTERNO.....</b>	<b>25</b>
<b>2.2.7 PRINCIPIOS DE CONTROL INTERNO.....</b>	<b>26</b>
<b>2.2.8 COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO.....</b>	<b>27</b>
<b>2.3. MARCO CONCEPTUAL.....</b>	<b>33</b>
<b>2.3.1 CONTROL INTERNO:.....</b>	<b>33</b>
<b>2.3.2 EMPRESA:.....</b>	<b>37</b>

<b>III. METODOLOGÍA.....</b>	<b>40</b>
3.1 DISEÑO DE LA INVESTIGACION .....	40
3.2 POBLACIÓN Y MUESTRA.....	40
3.3 DEFINICIÓN Y OPERACIONALIZACION DE LAS VARIABLES .....	40
3.4 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS.....	40
3.4.1 Técnicas.....	40
3.4.2 Instrumentos.....	40
3.5 PLAN DE ANÁLISIS .....	41
3.6 MATRIZ DE CONSISTENCIA .....	41
3.7 PRINCIPIOS ÉTICOS .....	41
<b>IV. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS.....</b>	<b>42</b>
4.1 RESULTADOS.....	42
4.2 ANALISIS DE RESULTADO: .....	54
4.2.1 Respecto Al Objetivo Especifico N°1:.....	54
4.2.2 Respecto Al Objetivo Especifico N° 2:.....	55
4.2.3 Respecto Al Objetivo Especifico N° 3:.....	55
<b>V. CONCLUSIONES:.....</b>	<b>56</b>
5.1 Respecto al Objetivo Especifico N° 1.....	56
5.2 Respecto al Objetivo Especifico N° 2.....	56
5.3 Respecto al objetivo Especifico N° 3.....	57
5.4 Conclusión general.....	57
<b>VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....</b>	<b>58</b>
6.1 REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS: .....	58
6.2 ANEXOS:.....	60

## **I. INTRODUCCION:**

El control interno en las empresas privadas se ha convertido en uno de los pilares de las organizaciones empresariales, pues nos permite observar con claridad la eficiencia y la eficacia de las operaciones, y la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables.

El control interno se sustenta en la independencia entre las unidades operativas, en el reconocimiento efectivo de la necesidad de contar con un control interno y la fijación de responsabilidades. Sólo así podrá tener éxito. En consecuencia, podríamos decir que el control interno es de vital importancia, ya que promueve la eficiencia y asegura la efectividad y, sobre todo, previene que se violen las normas y los principios contables (Román G. 2004).

El control interno ayuda a las entidades a lograr importantes objetivos y a mantener y mejorar su rendimiento. El Control Interno de COSO permite a las organizaciones desarrollar, de manera eficiente y efectiva, sistemas de control interno que adapten a los cambios del entorno operativo y de negocio, mitigando riesgos hasta niveles aceptables y apoyando en la toma de decisiones y el gobierno corporativo de la organización. El diseño y la implantación de un sistema de control interno puede suponer todo un desafío y el funcionamiento diario del sistema de una manera eficiente y efectiva puede resultar desalentador. Los nuevos modelos de negocios, el cambio acelerado de estos, el mayor uso y la dependencia de la tecnología, el aumento de los requisitos regulatorios y el mayor análisis que ello supone, la globalización y otros desafíos exigen que cualquier sistema de control interno sea ágil a la hora de adaptarse a los cambios que se produzcan en el entorno de negocio, regulatorio y operativo (Instituto de Auditores de España, 2013).

El control interno es una herramienta surgida de la imperiosa necesidad de accionar proactivamente a los efectos de suprimir y/o disminuir significativamente la multitud de riesgos a las cuales se hayan afectadas los distintos tipos de organizaciones, sean estos privados o públicos. En todas las organizaciones es necesario tener un adecuado control interno, pues gracias a este se evitan riesgos y fraudes; además de que se

protegen, se cuidan los activos y los intereses de las empresas. Asimismo, se logra evaluar la eficiencia de la empresa en cuanto a su organización. El mejor sistema de control interno es aquel que no daña las relaciones entre la empresa y sus clientes así como también es aquel que mantiene un nivel alto de dignidad humana en las relaciones entre dirigentes y subordinados. Un buen sistema de control interno es aplicable a todas las áreas de operación de los negocios ya que de su efectividad depende que la administración obtenga la información necesaria para seleccionar las alternativas que mejor convengan a los intereses de la entidad. 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 la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables (Kreston, 2015).

Por tanto, siento el control interno el plan de organización de todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada son adoptado por una entidad para salvaguardar sus activos, verificar su razonabilidad y confiabilidad de la información financiera y la complementaria administrativa y operacional, de igual forma promover la eficiencia operativa y estimular la adhesión a las políticas prescritas por la administración. (Santillana, 2003).

Dado que en la revisión de autores y literatura no se encontró trabajos de investigación que especifique las características del control interno en empresas privadas, ni la cantidad de las empresas ya mencionado que optan por llevar un sistema de control interno entre otros aspectos. Por lo anteriormente expresado, el enunciado del problema de investigación es el siguiente: **¿Cuáles Son Las Características Del Control Interno De Las Empresas Privadas: El Caso Del “Hostal Sauna El Sol” De Chimbote, 2013?** Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: **Determinar y describir las características del control interno en las empresas privadas y de la empresa hostel sauna el sol de Chimbote 2013.** Asimismo, para poder conseguir el objetivo general, nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

- Describir las características del control interno en las empresas privadas.
- Describir las características del control interno en la empresa “hostal sauna el sol” de Chimbote 2013.
- Hacer un análisis comparativo de las características del control interno en las empresas privadas y de la empresa “hostal sauna el sol” de Chimbote 2013.

El siguiente trabajo de investigación se justifica por los siguientes criterios:

El presente trabajo de investigación se justifica puesto que mediante su desarrollo se conocerá los riesgos en los que incurre la Empresa Hostal Sauna El Sol debido a la falta de un sistema de control interno que coadyuva al logro de los objetivos, evaluando de manera continua su actualización y optimizando el uso de recursos.

El estudio es importante porque nos permitirá conocer a nivel descriptivo la relación de tener un adecuado control interno, pues gracias a este se evitan riesgos y fraudes; además de que se protegen, se cuidan los activos y los intereses de las empresas. Asimismo, se logra evaluar la eficiencia de la empresa en cuanto a su organización

Finalmente servirá como antecedente y base teórica para posteriores estudios realizados por estudiantes de nuestra universidad y de diferentes ámbitos, además de contribuir con los estándares expuestos; asimismo este informe de investigación permitirá mi titulación como contador público, ya que el tema expuesto abarca en la formación de mi carrera profesional, y posibilita a que la Universidad cumpla con las normas, estándares para su respectiva acreditación asumiendo el tema de investigación.

## **II. REVISION DE LA LITERATURA**

### **1.1 ANTECEDENTES**

#### **1.1.1 Internacionales:**

En esta investigación se entiende por antecedentes internacionales todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier Ciudad del mundo, excepto en el Perú, sobre la variable o variables y unidades de análisis de nuestro estudio.

**Gavilanez A. (2012)** en un trabajo de investigación sobre el “SISTEMA DE CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA PARA EL MEJORAMIENTO DE LA GESTION ADMINISTRATIVA APLICADO A LA EMPRESA INTROVE CIA LTDA” realizado en la ciudad de Quito, País El Ecuador llego a la siguiente conclusión: Al no contar con un adecuado sistema de control interno en lo referente a la gestión administrativa, esto ocasiona que las operaciones que se realizan no sean efectivas y no se logre cumplir las metas que se ha propuesto la entidad en cuanto a eficiencia, eficacia y efectividad. Se propone medidas de Control para un mejor desempeño tanto en el ámbito financiero como administrativo enfocándose a la Administración de personal, lo cual manifiesta que la empresa carece de un Manual de Funciones, esto implica que no existe un control. Sobre qué actividades que realiza cada trabajador, ocasionando pérdida de tiempo y dinero. También la falta de procedimientos de Control Interno en la empresa ocasionan que no se registren adecuadamente las operaciones financieras, existiendo descuadres que implican una revisión diaria del dinero y de las ventas. Así mismo la falta de un proceso administrativo en la empresa ha ocasionado que los procesos comerciales se realicen de manera empírica, lo que ha llevado a INTROVE a perder el logro de alcanzar nuevas oportunidades.

**Aguirre y Armenta (2012)** México, en su investigación “LA IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO EN LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS EN MÉXICO” señala la importancia en todas las empresas mexicanas es necesario tener

un adecuado control interno, pues gracias a este se evitan riesgos y fraudes, se protegen y cuidan los activos y los intereses de las empresas, así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización. Las pequeñas y medianas empresas no cuentan con el control interno adecuado, debido a que gran parte de ellas son empresas familiares, en la mayoría de los casos, carecen de formalidad, de una organización adecuada y falta de manuales de procedimientos y de políticas que sean conocidas por todos los integrantes de la empresa. 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.

Siendo el control interno una parte importante que debe quedar claro en las empresas y todos deben tener presente para una adecuada operación sin riesgos, por ello es necesario explicar en qué consiste el control interno, cuáles son los objetivos del mismo y como adecuarlo de manera efectiva en las PYMES.

**La revista Científica de FAREM-Estelí, 2013.** Medio ambiente, tecnología y desarrollo humano en su edición N° 7 titulada “CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE EMPRESA COBROS DEL NORTE S.A”. Llega a la conclusión de tener un buen sistema de control interno en las organizaciones, se ha incrementado en los últimos años, esto debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que se realizan, pues de ello dependen mantener una contabilidad confiable.

**Viloria, N. (2005)** en su trabajo de investigación titulado “FACTORES QUE INCIDEN EN EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE UNA ORGANIZACIÓN” Venezuela, concluye que el control interno debe ser un sistema, lo cual implica un conjunto de partes o actividades que trabajan de forma integrada para alcanzar un conjunto de objetivos, y que, en el caso del control interno, este sistema es complejo ya que interactúa con su medio. El sistema de control interno se

puede catalogar como un sistema abierto o complejo, debido a que éste interactúa con el entorno y es capaz de adaptarse a las condiciones del mismo; pero, a su vez, se adapta al ambiente. Es importante que los responsables del diseño del sistema de control interno promuevan la integralidad como mecanismo eficiente para el logro de los objetivos organizacionales.

**Aguirre R. (2012)** en su trabajo de investigación que tiene por título “IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS” México da como conclusión 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, el contar con una estructura definida del control interno ayudará alcanzar el éxito en las mismas.

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 de normas de control. Evaluarlo en la parte administrativa y contable en las PYMES donde es necesaria la activa participación del dueño o propietario en determinadas funciones claves; así como la aceptación y participación del personal que labora en la empresa, para proporcionar la seguridad razonable de que se logran los objetivos propuestos por la empresa.

### **1.1.2 Nacionales:**

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

**Ramos G. (2004)** en su investigación que establece considerando “la importancia del control interno” en el manejo empresarial y el conocimiento de las personas para

conseguir la optimización en los resultados de manejo de las operaciones es necesario:

- Definir el rol que juega el Control Interno en las empresas.
- La capacitación del personal para que no vulneren las normas de Control Interno.
- Mantener siempre una adecuada delimitación de funciones a través de un organigrama funcional y que guarde coherencia en el manual de funciones.
- Que el flujo gram de los documentos vaya en relación al proyecto de desarrollo empresarial y cumplimiento de metas.

**Castro F. (2010)** Establece en su trabajo de investigación titulado “Importancia del control interno” En conclusión podemos decir que la importancia que está adquiriendo el control interno en el último tiempo, a causa de numerosos problemas producidos por su ineficiencia ha hecho necesario que los miembros de los consejos de administración asumirán de forma efectiva y unas responsabilidades que hasta ahora se habían dejado de las propias organizaciones de las empresas.

**Fernández J, (2008)** establece en su investigación titulada “EMPRESA Y CONTROL INTERNO: REFLEXIONES PARA EL ENTENDIMIENTO DESDE LOS MECANISMOS DISCIPLINARIOS” concluye que la empresa se ha apropiado de una poderosa herramienta, que le contribuye al cumplimiento de sus objetivos. El Control Interno le ayuda a la empresa a la mejor utilización de sus recursos, de los tiempos, de los espacios, a lograr la efectividad y eficiencia en las operaciones, la confiabilidad en la información financiera y contable y al cumplimiento de las regulaciones, pero también a dar visibilidad sobre aquellos sujetos que le permitirán alcanzar esos logros, posibilitando la identificación de los individuos que están inmersos en la Organización, de la forma más sutil, con técnicas minúsculas, de la manera más desapercibida.

**Martínez C, (2012)** en si investigación EL CONTROL INTERNO: UN MEDIO EFICAZ PARA LA TOMA DE DECISIONES EN EL CONTROL DE LA GESTIÓN.

En Moquegua recomienda lo siguiente:

Confeccionar un manual de funciones de cada individuo que se desempeñe en la entidad, pudiendo ser extensivo hacia los dos centros de servicios territoriales.

Garantizar que exista separación de funciones entre la responsable de confeccionar y elaborar la factura.

Garantizar la implantación de un sistema de costo acorde a las características del departamento y el servicio que realiza. Además de confeccionar las fichas de costo por servicio.

### **1.1.3 Regionales:**

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

No se encontró más información a nivel regional.

## **2.2 BASES TEORICAS:**

### **2.2.1 CONTROL INTERNO:**

#### **ANTECEDENTES DEL CONTROL INTERNO**

El origen del control interno, suele ubicarse con el surgimiento de la partida doble, que fue una de las medidas d control.

A fines del siglo XIX, como consecuencia del notable aumento de la producción, los propietarios de negocios se vieron imposibilitados de continuar atendiendo personalmente los problemas productivos, comerciales y administrativos, viéndose forzados a delegar funciones dentro de la organización conjuntamente con la creación

de sistemas y procedimientos que previeran o disminuyeran fraudes o errores, debido a esto comenzó a hacerse sentir la necesidad de llevar a cabo un control sobre la gestión de los negocios, ya que se había prestado más atención a la fase de producción y comercialización que a la fase administrativa u organizativa, reconociéndose la necesidad de crear e implementar sistemas de control como consecuencia del importante crecimiento operado dentro de las entidades.

A. En **1947** se declara Tentativa de las Normas de Auditoria, su alcance y su aceptación general.

B. En **1948** se crea la Comisión para estudiar el Control interno como doctrina importante.

C. En **1949** el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados – AICPA da la primera definición formal: El Control Interno incluye el Plan de Organización de todos los métodos y medidas de coordinación acordados dentro de una empresa para salvaguardar sus activos, verificar la corrección y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y la adhesión a las políticas gerenciales establecidas.

D. En **1957** el Instituto Mexicano de Contadores Públicos define al Control Interno como un sistema por el cual se da efecto a la administración de una entidad económica.

E. En **1965** William L. Chapman, Procedimientos de Auditoría, Colegio de Graduados en Ciencias Económicas de la Capital Federal, Buenos Aires, define al Control Interno como el 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.

F. En **1971** La Organización de las Naciones Unidas (ONU) y la Organización

Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) en el Seminario Internacional de Auditoría Gubernamental de Austria, definen al Control Interno como el plan de organización, y el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una institución, tendientes a ofrecer una garantía razonable de que se cumplan los siguientes objetivos principales:

- Promover operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces, así como productos y servicios de la calidad esperada.
- Preservar al patrimonio de pérdidas por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraudes o irregularidades.
- Respetar las leyes y reglamentaciones, como también las directivas y estimular al mismo tiempo la adhesión de los integrantes de la organización a las políticas y objetivos de la misma.
- Obtener datos financieros y de gestión completos y confiables y presentados a través de informes oportunos.

G. En **1975** en la Segunda Convención Nacional de Auditores Internos auspiciada por el Instituto de Auditores Internos de la República de Argentina, Buenos Aires, define: El Control Interno es el conjunto de reglas, principios o medidas enlazados entre sí, desarrollado dentro de una organización, con procedimientos que garanticen su estructura, un esquema humano adecuado a las labores asignadas y al cumplimiento de los planes de acción, con el objetivo de lograr:

- Razonable protección del patrimonio.
- Cumplimiento de las políticas prescritas por la organización.
- Información confiable y eficiente.

- Eficiencia operativa.

H. En **1976** E. Fowler Newton, Tratado de Auditoría, Ed. Contabilidad Moderna, Buenos Aires, define al Control Interno como el conjunto de elementos, normas y procedimientos destinados a lograr, a través de una efectiva planificación, ejecución y control, el ejercicio eficiente de la gestión para el logro de los fines de la organización.

I. En **1988** se crea la Comisión Treadway que es la que va dar vida lo que es el Informe Coso.

J. En **1992**, el COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS OF THE TRADEWAY COMMISSION - Informe COSO define al Control Interno como el proceso que ejecuta la administración con el fin de evaluar operaciones específicas con seguridad razonable en tres principales categorías:

Efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas.

Este informe refleja una definición, un poco más detallada, al argumentar que el Control Interno es un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de los objetivos siguientes:

- Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y, la calidad en los servicios.
- Proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal.
- Cumplir las leyes, reglamentos y otras normas gubernamentales.

- Elaborar información financiera válida y confiable, presentada con oportunidad.

El Informe COSO de 2004, es la ampliación del Informe original (1992), para dotar al Control Interno de un mayor enfoque hacia la gestión del riesgo. Ésta nueva versión del Informe COSO no ha sido traducida aún al castellano

### **2.2.2 MODELOS DE CONTROL INTENO:**

La globalización y los constantes avances Tecnológicos han propiciado que se desarrollen nuevos modelos que surgen como una propuesta que busca implementar nuevas formas para mejorar y perfeccionar el control en las organizaciones.

**Modelo Coso.-** fue desarrollada por la Treadway Commission, National Commission On Fraudulent Financial Reporting (Comisión Nacional sobre Reportes Financieros Fraudulentos de Estados Unidos de América) bajo la sigla COSO (Committee Of Sponsoring Organizations) (Comités de Organizaciones Patrocinadoras) publicada en Setiembre de 1992 para su elaboración participaron los representantes de Organizaciones Profesionales de Contadores de Ejecutivos de Finanza y de Auditores Internos, éste modelo impulsa una nueva cultura administrativa en todo tipo de organizaciones por lo cual ha tenido gran aceptación y difusión en los medios financieros así como en los Consejos de Administración de las Organizaciones exponiendo así la necesidad de que los Administradores y altos Directivos presten más atención al Control Interno como se sabe todos miembros de la organización son responsables del Control Interno dándoles así un nivel de responsabilidad el cual depende de la función que realizan.

Este Modelo conceptualiza el proceso de control como una pirámide de componentes y elementos interrelacionados y además toma en cuenta de manera individual a cada miembro de la empresa como parte importante para la realización de los objetivos en donde cada persona debe estar comprometida en cada actividad que realiza.

### **2.2.3 PROPÓSITO:**

Lograr un mejoramiento en el Control Interno y del gobierno corporativo en las organizaciones impulsando una nueva cultura administrativa la cual dio origen al Modelo Coco.

**Modelo Cadbury.-** Fue desarrollado en Reino Unido en Diciembre de 1992 por el comité del mismo nombre llamado Uk Cadbury Committee – Cadbury y adopta la misma interpretación amplia del modelo COSO pero limita la responsabilidad de los reportes de control a la confiabilidad de Información Financiera.

Este modelo utiliza elementos de control similares al modelo COSO exceptuando las consideraciones de los Sistemas de Control.

#### **Objetivos**

- a. Proporcionar una razonable seguridad de efectividad y eficiencia de las operaciones.
- b. Confiabilidad de la Información y Reportes Financieros.
- c. Cumplimiento con Leyes y Reglamentos.

**Modelo Cobit.-** Llamado Control Objectives For Information And Related Technology- Cobit (Objetivos de Control para Tecnología de Información y Tecnologías Relacionadas), este modelo es un marco de control interno de Tecnología de Información (TI) parte de la premisa de que la TI requiere proporcionar información para lograr los objetivos de la organización.

## 2.2.4 CLASIFICACION DEL CONTROL INTERNO:

Según Informe Coso - Control interno. [Monografía en Internet]. Lima. 2009.

**Preventivos.-** Son los que evitan que ocurran hechos no deseados y se les conoce como aquellos que no agregan valor.

**Detectivos.-** Son aquellos que detectan hechos no deseados que ya ocurrieron y pueden ser realizados hasta el final del proceso. (Las revisiones de rendimiento, la toma física de inventario, las conciliaciones así como las auditorias).

**Correctivos.-** Estos permiten investigar y rectificar errores y sus causas estando destinados a procurar que las acciones necesarias para su eliminación sean tomadas. (Evidencias de auditoria, los listados de errores y las estadísticas de sus causas).

**Directivos.-** Son los que provocan o estimulan un hecho deseable. Estos deben formar parte de las actividades coordinadas por la gerencia y por recursos humanos. (Cursos de capacitación a empleados, información de políticas, planes de compensación de incentivos, medición de rendimientos, etc.).

**Mitigantes o compensatorios.-** Son los controles que compensan un control que no existe o que es muy costoso (revisión de supervisión- cuando no hay segregación de funciones).

Según Leyva, M. Control Interno las distintas responsabilidades de la empresa [monografía en Internet].Madrid. 2007

1. **Control Interno Operacional.-** En este caso la responsabilidad fundamental de la dirección de una empresa es buscar producir con el menor costo posible y conseguir el mejor uso posible de sus recursos.

2. **Control Interno Contable.-** Tiene por objeto verificar la corrección y fiabilidad de

la contabilidad, haciendo conocer en "tiempo real" las entradas y salidas del sistema expresadas en términos monetarios con la finalidad de conocer el presente.

3. **Verificación Interna.-** La salvaguardia de los activos de la empresa contra desfalcos y otras irregularidades similares, exige procedimientos contables o controles físicos y estadísticos.

### **2.2.5 TIPOS DE CONTROL INTERNO**

Según Ley N° 27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control de la Contraloría General de la República

**Control Previo.-** Compete exclusivamente a las autoridades, funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes, sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización y los procedimientos establecidos en sus planes, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales, los que contienen las políticas y métodos, registro, verificación, evaluación, seguridad y protección.

**Control Concurrente.-** Compete exclusivamente a las autoridades, funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes, sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización y los procedimientos, así como control de asistencia, pago de cheques y movimiento de activos físicos.

**Control Posterior.-** Es ejercido por los responsables superiores del servidor o funcionario ejecutor, en función del cumplimiento de las disposiciones establecidas, así como por el órgano de control institucional según su plan anual de control, evaluando y verificando los aspectos administrativos del uso de los recursos y bienes del Estado, así como la gestión y ejecución llevadas a cabo, en relación con las metas y objetivos trazadas; así como de los resultados obtenidos. Es responsabilidad del Titular de la entidad fomentar y supervisar el funcionamiento y confiabilidad del

control interno para la evaluación de la gestión y el efectivo ejercicio de la rendición de cuentas, propendiendo a que éste contribuya con el logro de la misión y objetivos de la entidad a su cargo.

El Titular de la entidad está obligado a definir las políticas institucionales en los planes y/o programas anuales que se formulen, los que serán objeto de las verificaciones.

## **2.2.6 CARACTERÍSTICAS DE CONTROL INTERNO**

Según Hernández, K. Control eficaz de la gestión de una Empresa Cooperativa de Servicios Múltiples. Buenos Aires-Argentina: Kapeluz. 2006.

Los sistemas de control, para lograr un uso óptimo, deben poseer ciertas Características, que son las siguientes:

**Deben ser oportunos.** Un control es oportuno cuando se dispone de él en el momento apropiado. Los registros contables (balance, estudios de resultados, resumen financiero, etcétera) son relativamente precisos e históricos por naturaleza, ya que son preparados después de que el periodo se ha cerrado.

**Seguir una estructura orgánica.** La función de control no puede sustituir una estructura orgánica. Los buenos controles están bien relacionados con la estructura orgánica y muestran su eficiencia, así como la de sus procedimientos en cuanto a su diseño y función.

**Ubicación estratégica.** No es posible fijar controles para cada aspecto de un organismo, aun cuando éste sea de pequeña o de mediana magnitudes. Por tanto, es necesario establecer controles en ciertas actividades de la operación siguiendo un criterio estratégico.

**Un control debe ser económico.** Este punto se refiere al aspecto de que cuando hay un control excesivo, este punto puede ser gravoso y provocar un efecto sofocante en el personal. El control nunca puede ser completo; las variaciones de las expectativas

son inevitables. La función de control debe enfocarse hacia el mantenimiento de un equilibrio dinámico dentro de los límites permitidos del plan.

**Revelar tendencias y situaciones.** Los controles que exponen la situación actual de una fase específica de una actividad son relativamente fáciles de preparar, ya que sólo son necesarios los controles que muestren periódicamente la actividad por controlar.

### **2.2.7 PRINCIPIOS DE CONTROL INTERNO**

Según Cepeda (1997), el ejercicio del control interno implica la implementación de los siguientes principios:

**Igualdad:** Consiste en que el sistema de control interno debe velar que las actividades de la organización estén orientadas efectivamente hacia todo el ámbito de la estructura.

**Moralidad:** Se refiere a que todas las operaciones deben realizarse no solo acatando las normas aplicables a la organización, sino también a los principios éticos y morales que rigen la sociedad.

**Eficiencia:** Vigila la igualdad de condición en cuanto a calidad y oportunidad para la provisión de bienes y/o servicios a un mínimo costo, con la máxima eficiencia y el mejor uso de los recursos disponibles.

**Celeridad:** Consiste en que el principal aspecto sujeto a contar debe ser la capacidad de respuesta oportuna.

**Imparcialidad de costo ambiental:** Consiste en obtener la mayor transparencia en las actuaciones de la organización.

**Valoración del costo ambiental:** Consiste en la reducción al mínimo del impacto ambiental negativa, debe ser factor importante en la toma de decisiones y en la conducción de sus actividades rutinarias. (p. 135)

### **2.2.8 COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO**

De acuerdo con el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) el control interno consta de cinco componentes interrelacionados que se derivan de la forma como la administración maneja la entidad, y están integradas a los procesos administrativos los cuales se clasifican en Ambiente de control, evaluación de riesgo; actividades de control, información y comunicación; finalmente supervisión y seguimiento.

**Según Mantilla (2005)**, el informe COSO define los componentes del control de la siguiente manera:

#### **AMBIENTE DE CONTROL**

Según el Informe COSO, 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:

- Filosofía de la Dirección, Integridad y los valores éticos.
- Administración estratégica.
- Estructura organizacional.

- Administración de recursos humanos.
- Competencia profesional.
- Asignación de autoridad y responsabilidades

#### Órgano de Control Institucional.

La calidad del ambiente de control es el resultado de la combinación de los factores que lo determinan. El mayor o menor grado de desarrollo de éstos fortalecerá o debilitará el ambiente y la cultura de control, influyendo también en la calidad del desempeño de la entidad.

Asimismo, este componente consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades. En esencia es el principal elemento sobre el que se sustenta o actúan los otros cuatro componentes, e indispensable a su vez, para la realización de los propios objetivos de control.

### **EVALUACIÓN DE RIESGOS**

Según el Informe COSO, 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 de 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: Planeamiento de la gestión de riesgos, Identificación de los riesgos, Valoración de los riesgos Respuesta al riesgo

**Según Mantilla (2005)**, el Informe COSO dice que: “Los objetivos estratégicos se refieren a las prioridades y responsabilidades más importantes de la entidad, es decir, abarca tanto las fortalezas y debilidades, como las ventajas y desventajas de la organización en forma general o global.” (pag. 39).

## **ACTIVIDADES DE CONTROL**

Según el Informe COSO, 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.

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 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.

Para ser eficaces, las actividades de control deben ser adecuadas, funcionar consistentemente de acuerdo con un plan y contar con un análisis de costo-beneficio. Asimismo, deben ser razonables, entendibles y estar relacionadas directamente con los objetivos de la entidad. Este componente comprende: Procedimientos de autorización y aprobación; Segregación de funciones; Evaluación costo-beneficio; Controles sobre el acceso a los recursos o archivos; Verificaciones y conciliaciones; Evaluación de desempeño; Rendición de cuentas; Revisión de procesos, actividades y tareas; Controles para las Tecnologías de la Información y Comunicaciones (TIC).

Se deben formular políticas y procedimientos para garantizar el cumplimiento de las instrucciones emanadas de la gerencia. Se dan a todo lo largo y ancho de la organización, en todos los niveles y en todas las funciones, Dentro del contexto de las actividades de control, en síntesis **Estupiñan (2006)** indica los siguientes tipos de control:

- **Detectivos:** Diseñados para detectar hechos indeseables. Detectan la manifestación y ocurrencia de un hecho. Sus características son: detienen el proceso o aíslan las causas de riesgo, no evitan las causas; miden la efectividad de los controles preventivos; son más costosos; están propensos a ser corregidos.
- **Preventivos:** Diseñados para prevenir resultados indeseables. Sus características son: están incorporados en los procesos de forma imperceptible; evitan que existan las causas; son más baratos y evitan costos de correcciones.
- **Correctivos:** Diseñados para corregir efectos de un hecho indeseable. Corrigen las causas del riesgo que se detecta sus características son: es el complemento del detectivo al originar una acción luego de la alarma; corrigen la evasión o falta de los preventivos; ayuda a la investigación y corrección de

causas; son muy costosos; implican correcciones y re procesos.

## **SISTEMAS DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

Según el Informe COSO, se entiende por 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: Funciones y características de la información; Información y responsabilidad; Calidad y suficiencia de la información; Sistemas de información; Flexibilidad al cambio; Archivo institucional; Comunicación interna; Comunicación externa; Canales de comunicación.

## **SUPERVISIÓN Y MONITOREO**

La supervisión y monitoreo es el proceso diseñado para verificar la vigencia, calidad y efectividad del sistema de control de la entidad, el cual incluye las siguientes actividades: Supervisión independiente, auto evaluaciones y supervisión a través de la ejecución de operaciones. El resultado de la supervisión, en términos de hallazgos (deficiencias de control y oportunidades de mejoramiento del control) debe informar a los niveles superiores de la organización.

Según el Informe COSO, 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: Prevención y monitoreo; Monitoreo oportuno del control interno; Reporte de deficiencias; Seguimiento e implantación de medidas correctivas; Autoevaluación; Evaluaciones independientes.

## **2.3. MARCO CONCEPTUAL**

### **2.3.1 CONTROL INTERNO:**

El control es una función elemental en la administración, pues, aunque una organización cuente con magníficos planes, una estructura organizacional adecuada y una dirección eficiente, la gerencia no podrá verificar cual es la situación real de la

organización su no existe un mecanismo que se cerciore o informe si los hechos van de acuerdo con los objetivos. Así mismo Santillana (2003) señala que:

El control es la fase del proceso administrativo que tiene como propósito coadyuvar al logro de los objetivos de las otras cuatro fases que la componen: Planeación, organización, captación de recursos y administración; estas se organizan de tal manera que, todas participan en el logro de la misión y objetivos de la entidad. (p.3).

Tradicionalmente, se ha concebido el control como una serie de procedimientos complicados que se utilizan para corregir defectos o desviaciones en la ejecución de planes, de tal manera que esta función se percibe como un modelo que reprime y presiona a los individuos de la organización estableciendo límites arbitrarios para la actuación.

Con la finalidad de poder establecer una definición forma de este concepto, se consideran las siguientes definiciones citadas por Munich (2006):

Burt. K Scanlan. El control tiene como objeto cerciorarse de que los hechos vayan de acorde con los planes establecidos.

Robert Eckles, Ronald Carmichael y Bernard Sarchet. Es la regulación de las actividades, de conformidad con un plan credo para alcanzar ciertos objetivos.

George R. Ferry. El proceso para determinar lo que se está llevando a cabo, valorizándolo y, si es necesario, aplicando medidas correctivas, de manera que la ejecución se desarrolle de acuerdo con lo planeado.

Henry Farol. Consiste en verificar si todo ocurre de conformidad con el plan adoptado, con las instrucciones emitidas y con los principios establecidos. Tiene como fin señalar las debilidades y errores a fin de rectificarlos e impedir que se produzcan nuevamente.

Basándose en las definiciones antes citadas se puede conceptualizar el control interno

como la evolución y medición de la ejecución de los planes con el fin de detectar y prever desviaciones para establecer las medidas correctivas necesarias.

### **2.3.1.1 ELEMENTOS DE LA DEFINICIÓN DE CONTROL INTERNO.**

Del análisis de las definiciones anteriores, los elementos siguientes son coincidentes:

- **Relación con lo planteado:** El control siempre existe para verificar el logro de los objetivos que se establece en la planeación.
- **Medición:** Para controlar es imprescindible medir y cuantificar los resultados.
- **Detectar desviaciones:** Una de las funciones inherentes al control es descubrir las diferencias que se presentan entre la ejecución y la planeación.
- **Establecer medidas correctivas:** El objeto del control es prever y corregir los errores.

### **2.3.1.2 PRINCIPIOS DEL CONTROL INTERNO**

La aplicación racional del control según Munich (2006), se fundamenta en los siguientes principios:

**Equilibrio:** A cada grupo de delegación conferido debe proporcionarse el grado de control correspondiente. De la misma manera que la autoridad se delega y la responsabilidad se comparte, al delegar autoridad es necesario establecer los mecanismos suficientes para verificar que se está cumpliendo con la responsabilidad conferida, y que la autoridad delegada está siendo debidamente ejercida.

**Estándares:** Se refiere a que el control existe en función a la identificación de estándares. Ningún control será válido si no se fundamenta en un estándar a seguir. Por tanto, es imprescindible establecer modelos, medidas específicas de actuación o

estándares, que sirvan de patrón para evaluar lo establecido anteriormente. La efectividad del control está en relación directa de los planes dentro de los límites, evitando errores y, consecuentemente, pérdidas de tiempo y dinero.

**Oportunidad:** El control para que sea eficaz, necesita ser oportuno, es decir, debe aplicarse antes de que ocurra el error, de tal manera que sea posible tomar medidas correctivas con anticipación. Un control cuando no es oportuno, carece de validez y obviamente reduce la consecución de los objetivos al mínimo.

**Desviaciones:** Todas las variaciones o desviaciones que se presenten en relación con los planes deber ser analizadas detalladamente, de tal manera que sea posible conocer las causas que las originas, a fin de tomas las medidas necesarias para evitarlas en el futuro. Es inútil detectar desviaciones si no se hace el análisis de las mismas y si no se establecen medidas preventivas y correctivas.

**Costos:** El establecimiento de un estándar debe justificar el costo que éste represente en el tiempo y dinero, en relación con las ventajas reales que éste reporte.

El Instituto Mexicano de Contadores Públicos en su Boletín 5 de la Comisión de Procedimiento de Auditoria Examen del Control Interno México, 1957 definió el control interno en un sentido más amplio como:

Es el sistema por el cual se da efecto a la administración de una entidad económica. En ese sentido, el termino administración se emplea para designar el conjunto de actividades necesarias para lograr el objeto de la entidad económica. Abarca, por lo tanto, las actividades de dirección, financiamiento, promoción, distribución y consumo de una empresa; sus relaciones públicas y privadas y la vigilancia general sobre su patrimonio y sobre aquellos de quien depende su conservación y crecimiento. (p.19)

William L. Chapman, Procedimiento de Auditoria, Buenos Aires, 1965, define así:

Por control interno se entiende el 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. (p. 67).

**La enciclopedia de la Auditoria (2003)** en su Segunda Edición, expresa en su contenido que la primera definición formal de control interno fue establecida originalmente en el año 1949 por el Comité de Principios Contables del Instituto Americano de Contadores Públicos Titulados (AICPA), el cual definió el control interno de la forma siguiente:

El control interno abarca el plan de organización y los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de la empresa para salvaguardar sus activos, verificar la adecuación y fiabilidad de la información de la contabilidad, promover la eficacia operacional y fomentar la adherencia a las políticas establecidas en la dirección. (p.239).

### **2.3.2 EMPRESA:**

Según expertos en la materia y reconocidos la definen como:

Para Idalberto Chiavenato, autor del libro "Iniciación a la Organización y Técnica Comercial", la empresa "es una organización social que utiliza una gran variedad de recursos para alcanzar determinados objetivos". Explicando este concepto, el autor menciona que la empresa "es una organización social por ser una asociación de personas para la explotación de un negocio y que tiene por fin un determinado objetivo, que puede ser el lucro o la atención de una necesidad social"

Según Zoilo Pallares, Diego Romero y Manuel Herrera, autores del libro "Hacer Empresa: Un Reto", la empresa se la puede considerar como "un sistema dentro del cual una persona o grupo de personas desarrollan un conjunto de actividades encaminadas a la producción y/o distribución de bienes y/o servicios, enmarcados en un objeto social determinado".

### **2.3.2.1 EMPRESAS PRIVADAS:**

Una empresa privada se refiere a una empresa comercial que es propiedad de inversores privados, no gubernamentales, accionistas o propietarios (generalmente en conjunto, pero puede ser propiedad de una sola persona), y está en contraste con las instituciones estatales, como empresas públicas y organismos gubernamentales. Las empresas privadas constituyen el sector privado de la economía. Un sistema económico que:

1. Contiene un gran sector privado donde las empresas de gestión privada, son la columna vertebral de la economía.
2. El superávit comercial es controlada por los propietarios, que se conoce como el capitalismo. Esto contrasta con el socialismo, donde la industria es de propiedad del Estado o por toda la comunidad en común. El acto de toma de activos en el sector privado se conoce como privatización. El objetivo de la empresa privada se diferencia de otras instituciones, la principal diferencia es la empresa privada existe solamente para generar ganancias para los propietarios o accionistas. Para entrar a esa empresa hace falta ser socio o trabajador. Sus dueños pueden ser personas jurídicas y también personas físicas. Lo opuesto es una empresa de capital abierto.

### **2.3.2.2 CARACTERISTICAS DE LAS EMPRESAS PRIVADAS:**

Tienen libertad de acción del empresario en los métodos productivos, aunque sometido a ciertas limitaciones referentes a la naturaleza del producto, las condiciones laborales, el sistema de precios, etc.

Los bienes y servicios que producen están destinados a un mercado, la reacción del cual es un elemento de riesgo de la gestión de la empresa.

Las relaciones de la empresa con las demás se rigen en cierta forma, más o menos amplia, por la competencia.

Se rige por el sistema de pérdidas y ganancias y su finalidad principal es magnificar sus beneficios.

Pueden ser individuales o sociales, según que su titular sea un individuo, una persona física o persona jurídico colectiva o moral.

### **2.3.2.3 TIPOS DE EMPRESAS PRIVADAS**

**Empresa unipersonal:** Una propiedad única es un negocio propiedad de una sola persona. El propietario puede operar en su propio o puede emplear a otros. El dueño del negocio tiene la responsabilidad total personal e ilimitada de las deudas contraídas por la empresa. Esta forma suele ser relegada a las pequeñas empresas.

**Asociación:** Una asociación es una forma de negocio en la que dos o más personas trabajan para el objetivo común de hacer ganancias. Cada socio tiene la responsabilidad total personal e ilimitada de las deudas contraídas por la sociedad. Existen tres diferentes tipos típicos de las clasificaciones para las asociaciones: asociaciones generales, sociedades limitadas y sociedades de responsabilidad limitada.

**Corporación:** Una sociedad anónima es una responsabilidad limitada con fines de lucro o entidad la responsabilidad ilimitada que tiene una personalidad jurídica distinta de sus miembros. Una corporación es propiedad de varios accionistas y es supervisado por un consejo de administración, que contrata a personal directivo de la empresa. Modelos de negocios también se han aplicado al sector estatal en forma de empresas de propiedad estatal. Una corporación puede ser de propiedad privada (es decir, en manos de unas pocas personas) o que cotiza en bolsa.

### **III. METODOLOGÍA**

#### **3.1 DISEÑO DE LA INVESTIGACION**

El diseño de la investigación fue no experimental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso.

#### **3.2 POBLACIÓN Y MUESTRA**

Dado que la investigación será bibliográfica – documental y de caso, se estudió el caso del “Hostal Sauna el Sol” de Chimbote.

#### **3.3 DEFINICIÓN Y OPERACIONALIZACION DE LAS VARIABLES**

No aplico.

#### **3.4 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS**

##### **3.4.1 Técnicas**

Para el recojo de la información para el objetivo específico 1 se utilizó la revisión bibliográfica documental y para el objetivo específico 2 se utilizó la técnica de entrevista.

##### **3.4.2 Instrumentos**

En el recojo de la información para lograr el objetivo específico 1 se utilizó el bibliográficas y para el objetivo específico 2 se utilizó un cuestionario aplicado al gerente de la Empresa Hostal Sauna El Sol. Instrumento de fichas

### **3.5 PLAN DE ANÁLISIS**

Para cumplir con el objetivo específico 1 se hizo una revisión exhaustiva de los antecedentes pertinentes los mismos que serán presentados en sus respectivos cuadros.

Para cumplir con el objetivo específico 2 se utilizó el cuestionario elaborado en base a preguntas relacionadas con las bases teóricas y antecedentes, el cual se aplicará al gerente de la empresa del caso.

Para cumplir con el objetivo específico 3 se hizo un cuadro comparativo procurando que la comparación sea a través de aspectos comunes al objetivo 1 y 2.

### **3.6 MATRIZ DE CONSISTENCIA**

Ver anexo 01.

### **3.7 PRINCIPIOS ÉTICOS**

No aplico.

## IV. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS

### 4.1 RESULTADOS

4.1.1 Respecto al objetivo específico N° 1: Identificar y Describir las características del control interno en las empresas privadas.

**CUADRO 01**  
**CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS PRIVADAS**

AUTOR(ES)	RESULTADOS
<b>Aguirre y Armenta (2012)</b>	Señala la importancia en todas las empresas mexicanas que es necesario tener un adecuado control interno, pues gracias a este se evitan riesgos y fraudes, se protegen y cuidan los activos y los intereses de las empresas, así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma cuando a su organización. Las pequeñas y medianas empresas no cuentan con el control interno adecuado, debido a que gran parte de ellas son empresas familiares, en la mayoría del caso carecen de la formalidad, en una organización adecuada y falta de manuales de procedimientos y de políticas que sean conocidas por los integrantes de la empresa. El control interno debe ser empleado por todas las empresas independientes de su tamaño,

---

estructura y naturaleza de sus operaciones, y diseñado de tal manera, que permita promocionar una razonable seguridad en lo referente a: La efectividad y eficiencia de las operaciones, a confiabilidad de la información financiera y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Siendo el control interno una parte importante que debe quedar claro en las empresas y todos tener presente para una adecuada operación de riesgos, por ello es necesario explicar en qué consiste el control interno, cuáles son los objetivos del mismo y como adecuarlo de manera efectiva en las PYMES.

---

**Gavilánez A. (2012)**

Llego a la siguiente conclusión al no contar con un adecuado Sistema de Control Interno en lo referente a la gestión administrativa, esto ocasiona que las operaciones que se realizan no sean efectivas y no se logre cumplir las metas que se ha propuesto la entidad en cuanto a eficiencia, eficacia y efectividad. Se propone medidas de control para un mejor desempeño tanto en el ámbito financiero como administrativo enfocándose a la administración de personal, lo cual manifiesta que la empresa carece de un manual de funciones, esto implica que no existe un control. Sobre qué actividades que

---

---

realiza cada trabajador, ocasionando pérdida de tiempo y dinero. También la falta de procedimientos de control interno en la empresa ocasiona que no se registren adecuadamente las operaciones financieras existiendo descuadres que implican una revisión diaria de dinero y de las ventas. Así mismo la falta de un proceso administrativo en la empresa ha ocasionado que los procesos comerciales se realicen de manera empírica, lo que ha llevado a INTROVE a perder el logro de alcanzar nuevas oportunidades.

---

**La revista Científica de FAREM-  
Estelí, 2013.**

Llega a la conclusión de tener un buen sistema de control interno en las organizaciones, se ha incrementado en los últimos años, esto debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que se realizan, pues de ello dependen mantener una buena contabilidad confiable.

---

**Victoria, N. (2005)**

Concluye que el control interno debe ser un sistema, lo cual implica un conjunto de partes o actividades que trabajan de forma integrada para alcanzar un conjunto de objetivos y que en el caso del control interno este tema es complejo ya que interactúa con su medio. El sistema de control interno se puede catalogar como un sistema abierto y complejo,

---

---

debido a que este interactúa con el entorno y es capaz de adaptarse a las condiciones del mismo; pero a su vez se adapta al ambiente. Es importante que los responsables del diseño del sistema de control interno promuevan la integridad como mecanismo eficiente para el logro de los objetivos organizacionales.

---

**Aguirre R. (2012)**

Concluye que en la actualidad se encuentran en un entorno de constante competencia, el logro de ventajas competitivas es de gran importancia en el desarrollo de las empresas, contar con una estructura definida del control interno ayudara alcanzar el éxito en las mismas.

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 la razón de la empresa es necesario la presencia de normas de control.

Evaluarlo de la parte administrativa y contable en las PYMES donde es necesario la activa participación del

---

---

dueño y propietario en determinadas funciones claves, así como la aceptación y participación del personal que labora en la empresa, para proporcionar la seguridad razonable de que se logran los objetivos propuestos por la empresa.

---

**Castro F. (2010)**

Llego a la conclusión que se puede decir que la importancia que está adquiriendo el control interno en el último tiempo a causa de numerosos problemas producidos por su ineficiencia ha hecho necesario que los miembros de los consejos de administración asuma de forma efectiva las responsabilidades que hasta ahora se habían dejado de lado por las propias organizaciones de las empresas.

---

**Fernández J. (2008)**

Concluye que la empresa se ha apropiado de una poderosa herramienta, que le contribuye al cumplimiento de sus objetivos. El control interno le ayuda a la empresa a la mejor utilización de sus recursos, de los tiempos, de los espacios para lograr la efectividad y eficiencia en las operaciones, la confiabilidad en la información financiera y contable y al cumplimiento de las regulaciones, pero también a dar visibilidad sobre aquellos sujetos que le permitirán alcanzar esos logros posibilitando la identificación de los individuos que están inmerso en la organización de las forma más sutil con

---

---

las técnicas minúsculas de la manera más desapercibida,.

---

**Cruz O. (2011)**

Concluye que la aplicación de los componentes de SCI a los procesos de contrataciones de bienes y servicios en la unidad de logística representa una brecha promedio integrada de 74.09%, prioritariamente porque los directivos y empleados de la entidad desconocían o aplicaron mal los componentes del SCI dispuestos en las normas sobre la materia por no haber realizado el seguimiento y evaluación a los procesos de contrataciones.

La implementación progresiva de SCI propuesto contribuirá a superar las situaciones establecidas anteriormente relacionadas con la gestión de los procesos de contrataciones de bienes y servicios del Estado de la Unidad de Logística, así mismo permitirá efectuar el seguimiento y evaluación de las contrataciones del estado basado en el nuevo paradigma del informe COSO y el cumplimiento del conjunto de normas legales en materia de control.

---

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

4.1.2 Respecto al objetivo específico N.º 2: Identificar y Describir las Características del Control Interno en la Empresa Hostal Sauna El Sol De Chimbote.

**CUADRO 02**  
**CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA**  
**HOSTAL SAUNA EL SOL DE CHIMBOTE.**

ELEMENTOS	SI	NO
<b>1. <u>AMBIENTES DE CONTROL</u></b>		
1.1 ¿La empresa muestra el interés de apoyar al establecimiento y mantenimiento de control interno en la entidad a través de las políticas, documentos o reuniones, charlas y otros medios?		NO
1.2 ¿La empresa reconoce y promueve los aportes del personal que mejoran el desarrollo de las actividades laborales?		NO
1.3 ¿La empresa incentiva el desarrollo transparente de las actividades de la entidad?		NO
1.4 ¿Se toman decisiones frente a desviaciones de indicadores, variaciones frente a los resultados contables, dejándose evidencia mediante actas?		NO
1.5 ¿La empresa proporciona el apoyo logístico y de personal para un adecuado desarrollo de las labores de control?		NO
1.6 ¿La empresa ha difundido y es de conocimiento general la visión, misión, metas y objetivos estratégicos de la entidad?		NO
1.7 ¿La empresa evalúa actividades al personal para el logro de metas y objetivos?		NO
<b>2. <u>EVALUACION DE RIESGOS</u></b>		

2.1 ¿Se ha desarrollado un plan de actividades de identificación análisis o valorización, manejo o respuesta y monitoreo y documentación de los riesgos?	NO
2.2 ¿Los administradores han establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos?	NO
2.3 ¿El planeamiento de la administración de riesgo específico en la empresa, como la asignación de responsabilidades y monitoreo de riesgos?	NO
2.4 ¿La entidad cuenta y ha puesto en práctica el plan de administración de riesgos?	NO
2.5 ¿Se ha identificado los eventos negativos (Riesgos) que pueden afectar al desarrollo de las actividades?	NO
2.6 ¿Se ha participado en la identificación de los riesgos de las actividades de la empresa?	NO
2.7 ¿En la identificación de riesgos se ha tomado en consideración aspectos internos (en la entidad) y externos (fuera de la entidad)?	NO
2.8 ¿En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran riesgos identificados (probabilidad de ocurrencia)?	NO
2.9 ¿En el desarrollo de sus actividades se ha cuantificado el efecto que pueden ocasionar los riesgos identificados de impacto?	NO

---

### **3. ACTIVIDADES DE CONTROL**

3.1 ¿Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas están claramente definidos en manuales o directivas y son realizados para todos los procesos y actividades?	NO
3.2 ¿Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas han sido adecuadamente comunicados a los responsables?	NO

3.3 ¿Las actividades expuestas de riesgos de error o fraude han sido asignadas diferentes personas o equipos de trabajo?	NO
3.4 ¿Se efectúa rotación periódicamente del personal asignado en puestos susceptibles a riesgos de fraude?	NO
3.5 ¿Se ha establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos o archivos?	NO
3.6 ¿El acceso a los recursos o archivos queda evidenciado en documentos tales como recibo, actas y entre otros?	NO
3.7 ¿Periódicamente se comparará los recursos con los registros de la entidad (por ejemplo, arqueos, inventarios u otros)?	NO
3.8 ¿Se ha identificado los activos expuestos a riesgos como robo o uso a personal no autorizado y su vez establecieron medidas de seguridad para los mismos?	NO

---

#### **4. INFORMACION Y COMUNICACIÓN**

4.1 ¿La información de la administración es seleccionada, analizada y evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?	NO
4.2 ¿Se han definido niveles para el acceso del personal al sistema de información?	NO
4.3 ¿La administración identifica las necesidades de información de todos los procesos y han implementado los controles necesarios en las áreas respectivas?	NO
4.4 ¿Se cuenta políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?	NO
4.5 ¿La empresa está integrada a un solo sistema de información y se ajusta a las necesidades de sus actividades?	NO

4.6 ¿Periódicamente se solicita a los usuarios opinión sobre el sistema de información registrándose los reclamos e inquietudes para priorizar mejoras? NO

---

5. **SUPERVISION**

5.1 ¿En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si estas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello? NO

5.2 ¿La administración realizan acciones para conocer oportunamente si los procesos en los que intervienen se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos mediante un monitoreo? NO

5.3 ¿Las deficiencias y los problemas detectados por la empresa registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección? NO

5.4 ¿Cuándo se descubre oportunidades de mejora se disponen medidas para desarrollarlas? NO

5.5 ¿La empresa efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejoras que son ejecutados posteriormente? NO

---

**Fuente:** Elaboración propia en base a entrevista y cuestionario aplicado al Gerente de la empresa.

4.1.3 Resultado respecto al objetivo específico N.º 3: Hacer un análisis comparativo entre las Características del Control Interno en la Empresa Hostal Sauna El Sol De Chimbote, 2013.

**CUADRO 03**  
**CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA**  
**HOSTAL SAUNA EL SOL DE CHIMBOTE, 2013.**

<b>ASPECTOS DE COMPARACION</b>	<b>RESULTADO OBJETIVO ESPECIFICO N°01</b>	<b>RESULTADO OBJETIVO ESPECIFICO N°02</b>	<b>RESULTADO</b>
<b>Ambiente Control</b>			
Empresa comprometida con la integridad y los valores éticos	Si	No	No coincide
Independencia de la supervisión del control interno.	Si	No	No coincide
Estructura organizacional apropiada para objetivos.	Si	No	No coincide
Competencia profesional	Si	No	No coincide
Responsable del control interno.	Si	No	No coincide
<b>Evaluación de Riesgo</b>			
Gestión de riesgos que afectan los objetivos.	Si	No	No coincide

Identificación de fraude en la evaluación de riesgos	Si	No	No coincide
Monitoreo de cambios que podrían impactar al sistema de control interno	Si	No	No coincide
<b>Actividades de Control</b>			
Desarrollo de actividades de control para mitigarlos riesgos.	Si	No	No coincide
Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos	Si	No	No coincide
<b>Información y Comunicación</b>			
Información de calidad para el control interno	Si	No	No coincide
Comunicación de la información para apoyar el control interno.	Si	No	No coincide
Comunicación a terceras partes	Si	No	No coincide

---

sobre asuntos que afectan el control interno.

---

### **Supervisión**

Evaluación para comprobar el control interno	Si	No	No coincide
--	----	----	-------------

---

Comunicación de deficiencias de control interno.	Si	No	No coincide
--	----	----	-------------

---

**Fuente:** Elaboración propia del autor.

## **4.2 ANALISIS DE RESULTADO:**

### **4.2.1 Respecto Al Objetivo Especifico N°1:**

En su mayoría los autores coinciden en la importancia un sistema de control interno y los beneficios que proporcionan en la toma de decisiones, también coinciden en sus principales características de promover eficiencia, eficacia y salvaguardar los intereses, economía y desarrollo de las empresas para el logro de objetivos, no importando el tamaño o amplitud de la empresa, situación que debe conllevar a disponer de mecanismos de controles interno idóneos que permitan promover la coordinación e integración de sus operaciones internas.

Este resultado coincide con el de Aguirre R. (2012) establece que 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 de normas de control.

También coincide con la conclusión que llego Vilorio, N. (2005) que el control interno debe ser un sistema, lo cual implica un conjunto de partes o actividades que trabajan

de forma integrada para alcanzar un conjunto de objetivos, y que, en el caso del control interno, este sistema es complejo ya que interactúa con su medio. El sistema de control interno se puede catalogar como un sistema abierto o complejo, debido a que éste interactúa con el entorno y es capaz de adaptarse a las condiciones del mismo; pero, a su vez, se adapta al ambiente. Es importante que los responsables del diseño del sistema de control interno promuevan la integralidad como mecanismo eficiente para el logro de los objetivos organizacionales.

#### **4.2.2 Respecto Al Objetivo Especifico N° 2:**

La revista Científica de FAREM-Estelí. (2013), Llega a la conclusión de tener un buen sistema de control interno en las organizaciones, se ha incrementado en los últimos años, esto debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que se realizan, pues de ello dependen mantener una contabilidad confiable.

En la entrevista realizada al Gerente de la Empresa Hostal Sauna El Sol, se obtuvo como resultado que esta empresa carece un sistema de control interno, trabajando de manera empírica, lo que significa que si bien es cierto la empresa no cuenta con un sistema formal de control interno, ellos utilizan medidas de control basadas en su experiencia y conocimiento del giro del negocio para sus operaciones. Lo cual podría repercute en una mala administración de los recursos económicos de las empresas, no permitiendo la optimización de gestión administrativa y el cumplimiento de objetivos de la empresa.

#### **4.2.3 Respecto Al Objetivo Especifico N° 3:**

Todos los elementos del Control Interno comparados con las características del Control Interno de las empresas privadas (Resultados del Objetivo específico 1) y de la empresa Hostal Sauna El Sol (Resultados del Objetivo específico 2) no coinciden, debido a que la empresa del caso en estudio no tiene implementado un sistema de control interno. Por lo tanto, la empresa podría estar atravesando por una situación en la que poco confiable y poco razonable en lo respecto a su información financiera por

lo que su información a la hora de tomar decisiones no sería acertada lo que conllevaría a una mala administración de los recursos económicos de la empresa si bien es cierto que la empresa no tiene implementado un control interno de manera formal, el control que ellos aplican es de manera empírica o implícita.

## **V. CONCLUSIONES:**

### **5.1 Respecto al Objetivo Especifico N° 1**

La mayoría de los autores revisados coinciden que las principales características del control interno son:

- Promueven mecanismos de control interno ideales para la coordinación e integración de operaciones internas.
- Protegen los recursos de la empresa, evitando pérdidas por fraude o negligencia.
- Garantiza la eficiencia, la eficacia y economía en todas las operaciones y transacciones de la empresa.
- Brinda una seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos establecidos por la gestión administrativa de la empresa.

### **5.2 Respecto al Objetivo Especifico N° 2**

Tras realizar la evaluación a la Empresa Hostal Sauna El Sol, se encontró que la empresa no cuenta con un sistema de control interno de manera formal, siendo su forma de trabajo de manera empírica, lo que quiere decir que la forma de controlar y proteger los activos, economía y recursos de la empresa solo está basada en su experiencia y su conocimiento del giro del negocio lo que conlleva riesgos potenciales para la empresa al no estar aplicándose medidas de control adecuadas para el buen funcionamiento, la optimización de recursos para el cumplimiento de objetivos y metas de la empresa.

### **5.3 Respecto al objetivo Especifico N° 3**

De la comparación de los objetivos específicos N°01 y 02, el componente de supervisión; evaluación de riesgos, ambiente de control actividades de control e información y comunicación no coinciden.

En su gran mayoría de autores revisados coinciden en sus conclusiones que el control interno es un plan de organización, información y control, que se desarrolla dentro una organización para garantizar la eficiencia y eficacia de las operaciones, para contar con información financiera fidedigna, apoyar el cumplimiento de las metas, así como estimular el cumplimiento de las normas, leyes, procedimientos y regulaciones establecidas.

Por otro lado, que la empresa Hostal Sauna El Sol no cuente con un sistema de control interno implementado de manera formal puede conllevar potenciales pérdida de dinero y de activos, falta de exactitud y confiabilidad de la información financiera, pérdida de calidad de servicio, decisiones erradas basadas en información poco confiable de la situación empresarial entre otras.

### **5.4 Conclusión general**

El Control Interno se aplica para evaluar un sistema, proceso para obtener resultados que promuevan la reducción de costos y la simplificación de tareas innecesarias u obsoletas.

Los indicadores de gestión son cumplimientos que reflejan los resultados de una actuación pasada, el cumplimiento de metas y objetivos, los mismos que permiten implementar estrategias o correctivas de mejora.

Se concluye que los Hostales del Perú y la Empresa en estudio (Hostal Sauna El Sol) carecen de un sistema de control interno, lo cual se ven perjudicadas ya que propicia una reducción de productividad.

Para saber el estado situacional de la entidad lo recomendable es implementar dentro de la Empresa Hostal Sauna el Sol un sistema de control interno para un mejor desarrollo de las mismas, así mismo se debería desarrollar indicadores que permitan evaluar el cumplimiento de metas y objetivos de cada área para finalmente tener un buen control en la entidad ya sea de manera financiera, contable y administrativa.

## VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

### 6.1 REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS:

- *Aguirre R. importancia del control interno en las empresas, 2012. Recuperado el 10 de octubre de 2014, desde [http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d\\_la\\_importancia\\_del\\_contorl\\_interno\\_en\\_las\\_pequenas\\_y\\_medianas\\_empresas\\_en\\_mexicox.pdf](http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d_la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequenas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf)*
- *Aguirre y Armenta (2012), la importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México. Recuperado el 17 de junio de 2015 desde <http://raites.org.mx/observatorio6/index.php/publicaciones/111-control-pymes>*
- *Cruz O. Diseño de un sistema de control interno para contrataciones en Chimbote, 2011. recuperado el 12 de diciembre de 2014, desde <http://revistas.unitru.edu.pe/index.php/PGM/article/view/139>*
- *Castro F. La importancia del control interno, 2010. Recuperado el 12 de agosto de 2014, desde <http://cdigital.uv.mx/bitstream/123456789/28047/1/LuciaMateoMtz.pdf>*
- *Gavilánez (2012), Sistema de Control Interno como herramienta para el mejoramiento de la gestión administrativa aplicado a la Empresa. Recuperado el 15 de julio de 2015 desde <http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/1026>*
- *Informe Coso - Control interno, 2009. Recuperado el 15 de setiembre de 2014, desde: [http://www.asofis.org.mx/mejores\\_practicas/COSO.pdf](http://www.asofis.org.mx/mejores_practicas/COSO.pdf)*
- *Kreston (2015). La importancia del control interno para disminuir el riesgo de un fraude. Recuperado de: <https://www.victoria147.com/disminuye-fraude/>*
- *Leyva, M. Control Interno las distintas responsabilidades de la empresa, 2007. Recuperado el 20 de diciembre de 2013, desde: <http://www.buenastareas.com/temas/indicadoresde-gestion-en-empresas-de-transporte>*
- *Martínez C. El control interno: Un medio eficaz para la toma de decisiones en el control de la gestión, 2012. Recuperado el 22 de marzo de 2014, desde*

<http://www.bibliociencias.cu/gsd/collect/revistas/index/assoc/HASH6e54/32a38a83.dir/doc.pdf>

- *Pallares Z. Romero D. y Herrera M. en la Cuarta Edición del libro “Hacer empresa: un reto” por el Fondo Editorial Nueva Empresa, 2005, Pág. 41. Recuperado el 22 de enero de 2015 desde <http://www.piradiotv.com/documentos/HACER%20EMPRESA%202010.pdf>*
- *Ramoz G. (2004). El control interno en las empresas privadas, recuperado el 12 de abril del 2014, de <http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/quipukamayoc/2004/segundo/a08.pdf>*
- *Revista Científica de FAREM-Estelí, Control interno y su incidencia en la rentabilidad de empresa cobros del norte S.A, 2013 recuperada el 12 de noviembre de 2014 desde <http://www.farem.unan.edu.ni/revistas/index.php/RCientifica/article/view/99>.*
- *Vilaro N. Factores que inciden en el sistema de control interno de una organización, 2005. Recuperado el 22 de noviembre de 2014, desde <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25701111>*
- *Wikipedia. empresa privada, 2012. Recuperado el 15 de junio de 2015 desde [https://es.wikipedia.org/wiki/Empresa\\_privada](https://es.wikipedia.org/wiki/Empresa_privada)*

## 6.2 ANEXOS:

### 6.2.1 Matriz de consistencia:



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

TITULO DEL PROYECTO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS	HIPOTESIS
<p>CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS PRIVADAS: CASO DEL “HOSTAL SAUNA EL SOL” DE CHIMBOTE, 2013.</p>	<p>¿Cuáles son las características del control interno de las Empresas Privadas y de la Empresa Hostal Sauna El Sol de Chimbote, 2013?</p>	<p>Determinar y describir las características del control interno en las empresas privadas y de la empresa hostel sauna el sol de Chimbote 2013.</p>	<p>* Describir las características del control interno en las empresas privadas.</p> <p>*Describir las características del control interno en la empresa “hostal sauna el sol” de Chimbote 2013.</p> <p>*Hacer un análisis comparativo de las características del control interno en las empresas privadas y de la empresa “hostal sauna el sol” de Chimbote 2013.</p>	<p>No aplica</p>

### 6.2.2 Modelo de fichas bibliográficas:

**Gavilanez A (2012)** El Sistema de control interno como herramienta para el mejoramiento de la gestión administrativa aplicado a la empresa INTROVE CIA LTDA en Ecuador.

#### RESUMEN

La metodología empleada fue de tipo descriptivo, instrumento encuestas y técnicas de observación y verificación documental, los resultados obtenidos fueron: Que INTROVE CIA LTDA al no contar con un adecuado sistema de control interno en lo referente a la gestión administrativa, esto ocasiona que las operaciones que se realizan no sean efectivas y no se logre cumplir las metas que se ha propuesto la entidad en cuanto a eficiencia, eficacia y efectividad. Así mismo la falta de un proceso administrativo en la empresa ha ocasionado que los procesos comerciales se realicen de manera empírica, lo que ha llevado a INTROVE a perder el logro de alcanzar nuevas oportunidades.

**Aguirre y Armenta (2012)** La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México.

#### RESUMEN

La metodología empleada fue de tipo descriptivo, instrumento encuestas y técnicas de observación y verificación documental, los resultados obtenidos fueron: Las pequeñas y medianas empresas no cuentan con el control interno adecuado, debido a que gran parte de ellas son empresas familiares, en la mayoría de los casos, carecen de formalidad, de una organización adecuada y falta de manuales de procedimientos y de políticas que sean conocidas por todos los integrantes de la empresa. 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.

**La revista Científica de FAREM** Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa cobros del norte s.a. en Estelí.

**RESUMEN**

Tener un buen sistema de control interno en las organizaciones, se ha incrementado en los últimos años, esto debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que se realizan, pues de ello dependen mantener una contabilidad confiable.

**Victoria, N (2005)** Factores que inciden en el sistema de control interno de una organización en Venezuela.

**RESUMEN**

El control interno debe ser un sistema, lo cual implica un conjunto de partes o actividades que trabajan de forma integrada para alcanzar un conjunto de objetivos, y que, en el caso del control interno, este sistema es complejo ya que interactúa con su medio. El sistema de control interno se puede catalogar como un sistema abierto o complejo, debido a que éste interactúa con el entorno y es capaz de adaptarse a las condiciones del mismo; pero, a su vez, se adapta al ambiente.

**Aguirre R. (2012)** Importancia del control interno en las empresas en México.

**RESUMEN**

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 de normas de control. Evaluarlo en la parte administrativa y contable en las PYMES donde es necesaria la activa participación del dueño o propietario en determinadas funciones claves; así como la aceptación y participación del personal que labora en la empresa, para proporcionar la seguridad razonable de que se logran los objetivos propuestos por la empresa.

<b>Título:</b> La importancia del control interno. <b>Año:</b> 2004.	<b>País:</b> Perú. <b>Ciudad:</b> Lima.
<b>Resumen del contenido:</b> En el manejo empresarial y el conocimiento de las personas para conseguir la optimización en los resultados de manejo de las operaciones es necesario: Definir el rol que juega el Control Interno en las empresas, la capacitación del personal para que no vulneren las normas de Control Interno, mantener siempre una adecuada delimitación de funciones a través de un organigrama funcional y que guarde coherencia en el manual de funciones, que el flujo grama de los documentos vaya en relación al proyecto de desarrollo empresarial y cumplimiento de metas.	
<b>URL:</b> <a href="http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/quipukamayoc/2004/segundo/a08.pdf">http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/quipukamayoc/2004/segundo/a08.pdf</a>	

<b>Título:</b> Importancia del control interno. <b>Año:</b> 2010	<b>País:</b> Perú <b>Ciudad:</b>
<b>Resumen del contenido:</b> La importancia que está adquiriendo el control interno en el último tiempo, a causa de numerosos problemas producidos por su ineficiencia ha hecho necesario que los miembro de los consejos de administración asumirán de forma efectiva y unas responsabilidades que hasta ahora se habían dejado de las propias organizaciones de las empresas.	
<b>URL:</b> <a href="http://cdigital.uv.mx/bitstream/123456789/28047/1/LuciaMateoMtz.pdf">http://cdigital.uv.mx/bitstream/123456789/28047/1/LuciaMateoMtz.pdf</a>	

Informe coso:  
Control interno (Informe Coso).  
Perú (s/f)

### 6.2.3 Cuestionario:



---

## UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE

### CUESTIONARIO

El presente cuestionario tiene la finalidad de recoger información de la Empresa HOTEL SAUNA EL SOL de Chimbote, 2013 para el desarrollo del trabajo de investigación denominado Caracterización del control interno de las empresas privadas: caso del “hostal sauna el sol” de Chimbote, 2013.

La información que proporcionada se utilizará con fines académicos y de investigación; es por ello que se agradece su gentil colaboración, marcando con una (X) la alternativa que crea correspondiente:

### DATOS DEL ENCUESTADO

**Nombre:** \_\_\_\_\_

**Edad:** \_\_\_\_\_ **Sexo:** Masculino ( ) Femenino ( )

**Grado de Instrucción:** Primaria ( ) Secundaria ( ) Superior ( )

**Cargo en la empresa:** \_\_\_\_\_

## **AMBIENTE DE CONTROL**

1. ¿La empresa cuenta con un sistema de control interno?

Si ( )                      No ( )

2. ¿La empresa cuenta con código de ética, aprobado por la dirección?

Si ( )                      No ( )

3. ¿El código de ética ha sido difundido mediante talleres y capacitaciones?

Si ( )                      No ( )

4. ¿La entidad cuenta con un manual de organización y funciones (MOF) debidamente actualizado?

Si ( )                      No ( )

5. ¿El Manual de Organización y Funciones (MOF) refleja las actividades que se desarrollan en la entidad?

Si ( )                      No ( )

6. ¿La entidad ha difundido el conocimiento de la visión, misión y objetivos estratégicos?

Si ( )                      No ( )

7. ¿La entidad cuenta con mecanismos, políticas y procedimientos adecuados para la selección de personal?

Si ( )                      No ( )

8. ¿Se cuenta con un programa de inducción al personal que ingresa, respecto a sus funciones a realizar?

Si ( )                      No ( )

9. ¿Existe una cultura de rendición de cuentas, integra, confiable y oportuna?

Si ( )                      No ( )

10. ¿Los procedimientos aseguran que todo movimiento de dinero sea incluido en los comprobantes de pago correspondientes?

Si ( ) No ( )

### **EVALUACIÓN DE RIESGOS**

11. ¿Están identificados los riesgos por cada objetivo?

Si ( ) No ( )

12. ¿Se han identificado los riesgos que pueden afectar el desarrollo de las actividades?

Si ( ) No ( )

13. ¿Todas las áreas tienen conocimiento de los riesgos de las actividades?

Si ( ) No ( )

14. ¿Se han tomado en consideración aspectos internos y externos en la identificación de riesgos?

Si ( ) No ( )

15. ¿Se ha establecido acciones para afrontar los riesgos identificados?

Si ( ) No ( )

### **ACTIVIDADES DE CONTROL**

16. ¿Se ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de los objetivos?

Si ( ) No ( )

17. ¿Periódicamente se comparan los recursos asignados con los registros de la entidad (por ejemplo, arqueos, inventarios u otros)?

Si ( ) No ( )

18. ¿Los documentos internos que generan y reciben las áreas están debidamente numeradas y protegidas?

Si ( ) No ( )

19. ¿La entidad cuenta con indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas?

Si ( ) No ( )

20. ¿El personal conoce que procesos involucran su área y que rol le corresponde en los mismos?

Si ( ) No ( )

## **INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

21. ¿La dirección recibe información analítica, financiera y operativa de manera oportuna para la correcta toma de decisiones?

Si ( ) No ( )

22. ¿La información gerencial es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?

Si ( ) No ( )

23. ¿Se ha definido que personal tiene acceso al sistema de información?

Si ( ) No ( )

24. ¿La entidad cuenta con mecanismos que aseguren la calidad y suficiencia de la información?

Si ( ) No ( )

25. ¿La entidad cuenta con mecanismos que permitan obtener información sobre la necesidad y nivel de satisfacción de los clientes?

Si ( ) No ( )

26. ¿Se ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna?

Si ( )                      No ( )

## **MONITOREO**

27. ¿Se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente el correcto desarrollo de las actividades?

Si ( )                      No ( )

28. ¿Las deficiencias y problemas detectados son comunicados con prontitud a los responsables a fin de que se tomen las acciones correctivas necesarias?

Si ( )                      No ( )

29. ¿Cuándo se descubre oportunidades de mejora, se disponen medidas para desarrollarlas?

Si ( )                      No ( )

30. ¿La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que permitan proponer planes de mejoras?

Si ( )                      No ( )

#### 6.2.4 Modelos de fichas bibliográficas

<b>FICHA BIBLIOGRAFICA</b> <b>LIBRO</b>
<b>AUTOR:</b> _____
<b>APELLIDO (s), Nombre (s)</b>
<b>TITULO Y SUBTITULO:</b> _____ _____
<b>EDICION:</b> _____ (A partir de la 2ª.)
<b>LUGAR DE EDICION:</b> _____
<b>EDITORIAL:</b> _____
<b>AÑO DE EDICION:</b> _____
<b>NUM. DE PÁGINAS:</b> _____
<b>SERIE O COLECCIÓN Y NÚMERO:</b> _____
<b>LOCALIZACION DE LA OBRA:</b> _____

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

#### 6.2.5: Cronograma de actividades

### **CRONOGRAMAS DE ACTIVIDADES**

ACTIVIDADES	FECHA	
	INICIO	TERMINO
Elaboración de proyecto de tesis	15/07/2017	30/07/2017
Recolección de información determinando los resultados	01/08/2017	30/08/2016
Elaboración del borrador de informe de tesis	01/09/2017	15/09/2017
Preparación del informe de tesis y pre-banca	15/09/2017	07/10/2017

#### 6.2.6 Anexo 03: PRESUPUESTO

##### **Bienes:**

DETALLES	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	PRECIO	
			UNITARIO	TOTAL
Papel bond 80 gr.	2	Ciento	25.50	51.00
Lápiz	1	unidad	1.00	1.00
Lapicero	2	unidad	1.50	3.00
<b>TOTAL</b>				<b>55.00</b>

**Servicios:**

<b>DETALLE</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>UNIDAD DE MEDIDA</b>	<b>PRECIO</b>	
			<b>UNITARIO</b>	<b>TOTAL</b>
Impresiones	100	hojas	0.20	20.00
Fotocopias	100	hojas	0.10	10.00
Empastado	2	ejemplares	20.00	40.00
Internet	160	horas	1.00	160.00
Movilidad	30	pasajes	2.30	69.00
<b>TOTAL</b>				<b>299.00</b>

**RESUMEN DEL PRESUPUESTO**

<b>RUBRO</b>	<b>IMPORTE</b>
Bienes	55.00
Servicios	299.00
<b>TOTAL S/.</b>	<b>354.00</b>

# MIÑANO TAPIA PIERINA GEORGINA TURNITIN

---

## INFORME DE ORIGINALIDAD

---

15%

INDICE DE SIMILITUD

27%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

15%

TRABAJOS DEL  
ESTUDIANTE

---

## FUENTES PRIMARIAS

---

1

[www.monografias.com](http://www.monografias.com)

Fuente de Internet

15%

---

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 4%

Excluir bibliografía

Activo