

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE
LAS EMPRESAS PRIVADAS DEL SECTOR
FARMACEUTICO DEL PERÚ: CASO GRUPO SIAS
S.A.C. DE CHIMBOTE, 2016.**

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

AUTORA:

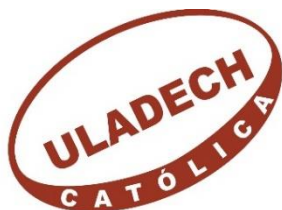
BACH. KAREN KATERIN ORO BOBADILLA

ASESOR:

MGTR. CPCC. VICTOR ALEJANDRO SICHEZ MUÑOZ

CHIMBOTE – PERÚ

2017



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE
LAS EMPRESAS PRIVADAS DEL SECTOR
FARMACEUTICO DEL PERÚ: CASO GRUPO SIAS
S.A.C. DE CHIMBOTE, 2016.**

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

AUTORA:

BACH. KAREN KATERIN ORO BOBADILLA

ASESOR:

MGTR. CPCC. VICTOR ALEJANDRO SICHEZ MUÑOZ

CHIMBOTE – PERÚ

2017

JURADO EVALUADOR DE TESIS

**DR. LUIS ALBERTO TORRES GARCÍA
PRESIDENTE**

**MGTR. JUAN MARCO BAILA GEMÍN
SECRETARIO**

**DR. EZEQUIEL EUSEBIO LARA
MIEMBRO**

AGRADECIMIENTO

A Dios: Por bendecirme guiarme y acompañarme a lo largo de mi carrera, por ser mi fortaleza en mis momentos de debilidad y por brindarme una vida llena de aprendizajes, experiencias en las que siempre le estaré infinitamente agradecida.

A mis padres: Miguel y Julia por el apoyo, aliento, por haberme dado la oportunidad de tener una educación de calidad en el transcurso de mi vida y por aquellos Consejos que me sirvieron para lograr muchas cosas.

A las personas que me apoyaron, por su paciencia. Por brindarme sus consejos, por aquellos conocimientos nuevos, experiencias que me impulsaron a seguir creciendo .

A mi Profesor, por el apoyo tiempo y dedicación brindada, por su amistad, oportunidad y conocimientos que me transmitieron a lo largo del desarrollo de esta tesis.

DEDICATORIA

Con mucho cariño a mis padres Julia Bobadilla Y Miguel Oro. Por su cariño, dedicación y apoyo incondicional en todas las etapas de mi vida.

También un agradecimiento a todos los docentes de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote por su esfuerzo y dedicación, y por compartir sus conocimientos durante mi formación profesional que me sirvió para el desarrollo de este proyecto de investigación.

A todos aquellos que de una u otra manera me brindaron su apoyo incondicional para hacer realidad y culminar este proyecto de investigación, a todos ellos muchas gracias.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las empresas privadas del sector farmacéutico del Perú y de Grupo Sias S.A.C de Chimbote, 2016. La investigación fue descriptiva-bibliográfica y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa del caso a través de la técnica de la entrevista; encontrándose los siguientes resultados: Respecto a la revisión bibliográfica (antecedentes), la mayoría de autores afirman que el control interno debe ser empleado en todas las áreas de la empresa, ya que permite a las empresas comercial y de negocios desarrollarse dentro de una banda de actuación razonablemente segura para la empresa, disminuyendo los riesgos que no permite alcanzar el logro de sus objetivos, así mismo se evidencio cuantitativamente que la empresas del sector farmacéutico del Perú, no está bien implementado el control interno. Respecto al caso, se evidencio que la empresa Grupo Sias S.A.C. de Chimbote, no está aplicando correcta y debidamente los componentes del control interno, encontrándose deficiencias, pues no hay un manejo correcto que influya tener resultados positivos en la empresa. Finalmente se concluye que tanto a nivel nacional como en la empresa del caso de estudio, los resultados demuestra que no se aplica el control interno adecuadamente, trayendo como consecuencia resultados negativos en la gestión de las áreas, afectando de tal manera que no se cumpla con los objetivos y metas de la empresa.

Palabras clave: Control interno, empresas comerciales.

ABSTRAC

The main objective of this research was: To determine and describe the characteristics of internal control of private companies in the commercial sector in Peru and Grupo Sias SAC in Chimbote, 2016. The research was descriptive-bibliographical and case, El Collection of information was used bibliographical records and a questionnaire pertinent closed questions applied to the manager of the company of the case through the interview technique; Finding the following results: Regarding the bibliographic review (background), most authors affirm that the control should be used in all areas of the company, since they allow commercial companies and businesses developed within a band Acting reasonably Safe for the company, reducing the risks that fail to reach the achievement of its objectives, as well as quantitative evidence that companies in the commerce sector of Peru, is not well implemented internal control. Regarding the case, it is evident that the company Grupo Sias S.A.C. From Chimbote, he is not properly and properly applying the internal control components, and there are deficiencies, so there is no good management that influences having positive results in the company. Finally, it is concluded that both at the national level and in the enterprise of the case study, the results show that the control is not applied properly, as a result of the negative results in the management of the areas, affecting in such a way that it is not fulfilled With the objectives and goals of the company.

Key words: Internal control, commercial enterprises.

CONTENIDO

CARÁTULA.....	i
CPMTRACARÁTULA.....	ii
JURADO EVALUADOR DE TESIS.....	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
DEDICATORIA.....	v
RESUMEN.....	vi
ABSTRAC.....	vii
CONTENIDO.....	vii
I. INTRODUCCIÓN.....	10
II. REVISIÓN DE LITERATURA.....	13
2.1. ANTECEDENTES.....	13
2.1.1. Internacional.....	13
2.1.2. Nacional.....	15
2.1.3. Regional.....	17
2.1.4. Local.....	18
2.2. BASES TEÓRICAS.....	18
2.2.1. Teoría del control interno.....	18
2.2.1.1. Informe COSO.....	18
2.2.2. Contraloría General de la Republica.....	30
2.2.3. Teoría de la Empresa.....	35
2.2.4. Empresas Comerciales.....	43
2.3. MARCO CONCEPTUAL.....	44
2.3.1. Control Interno.....	44
2.3.2. Importancia del Control interno.....	45
2.3.3. Características del Control interno.....	47
2.3.4. Sistema de Control Interno.....	48
2.3.5. Empresas de Comercio.....	50
III. METODOLOGIA.....	51
3.1. Diseño de la Investigación.....	51
3.2. Población y muestra.....	51
3.2.1. Población.....	51
3.2.2. Muestra.....	51

3.3	Definición conceptual y Operacionalización de las variables	52
3.4	Técnicas e instrumentos	52
3.4.1	Técnicas:.....	52
3.4.2	Instrumento:	52
3.5	Plan de Análisis.....	52
3.6	Matriz de consistencia	52
3.7	Principios éticos	53
IV.	RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS	53
4.1.	Definiciones conceptuales y operacionales de las variables	53
4.1.1.	Respecto al objetivo específico 1	53
4.1.2.	Resultados respecto al objetivo específico 2.....	54
4.1.3.	Resultados respecto al objetivo específico 3.....	56
4.2.	Análisis de Resultados:.....	59
4.2.1.	Respecto al Objetivo Específico 1:.....	59
4.2.2.	Respecto al Objetivo Específico 2:.....	61
4.2.3.	Respecto al Objetivo Específico 3:.....	63
V.	CONCLUSIONES.....	65
5.1	Respecto al Objetivo Específico 1:	65
5.2	Respecto al Objetivo Específico 2:	66
5.3	Respecto al Objetivo Específico 3:	67
5.4	Conclusión General.....	68
VI.	ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	68
6.1	Referencias bibliográficas:.....	68
6.2	Anexos:.....	74

I. INTRODUCCIÓN

El control interno, en los últimos años, ha adquirido gran importancia en el nivel financiero, administrativo, productivo, económico y legal, pues permite a la alta dirección de una organización dar una seguridad razonable, en relación con el logro de los objetivos empresariales. El control interno se apoya en la gestión de procesos, ya que permite comprender la realidad de la empresa a través de actividades de planificación, medición, gestión y mejora, ello con el fin de obtener el cumplimiento de los objetivos de una organización, estas tienen como base el marco normativo nacional e internacional. (Rivera, 2015).

Así mismo a nivel nacional el control interno en las empresas privadas del sector farmacéutico se ha convertido últimamente en uno de los pilares en las organizaciones empresariales, pues nos permite observar con claridad la eficiencia y la eficacia de las operaciones, y la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables, se sustenta en la independencia entre las unidades operativas, el reconocimiento efectivo de la necesidad de contar con un control interno y la fijación de responsabilidades. El sector farmacéutico es un sector que ha venido creciendo muy rápidamente en este nuevo milenio, con el conocimiento y tecnología disponible para la fabricación y venta de fármacos; farmacias y boticas independientes. Por ser un segmento expandido en todo el Perú, los volúmenes y condiciones de negociación son muy heterogéneos. Por lo tanto, en la actualidad existen empresas que forman parte de cadenas importantes en el sector farmacéutico que buscan posicionarse en el mercado, donde los factores de éxito no siempre son los mismos, así mismo hoy en día cuentan con un sistema óptimo y eficiente que permite el desarrollo favorable en estas cadenas.

Mientras que, a nivel local, la mayoría de las empresas no poseen un control interno en las diferentes áreas. Es por ello que la problemática que presenta la empresa Grupo Sias S.A.C., empresa dedicada al ramo de la compra y venta de productos farmacéuticos y artículos de tocador, se encuentra inmersa en la situación planteada. Desde su fundación en el año 2005, se ha caracterizado por un sostenido crecimiento. De una empresa conformada en sus primeros años por tres personas, hoy en día cuenta con una estructura de 70 trabajadores y 25 sucursales a nivel nacional, teniendo un alto volumen de ventas, y una cartera de clientes que requiere el uso de sistemas computarizados y la participación de varias personas para su manejo y control; así como un inventario de mercadería con una significativa valorización.

Durante su evolución, ha aplicado los principios básicos y elementales del proceso administrativo tales como, la planificación, organización y control en las distintas áreas que la constituyen; sin embargo, su aplicación no ha sido lo suficientemente profunda como para permitirles trabajar en un ambiente de operaciones adecuadamente controladas. Es decir, la empresa no ha desarrollado y formalizado de manera suficiente, las medidas organizativas que le permitan tener una estructura de control interno bien definida para que garantice el adecuado uso y manejo del inventario de mercaderías, así como de las áreas relacionadas con este, tales como: almacén, compras y ventas. Se considera de gran importancia mejorar la implementación de un sistema de control interno en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera.

Ante la realidad descrita se formuló el siguiente enunciado del problema: ¿Cuáles son las características del control interno de las empresas privadas del sector farmacéutico del Perú y de Grupo Sias S.A.C. de Chimbote, 2016?

Para dar respuesta al enunciado del problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las empresas privadas del sector farmacéutico del Perú y de Grupo Sias S.A.C de Chimbote, 2016.

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

1. Determinar las características del Control Interno de las empresas privadas del sector farmacéutico del Perú, 2016.
2. Describir las características del control interno de Grupo Sias S.A.C. Chimbote, 2016.
3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las empresas privadas del sector farmacéutico del Perú y de Grupo Sias S.A.C de Chimbote, 2016.

El estudio se justifica porque nos permitirá llenar el vacío del conocimiento sobre caracterización del control interno de las empresas privadas del sector farmacéutico del Perú y de Grupo Sias S.A.C.

Así mismo el trabajo se justifica, tomando en consideración la importancia que tiene el control interno en las actividades organizacional en las empresas del Perú, la cual generará una cultura de constante control y supervisión que permita encaminar los procesos a la consecución de los objetivos a corto y largo plazo.

Por otro lado, la investigación será útil para la tesista en la medida en que hará posible profundizar sus conocimientos a fin de aplicarlos en su vida laboral y profesional. Finalmente, este proyecto de investigación servirá para la obtención de mi título de Contador Público.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1. ANTECEDENTES

2.1.1. Internacional

En el presente proyecto se entiende por antecedentes internacionales a todos los trabajos de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del mundo, excepto el Perú, sobre temas relacionados con la variable en estudio.

Taco (2012), En su trabajo de investigación: Diseño de un sistema de control interno para la administración de los inventarios de la distribuidora farmacéutica diagnofarm S.A. De la ciudad de Quito- Ecuador. Cuyo objetivo general fue: Demostrar la eficiencia del diseño de un sistema de control interno para la administracion de los inventarios de la distribuidora farmaceutica diagnofarm S.A. El diseño de la investigacion fue descriptivo – bibliográfico – documental y de caso; el instrumento fue fichas bibliográficas y cuestionario; la técnica fue revisión bibliográfica, los resultados fueron: La indagación realizada ha permitido conocer la carencia de normas y procedimientos escritos que permitan al recurso humano asignar responsabilidades, integrar niveles y delegar funciones que garantice el cumplimiento de los objetivos, la visión y el crecimiento organizacional. El control interno constituye las actividades de revisión, conteo, autorización y mando. Se evidenció que el control de las existencias en la bodega que almacena los productos fue eficiente, aunque presentó algunas diferencias en la toma física de inventarios lo cual mejoro con la aplicación de los formularios propuestos para el manejo de los mismos y se obtuvo resultados esperados.

Gonzales, Rivas & Rodriguez (2009), en su trabajo de investigación denominado: Propuesta de un manual para el establecimiento de control

interno en la farmacia Santa Gertrudis de la ciudad de san miguel, 2009 – El salvador. Tuvo como objetivo general: Elaborar un manual de establecimiento para el control interno que se enfoque en las áreas administrativas y contables que permita mejorar la mala calidad del control interno en la farmacia Santa Gertrudis. El diseño de la investigación fue correlacional, el instrumento fue cuestionarios. Obteniendo los siguientes resultados: Las pequeñas farmacias al no poseer un Manual de Funciones y Responsabilidades carecen de una adecuada segregación de funciones y niveles de autoridad, lo que genera desconfianza en cuanto a la gestión administrativa. Se implementó un Manual de Políticas y Procedimientos documentado donde se defina explícitamente cada uno de ellos, lo que genero un orden más adecuado, que contribuyo al logro de los objetivos y metas propuestas, reduciendo riesgos y aumentando la salvaguarda de los activos.

Acosta & Ariza (2007), en su trabajo de investigación denominado: DIAGNÓSTICO PARA EL MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA ANIPACK LTDA EN BOGOTÁ – COLOMBIA , el tipo de estudio de investigacion es de carácter descriptivo , metodo inductivo , el instrumento fue encuestas y verificacion documental. Tuvo como objetivo general : Realizar el diagnóstico de la situación actual en el tema de control interno para la empresa ANIPACK Ltda, tomando como base los parámetros definidos por el Informe COSO, llego al siguiente resultado que: Durante el proceso de auditoría, se logró establecer que la gerencia de la empresa no vislumbra la importancia del control interno y las implicaciones de los riesgos que se corren por las falencias en este aspecto. La evaluación del Sistema de Control Interno para ANIPACK Ltda., permitió identificar la necesidad de replantear y documentar el mismo. Con el diagnóstico se establece la existencia de fallas en la comunicación interna. Es decir, la gerencia manifiesta que existen mecanismos de control interno, pero los demás niveles (técnico y operativo) no perciben estos mecanismos, lo que da

cuenta de un problema en la comunicación de las actividades de control a todos los involucrados en el negocio.

2.1.2. Nacional

Se entiende por antecedentes nacionales a todos aquellos trabajos de investigación realizados por otros investigadores en cualquier ciudad del Perú, menos de la región Ancash, sobre temas relacionados a nuestra variable en estudio.

Rodriguez & Torres (2014), en su trabajo de investigación denominado: Implementación de un sistema de control interno en el inventario de mercaderías de la empresa Famifarma S.A.C. y su efecto en las ventas año 2014. De la ciudad de Trujillo – Perú. Contemplo como objetivo general determinar cómo la implementación de un sistema de control interno en el inventario de mercaderías en la empresa Famifarma S.A.C., mejorara las ventas, año 2014. El diseño de investigación fue descriptiva-documental y el instrumento fue entrevista, encuestas y análisis documentario. Se obtuvo los siguientes resultados: De las evaluaciones realizadas al control interno de los procesos de requerimiento, recepción, verificación, almacenamiento y dispensación, se identificaron que las deficiencias eran en total catorce (14) teniendo un impacto negativo en las ventas ,en el proceso de requerimiento se encontraron tres (03) deficiencias; en los procesos de recepción, verificación y almacenamiento se encontraron cuatro (04) deficiencias, estas no permiten contar con un stock mínimo en almacén y llevar un control adecuado del inventario; en el proceso de dispensación o venta se encontraron cuatro (04) deficiencias que dificultan la mejora continua en las ventas, y en el proceso de emisión de informes presenta tres (03) deficiencias que dificulta la comunicación entre el personal de la

empresa. A través de esta identificación se logró establecer las políticas a utilizar en la implementación de un sistema de control interno, lo cual mejoro las ventas y el manejo en las diferentes áreas.

Murillo & Palacios (2013), en su trabajo de investigación, titulado: Diseño de un sistema de control interno en el área de ventas de la botica farma cartavio en el periodo 2013. de la ciudad de Trujillo – Perú. Cuyo objetivo general fue: Demostrar la eficacia del Diseño de un Sistema de Control Interno para optimizar significativamente el proceso de ventas en la Botica Farma Cartavio en el periodo 2013. El diseño empleado fue documental no experimental, empleando como instrumento cuestionario y guía de entrevista. En la cual tuvo como resultados: Evaluar periódicamente el Sistema de Control Interno en el área de ventas de la Botica Farma Cartavio, con la finalidad de mejorar e implementar los controles internos. Se analizó la implementación de un Sistema de Control interno en el área de ventas, el mismo que conllevó a que los procesos de ventas sean más eficientes y óptimos. Se elaboró un Manual de control para el área de ventas, el cual permitió mejorar los procedimientos, actividades y por ende la eficiencia en el proceso de las ventas en la Botica Farma Cartavio.

Alvarez (2015), en su trabajo de investigación denominado: El control interno del área de farmacia y su incidencia en la gestión de inventarios de la clínica miraflores S.A. Del Distrito De Castilla - Piura, en el Año 2014, tuvo como objetivo principal: Determinar las características del control interno del área de farmacia y su incidencia en la gestión de inventarios de la Clínica Miraflores S.A. del distrito de Castilla-Piura, en el año 2014. La investigación fue cuantitativa – no experimental, se realizó aplicando instrumentos encuesta – entrevistas. Los resultados obtenidos fueron: El área de almacén no son adecuados los procedimientos de control interno realizados en dichas áreas. Se demuestra en los encuestados ejecutadas al área de farmacia y almacén, así como los procedimientos escritos que no

se están aplicando un control interno adecuado, más bien se propicia el descontrol en la gestión de almacenes. El 100% del personal del área de farmacia indica que no reciben capacitaciones de control interno de acuerdo a sus funciones. Esta situación afecta el nivel de calificación del personal, y por ende la gestión de la empresa.

2.1.3. Regional

Se entiende por antecedentes regionales a todos los trabajos de investigación realizados por cualquier investigador en cualquier ciudad de la región Ancash, menos en la ciudad de Chimbote.

Quispe (2016), en su trabajo de investigación denominado: Control interno y gestión de recursos humanos en la empresa mundial farma, 2014. de la ciudad de Huaraz – Perú. Cuyo objetivo general fue: Determinar el control interno y gestión de recursos humanos en la empresa “Mundial Farma” en el 2014; el diseño de la investigación fue descriptivo simple – no experimental - transversal y el instrumento empleado fue cuestionario. Los resultados fueron los siguientes: Es necesario que la empresa “Mundial Farma” desarrolle las actividades de control interno con la finalidad de fortalecer la gestión de los recursos humanos para mejorar su rentabilidad y contribuir al desarrollo económico de la comunidad. Asimismo, queda determinada el control interno incide directamente en la gestión de los recursos humanos en la empresa “Mundial Farma” en el 2014; porque permite optimizar el cumplimiento de funciones y obligaciones de los directivos y trabajadores de la empresa

Genebroso (2013), en su trabajo de investigación, titulado: El Control Interno En Las Boticas Arcángel, Sede Huaraz, 2013 – Perú. Cuyo objetivo general fue: determinar el control interno en las Boticas Arcángel

sede Huaraz 2013. El diseño de la investigación fue descriptivo – no experimental y el instrumento cuestionario. Los resultados fueron los siguientes: De la información recolectada del control interno y según el modelo coso al que se ha tomado como desarrollo de investigación en la empresa, el tema de control interno está inmerso a todas sus actividades pero de manera conceptual y solo algunos de sus componentes del informe coso se desarrolla dentro de la práctica, obviándolos los demás; todo esto trae consigo deficiencias en el logro de los objetivos y las metas trazadas trayendo consigo el bajo rendimiento del desempeño de los colaboradores. Se dé más relevancia al control interno en la empresa Boticas Arcángel, ello permitió un mejor manejo de todas las áreas o departamentos que cuenta esta unidad económica y por ende se pudo lograr con todos los objetivos enmarcado en la visión y misión al que se tiene.

2.1.4. Local

Se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador en la ciudad de Chimbote, sobre aspectos relacionados con nuestra variable en estudio.

A nivel local no se han encontrado ningún trabajo relacionado con el sector en estudio.

2.2. BASES TEÓRICAS

2.2.1. Teoría del control interno

2.2.1.1. Informe COSO

Se define el control interno como un proceso de control realizado por la dirección, la gerencia y el personal de una entidad diseñado para

proporcionar una seguridad razonable con respecto al cumplimiento de los objetivos de la organización. Sus objetivos:

- Promover eficiencia y eficacia en las operaciones
- Asegurar la confiabilidad en la información financiera
- Lograr el cumplimiento con las leyes y regulaciones aplicables.

DIFERENCIAS ENTRE COSO I, II Y III

COSO I

Fue creada para facilitar a las empresas a evaluar y mejorar sus sistemas de control interno. Desde entonces esta metodología se incorporó en las políticas, reglas y regulaciones y ha sido utilizada por muchas compañías para mejorar sus actividades de control hacia el logro de sus objetivos.

COSO II

Sus aplicaciones técnicas asociadas, el cual amplía el concepto de control interno, proporcionando un foco más robusto y extenso sobre la identificación, evaluación y gestión integral de riesgo. No sustituye el marco de control interno, sino que lo incorpora como parte de él, permitiendo a las compañías mejorar sus prácticas de control interno o decidir encaminarse hacia un proceso más completo de gestión de riesgo.

COSO III

Define al sistema de control interno como un proceso realizado por la dirección, la gerencia y el personal de una entidad diseñado para proporcionar una seguridad razonable con respecto al cumplimiento de los objetivos de la organización, en otras palabras, asegurar la confiabilidad de la información financiera.

El COSO III no sustituye a ninguno de los modelos anteriores. Está enfocado solamente a cumplir el objetivo de asegurar la confiabilidad de la información financiera.

COMPONENTES DEL COSO III

1. EVALUACION DE RIESGOS

NORMA GENERAL PARA COMPONENTE EL AMBIENTE DE CONTROL

El ambiente de control se define el establecimiento de un entorno organizacional favorable al ejercicio de buenas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas, para sensibilizar a los miembros de la entidad y generar una cultura de control interno.

Estas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas contribuyen al establecimiento y fortalecimiento de políticas y procedimientos de control interno que conducen al logro de los objetivos institucionales y la cultura institucional de control.

NORMAS BÁSICAS PARA EL AMBIENTE DE CONTROL

1.1. Filosofía de la Dirección

La filosofía y estilo de la dirección comprende la conducta y actitudes que deben caracterizar a la gestión de la entidad con respecto del control interno. Debe y de apoyo hacia el control interno, por medio de una actitud abierta hacia el aprendizaje y las innovaciones, la transparencia en la toma de decisiones, una conducta orientada hacia los valores y la ética, así como una clara determinación hacia la medición objetiva del desempeño, entre otros.

1.2. Integridad y valores éticos

La integridad y valores éticos del titular, funcionarios y servidores determinan sus preferencias y juicios de valor, los que se traducen en normas de conducta y estilos de gestión. El titular o funcionario designado y demás empleados deben mantener una actitud de apoyo permanente hacia el control interno con base en la integridad y valores éticos establecidos en la entidad.

1.3. Administración estratégica

Las entidades del Estado requieren la formulación sistemática y positivamente correlacionada con los planes estratégicos y objetivos para su administración y control efectivo, de los cuales se derivan la programación de operaciones y sus metas asociadas, así como su expresión en unidades monetarias del presupuesto anual.

1.4. Estructura organizacional

El titular o funcionario designado debe desarrollar, aprobar y actualizar la estructura organizativa en el marco de eficiencia y eficacia que mejor contribuya al cumplimiento de sus objetivos y a la consecución de su misión.

1.5. Administración de los recursos humanos

Es necesario que el titular o funcionario designado establezca políticas y procedimientos necesarios para asegurar una apropiada planificación y administración de los recursos humanos de la entidad, de manera que se garantice el desarrollo profesional y asegure la transparencia, eficacia y vocación de servicio a la comunidad.

1.6. Competencia profesional

El titular o funcionario designado debe reconocer como elemento esencial la competencia profesional del personal, acorde con las funciones y responsabilidades asignadas en las entidades del Estado.

1.7. Asignación de autoridad y responsabilidad

Es necesario asignar claramente al personal sus deberes y responsabilidades, así como establecer relaciones de información, niveles y reglas de autorización, así como los límites de su autoridad.

1.8. Órgano de Control Institucional

La existencia de actividades de control interno a cargo de la correspondiente unidad orgánica especializada denominada Órgano de Control Institucional, que debe estar debidamente implementada, contribuye de manera significativa al buen ambiente de control.

2. Evaluación de riesgos

El componente evaluación de riesgos abarca el proceso de identificación y análisis de los riesgos a los que está expuesta la entidad para el logro de sus objetivos y la elaboración de una respuesta apropiada a los mismos. La evaluación de riesgos es parte del proceso de administración de riesgos, e incluye: planeamiento, identificación, valoración o análisis, manejo o respuesta y el monitoreo de los riesgos de la entidad.

NORMAS BÁSICAS PARA LA EVALUACIÓN DE RIESGOS

2.1. Planeamiento de la administración de riesgos

Es el proceso de desarrollar y documentar una estrategia clara, organizada e interactiva para identificar y valorar los riesgos que puedan impactar en una entidad impidiendo el logro de los objetivos. Se deben desarrollar planes, métodos de respuesta y monitoreo de cambios, así como un programa para la obtención de los recursos necesarios para definir acciones en respuesta a riesgos.

2.2. Identificación de los riesgos

En la identificación de los riesgos se tipifican todos los riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos de la entidad debido a factores externos o internos. Los factores externos incluyen factores económicos,

medioambientales, políticos, sociales y tecnológicos. Los factores internos reflejan las selecciones que realiza la administración e incluyen la infraestructura, personal, procesos y tecnología.

2.3. Valoración de los riesgos

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

2.4. Respuesta al riesgo

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

3. Norma General Para El Componente Actividades De Control Gerencial.

El componente actividades de control gerencial comprende políticas y procedimientos establecidos para asegurar que se están llevando a cabo las acciones necesarias en la administración de los riesgos que pueden afectar los objetivos de la entidad, contribuyendo a asegurar el cumplimiento de estos.

NORMAS BÁSICAS PARA LAS ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL

3.1. Procedimientos de autorización y aprobación

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

3.2. Segregación de funciones

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

3.3. Evaluación costo-beneficio

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

3.4. Controles sobre el acceso a los recursos o archivos

El acceso a los recursos o archivos debe limitarse al personal autorizado que sea responsable por la utilización o custodia de los mismos. La responsabilidad en cuanto a la utilización y custodia debe evidenciarse a través del registro en recibos, inventarios o cualquier otro documento o medio que permita llevar un control efectivo sobre los recursos o archivos.

3.5. Verificaciones y conciliaciones

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

3.6. Evaluación de desempeño

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

3.7. Rendición de cuentas

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

3.8. Documentación de procesos, actividades y tareas

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

3.9. Revisión de procesos, actividades y tareas

Los procesos, actividades y tareas deben ser periódicamente revisados para asegurar que cumplen con los reglamentos, políticas, procedimientos vigentes y demás requisitos. Este tipo de revisión en una entidad debe ser claramente distinguido del seguimiento del control interno.

3.10. Controles para las Tecnologías de la Información y Comunicaciones

La información de la entidad es provista mediante el uso de Tecnologías de la Información y Comunicaciones (TIC). Las TIC abarcan datos, sistemas de información, tecnología asociada, instalaciones y personal. Las actividades de control de las TIC incluyen controles que garantizan el procesamiento de la información para el cumplimiento misional y de los objetivos de la entidad, debiendo estar diseñados para prevenir, detectar y

corregir errores e irregularidades mientras la información fluye a través de los sistemas.

Para la puesta en funcionamiento de las TIC, la entidad debe diseñar controles en las siguientes etapas:

- (i) Definición de los recursos
- (ii) Planificación y organización
- (iii) Requerimiento y salida de datos o información
- (iv) Adquisición e implementación
- (v) Servicios y soporte
- (vi) Seguimiento y monitoreo.

4. NORMA GENERAL PARA EL COMPONENTE DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Se entiende por el componente de información y comunicación, los métodos, procesos, canales, medios y acciones que, con enfoque sistémico y regular, aseguren el flujo de información en todas las direcciones con calidad y oportunidad. Esto permite cumplir con las responsabilidades individuales y grupales.

NORMAS BÁSICAS PARA LA INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

4.1. Funciones y características de la información

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

4.2. Información y responsabilidad

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

4.3. Calidad y suficiencia de la información

El titular o funcionario designado debe asegurar la confiabilidad, calidad, suficiencia, pertinencia y oportunidad de la información que se genere y comunique. Para ello se debe diseñar, evaluar e implementar mecanismos necesarios que aseguren las características con las que debe contar toda información útil como parte del sistema de control interno.

4.4. Sistemas de información

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

4.5. Flexibilidad al cambio

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

4.6. Archivo institucional

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

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

4.7. Comunicación interna

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

4.8. Comunicación externa

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

4.9. Canales de comunicación

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

5. NORMA GENERAL PARA LA SUPERVISIÓN

El sistema de control interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación. Para ello la supervisión, identificada también como seguimiento, comprende un conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de la entidad, con fines de mejora y evaluación. Dichas actividades se llevan a cabo mediante la

prevención y monitoreo, el seguimiento de resultados y los compromisos de mejoramiento.

5.1. NORMAS BÁSICAS PARA LAS ACTIVIDADES DE PREVENCIÓN Y MONITOREO

5.1.1. Prevención y monitoreo

El monitoreo de los procesos y operaciones de la entidad debe permitir conocer oportunamente si éstos se realizan de forma adecuada para el logro de sus objetivos y si en el desempeño de las funciones asignadas se adoptan las acciones de prevención, cumplimiento y corrección necesarias para garantizar la idoneidad y calidad de los mismos.

5.1.2. Monitoreo oportuno del control interno

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

5.2. NORMAS BÁSICAS PARA EL SEGUIMIENTO DE RESULTADOS

5.2.1. Reporte de deficiencias

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

5.2.2. Implantación y seguimiento de medidas correctivas

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

5.3. NORMAS BÁSICAS PARA LOS COMPROMISOS DE MEJORAMIENTO

5.3.1. Autoevaluación

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

5.3.2. Evaluaciones independientes

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

2.2.2. Contraloría General de la Republica

El Sistema de Control Interno permite prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción en las entidades públicas. Es el conjunto de elementos organizacionales (Planeación, Control de Gestión, Organización, Evaluación de Personal, Normas y Procedimientos, Sistemas de Información y Comunicación) interrelacionados e interdependientes, que buscan sinergia y alcanzar los objetivos y políticas institucionales de manera armónica.

En otras palabras, es un proceso multidireccional, en el cual cada componente influye sobre los demás y todos conforman un sistema integrado que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes.

Establece el modelo de implementación del Sistema de Control Interno (SCI) en las entidades del Estado, que comprende las fases de planificación, ejecución y evaluación, constituida cada una de ellas por etapas y estas últimas por actividades

Las entidades deben iniciar o complementar su Modelo de implementación observando en qué etapa y fase se encuentran, de tal manera que cada entidad culmine la implementación. A continuación, se muestra el Modelo de implementación del SCI, con sus respectivas fases, etapas y actividades

Las Normas de Control Interno, constituyen lineamientos, criterios, métodos y disposiciones para la aplicación y regulación del control interno en las principales áreas de la actividad administrativa u operativa de las entidades, incluidas las relativas a la gestión financiera, logística, de personal, de obras, de sistemas de información y de valores éticos, entre otras. Se dictan con el propósito de promover una administración adecuada de los recursos públicos en las entidades del Estado. Los titulares, funcionarios y servidores de cada entidad, según su competencia, son responsables de establecer, mantener, revisar y actualizar la estructura de control interno en función a la naturaleza de sus actividades y volumen de operaciones. Asimismo, es obligación de los titulares, la emisión de las normas específicas aplicables a su entidad, de acuerdo con su naturaleza, estructura, funciones y procesos en armonía con lo establecido en el

presente documento. Base legal: Numeral 3° del Capítulo I de las “Normas de Control Interno”, aprobadas con Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG.

Los fundamentos del Control Interno, conocidos como la fórmula triple A son: a. Autocontrol Capacidad que tiene cada trabajador de evaluar su trabajo, valorarlo y aplicar correcciones para mejorar procesos, tareas o acciones. b. Autorregulación Facultad que tiene toda la institución para reglamentar y evaluar sus procesos y tareas con la finalidad de mejorar y hacer más transparente sus acciones. c. Autogestión Competencia que tiene la institución para interpretar, coordinar y desarrollar la correcta gestión administrativa delegada por la Constitución o las Normas Legales.

OBJETIVOS DE LAS NORMAS DE CONTROL INTERNO

Las Normas de Control Interno tienen como objetivo propiciar el fortalecimiento de los sistemas de Control Interno y mejorar la gestión pública, en relación a la protección del patrimonio público y al logro de los objetivos y metas institucionales. En este contexto, los objetivos de las Normas de Control interno son:

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

ÁMBITO DE APLICACIÓN

Las Normas de Control Interno se aplican a todas las entidades comprendidas en el ámbito de competencia del SNC, bajo la supervisión

de los titulares de las entidades y de los jefes responsables de la administración gubernamental o de los funcionarios que hagan sus veces.

En el supuesto que las Normas de Control Interno, no resulten aplicables en determinadas situaciones, corresponderá mencionarse específicamente en el rubro limitaciones el alcance de cada norma. La CGR establecerá los procedimientos para determinar las excepciones a que hubiere lugar.

Las citadas normas no interfieren con las disposiciones establecidas por la legislación, ni limitan las normas dictadas por los sistemas administrativos, así como otras normas que se encuentren vigentes. La aplicación de estas normas construye al fortalecimiento de la estructura de control interno establecida en las entidades.

Peruano (2002) Ley N° 27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. Artículo 7°.- Control Interno.

El control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior. El control interno previo y simultáneo compete exclusivamente a las autoridades, funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes, sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización y los procedimientos establecidos en sus planes, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales, los que contienen las políticas y métodos de autorización, registro, verificación, evaluación, seguridad y protección. El control interno posterior es ejercido por los responsables superiores del servidor o funcionario ejecutor, en función del cumplimiento de las disposiciones establecidas, así como por el órgano de control institucional según sus planes y programas anuales, evaluando y verificando los

aspectos administrativos del uso de los recursos y bienes del Estado, así como la gestión y ejecución llevadas a cabo, en relación con las metas trazadas y resultados obtenidos. Es responsabilidad del Titular de la entidad fomentar y supervisar el funcionamiento y confiabilidad del control interno para la evaluación de la gestión y el efectivo ejercicio de la rendición de cuentas, propendiendo a que éste contribuya con el logro de la misión y objetivos de la entidad a su cargo. El Titular de la entidad está obligado a definir las políticas institucionales en los planes y/o programas anuales que se formulen, los que serán objeto de las verificaciones a que se refiere esta Ley.

Según, Berducido (s.f.). Ésta teoría se mantiene por Reiss, y tiene inequívocas conexiones con el Psicoanálisis y la cibernética. Para el autor, la delincuencia es el resultado de una relativa falta de normas y reglas internalizadas, de un desmoronamiento de controles erigidos con anterioridad y/o de un conflicto entre reglas y técnicas sociales. La desviación social se entiende como la consecuencia funcional de controles personales y sociales débiles fundamentalmente por el fracaso de los grupos primarios.

Según, Holmes (1987) . Nos dice que el control interno es una función de la gerencia que tiene por objetivo salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización. El cual proporciona a la administración la seguridad de que los informes contables en los que se basa sus decisiones son dignos de crédito en beneficio de la entidad.

Henri Fayol (1841) definía el control como “la verificación de si todo ocurre en una empresa conforme al programa adoptado, a las órdenes dadas y a los principios admitidos”.

El control requiere la existencia de un objetivo y la aplicación de unas medidas correctivas. Esto ha sido la filosofía del control por objetivos,

ampliamente desarrollada por Peter Drucker, y comúnmente aceptada en la actualidad por las empresas.

El control es considerado en la filosofía empresarial moderna como el análisis permanente de las desviaciones entre objetivos y realizaciones, y la adopción de las medidas correctoras que permitan cumplir con los objetivos o bien su adaptación necesaria

2.2.3. Teoría de la Empresa

Teoría de la empresa" para exponer una teoría que trata de la existencia, los límites y la organización interna de la institución que se conoce como empresa comercial. El término "empresa" describe una organización estructurada con el propósito preciso de obtener ganancias (Amador, 2014).

Teoría de la empresa de Coase (1937) nos dice que, desde su punto de vista, en el análisis económico neoclásico los individuos no son consumidores sino un conjunto consistente de preferencias maximizadoras; la empresa se explica a partir de curvas de costos y de demandas y los actores económicos intercambian bienes y servicios sin que se establezca un marco institucional específico. La lógica del análisis se centra en el mecanismo de precios y en la combinación óptima de insumos, sin problemas de intercambio ni en el mercado ni en la firma. Para explicar la integración vertical y horizontal y el origen de la empresa, Coase introdujo el concepto de costo de transacción o comercialización. Este último entendido como el costo por realizar transacciones por medio del mercado. Es decir, los costos por utilizar el mecanismo de precios: "El costo más obvio de la organización de la producción mediante el mecanismo de precios es el descubrimiento de los precios relevantes. Otros costos son los de negociación, seguimiento y conclusión de un contrato separado para cada transacción que ocurra en el mercado. Plantea que fuera de la empresa, las transacciones se rigen por la vía del mercado, mientras

que, dentro de aquélla, la coordinación de la producción queda a cargo del empresario-coordinador.

En esta teoría se dice que en la economía hay cuatro diferentes estructuras de mercado o tipos de competencia las cuales son:

- Competencia Perfecta
- Monopolio
- Mercados de competencia monopolista
- Oligopolios

Competencia Perfecta	Monopolio	Competencia Monopolística	Oligopolio
Muchos compradores y vendedores	Una sola firma en la industria	Gran número de firmas actuando independientemente	Relativamente pocos vendedores
Producto estandarizado	Producto único (no hay productos sustitutos)	Diferenciación en el producto	Productos estandarizados o diferenciados
Información completa acerca de los precios de mercado	Control absoluto sobre la oferta dentro de un rango de precios	Control limitado sobre el precio del producto	Control sobre el precio circunscrito a la interdependencia con las otras firmas
Completa libertad para entrar y salir de la industria	Entrada a la industria restringida por ley o prácticamente imposible	Relativamente fácil de entrar y salir de la industria	Entrada a la industria relativamente difícil

Williamson (1985), nos argumenta que los costos de transacción no se pueden evitar del todo, pero mediante los contratos estos se pueden reducir. Este economista reconoce a la empresa como un nexo de contratos y subraya la relevancia de conceptos claves como los derechos de propiedad y los costos de transacción que son la base para entender los intereses particulares de los individuos que tiene con la transacción económica en una empresa y que originan conflictos de interés.

En cualquier organización convergen una serie de individuos, cada uno con varios intereses propios que le motivan a acudir a la empresa para realizar un intercambio determinado, por ejemplo, un obrero realiza un intercambio de trabajo por cierta cantidad de dinero en forma de salario. Una empresa solo existe a medida que existan los contratos (Obligaciones

verbales o escritas de hacer o no hacer algo) por los cuales se llevan a cabo todas las transacciones que ocurran dentro de la misma.

La empresa utiliza una tecnología o proceso productivo para transformar factores productivos en productos las empresas utilizan muchos tipos de factores productivos la mayoría de estos factores se pueden agrupar en tres grandes categorías:

CAPITAL: Factores productivos de larga duración como la tierra, los edificios (fabricas, tiendas) y los equipamientos.

TRABAJO: Servicios humanos como los que proporcionan los directivos, los trabajadores cualificados (los arquitectos, ingenieros) y trabajadores menos cualificados (vigilantes, albañiles).

MATERIALES: Materias primas (petróleo, agua) y productos procesados.

Torres Herrera (2012), señala tipos de empresas clasificación según su actividad industrial Se caracterizan porque, a través de la adquisición de unas materias primas y la transformación de las mismas, obtienen un producto final. Las empresas industriales pueden ser extractivas o manufactureras: las primeras se dedican a la explotación de los recursos naturales y las segundas transforman la materia prima en productos terminados

Míneras• Pesqueras• Las Agropecuarias• Las Silvícolas• Construcción

Comerciales: son las que adquieren bienes o mercancías para su venta posterior

- **Mayoristas:** adquieren bienes en grandes cantidades para distribuir, normalmente entre los minoristas

- **Minoristas:** venden a una escala mucho menor que los mayoristas, normalmente al consumidor final del producto

- **Comisionistas:** se encargan de vender productos a cambio de una comisión.

Las empresas de fábricas, distribuidoras, almacenes tiendas

- Venta de ropa
- Bares
- Restaurantes
- Venta de calzado

De Servicios: se caracterizan por la venta de servicios, bien sean profesionales o de cualquier otro tipo. El servicio tiene tres características: son intangibles (no se pueden tocar), son heterogéneos (son diferentes en función de la demanda de las personas) y la tercera es que caducan, tiene una permanencia en el tiempo y se tiene que utilizar cuando están en uso.

- Prestación de servicios profesionales
- Empresas de mantenimiento de instalaciones
- Hospitales privados
- Transportes
- Talleres

Tipos de empresas

1- Según el sector de actividad.

Empresas del sector primario: También denominado extractivo, ya que el elemento básico de la actividad se obtiene directamente de la naturaleza: agricultura, ganadería, caza, pesca, extracción de áridos, agua, minerales, petróleo, energía eólica, etc.

Empresas del sector secundario o industrial: Se refiere a aquellas que realizan algún proceso de transformación de la materia prima. Abarca

actividades tan diversas como la construcción, la óptica, la maderera, la textil, etc.

Comerciales: Son intermediarios entre el productor y el consumidor, su función primordial es la compra - venta de productos terminados. Se pueden clasificar en:

Mayoristas: Son aquellas que efectúan ventas en gran escala a otras empresas tanto al menudeo como al detalle.

Menudeo: Son los que venden productos tanto en grandes cantidades como por unidad ya sea para su reventa o para uso del consumidor final.

Minoristas o detallistas: Son los que venden productos en pequeñas cantidades al consumidor final.

Comisionistas: Se dedican a vender mercancías que los productores dan en consignación, percibiendo por esta función una ganancia o comisión.

Empresas del sector terciario o de servicios: Incluye a las empresas cuyo principal elemento es la capacidad humana para realizar trabajos físicos o intelectuales. Comprende también una gran variedad de empresas, como las de transporte, bancos, comercio, seguros, hotelería, asesorías, educación, restaurantes, etc.

2 - Según el Tamaño.

Grandes empresas: Se caracterizan por manejar capitales y financiamientos grandes, por lo general tienen instalaciones propias, sus ventas son de varios millones de dólares, tienen miles de empleados de confianza y sindicalizados, cuentan con un sistema de administración y operación muy avanzado.

Medianas empresas: En este tipo de empresas intervienen varios cientos de personas y en algunos casos hasta miles, generalmente tienen sindicato,

hay áreas bien definidas con responsabilidades y funciones, tienen sistemas y procedimientos automatizados.

Pequeñas empresas: Son entidades independientes, creadas para ser rentables, que no predominan en la industria a la que pertenecen, cuya venta anual en valores no excede un determinado tope y el número de personas que las conforman no excede un determinado límite.

Microempresas: Por lo general, la empresa y la propiedad son de propiedad individual, los sistemas de fabricación son prácticamente artesanales, la maquinaria y el equipo son elementales y reducidos, los asuntos relacionados con la administración, producción, ventas y finanzas son elementales y reducidos y el director o propietario puede atenderlos personalmente.

3- Según la propiedad del capital.

Empresa privada: La propiedad del capital está en manos privadas.

Empresa pública: Es el tipo de empresa en la que el capital le pertenece al Estado, que puede ser Nacional, Provincial o Municipal.

Empresa mixta: Es el tipo de empresa en la que la propiedad del capital es compartida entre el Estado y los particulares.

4- Según el ámbito de actividad.

Empresas locales: Aquellas que operan en un pueblo, ciudad o municipio.

Empresas provinciales: Aquellas que operan en el ámbito geográfico de una provincia o estado de un país.

Empresas regionales: Son aquellas cuyas ventas involucran a varias provincias o regiones.

Empresas nacionales: Sus ventas se realizan en prácticamente todo el territorio de un país o nación.

Empresas multinacionales: Sus actividades se extienden a varios países y el destino de sus recursos puede ser cualquier país.

5- Según el destino de los beneficios.

Empresas con ánimo de lucro: Cuyos excedentes pasan a poder de los propietarios, accionistas, etc.

Empresas sin ánimo de lucro: En este caso los excedentes se vuelcan a la propia empresa para permitir su desarrollo.

6- Según la forma jurídica.

Unipersonal: El empresario o propietario, persona con capacidad legal para ejercer el comercio, responde de forma ilimitada con todo su patrimonio ante las personas que pudieran verse afectadas por el accionar de la empresa.

Sociedad colectiva: En este tipo de empresas de propiedad de más de una persona, los socios responden también de forma ilimitada con su patrimonio, y existe participación en la dirección o gestión de la empresa.

Cooperativas: No poseen ánimo de lucro y son constituidas para satisfacer las necesidades o intereses socioeconómicos de los cooperativistas, quienes también son a la vez trabajadores, y en algunos casos también proveedores y clientes de la empresa.

Comanditarias: Poseen dos tipos de socios: a) los colectivos con la característica de la responsabilidad ilimitada, y los comanditarios cuya responsabilidad se limita a la aportación de capital efectuado.

Sociedad de responsabilidad limitada: Los socios propietarios de estas empresas tienen la característica de asumir una responsabilidad de carácter limitada, respondiendo solo por capital o patrimonio que aportan a la empresa.

Sociedad anónima: Tienen el carácter de la responsabilidad limitada al capital que aportan, pero poseen la alternativa de tener las puertas abiertas a cualquier persona que desee adquirir acciones de la empresa. Estas empresas pueden realizar ampliaciones de capital, dentro de las normas que las regulan.

Empresas de propiedad individual: Por lo general, este tipo de empresa se halla constituida por el profesional, el artesano o el comerciante que opera por su cuenta un despacho, un taller o una tienda.

Sociedad colectiva: Dos o más personas cualesquiera pueden unirse y formar una sociedad colectiva. Cada una acuerda aportar parte del trabajo y del capital, quedarse con un porcentaje de los beneficios y compartir, desde luego, las pérdidas o las deudas.

La sociedad colectiva se caracteriza por tener socios que responden solidaria e ilimitadamente por las deudas de la sociedad

Sociedad anónima: Es una entidad jurídica independiente y, de hecho, es una persona jurídica que puede comprar, vender, pedir créditos, producir bienes y servicios y firmar contratos. Disfruta, además, de responsabilidad limitada, lo que quiere decir que la inversión y la exposición financiera de cada propietario en ella se limitan estrictamente a una cantidad específica. Este tipo de empresa, se caracteriza por incorporar a muchos socios accionistas quienes aportan dinero para formar un capital social cuyo monto posibilita realizar operaciones que serían imposibles para el organizador en forma individual.

Las características de la sociedad anónima son:

- * El capital está representado por acciones.
- * Los accionistas o socios que la forman, frente a las obligaciones contraídas tienen una responsabilidad limitada.

* Son estrictamente sociedades de capitales; el número de sus accionistas es ilimitado, y esto le permite reunir y utilizar los capitales de muchas personas.

* Tiene existencia ilimitada, la muerte o la incapacidad de algunos de sus socios no implica la disolución de la sociedad.

* La razón social debe ser adecuada al objeto para el cual se ha constituido; no se designa con el nombre de los socios.

2.2.4. Empresas Comerciales

Los siglos XVII y XVIII serán recordados como aquellos en los que se instauró el capitalismo mercantil, el cual tenía su principal razón de ser en el comercio como actividad económica básica. En este contexto surgió la empresa comercial, que era una unidad organizada que se dedicaba principalmente a desarrollar el comercio internacional.

Además, fue en esta época cuando se desarrolló fuertemente la actividad bancaria, la cual basaba su actividad principal en financiar las campañas bélicas de las potencias de la época. Las Compañías de las Indias son las primeras sociedades comerciales de las que se tiene noticia. El objetivo de las mismas no era otro que comercializar con territorios muy alejados de Europa y que por primera vez abrían sus puertas al mundo comercial.

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

Scribd, (2015) Las empresas comerciales son aquellas que se encargan de adquirir mercancías de algún tipo para luego venderlas a los consumidores

o a otras empresas como son Bienes terminados y listos para el consumo, bienes intermedios (que aún requieren de los procesos productivos), bienes de capital, materias primas, además se caracterizan porque no realizan una transformación sobre los materiales adquiridos recurriendo a fuentes de energía y al trabajo aplicado al producto sino que cumplen una función de intermediarios entre el productor y el consumidor por ello que se encarga de la distribución, traslado, venta del producto. Estas empresas pueden ser de tipo público o privado.

Ilustrados, (2001) señala; Son intermediarios entre productor y consumidor; su función primordial es la compra – venta de productos terminados en el lugar y monto adecuado (comerciantes). Son de tres tipos:

- Mayoristas: son empresas que efectúan ventas en gran escala a otras empresas que a su vez distribuyen el producto directamente al consumidor.
- Minoristas o detallistas: las que venden productos al menudeo, o en cantidades al consumidor.
- Comisionistas: se dedican a vender mercancía que los productores les dan a consignación, percibiendo por ésta función una ganancia o comisión.

El minorista puede comprarle directamente al mayorista o al productor. El comisionista por su parte, puede recibir mercancía directamente del minorista, del mayorista o bien del productor.

2.3. MARCO CONCEPTUAL

2.3.1. Control Interno

Es el proceso efectuado por los órganos directivos y el resto del personal, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos (Ballao, 2009).

El control interno es el proceso integrado a las operaciones efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad para proporcionar una

seguridad razonable al logro de los objetivos siguientes: Confiabilidad de la información. Eficiencia y eficacia de las operaciones. Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas establecidas. Control de los recursos, de todo tipo, a disposición de la entidad (García, 2012).

Universidad de las Palmas de Gran Canarias, (2016) Nos dice En su sentido más amplio el C.I. comprende la estructura, las políticas, el plan de organización, el conjunto de métodos y procedimientos y las cualidades del personal de la empresa que aseguren:

- Que los activos están debidamente protegidos.
- Que los registros contables sean fidedignos, así como la validez de la información en general.
- Que la actividad se desarrolla eficazmente.
- Que se cumplen las políticas y directrices marcadas por la dirección.

El control interno es la aplicación de una técnica para detectar errores o malas aplicaciones de las normas de los reglamentos internos ,asi mismo corregir oportunamente los errores y descubrir desfalcos en cualquier area, por lo que al aplicar este control es de mucha importancia para el logro de sus mision y objetivos trazados.

2.3.2 Importancia del Control interno

Cuando una empresa va creciendo, la administración se da cuenta que le es imposible atender un sin número de actividades dentro de la empresa, que antes constituían su labor más importante, entonces tiene que pensar en la convivencia de contratar y delegar algunas de sus funciones a sus empleados para que la empresa pueda desenvolverse en forma satisfactoria, es decir contratar personal capacitado para cada una de las áreas que tiene la empresa, implantándose así la división del trabajo para el logro de un fin común.

En la actualidad todavía existen empresarios que piensan que los métodos de control interno no son importantes, y teniendo empleados de confianza están cubriendo los riesgos de toda clase de fraude. Tener confianza en los empleados es correcto, pero esto da lugar a exponerse a los fraudes. Muchos de los fraudes de han debido a los empleados que se consideraban dignos de confianza. En consecuencia, esta es una razón de importancia para afirmar el valor que posee el control interno; de evitar malversaciones y fraudes. Cuando no existen procedimientos de control interno se pueden cometer errores involuntarios o voluntario en las transacciones dentro de una empresa, así como pérdida de tiempo y costos relacionados. El Gerente con visión no esperara a que esto suceda y procurara adaptar su empresa a un control interno afectivo que le rinda la máxima eficiencia.

Según Meigs & Larsen (2014) el control interno es un proceso aplicado en la ejecución de operaciones, es una herramienta y un medio utilizado para apoyar la consecución de los objetivos institucionales, definido también como un proceso integrado a las actividades operativas de la entidad y es necesario debido a las condiciones que las grandes organizaciones enfrentan. Su identificación e incorporación en el funcionamiento de la entidad es importante al formar parte de las actividades sustantivas de la empresa, el marco integrado de control interno está inmerso en los programas de calidad y es esencial para que estos tengan éxito.

Beltrán (2014) determina que el sistema de control interno, es una gran herramienta de gestión, programada para modernizar las empresas y llevarlas al perfeccionamiento mediante la evaluación, el cambio permanente y continuo, ayudando a cumplir las etapas de planeación, proyectar su misión, visión, objetivos, estrategias, programas, presupuestos, procedimientos, metas y planes de desarrollo, apoyados con una adecuada técnica de organización, dirección, ejecución y control de los aspectos productivos

2.3.3. Características del Control interno

El control interno es un proceso y por tanto el mismo puede ser evaluado en cualquier punto de su desarrollo. Es un conjunto de acciones y coordinaciones, un medio para lograr un fin. Lo llevan a cabo los trabajadores, funcionarios y directivos, que actúan en todos los niveles y en las diferentes áreas. Lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles y no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos. Ningún manual de organización recoge todos los riesgos reales y potenciales ni desarrolla controles para hacer frente a ellos y cada uno de ellos.

En consecuencia, las personas que componen esa organización deben tener conciencia de la necesidad de evaluar los riesgos y aplicar controles y deben estar en condiciones de responder adecuadamente por ello. En cada área de la organización, la persona encargada de dirigirla es responsable por el control interno ante su jefe inmediato, de acuerdo con los niveles de autoridad establecidos, en su cumplimiento participan todos los trabajadores de la entidad independientemente de la categoría ocupacional que tengan. Debe facilitar la consecución de objetivos en una o más de las áreas u operaciones en la empresa. Se trata de un aporte trascendental: los controles internos no son elementos restrictivos, sino que posibilitan los procesos, partiendo y promoviendo la consecución de los objetivos, porque se refiere a riesgos a superar para alcanzar dichos objetivos. Los sistemas de control, para lograr un uso óptimo, deben poseer ciertas características, que son las siguientes:

- Deben ser oportunos. Un control es oportuno cuando se dispone de él en el momento apropiado. Los registros contables (balance, estudios de resultados, resumen financiero, etcétera) son relativamente

precisos e históricos por naturaleza, ya que son preparados después de que el periodo se ha cerrado.

- Seguir una estructura orgánica. La función de control no puede sustituir una estructura orgánica. Los buenos controles están bien relacionados con la estructura orgánica y muestran su eficiencia, así como la de sus procedimientos en cuanto a su diseño y función.
- Ubicación estratégica. No es posible fijar controles para cada aspecto de un organismo, aun cuando éste sea de pequeña o de mediana magnitudes. Por tanto, es necesario establecer controles en ciertas actividades de la operación siguiendo un criterio estratégico.
- Un control debe ser económico. Este punto se refiere al aspecto de que cuando hay un control excesivo, este punto puede ser gravoso y provocar un efecto sofocante en el personal. El control nunca puede ser completo; las variaciones de las expectativas son inevitables. La función de control debe enfocarse hacia el 36 mantenimiento de un equilibrio dinámico dentro de los límites permitidos del plan.
- Revelar tendencias y situaciones. Los controles que exponen la situación actual de una fase específica de una actividad son relativamente fáciles de preparar, ya que sólo son necesarios los controles que muestren periódicamente la actividad por controlar. Tiene la finalidad de Promover la eficacia, eficiencia y económica, Cuidar los recursos y bienes del estado, Cumplir la normatividad aplicable a la entidad, Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información, Promover la rendición de cuentas.

2.3.4 Sistema de Control Interno

Según la universidad Uladech (2009) Componentes del Control Interno, según Informe Coso, es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su

personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública. Se fundamenta en una estructura basada en cinco componentes funcionales:

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

Beneficios de contar con un Sistema de Control Interno

Seguridad razonable de:

- Reducir los riesgos de corrupción
- Lograr los objetivos y metas establecidos
- Promover el desarrollo organizacional
- Lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones
- Asegurar el cumplimiento del marco normativo
- Proteger los recursos y bienes del Estado, y el adecuado uso de los mismos
- Contar con información confiable y oportuna
- Fomentar la práctica de valores
- Promover la rendición de cuentas de los funcionarios por la misión y objetivos encargados y el uso de los bienes y recursos asignados.

Implementación de un sistema de Control Interno

Se deben cumplir las tres fases siguientes:

- **Planificación**

Se inicia con el compromiso formal de la Alta Dirección y la constitución de un Comité responsable de conducir el proceso. Comprende además las acciones orientadas a la formulación de un diagnóstico de la situación en que se encuentra el sistema de control interno de la entidad con respecto a las normas de control interno establecidas por la CGR, que servirá de base para la elaboración de un plan de trabajo que asegure su implementación y garantice la eficacia de su funcionamiento.

- **Ejecución**

Comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo. Se da en dos niveles secuenciales: a nivel de entidad y a nivel de procesos. En el primer nivel se establecen las políticas y normativa de control necesarias para la salvaguarda de los objetivos institucionales bajo el marco de las normas de control interno y componentes que éstas establecen; mientras que en el segundo, sobre la base de los procesos críticos de la entidad, previa identificación de los objetivos y de los riesgos que amenazan su cumplimiento, se procede a evaluar los controles existentes a efectos de que éstos aseguren la obtención de la respuesta a los riesgos que la administración ha adoptado.

- **Evaluación**

Fase que comprende las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento, a través de su mejora continua.

2.3.4 Empresas de Comercio

Las empresas comerciales son aquellas actividades económicas organizadas que se dedican a la compra y venta de productos que bien pueden ser materias primas o productos terminados; las empresas

comerciales cumplen la función de intermediarias entre los productores y los consumidores y no realizan ningún tipo de transformación de materias primas.

Las empresas Comerciales. Son intermediarias entre productor y consumidor; su función primordial es la compra/venta de productos terminados. Pueden clasificarse en:

Mayoristas: Venden a gran escala o a grandes rasgos.

Minoristas (detallistas): Venden al menudeo.

Comisionistas: Venden de lo que no es suyo, dan a consignación.

III. METODOLOGIA

3.1 Diseño de la Investigación

El diseño que se utilizó en el desarrollo de la investigación fue: no experimental- descriptivo-bibliográfico-documental y de caso.

3.2 Población y muestra

3.2.1 Población

Dado que el trabajo de investigación fue bibliográfico-documental y de caso, no tuvo población.

3.2.2 Muestra

Dado que el trabajo de investigación fue bibliográfico-documental y de caso, no tuvo muestra

3.3 Definición conceptual y Operacionalización de las variables

No se aplicó por tratarse de una investigación bibliográfica documental y de caso.

3.4 Técnicas e instrumentos

3.4.1 Técnicas:

En el recojo de información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica y la entrevista.

3.4.2 Instrumento:

En el recojo de información se utilizó los siguientes instrumentos:
Ficha bibliográfica y cuestionario.

3.5 Plan de Análisis

La información recogida tanto a nivel bibliográfico - documental y de caso, fue organizada, estructurada y analizada en función de los objetivos específicos de la investigación: _ Para cumplir con el objetivo específico 1 se utilizó la bibliografía pertinente y necesaria; fundamentalmente se procuró encontrar los antecedentes pertinentes a la variable y unidad de análisis de nuestro trabajo de investigación. Para cumplir con el objetivo específico 2 se elaboró un cuestionario pertinente para recoger la información del caso. _ Para cumplir con el objetivo 3 se realizó un análisis comparativo de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2.

3.6 Matriz de consistencia

La matriz de consistencia lógica, se encuentra en el anexo 01.

3.7 Principios éticos

No aplica

IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

4.1. Definiciones conceptuales y operacionales de las variables

4.1.1. Respetto al objetivo específico 1:

Determinar las características del Control Interno de las empresas privadas del sector farmacéutico del Perú, 2016.

CUADRO 01

CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS PRIVADAS DEL SECTOR FARMACÉUTICO DEL PERÚ, 2016.

AUTORES	RESULTADOS
Rodríguez & Torres (2014)	Establece que la empresa aún no cuenta con un control interno eficiente, en lo que respecta a al control de proceso de requerimiento, recepción, verificación, almacenamiento y dispensación, debido que no existen un orden y control adecuado al momento de solicitar la mercadería, es decir no tienen implementado actividades de supervisión continua respecto a la gestión de inventarios. Por tal razón en toda empresa es necesario establecer políticas a utilizar en la implementación de un sistema de control interno.

Murillo & Palacios (2013),	Afirma que la implementación de un sistema de control interno conlleva a procesos sean más eficientes y óptimos, en las operaciones así mismo la elaboración de un manual de control en el área de ventas, permitirá mejorar los procedimientos, actividades y por ende la eficiencia y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera
Quispe (2016)	Determina que el control interno, empleado en las empresas fortalece la gestión de los recursos humanos para mejorar su rentabilidad, así mismo incidí indirectamente en la gestión de recursos humanos, porque permite optimizar el cumplimiento de funciones y obligaciones de todo el personal.
Genebrosos (2016)	Determina que el control interno se debe emplear en todas las empresas, ya que se tiene que evaluar los riesgos, aplicar controles, ello permitirá un mejor manejo de todas las áreas o departamentos que cuenta la unidad económica y por ende lograr los objetivos enmarcados en la misión y visión que se tiene

FUENTE: Elaboración propia en base a los Antecedentes Nacionales, Regionales de la Investigación

4.1.2. Resultados respecto al objetivo específico 2: Describir las características del control interno de Grupo Sias S.A.C. Chimbote, 2016.

CUADRO 02

CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE GRUPO SIAS S.A.C.
CHIMBOTE, 2016.

ITEMS	RESULTADOS	
	Si	No
La empresa tiene un sistema de control interno implementado		X
1. AMBIENTE DE CONTROL		
La gerencia apoya a los trabajadores para un adecuado manejo de un buen control en sus labores encomendadas	X	
La empresa suministra información como manuales, reglamentos, programas, políticas, métodos y procedimientos	X	
La empresa ha hecho conocer a los trabajadores la visión, misión y objetivos estratégicos.	X	
Todas las áreas cuentan con la cantidad de personal necesario para el correcto desarrollo de sus actividades		X
Realiza alguna labor que permita la integración del personal y favorecen el clima laboral	X	
La entidad elabora anualmente un plan de formación y capacitación del personal, con la participación de todas las áreas y se da cumplimiento al mismo		X
Se evalúan periódicamente el plan operativo con el fin de conocer los resultados alcanzados y detectar posibles desvíos		X
2. EVALUACIÓN DE RIESGOS		
Se encuentra identificados los riesgos por cada objetivo	X	
Todos los personales tienen conocimiento de los riesgos de las actividades		X
Se han tomado acciones para afrontar los riesgos identificados	X	
3. ACTIVIDADES DE CONTROL		
Se han establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos.	X	

Se implementan las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias	X	
En la empresa cada responsable de las áreas preparan informes sobre la evaluación de sus objetivos metas individuales, frente al desempeño en la organización.		X
4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
En su empresa existe una apropiada información y comunicación entre sus colaboradores		X
La dirección recibe información analítica, financiera y operativa de manera oportuna para la correcta toma de decisiones.	X	
Se identifican las necesidades de información de todos los procesos y han implementado los controles necesarios en las áreas respectivas		X
5. SUPERVISIÓN Y MONITOREO		
Se realizan operaciones de supervisión oportunamente para el correcto desarrollo de las actividades		X
Cuando se propone oportunidades de mejora, se disponen medidas para desarrollarlas	X	
Las deficiencias y problemas detectados son comunicados oportunamente a los responsables para que tomen las acciones correctas		X

FUENTE: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa del caso.

4.1.3. Resultados respecto al objetivo específico 3: Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las empresas privadas del sector farmacéutico del Perú y de Grupo Sias S.A.C de Chimbote, 2016.

CUADRO 03

ANÁLISIS COMPARATIVO DE LAS CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS PRIVADAS DEL SECTOR FARMACÉUTICO DEL PERÚ Y DE GRUPO SIAS S.A.C DE CHIMBOTE, 2016.

ELEMENTO DE COMPARACIÓN	RESULTADOS OBJETIVO N° 1	RESULTADOS OBJETIVO N° 2	RESULTADOS
Respecto al Ambiente de Control	Manifiesta que se debe implementar un sistema de control interno eficiente, en el proceso de requerimiento, recepción, verificación, almacenamiento y dispensación, debido que no existen un orden y control adecuado al momento de solicitar la mercadería. (Rodríguez & Torres 2014)	La empresa cuenta con un manual de organización y funciones, reglamentos, programas, políticas, métodos y procedimientos.	Si Coinciden
Respecto a la Valoración de Riesgos	Determina que el control interno se debe emplear en todas las empresas, ya que se tiene que evaluar los riesgos, aplicar controles, ello permitirá un mejor manejo de todas las áreas o departamentos que cuenta la unidad económica y por ende lograr los objetivos enmarcados en la misión y visión que se tiene. Genebroso (2016)	La empresa Grupo Sias, tiene identificados los riesgos, por lo cual busca afrontarlos de manera oportuna, protegiendo de cualquier fraude u omisiones, que se presenta en dentro de la empresa	Si Coinciden
Respecto a la Actividad de	Determina que el control interno, empleado en las	La empresa Grupo Sias S.A.C, no realiza un con control	No Coinciden

Control	empresas fortalece la gestión de los recursos humanos para mejorar su rentabilidad, así mismo incidí indirectamente en la gestión de recursos humanos, porque permite optimizar el cumplimiento de funciones y obligaciones de todo el personal. Quispe (2016)	adecuado para la revisión informes sobre la evaluación de sus objetivos metas individuales, frente al desempeño en la organización.	
Respecto a la Información y Comunicación	Manifiesta que la implementación de un sistema de control interno conlleva a procesos sean más eficientes y óptimos, en las operaciones así mismo la elaboración de un manual de control en el área de ventas, permitirá mejorar los procedimientos, actividades y por ende la eficiencia y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera. Murillo & Palacios (2013)	La empresa no brinda información pertinente y constantes, ello implica que, la comunicación se da de manera indirecta solo mediante el uso del documentos o escritos esporádicos, lo cual permite que esté componente se no cumpla de manera favorable.	No Coinciden
Respecto a la Supervisión	Señala que se debe implementar actividades de supervisión continua respecto a la gestión de inventarios. Por tal razón en toda empresa es necesario establecer políticas a utilizar en la implementación de un sistema de control interno para el manejo y el control del área de	La empresa no realiza un monitoreo continuo sobre las actividades de cada área, lo cual debería poner un control eficiente, para que pueda mejorar el desempeño y tomar medidas que mejoren su gestión. No se comunican las deficiencias y problemas	No Coinciden

	almacén. (Rodríguez & Torres 2014)	detectados de manera oportuna a las partes responsables para aplicar medidas correctivas	
--	------------------------------------	--	--

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

4.2. Análisis de Resultados:

4.2.1. Respecto al Objetivo Específico 1:

Rodríguez & Torres (2014) & Murillo & Palacios (2013), determinan que las empresas comerciales del sector farmacéutico del Perú, en el área de almacén y ventas, manejan un sistema de control interno deficientes con respecto al control de proceso de requerimiento, recepción, verificación, almacenamiento y dispensación al solicitar las mercaderías y en el área de ventas, debido que no existen un orden y control adecuado al momento de solicitar la mercadería, es decir no tienen implementado actividades de supervisión continua respecto a la gestión de inventarios. Por tal razón implementación de un sistema de control interno conlleva a procesos sean más eficientes y óptimos en las operaciones, estos resultados si coinciden con lo estable. **Fayol (1841)** afirma que el control es “la verificación de si todo ocurre en una empresa conforme al programa adoptado, a las órdenes dadas y a los principios admitidos”. (**García, 2012**). Nos manifiesta que el control interno es el proceso integrado a las operaciones efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad para proporcionar una seguridad razonable al logro de los objetivos siguientes: Confiabilidad de la información. Eficiencia y eficacia de las operaciones. Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas establecidas. Control de los recursos, de todo tipo, a disposición de la entidad.

Por otro lado, **Quispe (2016)**, determina que el control interno, empleado en las empresas fortalece la gestión de los recursos humanos para mejorar su rentabilidad, así mismo incidí indirectamente en la gestión de recursos humanos, porque permite optimizar el cumplimiento de funciones y obligaciones de todo el personal. **Holmes (1987)** , quien nos dice que el control interno es una función de la gerencia que tiene por objetivo salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización. El cual proporciona a la administración la seguridad de que los informes contables en los que se basa sus decisiones son dignos de crédito en beneficio de la entidad. Según **Meigs & Larsen (2014)**, el control interno es un proceso aplicado en la ejecución de operaciones, es una herramienta y un medio utilizado para apoyar la consecución de los objetivos institucionales, definido también como un proceso integrado a las actividades operativas de la entidad y es necesario debido a las condiciones que las grandes organizaciones enfrentan. Su identificación e incorporación en el funcionamiento de la entidad es importante al formar parte de las actividades sustantivas de la empresa, el marco integrado de control interno está inmerso en los programas de calidad y es esencial para que estos tengan éxito, a lo que concuerda con **Beltrán (2014)** determina que el sistema de control interno, es una gran herramienta de gestión, programada para modernizar las empresas y llevarlas al perfeccionamiento mediante la evaluación, el cambio permanente y continuo, ayudando a cumplir las etapas de planeación, proyectar su misión, visión, objetivos, estrategias, programas, presupuestos, procedimientos, metas y planes de desarrollo, apoyados con una adecuada técnica de organización, dirección, ejecución y control de los aspectos productivos .

Finalmente, estos resultados también coinciden con lo que establece **Genebroso (2016)**, quien afirma que el control interno se debe emplear

en todas las empresas, ya que se tiene que evaluar los riesgos, aplicar controles, ello permitirá un mejor manejo de todas las áreas o departamentos que cuenta la unidad económica y por ende lograr los objetivos enmarcados en la misión y visión que se tiene.

4.2.2. Respetto al Objetivo Específico 2:

Respetto al Componente Ambiente de Control

De las 7 preguntas realizadas al gerente, de las cuales representan el 100%, el 57 % nos dio como respuesta SI y un 43% como respuesta negativa, lo cual refleja que se le está dando la importancia y cumplimiento al componente del control interno, puesto que este componente incluye integridad, los valores éticos y cuenta con un manual de organización y funciones, el cual mejora los desempeños al personal.

Respetto al Componente Evaluación de Riesgo

De las 3 preguntas realizadas al gerente, de las cuales representan el 100%, se obtuvo un considerable 67 % como respuesta SI y un 33% como respuesta NO, este resultado es beneficioso porque según las respuestas obtenidas, la empresa estudiada está tomando las medidas necesarias para identificar sus riesgos, tanto internos como externos, pues este componente es de mucha importancia en la función administrativa, ya que se tiene que aplicar oportunamente medidas correctivas de manera que la ejecución se efectuó de acuerdo a lo planificado.

Respetto al Componente Actividades de Control

De las 3 preguntas realizadas al gerente, de las cuales representan el 100%, señala que el 67 % de las respuestas es SI y el 33% es NO, lo cual se establece que la empresa del caso, no se está llevando a cabo en su integridad la ejecución de este componente, de tal manera que es

necesario determinar un control eficaz en todas las áreas teniendo en cuenta instrumentos que no se emplearon como observaciones, cuestionarios, revisiones sorpresivas, etc., las cuales deben realizarse en forma permanente por los directivos con el fin de asegurar que funcione de forma adecuada y detectar algunos errores y subsanarlos oportunamente.

Respecto al Componente Información y Comunicación

De 3 pregunta realizada al gerente, la cual representa el 100%, señala que el 33% de la respuesta es SI, el 67% de la respuesta es NO, lo cual refleja que la empresa del caso, no está llevando en su totalidad una comunicación constante entre las diferentes áreas de la entidad; puesto que en el Informe COSO establece , que debe haber una comunicación eficaz en todo lo ámbitos de la organización donde se dé información desde la alta dirección a todo el personal de forma clara para que los trabajadores puedan comprender cuál es su papel en el sistema de Control Interno.

Respecto al Componente Supervisión y Monitoreo

De las 3 preguntas realizadas al gerente, de las cuales representan el 100%, señala que el 33% de las respuestas es SI, y 67% señala que NO, lo cual refleja que, en la empresa del caso, no realizar la supervisión y monitoreo del cumplimiento, poniendo en riesgo a la entidad, ya que no se lleva a cabo las revisiones constantes en todas las áreas correspondientes, según el informe Coso, se debe vigilar constantemente para observar los resultados obtenidos por el mismo. Todo sistema de Control Interno por perfecto que parezca, es susceptible de deteriorarse por múltiples circunstancias y tiende con el tiempo a perder su efectividad. Por esto debe

ejercerse sobre el mismo una supervisión permanente para producir los ajustes que se requieran de acuerdo a las circunstancias cambiantes del entorno.

4.2.3. Respeto al Objetivo Específico 3:

Respeto al Componente Ambiente de Control

Rodríguez & Torres (2014), afirma que se debe implementar un sistema de control interno eficiente, en el proceso de requerimiento, recepción, verificación, almacenamiento y dispensación, para un orden y control adecuado al momento de solicitar la mercadería, de esta manera facilitara la correcta ejecución de todas las operaciones. Estos resultados coinciden con los resultados del caso aplicado, ya que la empresa cuenta una buena implementación de un manual de organización y funciones; es por ello que se programó una política de control, lo cual va hacer de mucha ayuda para toda el área, de tal manera se corrija los errores de manera oportuna.

Respeto al Componente Evaluación de Riesgos

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente a la identificación y valoración de riesgos, sí coinciden, ya que la empresa tiene identificado los riesgos internos y externos y errores que se presentan durante el periodo, tal como lo establece Genebroso (2016), quien afirma control interno se debe emplear en todas las empresas, ya que se tiene que evaluar los riesgos, aplicar controles, ello permitirá un mejor manejo de todas las áreas o departamentos que cuenta la unidad económica

y por ende lograr los objetivos enmarcados en la misión y visión que se tiene.

Respecto al Componente Actividades de Control

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente a que el control interno debería implementarse en todas las áreas de la entidad, no coincide, porque la empresa del caso no cumple en su integridad con optimizar el cumplimiento de este componente, así mismo deben tomar medidas que mejoren la gestión de la empresa. Asimismo, Quispe (2016) control interno, empleado en las empresas fortalece la gestión de los recursos humanos para mejorar su rentabilidad, así mismo incidí indirectamente en la gestión de recursos humanos, porque permite optimizar el cumplimiento de funciones y obligaciones de todo el personal. Con la finalidad de poder llegar a resultados positivos en la empresa.

Respecto al Componente Información y Comunicación

Los resultados del objetivo específico 1 y 2 referente a la calidad y suficiencia de la información, ambos no coinciden en que la empresa del caso no proporciona la información y comunicación pertinente al personal, de manera oportuna, que les pueda permitir conllevar funciones de manera eficiente y óptimos para que cumplan sus funciones de manera favorable, con la finalidad de tener un mejor manejo y cumplimiento de sus labores. así como lo establecen Murillo & Palacios (2013), Manifiesta que la implementación de un sistema de control interno conlleva a procesos sean más eficientes y óptimos, en las operaciones así mismo la elaboración de un manual de control en el área de ventas, permitirá mejorar los

procedimientos, actividades y por ende la eficiencia y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera

Respecto al Componente Supervisión y Monitoreo

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente a la supervisión y control, no coinciden, ya que la empresa del caso se ve reflejado la falta de cumplimiento de las funciones, como consecuencia de las mala gestión en la diferentes áreas; situación que es desfavorable para la empresa, ya que al no dar solución de tener un control eficiente , la empresa se perjudica en los logros y objetivos planteadas; asimismo, Gonzales (2009) afirma que el control interno Las farmacias logra la eficiencia y efectividad administrativa en sus operaciones, implementando un Manual para el Establecimiento de Control Interno, que contribuya al logro de los objetivos y metas propuestas, reduciendo riesgos y aumentando la salvaguarda de los activos.

V. CONCLUSIONES

5.1 Respecto al Objetivo Específico 1:

La mayoría de los autores revisados coinciden en que el control interno es una herramienta fundamental que permite mejorar el manejo de la parte operativa y operativa de las empresas general y de las empresas comerciales en particular. Permite establecer la eficiencia, eficacia y economía de la gestión empresarial, efectuando mejoras en el proceso de trabajo de las empresas, contribuyendo al desarrollo de la actividad empresarial, lo que permite alcanzar el logro de los objetivos y metas

institucionales. Por ello se establecen que el control interno es de aplicación fundamental en cualquier organización empresarial, porque permite disminuir errores.

Asimismo, los trabajos sólo se han limitado a describir la variable en estudio; sin embargo, en las bases teóricas se establece que el control interno es una función de la gerencia que tiene por objetivo salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización. El cual proporciona a la administración la seguridad de que los informes contables en los que se basa sus decisiones son dignos de crédito en beneficio de la entidad.

5.2 Respecto al Objetivo Específico 2:

Según la encuesta realizada al caso de estudio, de las 19 preguntas efectuadas, 10 respuestas han sido afirmativas es decir el 52.63 % y 9 fueron negativas, que representa el 47.37 %; por lo tanto, se puede inferir que la empresa “Grupo Sias S.A.C”, no está aplicando adecuadamente al 100% los componentes del control interno.

Como vemos en el ambiente de control, la empresa no cuenta en todas las áreas con personal suficiente para el correcto desarrollo de sus actividades.

A su vez en la evaluación de riesgos, la mayoría del personal no tiene conocimiento de los riesgos de las actividades, por la falta de divulgación por parte de los funcionarios de la empresa.

En las actividades de control la empresa, no realiza ningún tipo de control periódicamente como: arqueo de caja, conciliación, inventarios físicos, asimismo no tiene un control de las mercaderías concernientes a entradas

y salidas a través de un Kardex, así mismo no se emiten las boletas correspondientes de las ventas menores en algunos casos, trayendo como consecuencia una deficiente administración.

Dentro de las debilidades encontradas las más sobresalientes son: El componente de información y comunicación, se ha podido observar que la empresa no tiene una adecuada y apropiada comunicación con sus trabajadores, por lo que no tienen bien identificados las necesidades de información de todos los procesos para las áreas respectivas.

Asimismo, en el componente de supervisión y control, la empresa no cuenta con el personal adecuado que verifique la correcta ejecución de operaciones sobre el desempeño de sus trabajadores.

5.3 Respecto al Objetivo Específico 3:

De la revisión de la literatura pertinente y los resultados encontrados en el presente trabajo de investigación, se puede inferir que en las empresas privadas del sector farmacéutico como de “Grupo Sias S.A.C”, el control interno no se viene realizando de forma eficiente y conveniente, por razones de que la empresa en estudio no cumple correctamente los componentes del control interno, encontrándose mayor debilidad en los componentes de información y comunicación, supervisión. Estos resultados encontrados comparándolos con los antecedentes y del caso, no coinciden porque no están aplicando correctamente el control interno, porque se ha encontrado insuficiencia en sus componentes, y esto conlleva a que no se esté cumpliendo con los objetivos y metas de la empresa.

5.4 Conclusión General

De la observación de los resultados y análisis de resultados se concluye que, respecto a los componentes de control interno: Información y comunicación asimismo en supervisión y control, los resultados encontrados por los autores nacionales y el caso, no coinciden; porque en ambos niveles, no se están efectuando eficientemente el control interno, ya que se ha encontrado deficiencias en sus componentes, lo cual afecta al proceso administrativo y esto trae como consecuencia a que no se esté cumpliendo con los objetivos y metas de las empresas en general y de la empresa del caso en particular; no obstante en los antecedentes y bases teóricas se establecen que si se aplica el control interno tomando como referencia los componentes del control interno, permitirá a la empresa tener resultados positivos en la gestión administrativa.

VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

6.1 Referencias bibliográficas:

Acosta & Ariza. (2007). *Diagnostico para el mejoramiento del sistema de control interno de la empresa Anipack Ltda.* Bogota: UNIVERSIDAD DE LA SALLE.

Acosta Ibañez, p., & ariza burgos, n. (s.n de s.n de 2007). *Repositorio Institucional UNISALLE – RIUS.* Obtenido de

<http://repository.lasalle.edu.co/bitstream/handle/10185/4690/17011204.pdf?sequence=2>

Actualicese. (24 de 05 de 2014). Concepto de Empresa Comercial. Actualicese, 1. Obtenido de <http://actualicese.com/2014/05/29/definicion-de-una-empresa-comercial/>

Actualicese. (29 de 05 de 2014). Definición de una empresa comercial. Actualicese, 1. Obtenido de <http://actualicese.com/2014/05/29/definicion-de-una-empresa-comercial/>

Alvarado & Tuquiñahui. (s.f de 10 de 2011). *Repositorio Digital-Universidad Politecnica Salesiana*. Obtenido de <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1312/13/UPS-CT002180.pdf>

Alvarez Gonzaga, N. (s.f de s.f de 2015). *Biblioteca Virtual ULADCH*. Obtenido de [file:///C:/Users/jhoan/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20\(6\).pdf](file:///C:/Users/jhoan/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20(6).pdf)

Álvarez Illanes, J. F. (s.f de 05 de 2013). Control interno-Modelo COSO. *Actualidad Gubernamental*(, N° 55), 1-6. Obtenido de http://aempresarial.com/servicios/revista/55_52_KDISIOOYYDMTBNILZKAFGRIRBMCXGQHQTPISEXADAMXCZFNZQO.pdf

Amador. (2014). *Teoria de la empresa*. <https://www.gestiopolis.com/teoria-de-la-generacion-de-empresas-y-plan-de-negocios/>.

Bacallao, M. (2009). *Genesis del control Interno en Contribuciones a la economia*. Euned net.

Boletin Estadistico-INEI. (S.N de 04 de 2016). [/www.inei.gob.pe](http://www.inei.gob.pe). Obtenido de <https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/boletines/boletin-estadistico-del-sector-servicios-n-04-abril-2016.pdf>

Carranza Gomez , Y., Cespedes Bravo, S. E., & Yactayo Anchirayco, L. E. (s.f de s.f de 2016). *Repositorio insitucional UCH*. Obtenido de <http://repositorio.uch.edu.pe/bitstream/handle/uch/72/CARRANZA%20GOMEZ%20YESSSENIA.pdf?sequence=3&isAllowed=y>

Contraloria General de la Republica. (s.f de s.f de 2017). *Contraloria General de la Republica*. Obtenido de http://www.contraloria.gob.pe/wps/portal/portalcgrnew/buscadorcgr!/ut/p/b1/04_Sj9CPykssy0xPLMnMz0vMAfGjzOKNDIyNjZ1DzDydv

ZwtDBwtwjzcQvwcDQyMzIEKIoEKDHAARwNC-
r30o9Jz8pOAVoXrR4EVu7v6e5s4GxgZ-
PsHmhh4mhuFGhk6BhmYORtDFeCxzM8jPzdVvyA3ojI4IF0RAJaD
LbE!/dl4/d5/L2dB

Coopers & Librand. (2006). *Los nuevos conceptos de control interno (Informe COSO)* (Segunda ed.). Madrid: Diaz de Santos. Obtenido de https://books.google.es/books?id=335uGf3nusoC&printsec=frontcover&dq=concepto%20de%20control%20interno&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiHkoectqXTAhVCPCYKHfZXD_IQ6AEIzAA#v=onepage&q=concepto%20de%20control%20interno&f=false

Gamboa Horna, E. R. (s.n de s.n de 2016). *repositorio.uladech*. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/527/CONTROL_INTERNO_GESTION_ADMINISTRATIVA_GAMBOA_HORNA_EDITH_ROSMERY.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Genebros Duran, M. A. (s.f de s.f de 2013). *Biblioteca Virtual ULADECH*. Obtenido de [file:///C:/Users/jhoan/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20\(7\).pdf](file:///C:/Users/jhoan/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20(7).pdf)

Gestion de Organizaciones. (2017). *Definicion de Empresas*. Contenidos Digitales Ulp.edu.

Gomez Bautista, b. j., & Tenesaca Pulla, j. e. (11 de 09 de 2012). <http://www.ups.edu.ec/>. Obtenido de <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/2829/1/UPS-CT002466.pdf>

Gonzales Bonilla , M. R., Rivas Guzman, S. A., & Rodriguez Flores, X. J. (s.f de 12 de 2009). <http://opac.fmoues.edu.sv>. Obtenido de <http://opac.fmoues.edu.sv/infolib/tesis/50107385.pdf>

Ilustrados. (s.n de s.n de 2001). <http://www.ilustrados.com>. Obtenido de <http://www.ilustrados.com/tema/2175/contabilidad-diferentes-tipos-empresas.html#COMERC>

Layan, A. (01 de 04 de 2015). <https://es.slideshare.net/>. Obtenido de https://es.slideshare.net/mercysanchez1501/teoria-de-la-empresa-microeconomia?next_slideshow=1

Los 3 pilares de una Gestion Publica Limpia y Eficiente . (s.f de s.f de 2017). *Contraloria General de la Republica* . Obtenido de https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html

Monteza Diaz, A. (13 de 05 de 2014). *Repositorio de Tesis USAT*. Obtenido de http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/191/1/TL_Monteza_Diaz_Anthonny.pdf

Murillo Ruiz, P. J., & Palacios Risco, T. E. (s.f de s.f de 2013). *Repositorio Universidad Privada Antenor Orrego* . Obtenido de http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/128/1/MURILLO_PABLO_DISENO_SISTEMA_CONTROL.pdf

Obispo Chumpitaz, D., & Gagarin Gonzales, Y. (2015). Caracterización del control interno en la gestion de las Empresas Comerciales del Peru. *Crescendo. Institucional*, 8-10. Obtenido de <file:///C:/Users/usuario/Downloads/Dialnet-CaracterizacionDelControlInternoEnLaGestionDeLasEm-5127579.pdf>

Perez. (2013). *Influencia de la implementacion de un Sistema de Control Interno en el Area de Almacen de las Empresas Comerciales del Peru*.

Quispe Blaz, E. M. (s.f de s.f de 2016). *scribd*. Obtenido de <https://es.scribd.com/document/333854069/TESIS-Control-Interno-y-Gestion-de-Recursos-Humanos-en-La-Empresa-Mundial-Farma-2014>

Ramon Ruffner, J. G. (2004). El Control Interno en las Empresas Privadas. *quipucamayoc*, 1-8. Obtenido de <http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/quipucamayoc/2004/segundo/a08.pdf>

Revista Actualicese. (2014). *Empresas Comercial*.

Rivas Marquez , G. (13 de 10 de 2011). Modelos contemporáneos de control interno. *Observatorio Laboral Revista Venezolana*, 4(8), 117. Obtenido de <http://servicio.bc.uc.edu.ve/faces/revista/lainet/lainetv4n8/art6.pdf>

Rivera Fernandez, D. (05 de 11 de 2015). Importancias del Control Interno en los Negocios. *Revista Vinculados*, 1. Obtenido de http://www2.ulpgc.es/hege/almacen/download/11/11279/5_el_control_intern.pdf

Robles de la Cruz, M. P. (31 de 03 de 2016). *slideshare*. Obtenido de <https://www.slideshare.net/2306J/if-contol-interno-monicarobles>

Rodriguez Perez , M. J., & Torres Saldaña, J. D. (s.f de s.f de 2014). *Repositorio Universidad Privada Antenor Orrego* . Obtenido de http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/995/1/RODR%C3%8DGUEZ_MARISA_CONTROL_INTERNO_INVENTARIO.pdf

Scribd. (s.n de s.n de 2015). *es.scribd.com*. Obtenido de <https://es.scribd.com/doc/313912540/Definicion-de-Empresa-Comercial>

Taco Pilataxi, G. F. (s.f de 03 de 2012). <http://www.dspace.uce.edu.ec>. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/996/1/T-UCE-0003-130.pdf>

Torres Herrera, E. (30 de 08 de 2012). *es.slideshare.net*. Obtenido de <https://es.slideshare.net/eduardoth212/tipos-de-empresas-y-su-clasificacion>

Universidad de las Palmas de Gran Canarias. (s.n de s.n de 2016). <http://www.ulpgc.es/node>. Obtenido de http://www2.ulpgc.es/hege/almacen/download/11/11279/5_el_control_intern.pdf

Zarpan Alegria, D. (03 de 12 de 2013). *Repositorio de tesis USAT*. Obtenido de http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/261/1/TL_Zarpan_Alegria_DianaJaneth.pdf

6.2 Anexos:

6.2.1 Anexo 01: Matriz De Consistencia Lógica Del Informe

TITULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	VARIABLE	METODOLOGÍA
Caracterización del control internó de las empresas privadas del sector farmacéutico del Perú: caso Grupo Sias S.A.C. de Chimbote, 2016	¿Cuáles son las características del control internó de las empresas privadas del sector farmacéutico del Perú y de Grupo Sias S.A.C. de Chimbote, 2016.?	Determinar y describir las características del control internó de las empresas privadas del sector farmacéutico del Perú y de Grupo Sias S.A.C de Chimbote, 2016.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Describir las características del control internó de las empresas privadas del sector farmacéutico del Perú, 2016. 2. Describir las características del control internó de Grupo Sias S.A.C. Chimbote, 2016. 3. Hacer un análisis comparativo de las características del control internó de las empresas privadas del sector farmacéutico del Perú y de Grupo Sias S.A.C de Chimbote, 2016. 	Control Interno.	<p>Diseño: No experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso.</p> <p>Técnica: Revisión bibliográfica.</p> <p>Instrumento: Cuestionario</p>

Fuente: Elaboración propia.

6.2.2 Anexo 02: Modelos De Fichas Bibliográficas

REFERENCIA BIBLIOGRÁFICA

Murillo & Palacios (2013), "Diseño De Un Sistema De Control Interno En El Área De Ventas De La Botica Farma Cartavio En El Periodo 2013." Tesis para optar al título de Contador Público. Facultad de Contabilidad. Universidad Privada Antenor Orrego. Perú, Trujillo.

FICHA RESUMEN

Murillo & Palacios (2013), en su trabajo de investigación, titulado: Diseño De Un Sistema De Control Interno En El Área De Ventas De La Botica Farma Cartavio En El Periodo 2013. De la ciudad de Trujillo – Perú. Cuyo objetivo general fue: Demostrar la eficacia del Diseño de un Sistema de Control Interno para optimizar significativamente el proceso de ventas en la Botica Farma Cartavio en el periodo 2013. El diseño empleado fue documental no experimental, empleando como instrumento cuestionario y guía de entrevista. En la cual tuvo como resultados a) Evaluar periódicamente el Sistema de Control Interno en el área de ventas de la Botica Farma Cartavio, con la finalidad de mejorar e implementar los controles internos. b) Se analizó la implementación de un Sistema de Control interno en el área de ventas de la Botica Farma Cartavio, el mismo que conllevará a que los procesos de ventas sean más eficientes y óptimos.c) Se elaboró un Manual de control para el área de ventas, el cual permitirá mejorar los procedimientos, actividades y por ende la eficiencia en el proceso de las ventas en la Botica Farma Cartavio.

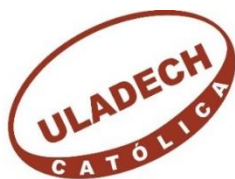
REFERENCIA BIBLIOGRÁFICA

Quispe (2016), *“Control Interno Y Gestión De Recursos Humanos En La Empresa Mundial Farma, 2014. De la ciudad de Huaraz – Perú”*. Tesis para optar al título de Contador Público. Facultad de Contabilidad. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Perú, Chimbote.

FICHA RESUMEN

Quispe (2016), en su trabajo de investigación denominado: Control Interno Y Gestión De Recursos Humanos En La Empresa Mundial Farma, 2014. De la ciudad de Huaraz – Perú. Cuyo objetivo general fue: Determinar el control interno y gestión de recursos humanos en la empresa “Mundial Farma” en el 2014; el diseño de la investigación fue descriptivo simple – no experimental - transversal y el instrumento empleado fue cuestionario. Los resultados fueron los siguientes: Es necesario que la empresa “Mundial Farma” desarrolle las actividades de control interno con la finalidad de fortalecer la gestión de los recursos humanos para mejorar su rentabilidad y contribuir al desarrollo económico de la comunidad. Asimismo, queda determinada el control interno incide directamente en la gestión de los recursos humanos en la empresa “Mundial Farma” en el 2014; porque permite optimizar el cumplimiento de funciones y obligaciones de los directivos y trabajadores de la empresa.

6.2.3 Anexo 03: Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO

El presente cuestionario tiene la finalidad de recoger información de la empresa GRUPO SIAS.A.C. Para el desarrollo del trabajo de investigación denominado “Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector farmacéutico del Perú: Caso “Grupo Sias S.A.C.” de Chimbote, 2016.”

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

DATOS DEL ENCUESTADO

Nombre: _____

Edad: _____ **Sexo:** Masculino () Femenino ()

Grado de Instrucción: Secundaria () Universitario ()

Cargo en la empresa: _____

LA EMPRESA

Nombre y/o denominación: _____

Dirección: _____

Años de permanencia en el mercado: _____

Cantidad de trabajadores: _____

ITEMS	RESULTADOS	
	Si	No
La empresa tiene un sistema de control interno implementado		
1. AMBIENTE DE CONTROL		
La gerencia apoya a los trabajadores para un adecuado manejo de un buen control en sus labores encomendadas		
La entidad cuenta con un Código de Ética, que es difundido mediante charlas, reuniones u otros medios.		
La empresa ha hecho conocer a los trabajadores la visión, misión y objetivos estratégicos.		
¿Todas las áreas cuentan con la cantidad de personal necesario para el correcto desarrollo de sus actividades?		
Realiza alguna labor que permita la integración del personal y favorecen el clima laboral		
Se evalúa periódicamente el cumplimiento de las funciones del personal		
Se lleva el control interno de los productos (ingreso y salidas) mediante un Kardex		
2. EVALUACIÓN DE RIESGOS		
Se encuentra identificados los riesgos por cada objetivo		
Todos los personales tienen conocimiento de los riesgos de las actividades		
Se han tomado acciones para afrontar los riesgos identificados		
3. ACTIVIDADES DE CONTROL		
Se han establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos.		
Se implementan las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias		
Periódicamente hacen, inventarios u otros		
4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		

¿En su empresa existe una apropiada información y comunicación entre sus colaboradores?		
La dirección recibe información analítica, financiera y operativa de manera oportuna para la correcta toma de decisiones.		
5. SUPERVISIÓN Y MONITOREO		
¿Se realizan operaciones de supervisión oportunamente para el correcto desarrollo de las actividades		
Cuando se propone oportunidades de mejora, se disponen medidas para desarrollarlas		
Las deficiencias y problemas detectados son comunicados oportunamente a los responsables para que tomen las acciones correctas		