



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

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

**IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL  
INTERNO EFICIENTE Y SUS INCIDENCIAS EN EL  
MEJORAMIENTO DE LA GESTIÓN DE LAS  
EMPRESAS DE SERVICIOS DE TERCIALIZACIÓN  
CASO LARI CONTRATISTAS SAC, 2015**

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

**AUTORA:**

**Bach. LISSET SHAYIRA RODRIGUEZ YUPANQUI**

**ASESOR:**

**Mgtr. CPCC. ULDARICO PILLACA ESQUIVEL**

**AYACUCHO - PERÚ**

**2016**



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

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

**IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL  
INTERNO EFICIENTE Y SUS INCIDENCIAS EN EL  
MEJORAMIENTO DE LA GESTIÓN DE LAS  
EMPRESAS DE SERVICIOS DE TERCIALIZACIÓN  
CASO LARI CONTRATISTAS SAC, 2015**

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

**AUTORA:**

**Bach. LISSET SHAYIRA RODRIGUEZ YUPANQUI**

**ASESOR:**

**Mgtr. CPCC. ULDARICO PILLACA ESQUIVEL**

**AYACUCHO - PERÚ**

**2016**

**HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR**

**Mgtr. CPCC. ORLANDO SÓCRATES SAAVEDRA SILVERA**  
**Presidente**

**Mgtr. CPCC. MANUEL JESÚS GARCÍA AMAYA**  
**Secretario**

**Mgtr. CPCC. HUGO CASTRO QUICAÑA**  
**Miembro**

**Mgtr. CPCC. ULDARICO PILLACA ESQUIVEL**  
**Asesor**

## **AGRADECIMIENTO**

A mis abuelos, quienes me entendieron y apoyaron incondicionalmente en momentos difíciles, ellos fueron mi razón para culminar este trabajo de tesis.

A la Universidad Católica los Ángeles Chimbote, ULADECH, porque en sus aulas, recibí el conocimiento intelectual y humano de los docentes de la escuela de contabilidad.

A mi asesor Mgtr. CPCC. Uldarico Pillaca Esquivel, quien con sus consejos y sugerencias hicieron posible este trabajo de investigación.

## **DEDICATORIA**

A Dios por haberme permitido llegar hasta este punto y haberme dado salud, ser el manantial de vida y darme lo necesario para seguir adelante día a día, para lograr mis objetivos, además de su infinita bondad y amor.

A mi madre Nelly por haberme apoyado en todo momento, por sus consejos, sus valores por la motivación constante que me ha permitido ser una persona de bien, pero más que nada por su amor.

A mis abuelos Moisés y Margarita, por darme su apoyo incondicional, por todo su trabajo y dedicación para darme una formación académica, moral y espiritual.

A todos aquellos que ayudaron directa o indirectamente a realizar este trabajo de tesis.

## Resumen

La presente tesis pertenece a la línea de Investigación de Mecanismos de Control – Auditoría de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Católica los Ángeles Chimbote, denominada: **Implementación del sistema de control interno eficiente y sus incidencias en el mejoramiento de la gestión de las empresas de servicios de terciarización caso Lari contratistas SAC, 2015**, tiene como problema la siguiente pregunta: ¿De qué manera la implementación del sistema de control interno eficiente influirá en la gestión de las empresas de servicios de terciarización caso Lari Contratistas SAC? El objetivo general es el siguiente: Determinar que la implementación del sistema de control interno eficiente influye en el desarrollo y mejoramiento de la gestión de las empresas de servicios de terciarización caso Lari Contratistas SAC. Tiene los siguientes objetivos específicos: Implementación el sistema de control interno eficiente para las empresas que prestan servicios mediante la terciarización caso Lari Contratistas SAC; Determinar la incidencia del proceso de control interno para la mejora de la gestión de las empresas que brindan servicios mediante la terciarización; identificar las causas y efectos de un sistema de control interno deficiente que genera resultados negativos a la empresa y establecer mejoras en el sistema. La modalidad utilizada en la investigación es la revisión bibliográfica documental mediante la recolección de información de fuentes como: textos, tesis e información de internet. El tema de investigación tiene como resultados lo siguiente: De acuerdo al cuadro 3 y gráfico 5, el 68% de los encuestados creen que el control interno eficiente si influye en la mejora de la gestión de la empresa. De acuerdo al cuadro 4 y gráfico 6, el 65% de los encuestados creen que las causas del sistema de control interno deficiente que genera resultados negativos para la empresa es la negligencia por parte de los funcionarios y/o trabajadores de la empresa. De acuerdo al cuadro 5 y gráfico 7, el 68% de los encuestados mencionan que los efectos de un sistema de control interno deficiente genera una gestión deficiente el cual conlleva a los resultados negativos para la empresa.

**Palabras claves:** Sistema, control, eficiente, gestión.

## **Abstract**

This thesis belongs to the line of Research Control Mechanisms, Audit of the Professional School of Accounting at the Catholic University Angels Chimbote, entitled: "**Implementation of the system of efficient internal control and its impact on improving management services companies terciarización case Lari Contratistas SAC, 2015**" has the problem the following question: how the implementation of efficient internal control system influence the management of service companies terciarización case Lari Contratistas SAC? The overall objective is as follows: Determine that the implementation of efficient internal control system influences the development and improvement of the management of service companies terciarización case Lari Contratistas SAC. It has the following specific objectives: Implementing the efficient internal control system for businesses that provide services through terciarización case Lari Contratistas SAC; To determine the incidence of internal control process for improving the management of companies that provide services through terciarización; Identify the causes and effects of poor internal control system that generates negative company results and establish improvements in the system. The method used in research is the literature review documentary by collecting information from sources such as texts, theses and internet information. The subject of research is the following results: According to Table 3 and Figure 5, 68% of respondents believe that the efficient internal control if it influences improving the management of the company. According to Table 4 and Chart 6, 65% of respondents believe that the causes of poor internal control system that generates negative for the company is negligence on the part of officials and / or employees of the company. According to Table 5 and Figure 7, 68% of respondents mentioned that the effects of a poor internal control system generates poor management which leads to negative results for the company.

**Keywords:** System, control, efficient management.

## Contenido

Título de la Investigación	
Hoja de firma del jurado y asesor .....	ii
Agradecimiento.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Resumen.....	v
Abstract.....	vi
Contenido.....	vii
Índice de gráficos y cuadros. ....	viii
Índice de Gráficos .....	viii
Índice de Cuadros .....	ix
I. Introducción.....	1
II. Revisión de literatura .....	6
III. Metodología.....	32
3.1 Diseño de la investigación .....	32
3.2 Población y muestra .....	32
3.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores .....	34
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	35
3.5 Plan de análisis.....	35
3.6. Matriz de consistencia.....	36
3.7. Principios éticos .....	37
IV. Resultados.....	38
4.1 Resultados .....	38
4.2 Análisis de resultados.....	54
V. Conclusiones .....	57
Recomendaciones .....	58
Aspectos complementarios .....	59
Bibliografía .....	59
Anexos .....	61

## Índice de gráficos y cuadros.

### Índice de Gráficos

	<b>Pág.</b>
<b>Gráfico 1:</b> Carácter sistemático del control interno.....	25
<b>Gráfico 2:</b> Componentes del control interno.....	27
<b>Gráfico 3:</b> ¿Cuál es el cargo que desempeña en la empresa?.....	46
<b>Gráfico 4:</b> ¿La empresa donde labora ha implementado el sistema de control interno?.....	47
<b>Gráfico 5:</b> ¿Cree que el control interno eficiente influye en la mejora de la gestión de la empresa?.....	48
<b>Gráfico 6:</b> ¿Cuáles son las causas del sistema de control interno deficiente que genera resultados negativos para la empresa?.....	49
<b>Gráfico 7:</b> ¿Cuáles son los efectos del sistema de control interno deficiente que genera resultados negativos para la empresa?.....	50
<b>Gráfico 8:</b> ¿La empresa emplea el control interno eficiente?.....	51
<b>Gráfico 9:</b> ¿Qué opina Ud. acerca del control interno?.....	52
<b>Gráfico 10:</b> ¿Está Ud. de acuerdo que el control interno contribuye a tomar decisiones acertadas?.....	53

## Índice de Cuadros

	<b>Pág.</b>
<b>Cuadro 1:</b> ¿Cuál es el cargo que desempeña en la empresa?.....	46
<b>Cuadro 2:</b> ¿La empresa donde labora ha implementado el sistema de control interno?.....	47
<b>Cuadro 3:</b> ¿Cree que el control interno eficiente influye en la mejora de la gestión de la empresa?.....	48
<b>Cuadro 4:</b> ¿Cuáles son las causas del sistema de control interno deficiente que genera resultados negativos para la empresa?.....	49
<b>Cuadro 5:</b> ¿Cuáles son los efectos del sistema de control interno deficiente que genera resultados negativos para la empresa?.....	50
<b>Cuadro 6:</b> ¿La empresa emplea el control interno eficiente?.....	51
<b>Cuadro 7:</b> ¿Qué opina Ud. acerca del control interno?.....	52
<b>Cuadro 8:</b> ¿Está Ud. de acuerdo que el control interno contribuye a tomar decisiones acertadas?.....	53

## **I. Introducción**

La presente investigación **Implementación del Sistema de Control Interno eficiente y sus incidencias en el mejoramiento de la gestión de las empresas de servicios de terciarización caso Lari Contratistas SAC, 2015**, radica en la importancia de mostrar el problema que surge en las empresas que prestan diversos servicios de manera terciarizada, los mismos que carecen de un adecuado sistema de control interno para la correcta administración de la gestión de los servicios que brindan a los clientes, por cuanto este estudio está referido al desarrollo del marco de aplicación y control interno, dándole utilidad al sistema COSO en sus diferentes versiones.

La pregunta relacionada con el tema de investigación es el siguiente:

¿De qué manera la implementación del sistema de control interno eficiente influirá en la gestión de las empresas de servicios de terciarización caso Lari Contratistas SAC?

Para dar respuesta al problema se ha planteado el objetivo general:

Determinar que la implementación del sistema de control interno eficiente influye en el desarrollo y mejoramiento de la gestión de las empresas de servicios de terciarización caso Lari Contratistas SAC.

Para dar cumplimiento al objetivo general se planteó los siguientes objetivos específicos:

- Implementación el sistema de control interno eficiente para las empresas que prestan servicios mediante la terciarización, caso Lari Contratistas SAC.
- Determinar la incidencia del proceso de control interno para la mejora de la gestión de las empresas que brindan servicios mediante la terciarización.
- Identificar las causas y efectos de un sistema de control interno deficiente que genera resultados negativos a la empresa y establecer mejoras en el sistema.

Sin embargo para lograr los objetivos y superar el deficiente servicio al cliente traducido en una mala prestación del servicio, la ineficiente administración de los

recursos, el incumplimiento y trasgresión de las normas legales y administrativas en cuanto a la ineficacia de su labor, llámese oportunidad y economía con que se obtienen los resultados. Es importante tomar en cuenta los esfuerzos vía reestructuración de su organización, priorizando sus políticas de capacitación, la incorporación de profesionales altamente capacitados, implementado herramientas de control con énfasis en la modernidad de la empresa.

**Espinoza (2013)** en su tesis: “El control interno en la gestión administrativa de la subgerencia de tesorería de la municipalidad de chorrillos”, para optar el título profesional de contador público de la facultad de ciencias contables, económicas y financieras, Escuela profesional de contabilidad y finanzas de la Pontífice Universidad Católica del Perú Lima – Perú. Llegó a las siguientes conclusiones:

- a. Los objetivos del control interno no influyen en la gestión administrativa de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos.
- b. El planeamiento del control interno no ayuda a la organización de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos.
- c. Los procedimientos que se utilizan como parte del control interno no optimizan la dirección de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos.

La presente tesis analiza el caso del control interno en la gestión administrativa de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos en el período comprendido al año 2011; el cual se constituye como un factor de suma importancia al interior de las organizaciones, es por ello que resulta imprescindible contar con un buen sistema de control interno, 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 ellas realizan. Dentro de este contexto se toman los puntos críticos de la gestión administrativa de la Subgerencia de Tesorería de la municipalidad en mención, para de esta forma optimizar su rendimiento global.

El tema que se investigó, está referido al control interno, el cual es un proceso integrado, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos. Estos son efectuados con el objeto de proporcionar una garantía razonable

para el logro de objetivos. El control interno es un proceso, al hablarse del control interno como un proceso, se hace referencia a una cadena de acciones extendida a todas las actividades, inherentes a la gestión e integrados a los demás procesos básicos de la misma: planificación, ejecución y supervisión. Los problemas o deficiencias por lo que viene atravesando la Municipalidad de Chorrillos con respecto al tema tratado se da mayormente debido a que muchas veces carecen de una adecuada planificación, las cuales son detectadas a través de los diferentes procedimientos de supervisión, lo que debe ser comunicado a efectos de que se adopten las medidas de ajuste correspondientes.

Para poder dar respuesta a estas deficiencias, se optó por hacer encuestas para el diagnóstico y revisión del control interno, así como entrevistas utilizándose el programa SPSS versión 19, para que podamos hacer uso de las acciones necesarias para la óptima gestión de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos. El presente trabajo de investigación titulado El Control Interno en la Gestión Administrativa de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos, enfoca el tema del Control Interno desde el punto de vista orientado a mejorar la gestión administrativa.

Es un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y los empleados de la entidad, para proporcionar seguridad razonable respecto a si están lográndose los objetivos siguientes: promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y la calidad en los servicios, proteger y conservar los recursos públicos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal, cumplir las leyes, reglamentos y otras normas gubernamentales y elaborar información financiera válida y confiable, presentada con toda oportunidad.

Dentro de la estructura del Control Interno podemos citar al conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas incluyendo la actitud de la dirección de la entidad, para ofrecer seguridad razonable respecto a que están lográndose los objetivos del Control Interno.

**Villanueva (2013)** en su tesis: “Efectos del control interno en la gestión de las empresas pesqueras de la actividad exportadora Paita – Piura”, para optar el grado

académico de maestro en contabilidad y finanzas con mención en auditoría y control de gestión empresarial, de la Facultad de ciencias contables, económicas y financieras sección de posgrado, de la Universidad San Martín de Porres. Lima – Perú. Llegó a las siguientes conclusiones:

a. Los datos obtenidos como producto de la aplicación del instrumento de medición permitió conocer que la falta de establecimiento de metas y objetivos del control interno, no permite que se evalúen el nivel de cumplimiento de las políticas de trabajo en la empresa pesquera.

b. Se ha establecido que la ejecución del control interno incide en el cumplimiento de las metas y objetivos de la empresa.

c. Los datos obtenidos y la contrastación de hipótesis respectiva permitió establecer que la evaluación del cumplimiento del control interno, permite que se prevean posibles acontecimientos que afecten la gestión en la empresa pesquera.

d. Se ha determinado que las observaciones encontradas como parte del control interno, permite que se elaboren planes operativos que guíen las decisiones de la empresa hacia el futuro.

e. El análisis de los datos permitieron establecer que la aplicación de las acciones correctivas, permite asegurar que las actividades de la empresa sean consistentes y congruentes con lo planificado.

f. Se ha precisado que las recomendaciones que se formulan como parte de las medidas de control, mejoran el proceso administrativo en la empresa pesquera. 109

g. En conclusión, los datos obtenidos y la contrastación de hipótesis permitió conocer que los efectos del control interno, inciden directamente en la gestión de una empresa pesquera de la actividad exportadora ubicada en Paita-Piura.

En cuanto al desarrollo de la tesis, trató sobre una problemática de mucho interés en el campo del control, como es el tema “Efectos del control interno en la gestión de las empresas pesqueras de la actividad exportadora: Paita-Piura” cuya información se recopiló por intermedio de los gerentes administrativos, finanzas y contadores, a

quienes se les aplicó la técnica de la encuesta con su instrumento el cuestionario con el fin de establecer cuáles son los efectos de las acciones de control que inciden en la gestión de las organizaciones empresariales en referencia.

En la investigación, se planteó como objetivo, conocer cuál es la importancia que tiene el control interno en cuanto a la exportación en las empresas pesqueras, para lo cual buscando obtener información de interés para la tesis, se reunió toda la información que habían dado los encuestados, el cual fue procesado en la parte estadística y, posteriormente se llevó a cabo la interpretación de cada una de las interrogantes, con los aportes que habían brindado los interrogados, para luego llevar a cabo la contrastación de las hipótesis.

En cuanto a la estructura del trabajo, abarcó desde el planteamiento del problema, marco teórico, metodología, resultados, discusión, conclusiones y recomendaciones, respaldada por una amplia bibliografía de diferentes especialistas, quienes con sus aportes ayudaron a clarificar la problemática en referencia, destacando que el control interno al aplicarlo conforme lo establecido en las diferentes áreas de la organización, permiten optimizar el trabajo en las organizaciones dedicadas a este tipo de actividad. Al concluir la investigación, se determinó que la aplicación de la metodología de la investigación científica, fue empleada desde el planteamiento del problema, el manejo de la información para el desarrollo de la parte teórico conceptual; como también en cuanto a los objetivos, hipótesis y todos los otros aspectos vinculados al estudio; para luego finalmente, llevar a cabo la contrastación de las hipótesis y posteriormente llegar a las conclusiones y recomendaciones.

**Crisólogo (2013)** en su tesis: “Control interno en la gestión de los gobiernos locales del callejón de Huaylas-Áncash”, tesis para optar el grado académico de maestra en contabilidad y finanzas con mención en auditoría y control de gestión empresarial, de la Facultad de ciencias contables, económicas y financieras sección de posgrado, en la Universidad de San Martín de Porres. Llego a las conclusiones:

a. Los datos recopilados y la aplicación de la prueba de hipótesis contribuyeron a establecer que el tipo de ambiente de control no alcanza el grado de cumplimiento de los objetivos y metas.

b. Se ha establecido que el grado de evaluación de riesgo incide en la mejora de la calidad de vida de la población.

c. La contrastación de los datos correspondiente a la hipótesis permitió establecer que los niveles de actividades de control influyen en el rendimiento de la ejecución presupuestal versus presupuesto de gasto.

d. Se ha determinado que el grado de información y comunicación mejora favorablemente los niveles de eficiencia, eficacia y economía.

e. Los datos obtenidos como producto de la recopilación de los datos permitió establecer que el nivel de monitoreo en las actividades de control alcanza el desarrollo económico y humano.

f. Se ha establecido que el grado de cumplimiento de leyes y normas vigentes logra al comportamiento de gastos versus ingresos, por fuentes de financiamiento.

g. En conclusión, se ha establecido que el Control Interno influye en la Gestión de los Gobiernos Locales del Callejón de Huaylas-Ancash. En su trabajo de investigación, su objetivo general es describir la metodología recurrente en la aplicación del control interno como investigación científica, instrumento que sirvió para desarrollar aspectos importantes del trabajo, desde su primer capítulo hasta el último, con el fin de establecer si todas estas acciones inciden favorablemente en la gestión y calidad de la población presentado en la Universidad de San Martín de Porres, para optar el Grado Académico de Maestra en Contabilidad y Finanzas con mención en Auditoría y Control de Gestión Empresarial.

## **II. Revisión de literatura**

### **Antecedentes**

#### **Local**

**Rojas (2014)** en su tesis: “Implementación de un sistema de control interno y su incidencia en la gestión de servicios públicos de la Municipalidad Provincial de Huamanga 2013”, para optar el título profesional de contador público, Facultad de

Ciencias Contables Financieras y Administrativas Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Católica los Ángeles Chimbote, Ayacucho – Perú. Estableciendo las siguientes conclusiones:

1. Como resultado del trabajo de campo ha permitido determinar que el empleo del Control Interno en la gestión municipal, del Concejo Provincial de Huamanga es de mucha importancia porque permitirá un mayor control y manejo de la gestión, el cumplimiento de los objetivos y metas trazadas, conocer las deficiencias y errores, a cautelar el buen uso de los recursos económicos y aplicar medidas correctivas para desarrollar de esta manera una eficiente gestión municipal optimizando los beneficios al servicio de la comunidad.

2. También se ha establecido, que si bien es cierto que el control interno es de mucha importancia en la optimización de la gestión municipal, también se tiene que tener en cuenta que en las municipalidades de menor nivel y de economías escasas como las que se encuentran las otras municipalidades especialmente las municipalidades distritales, no existe una conciencia de control y se desconoce los beneficios que se obtendría con la implementación de un Sistema de Control Interno adecuado; sin embargo son conscientes de su importancia y sus logros que se obtendría.

3. De las investigaciones realizadas en la prueba de campo, se ha determinado que un Sistema de Control Interno, mediante sus procedimientos, políticas, directivas y planes orienta a la eficiencia administrativa y financiera de toda institución, encaminando al cumplimiento de las metas y objetivos trazados, contando para ello con personal idóneo, capacitado y de experiencia en administración y gestión empresarial.

4. Del mismo modo se determina que el cumplimiento de la metas y objetivos trazados se hacen con una planificación anticipada con estudios técnicos y profesionales, resaltando las fortalezas, debilidades y las posibles contingencias que se pueda encontrar en el desarrollo de las actividades del proyecto, teniendo en consideración los aspectos fundamentales que un Sistema de Control Interno nos brinda para la eficiencia, eficacia y economía.

5. Además se establece que los elementos del control interno para que sea eficiente, a parte del buen funcionamiento se necesita que sus componentes se relacionen entre sí, todos deben estar pendientes de lo que sucede en la entidad, para evitar errores y fraudes, siempre orientando el mayor control a los principales puntos críticos o riesgos, donde hay más posibilidad de que se cometan errores, fraudes y malversación, principalmente las áreas de presupuestos y gastos.

6. Se ha verificado, que si los mecanismos de control interno son adecuados para la entidad, brindará información oportuna, veraz y confiable a la dirección y servirá a los responsables para tomar mejores decisiones y la más conveniente para la institución. Asimismo si los procedimientos de control interno funcionan correctamente, la institución logrará encontrar fácilmente los errores y fraudes que se cometan dentro de ella, y será fundamento indispensable para que los responsables de los gobiernos locales tomen las medidas necesarias y pertinentes del caso.

7. De igual manera se ha establecido que los gobiernos locales de la provincia de Huamanga, consideran como elemento importante al control interno y que su implementación serán considerados en los próximos presupuestos para lograr los mejores beneficios en la utilización de sus recursos en beneficio de su comunidad.

El Control Interno en el Sector Público, toma un papel muy importante, ya que como es notorio en la actualidad principalmente en las municipalidades de nuestra región y del país, se han producido hechos en el que los mismos pobladores que han elegido a su alcalde ahora lo rechazan por presuntos malos manejos de los fondos recibidos del Gobierno Central y los generados como recursos propios, debido quizás a que no cuentan con un Sistema de Control Interno adecuado.

El Control Interno en nuestra actualidad ha tomado mucha importancia, cuyo efecto es significativo tanto en las empresas privadas como en el sector público, ya que para ser más competitivos e integrarse al mundo económico integrado se ha creado la necesidad de aplicar tanto en las áreas administrativas como operativas para responder a las nuevas exigencias empresariales e institucionales.

Como podemos apreciar uno de nuestros objetivos, es indagar las diversas situaciones que se vienen dando en las municipalidades, y cómo podemos mejorar

implantando un Sistema de Control Interno en el que estén involucrados los propios alcaldes, regidores, funcionarios y otras personas que han sido designados para salvaguardar los intereses de la entidad ya sea muebles e inmuebles, la seguridad razonable a los informes administrativos y operativos y ver que todo los reglamentos y normas se cumplan debidamente y de esta manera demostrar la situación real del municipio. Se dice que el control interno, no es un fin sino un medio, porque es un conjunto de procedimientos, que se dan en un plan de organización para tener una correcta y oportuna información, que promueva la eficiencia en todo los sectores administrativos y operativos prescritos por la alta dirección, tomando una real conciencia para el cumplimiento de los objetivos

### **Nacionales:**

**Paredes (2013)** en su tesis: “Proceso de control y su incidencia en las compras directas en los organismos públicos descentralizados de Lima 2012 – 2013”, para optar el grado académico de maestro en contabilidad y finanzas con mención en auditoría y control de gestión empresarial, de la facultad de ciencias contables, económicas y financieras sección de posgrado, de la Universidad San Martín de Porres Lima – Perú. Llego a las siguientes conclusiones:

1. El Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (OSCE), al excluir de la Ley a las contrataciones directas por montos iguales o menores a tres unidades impositivas tributarias (3) UIT-s, pone en riesgo la transparencia de estas contrataciones, generando suspicacias en el manejo de los recursos al no existir ningún procedimiento general que regule este tipo de contrataciones dando lugar a incurrir en corrupción, es por eso que algunas entidades al encontrarse desprotegidas han tenido que elaborar su propio procedimiento a seguir de acuerdo a sus necesidades.

2. Las entidades al no contar con ninguna normativa que regule el procedimiento para las compras directas por montos iguales o menores a tres unidades impositivas tributarias (3) UIT-s, carecen de supervisión 69 por parte del Órgano de Control Institucional (OCI), dado que no existe ningún procedimiento que ellos puedan aplicar.

3. Las entidades al no contar con ninguna normativa que regule el procedimiento para las compras directas por montos iguales o menores a tres unidades impositivas tributarias (3) UIT-s, no pueden evaluar los riesgos que tienen estas contrataciones, con la finalidad de identificar el problema y tomar una decisión oportuna.

En cuanto al desarrollo de la Tesis, se trata de una problemática a nivel nacional sobre las Contrataciones del Estado, como es el tema “Proceso de Control y su Incidencia en las Compras Directas en los Organismos Públicos Descentralizados de Lima 2012 – 2013”, cuya información se recopiló a través de entrevistas dirigidas a los operadores logísticos que laboran en el área de logística en los Organismos Públicos Descentralizados de Lima, así como las encuestas dirigidas a los jefes de cada Órgano de Control Institucional (OCI), quienes respondieron con el fin de establecer por qué el Órgano Encargado de las Contrataciones del Estado excluyó de la ley N°1017 a las contrataciones cuyos montos no excedan el monto equivalente de tres (03) unidades impositivas tributarias vigentes al momento de la transacción.

La estructura del trabajo, abarcó desde el Planteamiento del Problema, Marco Teórico, Metodología, Resultados, Discusión, Conclusiones y Recomendaciones, respaldada por una amplia fuente de información de diferentes especialistas, quienes con sus aportes ayudaron a clarificar la problemática en referencia y destacando que con la creación de una directiva general que regule las contrataciones cuyos montos sean iguales o menores a tres unidades impositivas tributarias (3) UIT-s, incidirá favorablemente en la transparencia de la gestión de compras de todos los Organismos Públicos Descentralizados de Lima.

Al concluir la investigación, se determinó que su metodología fue aplicada desde el planteamiento del problema, el manejo de la información para el desarrollo de la parte teórico conceptual; cómo también en cuanto a los objetivos, hipótesis y todos los otros aspectos vinculados al estudio; para finalmente, llevar a cabo la contrastación de las hipótesis llegando a las conclusiones y recomendaciones.

El Perú en estos últimos años está logrando un crecimiento económico sostenido, por la situación económica favorable que atraviesa mejorando las condiciones de bienestar para sus habitantes, por lo que se hace necesario contar con una

administración estatal eficiente, eficaz y transparente apoyada en la buena gestión de las contrataciones públicas, que constituye una pieza medular de toda institución, pues involucra el conjunto de acciones que permiten la obtención de bienes, servicios u obras necesarios para la comunidad bajo niveles óptimos.

El Estado Peruano ha establecido un proceso de descentralización política y administrativa que logre un acercamiento del Estado a la comunidad, por lo que una condición importante para el éxito de la descentralización es disponer de herramientas que faciliten las compras públicas con la finalidad de que puedan cumplir eficazmente su misión, que tengan el mínimo riesgo de corrupción y a la vez pueden ser total y permanentemente vigiladas por los ciudadanos.

La demanda de bienes, servicios y obras que requiere el Estado para su funcionamiento, se realiza a través de servidores públicos que deben promover los principios de eficacia, eficiencia, economía, imparcialidad, transparencia y honradez en la administración de los recursos públicos. Esto con el fin de garantizar la libre y leal competencia, la calidad en la selección de las ofertas y la prevención de la corrupción en las contrataciones públicas, para satisfacer los objetivos a los que estén destinados los recursos y asegurar las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento y oportunidad.

**Samaniego (2013)** en su tesis: “Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo”, para optar el grado académico de maestro en auditoría y control de gestión empresarial de la Facultad de ciencias contables, económicas y financieras sección de posgrado, de la Universidad San Martín de Porres Lima – Perú. Llego a las siguientes conclusiones:

- a. El Ambiente de Control SI influye en el establecimiento de objetivos y metas de la empresa, ya que muchas MYPES no lo tienen definidos, por tal razón no pueden optimizar sus resultados, muchas veces alcanzan las metas pero como no las conocen no pueden evaluar ni comparar periodo a periodo.
- b. La Evaluación de Riesgos SI influye en los Resultados de la empresa, teniendo en cuenta la evaluación de riesgos, se podría minimizar contingencias y prever gastos innecesarios.

c. Las Actividades de Control repercuten en la Eficiencia y Eficacia de la producción, a mayor control menor error, además de la obtención de mejores resultados.

d. La Información y Comunicación SI influyen en la determinación de Estrategias, toda micro empresa debe tener una buena comunicación entre los trabajadores, de esa manera se comunican tanto lo positivo y negativo que pueda ocurrir, sirviendo modelo a seguir lo positivo, y de no cometer los mismo errores consecutivamente.

e. La Supervisión o Monitoreo NO inciden en el mejoramiento de procesos, esto es lo que arrojo nuestro resultado de la encuesta, siendo para mi parecer lo contrario, la Supervisión y monitoreo súper importante para la mejora constante, si te controlan y supervisan, realizaras un mejor trabajo, cuidando no incidir en errores.

f. El Seguimiento SI repercute en la obtención de productos de Calidad, además de corregir errores, es necesario hacer un seguimiento para verificar que se cumplan las medidas implantadas, de esta manera dar por concluido que el sistema funciona en forma efectiva.

La presente Tesis tiene la finalidad de comprobar la “Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo”. El tema elegido fue motivo de investigación debido a que, en el distrito de Chaclacayo existen numerosas micro empresas, las cuales podrían alcanzar un mejor desarrollo económico si supieran utilizar las herramientas necesarias para optimizar su gestión. La investigación se planteó como objetivo general determinar, si el control interno influye en la gestión de las micro empresas del distrito de Chaclacayo; el mismo que en su estructura abarcó desde el Planteamiento del Problema, Marco Teórico, Metodología, Resultados, Conclusiones y Recomendaciones, terminando con las Fuentes de información y Anexos correspondientes, dándole de esta forma integridad al trabajo realizado.

Con el trabajo de campo, realizado durante el año 2012, se determinó que la aplicación de la metodología de la investigación científica, fue aplicada desde el planteamiento, el manejo de la información para el desarrollo de la parte teórico conceptual; así como también los objetivos, hipótesis y todos los otros aspectos

vinculados al estudio; para finalmente, llevar a cabo la contrastación de las hipótesis para llegar a las Conclusiones, Recomendaciones y otros aportes de la Tesis.

Como resultado de esta Tesis debemos concluir que nuestro aporte servirá como base y consulta para el apoyo a las micro empresas mencionadas, ya que estamos conscientes de que en su gestión confrontan innumerables limitaciones y dificultades.

La continua búsqueda de la calidad y la excelencia han sido factores determinantes para que las empresas y micro empresas se mantengan en una constante búsqueda de fórmulas que satisfagan sus objetivos, así como mantenerse en un sitio privilegiado con respecto a aquellas empresas que no estén a la vanguardia.

El desarrollo de la investigación, se llevó a cabo sobre las “Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo”, el mismo que investigó sobre el ambiente que se desarrolla las microempresas y a quienes las dirigen, afirmando que carecen de profesionalismo, para manejar sus recursos y optimizar los resultados siendo eficientes, eficaces y competitivos.

En el mundo actual, la realidad en la que se encuentra nuestro País nos muestra muy claro que si uno desea sacar adelante una empresa tiene que hacerlo con mucho trabajo y excesiva perseverancia, además de ser un innovador por excelencia, tener ideas fabulosas, aunque suenen fantasiosas son aplicables a nuestra realidad.

Nuestro País ha ido creciendo económicamente en los últimos años gracias a las pequeñas y medianas empresas (PYMES) y, a la micro y pequeñas empresas (MYPES), lo cierto es que, la mayoría de éstas no tienen Control Interno, debido a que estas empresas son generalmente familiares y no cuentan con gente profesional que oriente cómo debe de llevarse el Control Interno dentro de ésta, pues en estas empresas se tienen trabajando a colaboradores que no tienen mucha idea en el manejo de la empresa; además por la confianza que representa ser parte de la familia, el dueño no cree necesario tomar en cuenta un punto tan importante como es el Sistema de Control Interno, siendo que de manera intencional o no, se puede suscitar contingencias que podrían afectar a la empresa.

Dentro de los aspectos más importantes que afectan a las Micro, Pequeñas y Medianas Empresas es informalidad por la carencia de una organización adecuada, debido a que no cuenta con un plan de organización, directivas, reglamentos y otros documentos normativos que sean difundidas por todos los integrantes de la empresa.

Algunos problemas que las Micro, Pequeñas y Medianas Empresas en el Perú tienen que enfrentar, en cuanto al aspecto financiero, es que para crecer y algunas veces sobrevivir, es necesario contar con financiamientos externos, pues con el capital propio de la empresa no es suficiente, por lo tanto para que una institución apoye un crédito tiene que analizar primero la empresa y hacer un diagnóstico de cuál es su situación y sus capacidades para pagar dicho crédito. Un adecuado sistema de Control Interno va a ayudar a que los registros contables y financieros sean veraces, oportunos y confiables ante las instituciones de crédito.

**Rosales (2013)** en su tesis: “Incidencia del control administrativo como labor de veeduría pública en la gestión municipal”, para optar el grado académico de maestro en contabilidad y finanzas, con mención en auditoría y control de gestión empresarial de la Facultad de ciencias contables, económicas y financieras sección de posgrado, de la Universidad San Martín de Porres Lima – Perú. Llego a las siguientes conclusiones:

- a. Los datos obtenidos como producto del trabajo de campo permitió establecer que el control prevención, influye en el cumplimiento de los objetivos institucionales en la gestión municipal; sin embargo, las encuestas también revelan, aunque en menor proporción, que sólo es para prevenir que los funcionarios no incurran en desviaciones que impidan o limiten la correcta ejecución de las operaciones, condición que podría influir en el cumplimiento en los objetivos institucionales.
- b. Se ha determinado que la identificación, valoración y respuesta al riesgo, incide en el planeamiento de administración de riesgos, pero planearlos, no siempre tiene receptividad de parte de la administración, impidiendo con ello a prevenirlos y darles respuestas, afectando con ello los intereses institucionales.
- c. Los datos obtenidos permitieron comprobar que la evaluación de riesgos, logra la eficiencia y eficacia en la gestión municipal, que si bien ello permite a la gestión

adoptar las acciones preventivas para atenuarlos, igualmente los encuestados manifestaron, en algunos casos, que no siempre evaluar los riesgos, contribuye a una gestión eficiente y eficaz, debido a que los funcionarios no siempre están dispuestos para que ello se logre.

d. Se ha comprobado a través de la prueba de hipótesis que la prevención y monitoreo, influye en una cultura de control en la gestión municipal, pues ello contribuye a identificar los riesgos y adoptar las acciones correspondientes de manera oportuna, para que los efectos no impacten de manera tal que afecten o desestabilicen a la gestión; pero, igualmente resulta importante que los funcionarios y servidores se capaciten y sensibilicen sobre una cultura de control.

e. Se ha determinado que la integridad y valores éticos, no incide en la transparencia de la gestión municipal, los resultados de nuestra encuesta revelan, en algunos casos, que la integridad y valores éticos no siempre va incidir en la gestión, esto va más allá, es cumplir con lo prometido en las elecciones, con las normas legales, realizar obras, entre otros aspectos, si no estarán expuestas a la consulta popular para ser revocados.

f. En conclusión, se ha determinado que la incidencia que tiene el control administrativo como labor de veeduría pública, es favorable en la gestión municipal, para ello la administración debe estar alerta sobre todos los eventos negativos que podrían impactarla, identificándolos, valorándolos, dándoles respuesta y monitoreándolos, a efectos de atenuar sus efectos.

La presente investigación, tuvo por objetivo comprobar la incidencia que tiene el control administrativo como labor de veeduría pública en la gestión municipal. La importancia de este tipo de control, radica en que resulta disuasiva ante posibles actos de corrupción o un accionar deficiente en el desarrollo de los actos administrativos que realizan los funcionarios y/o servidores públicos, al identificarse los eventos negativos que podrían afectar a la gestión.

Se incluye los aspectos más importantes que ha consideración han desarrollado algunos autores, respecto al tema, aportando con ello el enriquecimiento de la investigación. La metodología utilizada es de tipo descriptiva – explicativa,

recogiendo a través de encuestas – cuestionarios, opiniones de auditores gubernamentales, cuyos resultados muestran como dichos profesionales funcionarios tienen su perspectiva del control administrativo como labor de veeduría, influye en la gestión, ya sea de manera disuasiva, previniendo y alertando sobre posibles actos de corrupción o actos deficientes donde se identifique riesgos.

Finalmente, la investigación concluye que los profesionales auditores gubernamentales establecen que efectivamente el control administrativo como labor de veeduría influye en el cumplimiento de los objetivos institucionales, aunque existe una proporción baja que señalan que sólo es para prevenir actos indebidos o deficientes de los funcionarios.

La importancia de este trabajo de investigación radica en que la actividad de control administrativo denominada veeduría, resulta novedosa y que sus resultados causan un mayor impacto, debido a que de manera disuasiva influye en impedir actos de corrupción en la gestión administrativa, siendo una herramienta más ágil con resultados efectivos en menor tiempo.

Los actos de corrupción municipal se ha vuelto tan común en estos tiempos, que sólo nos damos cuenta a quienes elegimos, cuando las autoridades ya se encuentran en el cargo, ahí recién, y se ha hecho de lo más normal a lo largo de cada gestión municipal, ver a las autoridades que son cuestionadas por actos de corrupción.

Si no es la propia ciudadanía, son las autoridades que ejercen control, investigan actos de corrupción o es la prensa la que da a conocer a través de denuncias, actos irregulares, procesos legales en las que están envueltas las autoridades municipales que elegimos. Basta ver la cantidad de postulantes para cada municipalidad, para darnos cuenta lo cuan deseado y rentable es ser alcalde o regidor municipal, pues en la actualidad, la vocación de servicio que podría ser argumento para postular a dichos cargos, queda de lado y sólo se piensan los réditos, especialmente económicos que van obtener, si son elegidos.

**García (2013)** en su tesis: “Deficiencias en el Sistema de Control Interno en el Área de Almacén y su Incidencia en la Gestión de las Empresas Comerciales del Perú 2012”, para optar el título profesional de contador público, facultad de ciencias

contables, financieras y administrativas, de la Universidad Católica los Ángeles Chimbote, Chimbote – Perú. Concluyo con lo siguiente:

a) Es imprescindible que el área de almacén de las empresas comerciales del Perú cuente con un buen sistema de control interno en pro de una buena gestión. Es decir contar con un sistema de control interno en el área de almacén es de mucha importancia ya que ayuda a la realización y desarrollo de los objetivos y que las 32 operaciones de las empresas sean eficientes y seguras, logrando así satisfacer la necesidad que tiene la empresa.

b) Es necesario implementar los manuales de organización, reglamentos y directivas internas, porque esto permite a la administración tener a tiempo los documentos que le permitan obtener una buena gestión y esto conlleva a comparar con lo planificado o proyectado en relación al área de almacén.

c) Al contar con recurso humano preparado esto permitirá eliminar errores frecuentes tales como: Malas políticas de compra, faltantes, inventario excesivo y/o obsoleto, ingreso de artículos sin registro, personal no capacitado y desmotivado, desperdicio de tiempo y de recursos.

### **Internacional:**

**Crespo & Suárez (2014)** en su tesis: “Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso Multitecnos S.A. de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012, 2013”, para la obtención del título de Ingeniero en contabilidad y auditoría – CPA, Universidad Laica “Vicente Rocafuerte” escuela de ciencias contables carrera contabilidad y auditoría, Guayaquil – Colombia. Llego a las siguientes conclusiones:

- Culminada la presente investigación se ha podido identificar que la empresa Multitecnos S.A., no dispone de un Sistema de Control Interno para ningún área de la empresa.
- Multitecnos S.A., no ha asignado niveles de jerarquía ni de responsabilidad a cada área departamental, por lo que los empleados no realizan a cabalidad sus funciones dejando todo a medias implicando que otras personas terminen el

trabajo desviando sus esfuerzos dejando inconclusas sus actividades diarias, incrementando los costes de operación y errores en la operatividad de la empresa.

- Multitecnos S.A., no tiene estipulada normativa o políticas algunas respecto a la ejecución de procesos, ni como tampoco respecto al control y gestión de riesgos de la empresa. Los principales beneficiarios de la propuesta serán los clientes o socios, quienes podrán recibir una atención más rápida. Además, se beneficiará a los trabajadores quienes asegurarán sus puestos de trabajo y eficiencia en sus actividades y a la empresa, Multitecnos S.A., en general con su buen manejo y desarrollo.

En toda organización uno de los roles primordiales de la gerencia es examinar el establecimiento, desarrollo y ejecución eficaz de metas y objetivos que permitan obtener mayores beneficios en el corto, mediano y largo plazo. La compañía Multitécnos S.A es una empresa joven que inició sus operaciones a mediados del año 2012 cuya actividad principal es brindar servicio de instalación, mantenimiento y reparación de aires acondicionados. Para poder llevar a cabo los objetivos y controles, es necesario que la empresa cuente con un modelo de diseño eficaz de control interno, que no solo se pueda monitorear su operatividad sino también evaluar y salvaguardar los bienes de la empresa y tomar los correctivos necesarios en las partes más vulnerables tales como financiera, administrativa y operativa; el resultado final será la elaboración e implementación a la medida de un Sistema de Control Interno.

### **Bases Teóricas de la investigación**

Las teorías que fundamentan el trabajo de investigación son los siguientes:

#### **Teorías Relacionadas con el Control Interno**

##### **Teoría General del Control**

De acuerdo con el Informe COSO, el control es un proceso efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos incluidos en las siguientes categorías: eficacia y eficiencia de las operaciones, contabilidad de

la información financiera, cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas. El informe completan indicando que el control interno es un proceso, es decir un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo; lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos; sólo puede aportar un grado de seguridad razonable, no la seguridad total, a la conducción; está pensando para facilitar la consecución de objetivos en una o más de las categorías señaladas las que, al mismo tiempo, extendida a todas las actividades, inherentes a la gestión e integrados a los demás procesos básicos de la misma: planificación, ejecución y supervisión. Tales acciones se hallan incorporadas a la infraestructura de la entidad, para influir en el cumplimiento de sus objetivos y apoyar sus iniciativas de calidad.

Interpretando al Instituto Auditores Internos de España – Coopers, & brand, SA. (1997), en el marco integrado de control que plantea el informe COSO consta de cinco componentes interrelacionados, derivados del estilo de la dirección, e integrados al proceso de gestión ambiental de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión. El ambiente de control refleja el espíritu ético vigente en una entidad respecto del comportamiento de los agentes, la responsabilidad con que encaran sus actividades, y la importancia que le asignan al control interno. Sirve de base de los otros componentes, ya que es dentro del ambiente reinante que se evalúan los riesgos y se definen las actividades de control tendientes a neutralizarlos. Simultáneamente se capta la información relevante y se realizan las comunicaciones pertinentes, dentro de un proceso supervisado y corregido de acuerdo con las circunstancias. El modelo refleja el dinamismo propio de los sistemas de control interno. Así, la evaluación de riesgos no sólo influye en las actividades de control, sino que puede también poner de relieve la conveniencia de reconsiderar el manejo de la información y la comunicación. No se trata de un proceso en serie, en el que un componente incide exclusivamente sobre el siguiente, sino que es interactivo multidireccional en tanto cualquier componente puede influir, y de hecho lo hace, en cualquier otro. Existe también una relación directa entre los objetos (Eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información y cumplimiento de leyes y reglamentos) y cinco componentes referenciados, la que se manifiesta permanentemente en el campo de la gestión, las

unidades operativas y cada agente de la organización conforman secuencialmente un esquema orientado a los resultados que se buscan, la matriz constituida por ese esquema es a su vez cruzada por los componentes.

### **Teoría de Sistemas**

La teoría de los sistemas tiene como objetivo buscar en los sistemas de la realidad las mismas estructuras. De esta manera podrá utilizar los mismos términos y conceptos para distintos sistemas y así generar leyes universales y operantes.

El contexto en el que se desarrolla la teoría de los sistemas, es el de la guerra fría. La teoría general de sistemas o teoría de sistema (TGS) es un esfuerzo de estudio interdisciplinario que trata de encontrar las propiedades comunes a entidades, los sistemas, que se presentan en todos los niveles de la realidad, pero que son objeto tradicionalmente de disciplinas académicas diferentes. Su puesta en marcha se atribuye al biólogo alemán Ludwig von Bertalanffy, quien acuñó la denominación a mediados del siglo XX. Las Organizaciones como Sistemas: Una organización es un sistema socio-técnico incluido en otro más amplio que es la sociedad con la que interactúa influyéndose mutuamente. También puede ser definida como un sistema social, integrado por individuos y grupos de trabajo que responden a una determinada estructura y dentro de un contexto al que controla parcialmente, desarrollan actividades aplicando recursos en pos de ciertos valores comunes.

Controlar: Es la medición del desempeño de lo ejecutado, comparándolo con los objetivos y metas fijados; se detectan los desvíos y se toman las medidas necesarias para corregirlos. El control se realiza a nivel estratégico, nivel táctico y a nivel operativo; la organización entera es evaluada, mediante un sistema de Control de gestión; por otro lado también se contratan auditorías externas, donde se analizan y controlan las diferentes áreas funcionales de la organización.

### **Teoría de la Organización**

También llamada teoría del comportamiento humano en la organización, comienza a desarrollarse al finalizar la segunda guerra mundial y se prolonga hasta la época de

los 60. Esta corriente nació en E.E.U.U. siendo sus principales exponentes, Herbert Simón, Chester Barnard, Richard Cyret, James March, David Miller y Martin Starr.

Consiste en analizar un fenómeno y explicarlo, intentar comprender las causas para mejorar la realidad, se busca explicar el fenómeno de las organizaciones, las cuales serán aplicadas en cualquier situación y momento.

Las funciones y jerarquía de cada uno de los elementos que componen a una organización, están especificadas en un reglamento, lo que permite la realización de sus objetivos.

Se desarrolla en dos formas:

- Mediante la experiencia: observando los fenómenos, reflexionando sobre ellos, y construyendo un marco.
- Mediante la investigación: se analizan, planteando una serie de hipótesis, contándola y mejorándolas.

La organización es un sistema abierto, interrelacionado con el entorno con el que intercambia recursos, información. La interacción del entorno y las personas dirige la dinámica del cambio. Por último, la dirección debe encajar los objetivos de la organización con los de las personas. La teoría de la organización se ha basado en todos los estudios hechos anteriormente, ha analizado a la organización como un todo, tomando en consideración no solamente la organización formal sino también las relaciones interpersonales existentes, o sea la organización informal.

### **Control de calidad interno:**

Un apropiado sistema interno de control de calidad debe permitir obtener una razonable seguridad de que: i) Se cumplen las normas de auditoría gubernamental, ii) Se han establecido políticas y procedimientos de auditoría adecuados, iii) Se cumplen con requisitos de calidad profesional y, iv) Se lleva a cabo una capacitación y supervisión documentada.

- a. Controles generales de calidad, relativos al desarrollo de instrumentos técnicos normativos básicos para la ejecución de la Auditoría gubernamental; selección, capacitación y entrenamiento de los auditores; y cualidades personales.
- b. Controles durante el desarrollo de la auditoría, relativos a la supervisión sobre el trabajo delegado en personal idóneo; dirección sobre el equipo de trabajo, con instrucciones adecuadas; e inspección respecto al grado de aplicación de los procedimientos diseñados para mantener la calidad de los trabajos de auditoría.
- c. Controles después de culminada la auditoría, relativos al establecimiento de políticas y procedimientos para confirmar que los procedimientos de control de calidad han funcionado en forma satisfactoria y asegurar la calidad de los informes.

**Control de calidad externo:**

Un apropiado sistema de control de calidad externo, debe incluir entre otros, la revisión de los informes de auditoría y los correspondientes papeles de trabajo, así como, la idoneidad de los programas de capacitación y entrenamiento. El control de calidad externo, debe incluir entre otros, la revisión de los informes de auditoría y los correspondientes papeles de trabajo, así como, la idoneidad de los programas de capacitación y entrenamiento.

El Informativo Caballero Bustamante, define el control de calidad del trabajo de Auditoría, como de gran importancia, así tenemos: “La revisión del trabajo de auditoría como una medida de control de calidad es un aspecto vital de la misma, ya sea llevada a cabo por un auditor independiente o un auditor interno. De esta revisión puede depender la validez de los resultados de una auditoría”.

La gerencia de la empresa es la responsable de la adopción de políticas contables sólidas para el mantenimiento de un sistema de cuentas adecuado y la salvaguarda de los activos, y del diseño de un sistema de contabilidad interna que, entre otras cosas, asegure la preparación de los estados financieros correctos. La responsabilidad del auditor, está generalmente limitada a expresar su opinión sobre los estados financieros que ha examinado.

Los pronunciamientos de la profesión contable en nuestro país, la Federación Internacional de Contadores –IFAC y otras organizaciones profesionales como el Instituto Americano de Contadores públicos, coinciden en señalar que no existe codificación de normas y procedimientos que pueda sustituir la responsabilidad del auditor para decidir lo que es necesario en un conjunto concreto de circunstancias, ni lo exonera de la responsabilidad personal de emitir su opinión sobre la razonabilidad de la información financiera presentada. El nivel de calidad que exigen las normas de auditoría facilita el asesoramiento al auditor e informa al público sobre la envergadura y profundidad de las responsabilidades del mismo.

No puede haber una auditoría independiente en la que se llegue a una conclusión lógica sin que el auditor encargado del examen lleve a cabo una revisión igual que el socio de la firma de auditoría, ya que éste es quien asume la responsabilidad final de la revisión. El revisor debe mostrarse atento a los errores de principio, de criterio y matemáticos.

Los niveles de revisión de la auditoría independiente:

Revisión por el auditor encargado, revisión por el socio de la auditoría, revisión independiente, especialista en impuesto, auditorías de alto riesgo, revisión por parte de otra firma. Relación de las normas de auditoría generalmente aceptadas de control de calidad, el SAS 25 “Relación de la normas de auditoría generalmente aceptadas con las normas de control de calidad”, emitida por el AICPA en noviembre de 1979, reemplaza al SAS 4 comentado en el acápite precedente. El autor José Aguilar en su obra Diccionario de Auditoría Gubernamental, considera que es la verificación del seguimiento de control de calidad en la producción: “Es la verificación que tiene por objeto controlar la calidad de la producción como arreglo a las especificaciones técnicas adoptadas para la ejecución de las operaciones fabriles. Esas especificaciones constituyen el módulo o base para comprobar si la producción se ajusta a ellas o si por el contrario no se ha logrado el nivel de excelencia o calidad previsto. Conjunto de métodos y procedimientos implementados dentro de un sistema para obtener seguridad razonable que la auditoría llevada a cabo y el informe correspondiente.

La ISO 9004:2000, consideran que es una decisión estratégica, según su definición: “La adopción de un sistema de gestión de calidad debería ser una estratégica que toma la alta dirección de la organización. El diseño y la implementación de un sistema de gestión de la calidad de una organización está influenciado por diferentes necesidades, objetivos particulares, los productos que proporciona, los procesos que emplea y el tamaño y estructura de la organización. Esta Norma Internacional se basa en 8 principios de gestión de la calidad. Sin embargo, la intención de esta Norma Internacional no es implicar uniformidad en la estructura de los sistemas de gestión de la calidad ni en la documentación.

### **El Control Interno:**

En los pueblos de Egipto, Fenicia, Siria, entre otros, observamos la contabilidad por partida simple, y utilizaban ábacos para llevar su contabilidad. En la Edad Media aparecieron los libros de contabilidad para controlar las operaciones de los negocios, es en Venecia en donde en 1494, el franciscano Fray Lucas Paccioli o Pacciolo, mejor conocido como Lucas di Borgo, escribió un libro sobre la contabilidad de partida doble. Es en la revolución industrial cuando surge la necesidad de controlar las operaciones que por su magnitud eran realizadas por máquinas manejadas por varias personas. Se piensa que el origen del control interno, surge con la partida doble, que fue una de las medidas de control, pero que fue hasta fines del siglo XIX que los hombres de negocios se preocupan por formar y establecer sistemas adecuados para la protección de sus intereses. De manera general, podemos afirmar que la consecuencia del crecimiento económico de los negocios, implicó una mayor complejidad en la organización y por tanto en su administración. La importancia de establecer y mantener un control interno efectivo se ilustra también mediante la aprobación de la Ley sobre Prácticas de Corrupción Extranjeras. A mediados de la década de 1970, cientos de corporaciones estadounidenses reconocieron haber hecho pagos (sobornos) a funcionarios en otros países para obtener negocios. Se establece que un sistema de control interno proporciona una seguridad razonable cuando:

1. Las transacciones son registradas con el conocimiento y autorización de la gerencia.

2. Las transacciones son registradas como necesarias para permitir la preparación de estados financieros o confiables y dar cuenta de los activos.
3. El acceso a los activos está limitado a individuos autorizados.
4. Los registros contables de los activos son comparados con los activos existentes en intervalos razonables y se toma la acción apropiada con respecto a cualquier diferencia.

**Gráfico 1**  
**Carácter sistemático del control interno**



Fuente: COSO

Por otro lado, se encuentra el denominado "INFORME COSO" sobre control interno, editado por la Security Exchange Comisión (SEC) en 1992, surgió como una respuesta a las inquietudes que planteaban la diversidad de conceptos, definiciones e interpretaciones existentes en torno a la temática referida.

Dicho informe plasma los resultados de la tarea realizada durante más de cinco años por el grupo de trabajo que la TREADWAY COMMISSION, NATIONAL COMMISSION ON FRAUDULENT FINANCIAL REPORTING creó en Estados Unidos en 1985 bajo la sigla COSO (COMMITTEE OF SPONSORING

ORGANIZATIONS). El grupo estaba constituido por representantes de las siguientes organizaciones:

- American Accounting Association (AAA)
- American Institute of Certified Public Accountants (AICPA)
- Financial Executive Institute (FEI)
- Institute of Internal Auditors (IIA)
- Institute of Management Accountants (IMA)
- La redacción del informe fue encomendada a Coopers & Lybrand.

Los controles internos constituyen la segunda norma relativa a la ejecución del trabajo debe hacerse un apropiado estudio y una evaluación del sistema de control interno existente, de manera que se pueda confiar en él como base para la determinación de la extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría.

### **Objetivos del Control Interno**

El Control Interno es un proceso que lleva a cabo la Alta Dirección de una organización y que debe estar diseñado para dar una seguridad razonable, en relación con el logro de los objetivos previamente establecidos en los siguientes aspectos básicos: Efectividad y eficiencia de las operaciones; confiabilidad de los reportes financieros y cumplimiento de leyes, normas y regulaciones, que enmarcan la actuación administrativa.

Eficacia. Relación entre los resultados de las intervenciones en rehabilitación y en los objetivos fijados en el inicio.

Eficiencia. Rendimiento óptimo, sin desperdicio de recursos.

Economía. En su sentido amplio significa, administración recta y prudente de los recursos económicos y financieros de una entidad. Se relaciona con la adquisición de bienes y/o servicios al costo mínimo posible, en condiciones de calidad y precio razonable.

Equidad. Trata de equilibrar la aplicación de los controles internos en todos los niveles de la empresa y las áreas dependiendo de la flexibilidad o sensibilidad con que se puedan violar los mismos.

### **Componentes del Control Interno:**

Dentro del marco integrado del Informe COSO I, versión de 1992, se identifican cinco elementos de control interno que se relacionan entre sí y son inherentes al estilo de gestión de la empresa. Estos son:

1. Ambiente de Control.
2. Evaluación de Riesgos.
3. Actividades de Control.
4. Información y Comunicación.
5. Supervisión o Monitoreo.

**Gráfico 2**

### **Componentes del control interno**



Fuente: COSO

La función de Seguridad Ciudadana tiene como organismo máximo al Consejo Nacional de Seguridad Ciudadana – CONASEC, instancia dependiente de la Presidencia de la República, y presidida Ministro del Interior. Después de la CONASEC, operan los sistemas regionales, provinciales y distritales de seguridad ciudadana, los que están encargados de formular los planes, programas, proyectos y

directivas, así como ejecutarlas y evaluarlas y supervisarlas. Así también, a través de sus respectivos comités, deben promover la organización de la comunidad en coordinación con las juntas vecinales y rondas campesinas.

En el nivel local, provincial y distrital estos comités deben ser presididos por el alcalde o su representante, e integrados por las autoridades locales, siendo de especial importancia la participación del representante de la Policía Nacional y de las Juntas vecinales. En las zonas rurales es particularmente importante la intervención de las Rondas campesinas, las que tienen un rol muy importante en la seguridad de las familias campesinas, especialmente frente al abigeato.

La Ronda Campesina es forma autónoma y democrática de organización comunal que:

Apoya el ejercicio de administración de Justicia de las Comunidades Campesinas y Nativas.

Colabora en la solución de conflictos y realizan funciones de conciliación extrajudicial.- realiza funciones relativas a la seguridad y a la paz comunal dentro de ámbito territorial de su comunidad.

Para más información, consulte la Ley del Sistema Nacional de Seguridad Ciudadana, 27933, y su reglamento, D.S. N° 012-2003-IN (Reglamento de la ley de Seguridad Ciudadana.doc).

### **Transporte Público**

El tránsito, circulación y transporte público constituyen un servicio en el que confluyen distintos actores y donde la municipalidad juega un rol preponderante, atendiendo esencialmente a la necesidad de la ciudadanía por contar con servicios de calidad. El grado de atención varía de acuerdo a las características de cada municipio. La acción municipal y del estado en general en materia de transporte y tránsito terrestre se orienta a la satisfacción de las necesidades de los usuarios y al resguardo de sus condiciones de seguridad y salud, así como a la protección del ambiente y la comunidad en su conjunto.(Asociación de Municipalidades del Perú-AMPE, 2012)

### **Acciones de control**

Efecto de aplicar los procedimientos, técnicas y prácticas en las actividades de control.

### **Actividades de control**

Son los procedimientos utilizados en las actividades de control de una universidad pública.

### **Ambiente de control**

Condiciones o circunstancias en las cuales se desarrollan las acciones de control de una universidad pública.

### **Auditoría interna**

La auditoría interna es fundamentalmente un control de controles. A continuación el autor, haciendo referencia a Charles Bacón, indica que la auditoría interna es una actividad de evaluación independiente dentro de una organización, cuya finalidad es examinar las operaciones contables, financieras y administrativas, como base para la prestación de un servicio efectivo a los más altos niveles de dirección.

También dice que expresado de otro modo, es un control administrativo que funciona sobre la base de medición y evaluación de otros controles.

### **Calidad**

Calidad es el conjunto de propiedades y características de un producto o servicio que le confieren capacidad de satisfacer necesidades, gustos y preferencias, y de cumplir con expectativas en el consumidor. Tales propiedades o características podrían estar referidas a los insumos utilizados, el diseño, la presentación, la estética, la conservación, la durabilidad, el servicio al cliente, el servicio de postventa, etc.

### **Control interno**

El control es el proceso puntual y continuo que tiene por objeto comprobar si la programación y gestión de la Cooperación Técnica Internacional ejecutada por las

Organizaciones No Gubernamentales de Desarrollo se ha efectuado de conformidad a lo planificado y alcanzado los objetivos programados.

El control es puntual, cuando se aplica eventualmente a ciertas áreas, funciones, actividades o personas.

El control es continuo cuando se aplica permanentemente. Comprende al control previo, concurrente y posterior.

El control es eficaz, cuando no entorpece las funciones administrativas y operativas y además cuando se toman en cuenta las sugerencias y recomendaciones de los órganos responsables del mismo y cuando se aplican las medidas correctivas necesarias para optimizar la gestión empresarial.

#### **Componentes del control interno:**

El control interno consta de cinco componentes relacionados entre sí. Estos se derivan del estilo de gobierno de las instituciones y están integrados en el proceso de gestión.

El entorno aporta el ambiente de control en el que las personas desarrollan sus actividades y cumplen con sus responsabilidades de control. Sirve como base de los otros componentes. Dentro de este entorno, los directivos evalúan los riesgos relacionados con el cumplimiento de terminados objetivos.

Las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las directrices de la dirección para hacer frente a dichos riesgos. Mientras tanto, la información relevante se capta y se comunica por toda la organización. Todo este proceso es supervisado y modificado según las circunstancias.

#### **Estructura organizacional**

Toda organización puede y debe ser planeada. Toda organización debe ser simplificada. La división del trabajo mejorará el rendimiento de la organización.

La organización debe ser dirigida al hombre y por el hombre. La racionalización debe aplicarse en todo su contexto: simplificación, especificación, mecanización y

normalización. La organización institucional comprende el siguiente proceso estructuración, reorganización, reestructuración, reordenamiento y desactivación. El diseño de la estructura organizacional, comprende los establecimientos de órganos y cargos, políticas y estrategias, funciones y procedimientos, metas, objetivos, misión y visión institucional, asignación de personal, asignación de recursos y otros aspectos.

### **Gestión de servicios**

Conjunto de actividades metódicas y estratégicas para planificar, organizar, dirigir y controlar diversos recursos, con el propósito de lograr objetivos y metas.

### **Gestión institucional**

Conjunto de actividades metódicas y estratégicas para planificar, organizar, dirigir y controlar diversos recursos, con el propósito de lograr objetivos y metas. Es el proceso emprendido por una o más personas para coordinar las actividades laborales de otras personas con la finalidad de lograr resultados de alta calidad que una persona no podría alcanzar por sí sola. En este marco entra en juego la competitividad, que se define como la medida en que una empresa, bajo condiciones de mercado libre es capaz de producir bienes y servicios que superen la prueba de los mercados, manteniendo o expandiendo al mismo tiempo las rentas reales de sus empleados y socios.

### **Mecanismos de control**

Son las formas de realizar el control; por ejemplo la evaluación del plan estratégico, la evaluación del presupuesto y el análisis e interpretación de los estados financieros.

### **Sistema de control**

Conjunto de elementos, principios, procesos, procedimientos y técnicas de control enlazados entre sí, con el objeto de evaluar la gestión institucional y contribuir a su eficiencia y eficacia.

### **Técnicas de control**

Vienen a ser las prácticas y pericias, dominios o destrezas en la utilización de las herramientas, mecanismos e instrumentos en las actividades de control.

### **Riesgos de control**

La identificación y el análisis de los riesgos es un proceso interactivo continuo y constituye un componente fundamental de un sistema de control interno eficaz. La dirección debe examinar detalladamente los riesgos existentes a todos los niveles de la empresa y tomar las medidas oportunas y gestionarlos.

### **Hipótesis**

La implementación del Sistema de Control Interno eficiente influye en la mejora de la gestión de las empresas de servicios de terciarización caso Lari Contratistas SAC.

## **III. Metodología**

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

El tipo de investigación es bibliográfico, documental, debido a que solo se limita a la investigación de datos de las fuentes de información originados, sin entrar en detalle de cantidades teniendo en cuenta la complejidad para recolección de información de carácter económico y financiero en las entidades a efectuar, las encuestas correspondientes debido a que algunas empresas grandes en absoluto reserva confidencialidad de sus resultado de sus actividades.

Se utilizó el método bibliográfico – documental, ya que se desea dar a conocer las variables (control de calidad) y la forma como se relacionan.

### **3.2 Población y muestra**

De acuerdo al método de investigación documental – bibliográfica, no es aplicable a ninguna población ni muestra, sin embargo se efectuó entrevistas y encuestas para la demostración de los objetivos específicos de la investigación. La muestra fue de 60 personas, entre empleados y clientes que guardan relación con la Empresa de servicios Lari Contratistas SAC.

**Muestra.** La muestra que se utilizó en la presente investigación, será el resultado de la fórmula proporcionada por la Asociación Interamericana de Desarrollo (AID), a través del Programa de Asistencia Técnica. Para definir el tamaño de la muestra se ha utilizado el método probabilístico, aplicando la fórmula siguiente:

$$n = \frac{z^2(p)(q)N}{e^2(N - 1) + z^2(p)(q)}$$

Dónde:

N= 8000 (tamaño de la población)

Z= límite de confianza 95% (z=1.96) valor de distribución normal

p= proporción 0.5

q= desviación estándar 0.08

E= error de estándar 0.05

Hallando “n”

$$n = \frac{(1.96)(1.96)(0.5)(0.08)6520}{(0.05)(0.05)(6519) + (1.96)(1.96)(0.5)(0.08)} = 60$$

**n = 60**

Por lo tanto nuestra muestra será de 60 personas entre servidores y clientes donde se aplicó el instrumento de encuestas en función a los objetivos de la presente investigación.

### 3.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores

HIPOTESIS	VARIABLES	INDICADORES
La implementación del Sistema de Control Interno eficiente influye en la mejora de la gestión de las empresas de servicios de terciarización caso Lari Contratistas SAC.	<b>INDEPENDIENTE</b>  X= Control Interno	X1 = Control
	<b>DEPENDIENTE</b>  Y= Gestión Empresarial	X2 = Interno
		Y1 = Gestión
	Y2 = Empresarial	
<b>RELACIONES</b>	X,Y	X1,Y1  X2, Y2

#### Variables

##### **Control Interno**

Indicadores

X1. Control

X2. Interno

##### **Gestión Empresarial**

Indicadores

Y1. Gestión

Y2. Empresarial

### **3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

#### **La técnica**

Se usó como técnica la entrevista y la encuesta estructurada y se desarrolló de forma individual a cada elemento de la muestra.

#### **El Instrumento**

Se usó como instrumento el cuestionario el cual será aplicado en forma directa a las personas seleccionadas en nuestra muestra.

Los principales instrumentos que fueron utilizados son:

- Guía de entrevistas
- Guía de cuestionario
- Análisis documental.

**Ficha bibliográfica.-** Instrumento utilizado para recopilar datos de las normas legales, administrativas, contables, de auditoría, de libros, revistas, periódicos, trabajos de investigación e Internet relacionados con la programación, gestión y control de las universidades públicas.

### **3.5 Plan de análisis**

De acuerdo a la naturaleza de la investigación el análisis de los resultados se realizó teniendo en cuenta la comparación a los comentarios o estudios realizados en las informaciones recolectadas.

### 3.6. Matriz de consistencia

Título de la investigación	Enunciado del problemas	Objetivo general y específicos	Hipótesis	Tipo y nivel de investigación	Variables
<p>Implementación del sistema de control interno eficiente y sus incidencias en el mejoramiento de la gestión de las empresas de servicios de terciarización caso lari Contratistas SAC, 2015</p>	<p>¿De qué manera la implementación del sistema de control interno eficiente influirá en la gestión de las empresas de servicios de terciarización caso Lari Contratistas SAC?</p>	<p><b>Objetivo general</b></p> <p>Determinar que la implementación del sistema de control interno eficiente influye en el desarrollo y mejoramiento de la gestión de las empresas de servicios de terciarización caso Lari Contratistas SAC.</p> <p><b>Objetivos específicos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Implementación el sistema de control interno eficiente para las empresas que prestan servicios mediante la terciarización, caso Lari Contratistas SAC.</li> <li>• Determinar la incidencia del proceso de control interno para la mejora de la gestión de las empresas que brindan servicios mediante la terciarización.</li> <li>• Identificar las causas y efectos de un sistema de control interno deficiente que genera resultados negativos a la empresa y establecer mejoras en el sistema.</li> </ul>	<p>La implementación del Sistema de Control Interno eficiente influye en la mejora de la gestión de las empresas de servicios de terciarización caso Lari Contratistas SAC.</p>	<p><b>Tipo:</b> Bibliográfico y documental</p> <p><b>Nivel:</b> Descriptivo</p>	<p><b>Variables independientes:</b> Control Interno</p> <p><b>Variables dependientes:</b> Gestión Empresarial</p>

### **3.7. Principios éticos**

En la elaboración del proyecto de tesis, se ha dado cumplimiento a la Ética Profesional, desde punto de vista especulativo con los principios fundamentales de la moral individual y social y el punto de vista práctico a través de normas y reglas de conducta para satisfacer el bien común, con juicio de valor que se atribuye a las cosas por su fin existencial y a las personas por su naturaleza racional, enmarcadas en el Código de Ética de los miembros de los Colegios de Contadores Públicos del país.

## IV. Resultados

### 4.1 Resultados

a) Resultado respecto al objetivo específico 1 (Implementación del sistema de control interno eficiente para las empresas que prestan servicios mediante la terciarización, caso Lari Contratistas SAC)

Autor	Resultado
<b>Villanueva (2013)</b>	<p>En su tesis: “Efectos del control interno en la gestión de las empresas pesqueras de la actividad exportadora Paita – Piura”, para optar el grado académico de maestro en contabilidad y finanzas con mención en auditoría y control de gestión empresarial, de la Facultad de ciencias contables, económicas y financieras sección de posgrado, de la Universidad San Martín de Porres. Lima – Perú. Llegó a las siguientes conclusiones:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>a. Los datos obtenidos como producto de la aplicación del instrumento de medición permitió conocer que el falta de establecimiento de metas y objetivos del control interno, no permite que se evalúen el nivel de cumplimiento de las políticas de trabajo en la empresa pesquera.</li><li>b. Se ha establecido que la ejecución del control interno incide en el cumplimiento de las metas y objetivos de la empresa.</li><li>c. Los datos obtenidos y la contrastación de hipótesis respectiva permitió establecer que la evaluación del cumplimiento del control interno, permite que se prevean posibles acontecimientos que afecten la gestión en la empresa pesquera.</li><li>d. Se ha determinado que las observaciones encontradas como parte del control interno, permite que se elaboren planes operativos que guíen las decisiones de la empresa hacia el futuro.</li></ul>

	<p>e. El análisis de los datos permitieron establecer que la aplicación de las acciones correctivas, permite asegurar que las actividades de la empresa sean consistentes y congruentes con lo planificado.</p> <p>f. Se ha precisado que las recomendaciones que se formulan como parte de las medidas de control, mejoran el proceso administrativo en la empresa pesquera. 109</p> <p>g. En conclusión, los datos obtenidos y la contrastación de hipótesis permitió conocer que los efectos del control interno, inciden directamente en la gestión de una empresa pesquera de la actividad exportadora ubicada en Paita-Piura.</p> <p>En cuanto al desarrollo de la tesis, trató sobre una problemática de mucho interés en el campo del control, como es el tema “Efectos del control interno en la gestión de las empresas pesqueras de la actividad exportadora: Paita-Piura” cuya información se recopiló por intermedio de los gerentes administrativos, finanzas y contadores, a quienes se les aplicó la técnica de la encuesta con su instrumento el cuestionario con el fin de establecer cuáles son los efectos de las acciones de control que inciden en la gestión de las organizaciones empresariales en referencia.</p> <p>En la investigación, se planteó como objetivo, conocer cuál es la importancia que tiene el control interno en cuanto a la exportación en las empresas pesqueras, para lo cual buscando obtener información de interés para la tesis, se reunió toda la información que habían dado los encuestados, el cual fue procesado en la parte estadística y, posteriormente se llevó a cabo la interpretación de cada una de las interrogantes, con los aportes que habían brindado los interrogados, para luego llevar a cabo la contrastación de las hipótesis.</p> <p>En cuanto a la estructura del trabajo, abarcó desde el planteamiento del problema, marco teórico, metodología,</p>
--	---

	<p>resultados, discusión, conclusiones y recomendaciones, respaldada por una amplia bibliografía de diferentes especialistas, quienes con sus aportes ayudaron a clarificar la problemática en referencia, destacando que el control interno al aplicarlo conforme lo establecido en las diferentes áreas de la organización, permiten optimizar el trabajo en las organizaciones dedicadas a este tipo de actividad. Al concluir la investigación, se determinó que la aplicación de la metodología de la investigación científica, fue empleada desde el planteamiento del problema, el manejo de la información para el desarrollo de la parte teórico conceptual; como también en cuanto a los objetivos, hipótesis y todos los otros aspectos vinculados al estudio; para luego finalmente, llevar a cabo la contrastación de las hipótesis y posteriormente llegar a las conclusiones y recomendaciones.</p>
<p><b>Crisólogo (2013)</b></p>	<p>En su tesis: “Control interno en la gestión de los gobiernos locales del callejón de Huaylas-Áncash”, tesis para optar el grado académico de maestra en contabilidad y finanzas con mención en auditoría y control de gestión empresarial, de la Facultad de ciencias contables, económicas y financieras sección de posgrado, en la Universidad de San Martín de Porres. Llego a las conclusiones:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a. Los datos recopilados y la aplicación de la prueba de hipótesis contribuyeron a establecer que el tipo de ambiente de control no alcanza el grado de cumplimiento de los objetivos y metas.</li> <li>b. Se ha establecido que el grado de evaluación de riesgo incide en la mejora de la calidad de vida de la población.</li> <li>c. La contrastación de los datos correspondiente a la hipótesis permitió establecer que los niveles de actividades de control</li> </ul>

	<p>influyen en el rendimiento de la ejecución presupuestal versus presupuesto de gasto.</p> <p>d. Se ha determinado que el grado de información y comunicación mejora favorablemente los niveles de eficiencia, eficacia y economía.</p> <p>e. Los datos obtenidos como producto de la recopilación de los datos permitió establecer que el nivel de monitoreo en las actividades de control alcanza el desarrollo económico y humano.</p> <p>f. Se ha establecido que el grado de cumplimiento de leyes y normas vigentes logra al comportamiento de gastos versus ingresos, por fuentes de financiamiento.</p> <p>g. En conclusión, se ha establecido que el Control Interno influye en la Gestión de los Gobiernos Locales del Callejón de Huaylas-Ancash. En su trabajo de investigación, su objetivo general es describir la metodología recurrente en la aplicación del control interno como investigación científica, instrumento que sirvió para desarrollar aspectos importantes del trabajo, desde su primer capítulo hasta el último, con el fin de establecer si todas estas acciones inciden favorablemente en la gestión y calidad de la población presentado en la Universidad de San Martín de Porres, para optar el Grado Académico de Maestra en Contabilidad y Finanzas con mención en Auditoría y Control de Gestión Empresarial.</p>
--	---

b) Resultado respecto al objetivo específico 2 (Determinar la incidencia del proceso de control interno para la mejora de la gestión de las empresas que brindan servicios mediante la terciarización)

Autor	Resultado
<p><b>Rojas (2014)</b></p>	<p>En su tesis: “Implementación de un sistema de control interno y su incidencia en la gestión de servicios públicos de la Municipalidad Provincial de Huamanga 2013”, para optar el título profesional de contador público, Facultad de ciencias contables financieras y administrativas escuela profesional de contabilidad, de la Universidad Católica los Ángeles Chimbote, Ayacucho – Perú. Concluye:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Como resultado del trabajo de campo ha permitido determinar que el empleo del Control Interno en la gestión municipal, del Concejo Provincial de Huamanga es de mucha importancia porque permitirá un mayor control y manejo de la gestión, el cumplimiento de los objetivos y metas trazadas, conocer las deficiencias y errores, a cautelar el buen uso de los recursos económicos y aplicar medidas correctivas para desarrollar de esta manera una eficiente gestión municipal optimizando los beneficios al servicio de la comunidad.</li> <li>2. También se ha establecido, que si bien es cierto que el control interno es de mucha importancia en la optimización de la gestión municipal, también se tiene que tener en cuenta que en las municipalidades de menor nivel y de economías escasas como las que se encuentran las otras municipalidades especialmente las municipalidades distritales, no existe una conciencia de control y se desconoce los beneficios que se obtendría con la implementación de un Sistema de Control Interno adecuado; sin embargo son conscientes de su importancia y sus logros que se obtendría.</li> <li>3. De las investigaciones realizadas en la prueba de campo, se ha determinado que un Sistema de Control Interno, mediante sus procedimientos, políticas, directivas y planes orienta a la eficiencia administrativa y financiera de toda institución,</li> </ol>

	<p>encaminando al cumplimiento de las metas y objetivos trazados, contando para ello con personal idóneo, capacitado y de experiencia en administración y gestión empresarial.</p> <p>4. Del mismo modo se determina que el cumplimiento de la metas y objetivos trazados se hacen con una planificación anticipada con estudios técnicos y profesionales, resaltando las fortalezas, debilidades y las posibles contingencias que se pueda encontrar en el desarrollo de las actividades del proyecto, teniendo en consideración los aspectos fundamentales que un Sistema de Control Interno nos brinda para la eficiencia, eficacia y economía.</p> <p>5. Además se establece que los elementos del control interno para que sea eficiente, a parte del buen funcionamiento se necesita que sus componentes se relacionen entre sí, todos deben estar pendientes de lo que sucede en la entidad, para evitar errores y fraudes, siempre orientando el mayor control a los principales puntos críticos o riesgos, donde hay más posibilidad de que se cometan errores, fraudes y malversación, principalmente las áreas de presupuestos y gastos.</p> <p>6. Se ha verificado, que si los mecanismos de control interno son adecuados para la entidad, brindará información oportuna, veraz y confiable a la dirección y servirá a los responsables para tomar mejores decisiones y la más conveniente para la institución. Asimismo si los procedimientos de control interno funcionan correctamente, la institución logrará encontrar fácilmente los errores y fraudes que se cometan dentro de ella, y será fundamento indispensable para que los responsables de los gobiernos locales tomen las medidas necesarias y pertinentes del caso.</p> <p>7. De igual manera se ha establecido que los gobiernos locales de la provincia de Huamanga, consideran como elemento importante al control interno y que su implementación serán</p>
--	--

	<p>considerados en los próximos presupuestos para lograr los mejores beneficios en la utilización de sus recursos en beneficio de su comunidad.</p> <p>El Control Interno en el Sector Público, toma un papel muy importante, ya que como es notorio en la actualidad principalmente en las municipalidades de nuestra región y del país, se han producido hechos en el que los mismos pobladores que han elegido a su alcalde ahora lo rechazan por presuntos malos manejos de los fondos recibidos del Gobierno Central y los generados como recursos propios, debido quizás a que no cuentan con un Sistema de Control Interno adecuado.</p> <p>El Control Interno en nuestra actualidad ha tomado mucha importancia, cuyo efecto es significativo tanto en las empresas privadas como en el sector público, ya que para ser más competitivos e integrarse al mundo económico integrado se ha creado la necesidad de aplicar tanto en las áreas administrativas como operativas para responder a las nuevas exigencias empresariales e institucionales.</p> <p>Como podemos apreciar uno de nuestros objetivos, es indagar las diversas situaciones que se vienen dando en las municipalidades, y cómo podemos mejorar implantando un Sistema de Control Interno en el que estén involucrados los propios alcaldes, regidores, funcionarios y otras personas que han sido designados para salvaguardar los intereses de la entidad ya sea muebles e inmuebles, la seguridad razonable a los informes administrativos y operativos y ver que todo los reglamentos y normas se cumplan debidamente y de esta manera demostrar la situación real del municipio. Se dice que el control interno, no es un fin sino un medio, porque es un conjunto de procedimientos, que se dan en un plan de organización para tener una correcta y oportuna información, que promueva la eficiencia en todo los sectores</p>
--	--

	administrativos y operativos prescritos por la alta dirección, tomando una real conciencia para el cumplimiento de los objetivos
--	--

c) Resultado respecto al objetivo específico 3 (Identificar las causas y efectos de un sistema de control interno deficiente que genera resultados negativos a la empresa y establecer mejoras en el sistema)

Autor	Resultado
<b>García (2013)</b>	<p>En su tesis: “Deficiencias en el Sistema de Control Interno en el Área de Almacén y su Incidencia en la Gestión de las Empresas Comerciales del Perú 2012”, para optar el título profesional de contador público, Facultad de ciencias contables, financieras y administrativas, de la Universidad Católica los Ángeles Chimbote, Chimbote – Perú. Concluyo con lo siguiente:</p> <p>a) Es imprescindible que el área de almacén de las empresas comerciales del Perú cuente con un buen sistema de control interno en pro de una buena gestión. Es decir contar con un sistema de control interno en el área de almacén es de mucha importancia ya que ayuda a la realización y desarrollo de los objetivos y que las 32 operaciones de las empresas sean eficientes y seguras, logrando así satisfacer la necesidad que tiene la empresa.</p> <p>b) Es necesario implementar los manuales de organización, reglamentos y directivas internas, porque esto permite a la administración tener a tiempo los documentos que le permitan obtener una buena gestión y esto conlleva a comparar con lo planificado o proyectado en relación al área de almacén.</p> <p>c) Al contar con recurso humano preparado esto permitirá eliminar errores frecuentes tales como: Malas políticas de compra, faltantes, inventario excesivo y/o obsoleto, ingreso de</p>

	artículos sin registro, personal no capacitado y desmotivado, desperdicio de tiempo y de recursos.
--	--

**A la pregunta formulada:**

1. ¿Cuál es el cargo que desempeña en la empresa?

**Cuadro 1**

<b>Alternativa</b>	<b>Sujetos</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Empresario</b>	1	1 %
<b>Directivo</b>	10	4 %
<b>Empleado</b>	220	87 %
<b>Otros</b>	20	8 %
<b>Total</b>	<b>251</b>	<b>100%</b>

**Gráfico 3**



**Fuente: Elaboración propia**

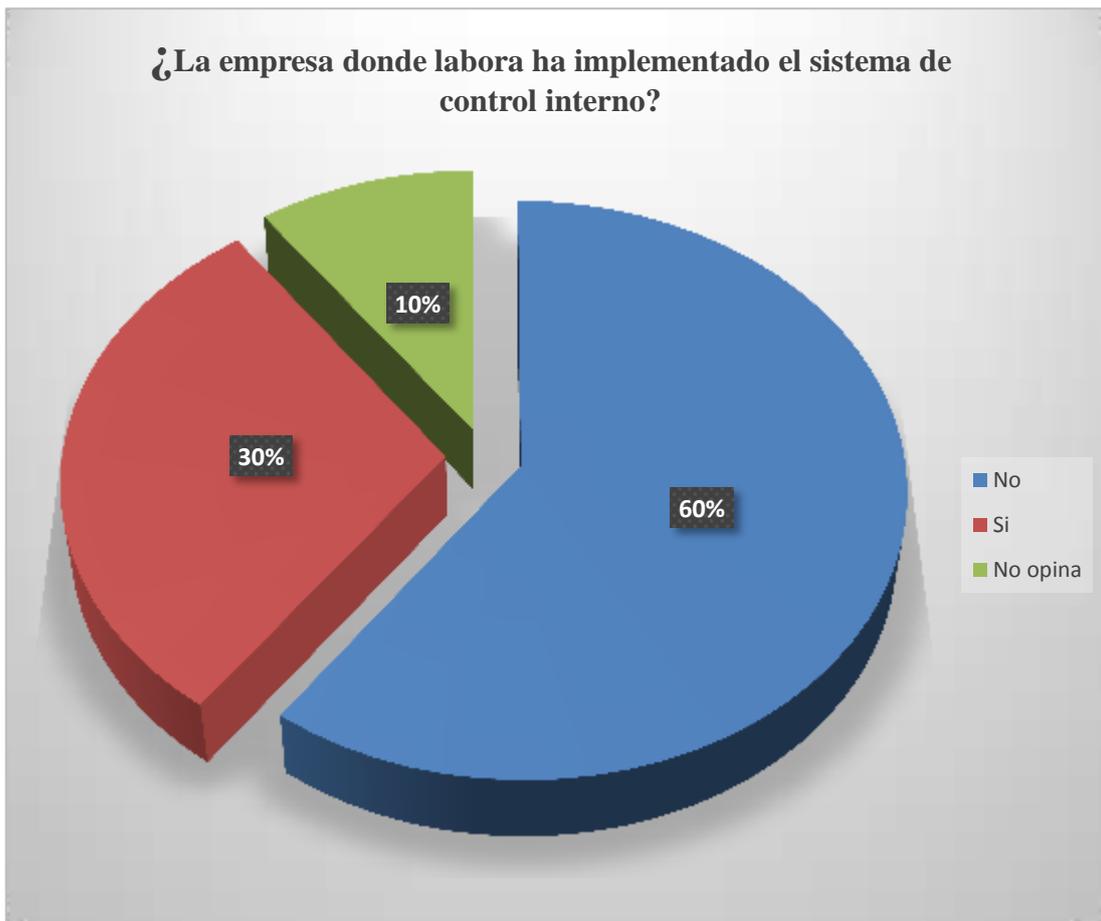
**A la pregunta formulada:**

2. ¿La empresa donde labora ha implementado el sistema de control interno?

**Cuadro 2**

<b>Alternativa</b>	<b>Sujetos</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>No</b>	151	60%
<b>Si</b>	75	30%
<b>No opina</b>	25	10%
<b>Total</b>	<b>251</b>	<b>100%</b>

**Gráfico 4**



**Fuente: Elaboración propia**

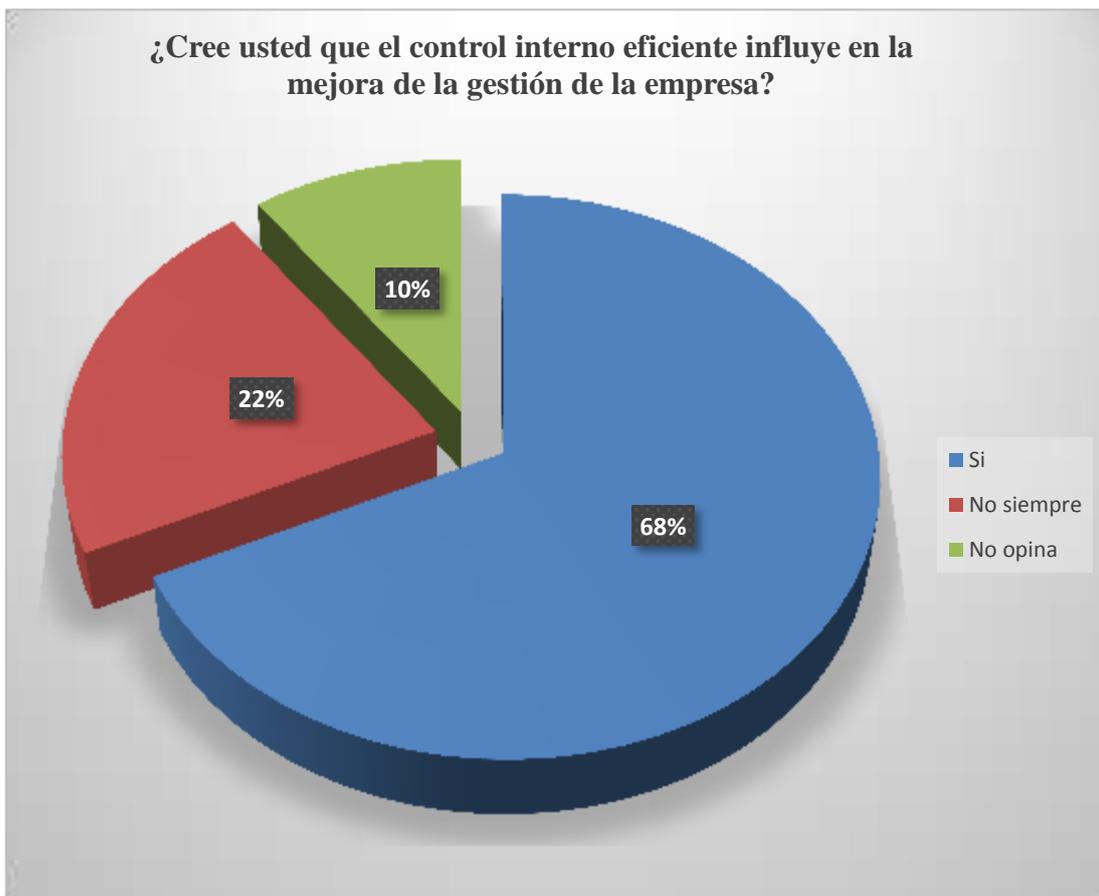
**A la pregunta formulada:**

3. ¿Cree usted que el control interno eficiente incide en la mejora de la gestión de la empresa?

**Cuadro 3**

<b>Alternativa</b>	<b>Sujetos</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Si</b>	171	68%
<b>No siempre</b>	55	22%
<b>No opina</b>	25	10%
<b>Total</b>	<b>251</b>	<b>100%</b>

**Gráfico 5**



**Fuente: Elaboración propia**

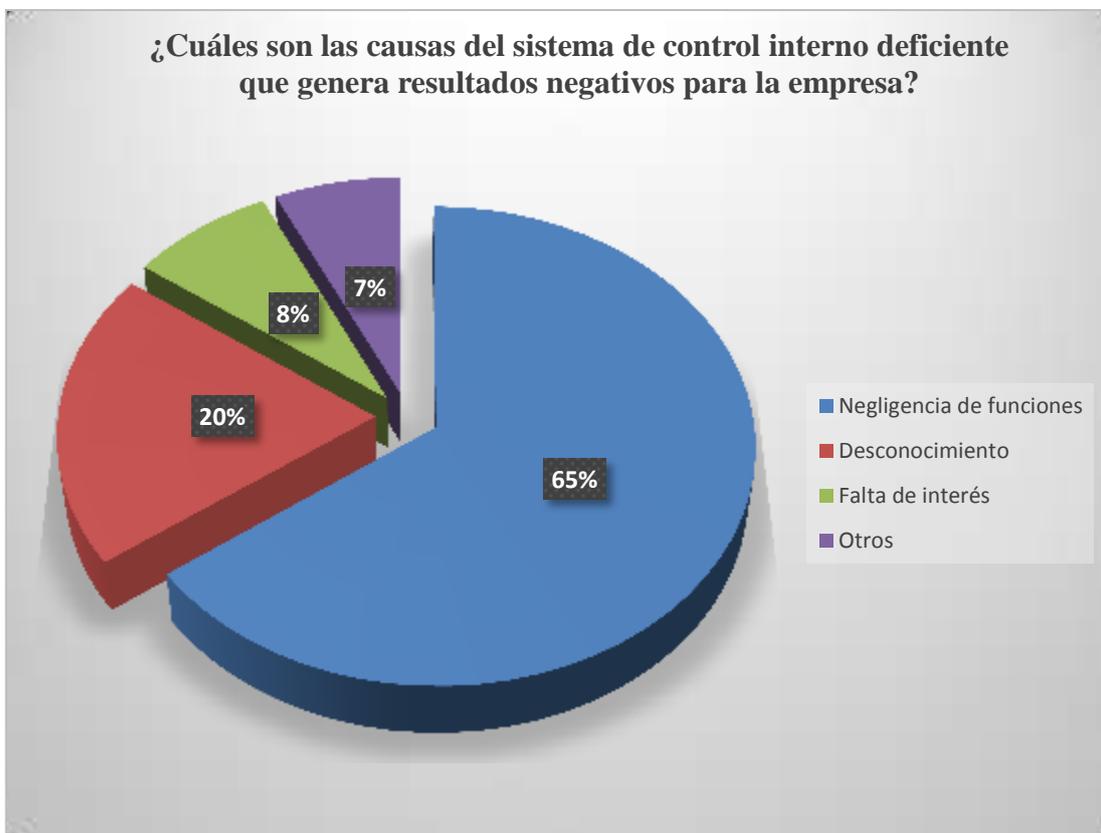
**A la pregunta formulada:**

4. ¿Cuáles son las causas del sistema de control interno deficiente que genera resultados negativos para la empresa?

**Cuadro 4**

<b>Alternativa</b>	<b>Sujetos</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Negligencia de funciones</b>	163	65%
<b>Desconocimiento</b>	50	20%
<b>Falta de interés</b>	20	8%
<b>Otros</b>	18	7%
<b>Total</b>	<b>251</b>	<b>100%</b>

**Gráfico 6**



**Fuente: Elaboración propia**

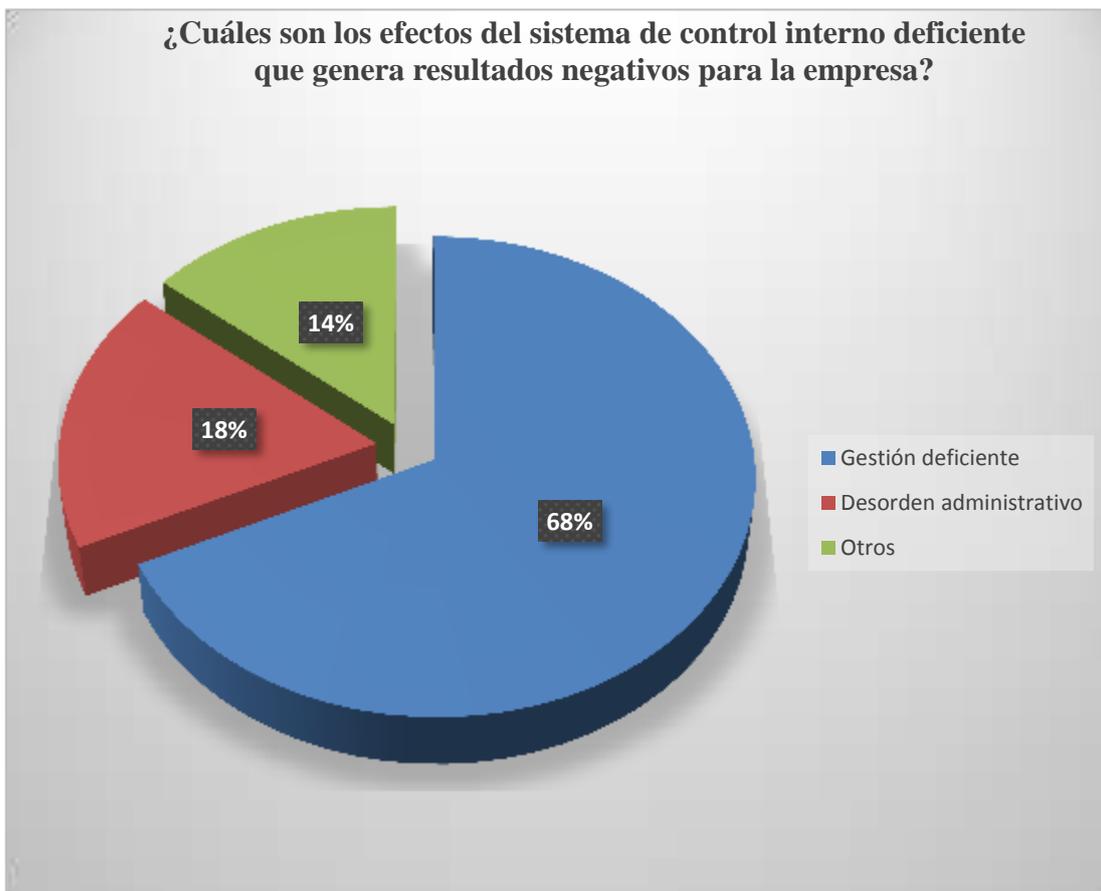
**A la pregunta formulada:**

5. ¿Cuáles son los efectos del sistema de control interno deficiente que genera resultados negativos para la empresa?

**Cuadro 5**

<b>Alternativa</b>	<b>Sujetos</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Gestión deficiente</b>	171	68%
<b>Desorden administrativo</b>	45	18%
<b>Otros</b>	35	14%
<b>Total</b>	<b>251</b>	<b>100%</b>

**Gráfico 7**



**Fuente: Elaboración propia**

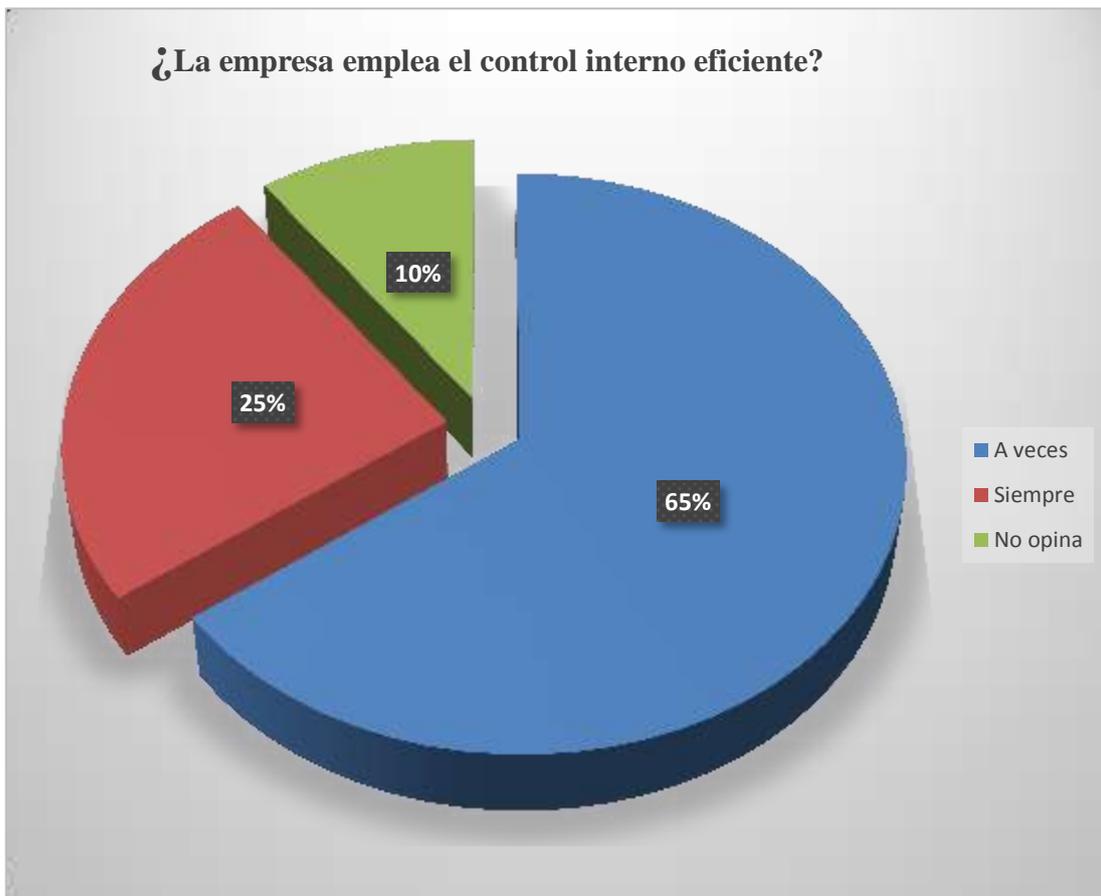
**A la pregunta formulada:**

6. ¿La empresa emplea el control interno eficiente?

**Cuadro 6**

<b>Alternativa</b>	<b>Sujetos</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>A veces</b>	163	65%
<b>Siempre</b>	63	25%
<b>No opina</b>	25	10%
<b>Total</b>	<b>251</b>	<b>100%</b>

**Gráfico 8**



**Fuente: Elaboración propia**

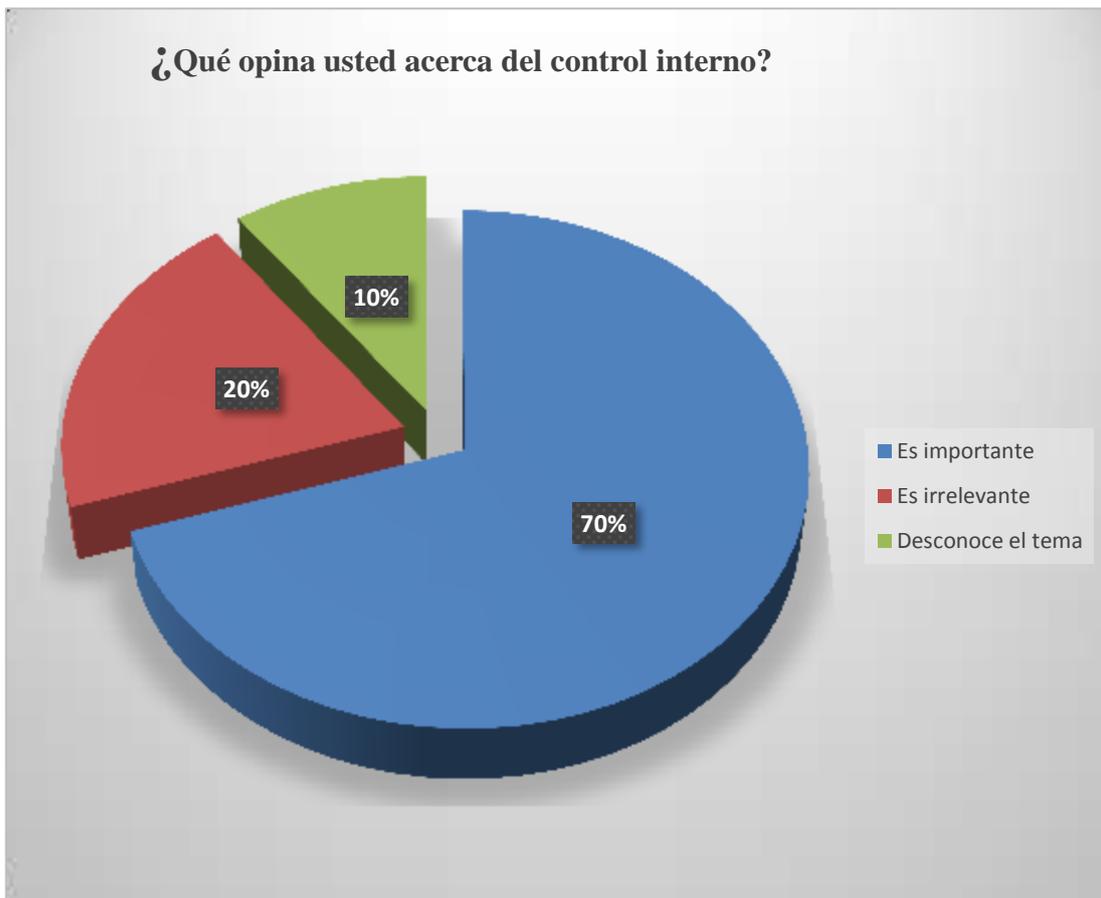
**A la pregunta formulada:**

7. ¿Qué opina usted acerca del control interno?

**Cuadro 7**

<b>Alternativa</b>	<b>Sujetos</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Es importante</b>	176	70%
<b>Es irrelevante</b>	50	20%
<b>Desconoce el tema</b>	25	10%
<b>Total</b>	<b>251</b>	<b>100%</b>

**Gráfico 9**



**Fuente: Elaboración propia**

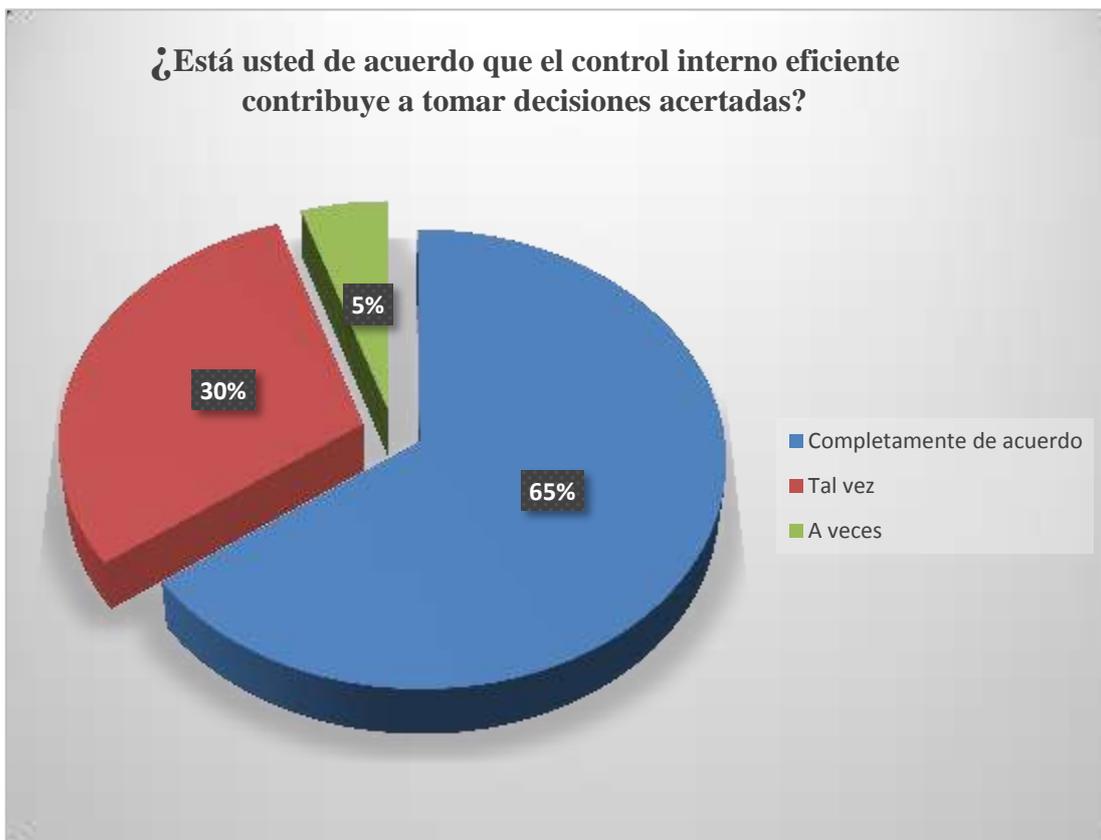
**A la pregunta formulada:**

8. ¿Está usted de acuerdo que el control interno eficiente contribuye a tomar decisiones acertadas?

**Cuadro 8**

<b>Alternativa</b>	<b>Sujetos</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Completamente de acuerdo</b>	163	65%
<b>Tal vez</b>	75	30%
<b>A veces</b>	13	5%
<b>Total</b>	<b>251</b>	<b>100%</b>

**Gráfico 10**



**Fuente: Elaboración propia**

## **4.2 Análisis de resultados**

Se tienen resultados obtenidos a base de encuestas, las cuales nos ayudaran a interpretar y analizar los resultados, se muestra a continuación de las preguntas realizadas:

### **Interpretación de cuadro 1 y gráfico 3:**

De acuerdo con la encuesta realizada, el 1% de los encuestados desempeña el cargo de empresario, el 4% son directivos, el 87% son empleados y asimismo el 8% cumplen otras funciones. El cual nos indica que un gran porcentaje de los encuestados desempeñan la labor de empleados.

### **Interpretación de cuadro 2 y gráfico 4:**

De acuerdo con la encuesta realizada, el 60% de los encuestados mencionan que no se ha implementado el sistema de control interno en la empresa donde laboran, el 30% hacen mención que si se ha implementado el sistema de control interno, asimismo el 10% no opina con respecto a la implementación del sistema de control interno. El cual nos indica que un gran porcentaje de los encuestados mencionan que el sistema de control interno no se ha implementado.

### **Interpretación de cuadro 3 y gráfico 5:**

De acuerdo con la encuesta realizada, el 68% de los encuestados creen que el control interno eficiente si influye en la mejora de la gestión de la empresa, el 22% opinan que el control interno eficiente no influye en la mejora de la gestión de la empresa, asimismo el 10% no opinan. El cual nos indica que un gran porcentaje de los encuestados creen que el control interno eficiente si influye en la mejora de la gestión de la empresa.

### **Interpretación de cuadro 4 y gráfico 6:**

De acuerdo con la encuesta realizada, el 65% de los encuestados creen que las causas del sistema de control interno deficiente que genera resultados negativos para la empresa es la negligencia por parte de los funcionarios y/o trabajadores de la empresa, el 20% opinan que las causas del sistema de control interno deficiente que

genera resultados negativos para la empresa es el desconocimiento, el 8% de los encuestados consideran que la falta de interés es una de las causas que genera un control interno deficiente el cual genera resultado negativos para la empresa, asimismo el 7% de los encuestados consideran Otras causas que generan que el control interno sea deficiente y que genere resultados negativos para la empresa. En tanto un gran porcentaje consideran que la negligencia es la causa fundamental para que el control interno sea deficiente el cual genera resultados negativos en la empresa.

#### **Interpretación de cuadro 5 y gráfico 7:**

De acuerdo con la encuesta realizada, el 68% de los encuestados mencionan que los efectos de un sistema de control interno deficiente genera una gestión deficiente el cual conlleva a los resultados negativos para la empresa, el 18% opinan que el efecto de un control interno deficiente es el desorden administrativo, asimismo el 14% consideran otros efectos debido a que el control interno sea deficiente. El cual nos indica que un gran porcentaje de los encuestados creen que el control interno deficiente genere una gestión deficiente el cual genera resultados negativos para la empresa.

#### **Interpretación de cuadro 6 y gráfico 8:**

De acuerdo con la encuesta realizada, el 65% hacen mención que el control interno que se emplea en la empresa a veces es eficiente, el 25% de los encuestados mencionan que el control interno que emplea la empresa es eficiente, asimismo el 10% no opina con respecto al control interno que se emplea en la empresa donde laboran. El cual nos indica que un gran porcentaje de los encuestados mencionan que el control interno que emplea la empresa es eficiente.

#### **Interpretación de cuadro 7 y gráfico 9:**

De acuerdo con la encuesta realizada, el 70% de los encuestados opinan el control interno es importante en la empresa, el 20% opinan que el control interno es irrelevante en la empresa, asimismo el 10% no opina porque desconocen del tema. El

cual nos indica que un gran porcentaje de los encuestados opinan que el control interno es importante en la empresa.

**Interpretación de cuadro 8 y gráfico 10:**

De acuerdo con la encuesta realizada, el 65% de los encuestados están completamente de acuerdo con que el control interno eficiente contribuye a tomar decisiones acertadas, el 30% consideran que tal vez el control interno pueda contribuir a la toma de decisiones acertadas, asimismo el 5 % opina que a veces control interno eficiente contribuye a la toma de decisiones acertadas. El cual nos indica que un gran porcentaje de los encuestados están completamente de acuerdo con que el control interno eficiente es importante y contribuye a la toma de decisiones acertadas dentro de la empresa.

## V. Conclusiones

1. De acuerdo al cuadro 2 y gráfico 4, el 60% de los encuestados mencionan que no se ha implementado el sistema de control interno en la empresa donde laboran. El cual nos indica que un gran porcentaje de los encuestados mencionan que el sistema de control interno no se ha implementado. **(Objetivo Específico 1)**
2. De acuerdo al cuadro 3 y gráfico 5, el 68% de los encuestados manifestó que el control interno eficiente si influye en la mejora de la gestión de la empresa, por tanto el control interno eficiente si influye en la mejora de la gestión de las empresas. **(Objetivo Específico 2)**
3. De acuerdo al cuadro 4 y gráfico 6, el 65% de los encuestados creen que las causas del sistema de control interno deficiente que genera resultados negativos para la empresa es la negligencia por parte de los funcionarios y/o trabajadores de la empresa, el desconocimiento. **(Objetivo Específico 3)**
4. De acuerdo al cuadro 5 y gráfico 7, el 68% de los encuestados mencionan que los efectos de un sistema de control interno deficiente genera una gestión deficiente el cual conlleva a los resultados negativos para la empresa, es el desorden administrativo. **(Objetivo Específico 3)**
5. De acuerdo al cuadro 6 y gráfico 8, el 65% hacen mención que el control interno que se emplea en la empresa a veces emplea el control eficiente, el cual nos indica que un gran porcentaje de los encuestados mencionan que el control interno que emplea la empresa en algunos momentos es eficiente, lo que nos indica que el control adecuado eficiente no es permanente.
6. De acuerdo al cuadro 8 y gráfico 10, el 65% de los encuestados están completamente de acuerdo con que el control interno eficiente contribuye a tomar decisiones acertadas, el cual nos indica que un gran porcentaje de los encuestados están completamente de acuerdo con que el control interno eficiente es importante y contribuye a la toma de decisiones acertadas dentro de la empresa.

## **Recomendaciones**

A los señores Directivos de la empresa **Lari contratistas SAC:**

1. De acuerdo a los resultados los encuestados mencionan que no se ha implementado el sistema de control interno en la empresa donde laboran. El cual nos indica que un gran porcentaje de los encuestados mencionan que el sistema de control interno no se ha implementado, por tanto es indispensable la implementación del sistema de control interno. **(Objetivo Específico 1)**
  
2. De acuerdo a los resultados los encuestados manifiestan que el control interno eficiente si influye en la mejora de la gestión de la empresa, por tanto el control interno eficiente si influye en la mejora de la gestión de las empresas, se hace necesario practicar el control interno eficiente. **(Objetivo Específico 2)**
  
3. De acuerdo a los resultados los encuestados manifiestan que las causas del sistema de control interno deficiente que genera resultados negativos para la empresa es la negligencia por parte de los funcionarios y/o trabajadores de la empresa, el desconocimiento, por tanto los servidores de la empresa deben superar las referidas causas. **(Objetivo Específico 3)**
  
4. De acuerdo a los resultados los encuestados mencionan que los efectos de un sistema de control interno deficiente genera una gestión deficiente el cual conlleva a los resultados negativos a la empresa y el desorden administrativo, por tanto se debe tener presente practicar el control previo, simultaneo y posterior. **(Objetivo Específico 3)**
  
5. De acuerdo a los resultados los encuestados están completamente de acuerdo con que el control interno eficiente contribuye a tomar decisiones acertadas, el cual nos indica que un gran porcentaje de los encuestados están completamente de acuerdo con que el control interno eficiente es importante y contribuye a la toma de decisiones acertadas dentro de la empresa, por tanto la alta dirección debe incidir en un control oportuno, eficiente y eficaz.

## **Aspectos complementarios**

### **Bibliografía**

Crespo & Suárez (2014) “Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso Multitecnos S.A. de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012- 2013”. tesis para la obtención del título: Ingeniero en Contabilidad y Auditoría - CPA, Universidad Laica “Vicente Rocafuerte”. Guayaquil - Colombia.

Crisólogo (2013) "Control interno en la gestión de los gobiernos locales del callejón de Huaylas-Áncash". tesis para optar el grado académico de maestra en contabilidad y finanzas con mención en auditoría y control de gestión empresarial, de la Facultad de ciencias contables, económicas y financieras, de la Universidad de San Martín de Porres. Lima - Perú.

Espinoza (2013) "El control interno en la gestión administrativa de la subgerencia de tesorería de la municipalidad de chorrillos". tesis para optar el título profesional de contador público de la facultad de ciencias contables, económicas y financieras, Escuela profesional de contabilidad y finanzas de la Pontífice Universidad Católica del Perú. Lima – Perú.

García (2013) “Deficiencias en el Sistema de Control Interno en el Área de Almacén y su Incidencia en la Gestión de las Empresas Comerciales del Perú 2012”. para optar el título profesional de contador público, Facultad de ciencias contables, financieras y administrativas, de la Universidad Católica los Ángeles Chimbote. Chimbote – Perú.

Paredes (2013) "Proceso de control y su incidencia en las compras directas en los organismos públicos descentralizados de Lima 2012 – 2013". tesis para optar el grado académico de maestro en contabilidad y finanzas con mención en auditoría y control de gestión empresarial, de la facultad de ciencias contables, económicas y financieras, de la Universidad San Martín de Porres. Lima - Perú.

Rojas (2014) "Implementación de un sistema de control interno y su incidencia en la gestión de servicios públicos de la municipalidad provincial de Huamanga 2013",. para optar el título profesional de contador público, Facultad de ciencias contables, financieras y administrativas, de la Universidad Católica los Ángeles Chimbote. Ayacucho - Perú.

Rosales (2013) "Incidencia del control administrativo como labor de veeduría pública en la gestión municipal". para optar el grado académico de maestro en contabilidad y finanzas, con mención en auditoría y control de gestión empresarial de la Facultad de ciencias contables, económicas y financieras sección de posgrado, de la Universidad San Martín de Porres. Lima - Perú.

Samaniego (2013) "Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo". tesis para optar el grado académico de maestro en auditoría y control de gestión empresarial de la Facultad de ciencias contables, económicas y financieras, de la Universidad San Martín de Porres. Lima – Perú.

Villanueva (2013) "Efectos del control interno en la gestión de las empresas pesqueras de la actividad exportadora Paita – Piura". tesis para optar el grado académico de maestro en contabilidad y finanzas con mención en auditoría y control de gestión empresarial, de la Facultad de ciencias contables, económicas y financieras, de la Universidad de San Martín de Porres. Lima - Perú.



**5. ¿Cuáles son los efectos del sistema de control interno deficiente que genera resultados negativos para la empresa?**

- a) Gestión deficiente
- b) Desorden administrativo
- c) Otros

**6. ¿La empresa emplea el control interno eficiente?**

- a) Siempre
- b) A veces
- c) No sabe/ No opina

**7. ¿Qué opina Ud. acerca del control interno?**

- a) Es importante
- b) Es irrelevante
- c) Desconoce el tema.

**8. ¿Está Ud. de acuerdo que el control interno contribuye a tomar decisiones acertadas?**

- a) Completamente de acuerdo
- b) Tal vez
- c) A veces

## Anexo 2

### Glosario de términos teóricos o técnicos.

**Ambiente de Control:** Condiciones o circunstancias en las cuales se desarrollan las acciones de control de una municipalidad.

**Audidores externos.-** Profesionales facultados que no son empleados de la organización cuyas afirmaciones o declaraciones auditan.

**Audidores internos.-** Profesionales empleados por una organización para examinar continuamente y evaluar el sistema de control interno y presentar los resultados de su investigación y recomendaciones a la alta dirección de la entidad.

**Control Interno:** Proceso efectuado por los órganos directivos y el resto del personal de la empresa, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos.

**Corrupción:** Perversión de las funciones a cualquier nivel. Se da cuando los funcionarios abusan del poder para obtener un beneficio privado mediante sobornos, comisiones o regalos.

**Definición de Objetivos:** Son los medios de referencia que utiliza el control para evaluar la gestión empresarial.

**Dependencias de Control:** Están conformadas por los departamentos, secciones y/o divisiones conformantes del órgano máximo del control.

**Desempeño del Personal:** Comprende la captación, entrenamiento, ejecución de actividades, retribuciones por el trabajo y los resultados de sus actividades (eficiencia o deficiencia), así como la moralidad y ética que aplican.

**Economía:** En su sentido amplio significa, administración recta y prudente de los escasos recursos. Se relaciona con la adquisición de bienes y/o servicios al costo mínimo posible, en condiciones de calidad y precio razonable.

**Efectividad:** Tiene relación directa con el logro de los objetivos y metas programados por una entidad o proyecto.

**Eficacia.-** El grado en que se cumplen los objetivos y la relación entre el efecto deseado en una actividad y su efecto real.

**Eficiencia:** Rendimiento efectivo sin desperdicio.

El **informe COSO:** (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Comisión), considera los siguientes componentes: entorno de control, evaluación de los riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión.

**Ética profesional:** Es el comportamiento que tiene un profesional ante cualquier situación o trato de desviación en el ámbito laboral.

**Fiscalización:** la fiscalización o función fiscalizadora se refiere al sometimiento de la actividad económico – financiera del sector público a los principios de legalidad eficiencia y economía.

**Honestidad:** Valor que implica no subordinar el servicio que se presta, a la utilidad o ventaja personal.

**Organización:** Está constituida por la estructura orgánica; las líneas de autoridad, responsabilidad y coordinación; la división de labores, asignación de responsabilidad y otros aspectos.

**Principios de Control:** Bases, fundamentos del sistema de control. Son de orden organizativo, administrativo, legal, contable, financiero, informático, etc.

**Riego de control.-** Error que no puede ser evitado o detectado oportunamente por el sistema de control interno.

**Riesgo de detección.-** Se realizan pruebas exitosas a partir de un procedimiento de prueba inadecuado.

**Riesgo inherente.-** Existe un error que es significativo y se puede combinar con otros errores cuando no hay control.

**Riesgo.-** Posibilidad de que no puedan prevenirse o detectarse errores o irregularidades importantes.

**Sistema de Control:** Conjunto de elementos, principios, procesos, procedimientos y técnicas de control enlazados entre sí, con el objeto de evaluar la gestión institucional y contribuir a su eficiencia y eficacia.

**Supervisión Permanente:** Comprende el conjunto de acciones para observar, examinar, inspeccionar las actividades del personal.

**Transparencia:** Comprende la disposición de la entidad de divulgar información sobre las actividades y operaciones ejecutadas relacionadas con el cumplimiento de sus fines y, al mismo tiempo, implica el acceso del público sin restricciones a tal información para conocer y evaluar en sus integridad, el desempeño y la forma de conducción de la gestión gubernamental.

**Verificación Interna:** Está constituida por procedimientos específicos como medidas físicas, control de ingresos y control de gastos, etc. Corresponde al Consejo de Administración la implementación y mantenimiento de los sistemas de verificación interna que pueden conseguirse mediante los procedimientos contables.

Anexo 3

Mapa del Departamento de Ayacucho



Encuesta realizada el día 13 de Julio del 2016, a los trabajadores del área de contabilidad y tesorería de la empresa “Lari Contratistas S.A.C.”



