



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y
ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA
GESTIÓN DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO
DEL PERÚ: CASO EMPRESA AGRÍCOLA SECHÍN S.A.C.
CASMA 2016.

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO

AUTORA:

BACH. SHEYLA DORA ALEXANDRA CANAVAL GAMIO

ASESOR:

Mg. CPC. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA

CASMA - 2017



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y
ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA
GESTIÓN DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO
DEL PERÚ: CASO EMPRESA AGRÍCOLA SECHÍN S.A.C.
CASMA 2016.

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO

AUTORA:

BACH. SHEYLA DORA ALEXANDRA CANAVAL GAMIO

ASESOR:

Mg. CPC. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA

CASMA - 2017

HOJA DE FIRMA DEL JURADO

.....
Dr. CPCC LUIS ALBERTO TORRES GARCIA
PRESIDENTE

.....
Mg. C.P.C.C. JUAN MARCO BAILA GEMIN
SECRETARIO

.....
Dr. C.P.C.C. EZEQUIEL EUSEBIO LARA
MIEMBRO

AGRADECIMIENTO

A Dios, por ser mi guía e inspiración y mi fortaleza para seguir adelante todos los días de mi carrera y así poder ser el orgullo de mí misma y de mis padres queridos.

A mis padres y hermanas, por brindarme el amor y apoyo incondicional e inculcarme valores para ser una persona de bien.

A mis profesores durante toda mi carrera profesional porque todos han aportado con mi formación.

A la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote por abrirme las puertas al ingreso y con ello darme las enseñanzas y ser una profesional.

DEDICATORIA

A Dios por darme a una maravillosa madre, y a mi madre por darme la vida y ser el pilar fundamental en todo lo que soy, por su incondicional apoyo que nunca me negó a pesar de las circunstancias de la vida, a pesar de los momentos difíciles, por eso y muchas otras cosas más se la dedico a la mujer que amo y amaré siempre mi querida madre, quien hizo que culminara el sueño de ser profesional.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación, tuvo como objetivo general: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Agrícola Sechín S.A.C. Casma 2016, la investigación fue de tipo cualitativo – descriptivo, bibliográfico documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó un cuestionario pertinente de preguntas 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, la mayoría de autores establecen que la implementación y la aplicación del control interno en las empresas ayudarán a mejorar la gestión de las operaciones, permitiendo procesar la información de manera exacta y oportuna para una mejor toma de decisiones. Así mismo se pudo determinar en el estudio de caso, que la empresa Agrícola Sechín S.A.C., si tiene reflejado el cumplimiento de los componentes de control interno, ya que la empresa está siendo manejada de manera eficiente gracias a cada uno de los trabajadores que han monitoreado las debilidades y riesgos por las que podría atravesar la empresa, así mismo cumplen con las actividades encomendadas tomado en cuenta siempre las políticas y normas establecidas, creando un ambiente transparente sin enigmas, en donde existe la comunicación entre compañeros respetando de esta manera las opiniones de cada uno de ellos.

Palabras clave: Control interno, gestión, empresa.

ABSTRACT

The main objective of this research was to: Determine and describe the influence of internal control in the management of companies in the commerce sector of Peru: Case of company Agrícola Sechín S.A.C. Casma 2016, the research was qualitative - descriptive, bibliographical documentary and case, for the collection of the information was used a questionnaire of pertinent questions applied to the manager of the company of the case through the technique of the interview; With the following results: Regarding the bibliographic review, most authors state that the implementation and application of internal control in companies will help improve the management of operations, allowing the processing of information in an accurate and timely manner for a better take Of decisions. It was also possible to determine in the case study that the company Agrícola Sechín SAC, if it has reflected the compliance of the internal control components, since the company is being managed efficiently thanks to each of the workers who have monitored The weaknesses and risks that the company could go through, they also comply with the activities entrusted always taking into account established policies and norms, creating a transparent environment without enigmas, where there is communication between colleagues, respecting in this way the opinions of each one of them.

Key words: Internal control, management, company.

CONTENIDO

CARÁTULA.....	i
CONTRACARÁTULA.....	ii
HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR.....	iii
HOJA DE AGRADECIMIENTO.....	iv
HOJA DE DEDICATORIA.....	v
RESUMEN.....	vi
ABSTRACT.....	vii
CONTENIDO.....	viii
I. INTRODUCCIÓN.....	11
II. REVISIÓN DE LITERATURA.....	16
2.1 Antecedentes.....	16
2.1.1 Internacionales.....	16
2.1.2 Nacionales.....	20
2.1.3 Regionales.....	24
2.1.4 Locales.....	31
2.2 Bases teóricas.....	31
2.2.1 Teoría de control.....	31
2.2.2 Teoría del Control Interno.....	31
2.2.2.1 Las características del control interno.....	32
2.2.2.2 Sistema de control interno.....	33
2.2.2.3 Técnicas de control interno.....	34
2.2.2.4 Principios de control interno.....	36
2.2.2.5 Objetivos relevantes de control interno.....	37

2.2.2.6 Control de gestión.....	37
2.2.2.7 Los componentes de control interno.....	38
2.2.2.8 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.....	45
2.2.2.9 Normas Internacionales de Auditoría (NIA 400).....	46
2.2.2.10 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control.....	46
y de la contraloría General de la República	
2.2.2.11 Ley de Control Interno de las entidades del estado.....	47
2.2.3 Teorías de gestión.....	48
2.2.3.1 Gestión empresarial.....	49
2.2.3.2 Control de gestión.....	50
2.2.4 Teorías de Empresa.....	56
2.2.4.1 Clases de Empresas.....	57
2.3 Marco Conceptual.....	60
2.3.1 Definición de Control Interno.....	60
2.3.2 Definición de Informe COSO.....	61
2.3.3 Definición de Empresa.....	61
2.3.4 Definición de Gestión.....	62
III. METODOLOGÍA.....	62
3.1 Diseño de la investigación.....	62
3.2 Población y muestra.....	63
3.3 Definición y Operacionalización de variables.....	63
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	63
3.5 Plan de análisis.....	63
3.6 Matriz de consistencia.....	64

3.7 Principios éticos.....	64
IV. RESULTADOS.....	65
4.1 Resultados.....	65
4.1.1 Respecto al objetivo específico 1.....	65
4.1.2 Respecto al objetivo específico 2.....	68
4.1.3 Respecto al objetivo específico 3.....	68
4.2 Análisis de resultados.....	73
4.2.1 Respecto al objetivo específico 1.....	73
4.2.2 Respecto al objetivo específico 2.....	74
4.2.3 Respecto al objetivo específico 3.....	76
V. CONCLUSIONES.....	78
5.1 Respecto al objetivo específico 1.....	78
5.2 Respecto al objetivo específico 2.....	79
5.3 Respecto al objetivo específico 3.....	79
5.4 Conclusión general.....	80
VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....	81
6.1 Referencias bibliográficas.....	81
6.2 Anexos.....	85
6.2.1 Anexo 01: Matriz de Consistencia.....	85
6.2.2 Anexo 02: Cuestionario.....	86

I. Introducción

La necesidad de ejercer un control dentro de las organizaciones fue constatada por los primeros gobernantes, jefes religiosos y dirigentes empresariales. Dada la necesidad de dirigir y supervisar las actividades de la organización, se establecieron controles para asegurar la consecución de los objetivos.

Quizás el primer cambio importante en la manera de considerar el control interno surgió de la necesidad de contar con información fiable como un medio indispensable para llevar a cabo un control eficaz. Los directivos de empresas en expansión han venido dando cada vez más importancia al uso de información financiera y no financiera para controlar las actividades de las mismas. Por ello se elaboraron sistemas para mejorar la utilidad y la fiabilidad de la información. **Coopers & Lybrand (1997)**

El control interno no siempre ha sido igual. Ha cambiado en la medida en que se han transformado los mercados (el entorno) y las estructuras organizacionales (el interior). Incluso su ubicación se ha ido modificando. Y también las metodologías con las cuales opera. Tales cambios no son únicamente en las definiciones. Se perciben con mejor claridad en las denominadas generaciones que se han ido dando a lo largo de la historia como respuesta a las condiciones organizacionales y del entorno. Si bien el control interno nació en un nivel organizacional bajo, los controles contables y administrativos, ha ido ascendiendo en la escala organizacional: sistema de control interno (COSO), comités de auditoría y gobierno corporativo. Está planteado el control interno de las relaciones económicas (control interno de

los grupos económicos, de fusiones y adquisiciones, consolidaciones, negocios conjuntos, matrices y subordinadas, entidades de propósito especial, etc.). En el plano exclusivamente práctico, las metodologías también han cambiado. Ya el énfasis no está en revisar las transacciones sino que es imperativo administrar el conjunto de los riesgos de negocio.

Existen diversas maneras de estudiar la evolución del control interno. Aquí se utiliza una derivada del análisis de la transformación de la auditoría a partir de los esquemas (paradigmas, modelos) de revisión (Edad Media hasta 1880), atestación (1880 – 1990) y aseguramiento (1990 – actualidad).

Tal análisis refleja el cambio ocurrido tanto en la humanidad (edad media, industrial, informática) como en la economía, las organizaciones y, por supuesto, la contabilidad (información financiera), la auditoría (aseguramiento), y también el control interno. Empleando un lenguaje de sistemas, ya familiar para muchos, se encuentran claramente diferenciadas tres generaciones de control interno. La actual, tercera, está basada en principios, orientada a objetivos. De manera muy similar a lo que ocurre en contabilidad y auditoría.

Dentro del proceso de consolidación de los estándares internacionales y sobre todo, como parte de los esfuerzos orientados a recuperar la confianza en el proceso de presentación de reportes financieros. **Mantilla (2013)**

Asimismo el entorno económico, político y social genera cambios en los sistemas de control interno de las organizaciones empresariales, ya que los riesgos varían, las necesidades son otras, las culturas se transforman y los

avances tecnológicos son vertiginosos, su implementación y evaluación no pueden ser responsabilidad aislada de la administración, el contador o la auditoría, es por ello que se pretende romper los paradigmas del control tradicional rescatando lo funcional y enfocándonos hacia el control moderno de gestión, cuya responsabilidad es de todos y por ende, debe agregar valor especialmente en la nueva cultura del control que es sinónimo de autocontrol.

El control interno consta de cinco componentes que son aplicados directamente en la gestión de las empresas, que se derivan de la forma como la administración maneja el ente, y están integrados a los procesos administrativos, los cuales se clasifican como: Ambiente de control, evaluación del riesgo, actividades de control, información y comunicación, supervisión y seguimiento. **Estupiñán (2015)**

Por otro lado en los procesos de negocios que se llevan a cabo dentro de las funciones de la empresa, se coordinan en función de los procesos de gestión básicos de planificación, ejecución y supervisión. El control es parte de dichos procesos y está integrado en los mismos, permitiendo su funcionamiento adecuado, tomando en cuenta los componentes del control interno y supervisando su comportamiento y aplicabilidad en cada momento. El control interno constituye una herramienta útil para la gestión, pero no es un sustituto de ésta.

Una de las aportaciones relevantes del informe COSO, es que para sistematizar la gestión del control en la empresa siempre hay que tener en cuenta el entorno en el que cada empresa ejerce su actividad y que también

influye de forma decisiva de las exigencias sobre su control. Es, por tanto y fundamentalmente, consecuencia de la actitud asumida por la alta dirección, la gerencia, con relación a la importancia del control interno y su incidencia sobre las actividades y resultados. **Eslava (2013)**

La empresa Agrícola Sechín S.A.C., se encuentra inmerso en el sector comercio, se ubica en Sechín Alto, su actividad económica es el cultivo y la venta de plantas. En el 2007 se crea Agrícola Sechín S.A.C, como una empresa moderna, innovadora, la misión es satisfacer las expectativas de sus clientes y su visión es ser una empresa líder en innovación y de excelencia, reconocida por la calidad de sus productos y por el cumplimiento en sus entregas.

Por lo anteriormente expresado, el enunciado del problema de investigación es el siguiente: ¿De qué manera el control interno influye en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Agrícola Sechín S.A.C. Casma 2016?

Para dar respuesta a nuestro enunciado del problema se plantea el siguiente objetivo general:

Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Agrícola Sechín S.A.C. Casma 2016.

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

1. Describir la influencia del control interno en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú.
2. Describir la influencia del control interno en la empresa Agrícola Sechín S.A.C. Casma 2016.
3. Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Agrícola Sechín S.A.C. Casma 2016.

El presente informe de investigación se justifica en estudiar de qué manera el control interno influye en la gestión de la empresa Agrícola Sechín S.A.C., para dar a conocer cómo el control interno permite mejorar los procesos contables, administrativos y económicos que sustentarán una información veraz y precisa, para ayudar y asegurar que la empresa cumpla con las leyes, normas y regulaciones contempladas, con el fin de verificar la confiabilidad de los datos contables, porque con una mejor organización y una buena implantación del control interno en las diferentes áreas de la empresa se podrá brindar un servicio de calidad, un buen ambiente laboral y garantizar la eficiencia y eficacia de la empresa.

Así mismo el Control Interno implementado y desarrollado en toda organización debe ofrecer la seguridad razonable de que se han adoptado normas, políticas y se han establecido procedimientos de control adecuados.

Considero importante entonces que como estudiantes debemos aportar nuestros conocimientos y estrategias contables y financieras en cualquiera de

los problemas que se presenten en el entorno, siendo esta una de las responsabilidades éticas del contador.

Finalmente, el presente estudio servirá de marco referencial de conocimientos para estudiantes y la sociedad en futuros trabajos de investigación.

II. Revisión de Literatura

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales

Monascal (2010). En su tesis: Propuesta de gestión de control interno en la empresa Italviajes S.A. realizada en la Universidad Monteávila, en Caracas del 2010, concluye que se debe realizar auditorías de control interno basada en la gerencia estratégica, para detectar las fortalezas y debilidades, oportunidades y amenazas, de modo que permitan reformular los objetivos y metas, así como las estrategias y tácticas necesarias para potenciar y aprovechar las fortalezas y oportunidades y así eliminar las debilidades y amenazas respectivas.

Es importante señalar que la empresa en estudio actualmente predominan una serie de debilidades, las cuales son detectadas por la Gerencia de Auditoría en su proceso de revisión e inspección a las sucursales, las mismas presentan el incumplimiento de los lineamientos indicados por la alta gerencia, los cuales deben impartirse de manera oficial y por escrito para su fiel cumplimiento.

En referencia a este planeamiento, con la propuesta para definir un modelo de Sistema de Gestión Documental, se podrán elaborar los manuales de políticas, normas y procedimientos de cada área, para así normalizar los procesos y estandarizar esta herramienta que tanta falta hace para consultar acciones y responsables.

Por otro lado señala que para mejorar el método del control interno se debe desarrollar un sistema de gestión documental basado en manuales de normas y procedimientos, para la ejecución de actividades, también se debe definir las funciones del personal y control de la empresa para evaluar el control de desempeño y los procesos administrativos de la empresa, se debe definir un sistema de control interno que permita validar datos, emitir reportes, evaluar las diferentes áreas de la empresa, a través de indicadores de gestión.

Bondarenko (2007). En su tesis: Control interno contable y su aplicación en pequeñas y medianas empresas de la ciudad de Valdivia, en la Universidad Austral de Chile, en Chile en el año 2007, concluye que la mayoría de las empresas de la muestra conocen el concepto correcto de control interno y, por tanto, pueden aplicarlo de manera efectiva. Por otro lado en aquellas empresas en que el concepto de control interno es desconocido, se evidencia de igual forma su aplicación de modo implícito, principalmente mediante la implementación de técnicas que apuntan al resguardo de activos.

Otra técnica de control interno y más específicamente contable son las auditorías internas, estas se realizan en menor medida que las otras debido a que en algunas empresas es considerada innecesaria y en otras que requiere demasiado tiempo, por lo que nuevamente se llega al factor influyente en la no aplicación de esta técnica de control interno contable.

En cuanto al uso que se le da a la información financiera, se observa que la mayoría de las empresas la utiliza para cumplir con la legislación tributaria, tomar decisiones de inversión y financiamiento, detectar irregularidades y medir el desempeño del negocio (50% de las Pymes encuestadas), lo que permite concluir las empresas realizan control interno y control interno contable no sólo con el objetivo de salvaguardar sus activos, sino que también para cumplir con la legislación tributaria y pagar impuestos (100% de las empresas de la muestra). Esto lleva a rechazar la conjetura de la investigación, que afirmaba que las Pymes de la ciudad de Valdivia pertenecientes a la muestra realizan control interno contable con el único objetivo de salvaguardar sus activos. De las Pymes encuestadas el 50% dice realizar el control interno contable sólo para disponer de información financiera de calidad, esto refleja que las empresas se olvidan de los otros usos que esta herramienta entrega.

Maza (2012). En su tesis titulada: “Revisión, evaluación y reestructuración del control interno para las áreas administrativa y

contable de la empresa Hoteles Decameron Ecuador S.A.”, de la Universidad Politécnica Salesiana sede Quito, en Quito, concluye que, al haber efectuado la evaluación del sistema de control interno en los diferentes departamentos de la compañía pero principalmente en las áreas administrativa – contable, se determinó que la falta de un código de ética formalmente documentado y difundido entre los funcionarios de la compañía y especialmente en el Departamento de ventas y mercadeo, lo que ocasiona un ambiente de control débil.

Así mismo al no existir una planificación estratégica organizacional por parte de la jefatura administrativa en conjunto con cada uno de los departamentos, ocasiona que la compañía no tenga establecido un análisis situacional, ni estrategias competitivas para el mercado actual, por lo cual la visión establecida no es tan clara de lo que se desea lograr en el corto y largo plazo, además la organización funcional y jerárquica no ha sido actualizada ante los cambios surgidos por el crecimiento de la empresa, lo cual permite que exista vulnerabilidad ante la competencia.

Al existir manuales de procesos incompletos y desactualizados, se limitan las responsabilidades en el desarrollo de las actividades, debido a que en estos se determinan los procesos de cada departamento de una manera clara, estandarizada y documentada, además de servir como una herramienta administrativa y

especializada para quien necesite evaluar y aprender las operaciones que desarrolla la compañía.

2.1.2 Nacionales

Samaniego (2013). En su tesis: Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo, Universidad de San Martín de Porres, de Lima en el año 2013, concluye que, es conveniente que las empresas implanten un sistema de control interno por más pequeña que sean, y podrán comprender el rol importante que juega dentro de una organización.

Asimismo, tomando en cuenta los componentes del control interno se concluye que se debe capacitar al personal para que no vulneren las normas de Control Interno; así como, es necesario y fundamental mantener un Ambiente de Control adecuado, donde todo sea transparente, sin ambigüedades para evitar confusiones. Así también nos indica que el componente de evaluación de Riesgos si influye en los Resultados de la empresa, teniendo en cuenta la evaluación de riesgos, se podría minimizar contingencias y prever gastos innecesarios.

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

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

Supervisión y monitoreo es muy importante para la mejora constante, si te controlan y supervisan, realizaras un mejor trabajo, cuidando no incidir en errores.

Entonces en lo posible se deberá mantener siempre una adecuada delimitación de funciones a través de un organigrama funcional y que guarde coherencia con el Manual de Funciones; tomando en cuenta que el flujo grama de los documentos vaya en relación al proyecto de desarrollo de la empresa y del cumplimiento de metas y objetivos; igualmente, debe promoverse la difusión oportuna de la marcha de la gestión empresarial a nivel de todos los trabajadores y directivos de las empresas.

Ramírez (2014). En su tesis: El sistema de control interno y su aplicación en las empresas comerciales en el Perú – 2014. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, en Lima 2014, concluye que, con la evaluación a la empresa se determinó la necesidad de establecer herramientas indispensables de control interno para las diferentes áreas, como son: reorganización del área delimitando claramente las funciones, establecimiento de procedimientos de trabajo para cada una de las actividades como son de la planificación de recursos, de las cuentas por cobrar, cuentas por pagar, de la administración de la liquidez y de los

registros aunados a un buen sistema informático a fin de prevenir o detectar errores e irregularidades. De esta manera el control interno representa un proceso desarrollado por los métodos y procedimientos diseñados y establecidos con la finalidad de asegurar la correcta conducción de la organización y logro eficiente de los objetivos organizacionales establecidos.

Es por ello que se propone un modelo de organización y control interno del área de tesorería para la empresa JUELMI SAC, en base a las bases teóricas y mejores prácticas recopiladas para el área de tesorería del nivel de la empresa bajo estudio, propuesta que permitirá obtener eficiencia en el manejo del área y por ende su repercusión en sus indicadores de liquidez, rentabilidad y de gestión organizacional.

Por último un Sistema de Control Interno que les permita realizar una evaluación para encontrar los puntos críticos a los que están expuestas este tipo de compañías y que les permita establecer parámetros de control propios que les permita generar información confiable y flujos de sus operaciones correctas, complementando sus políticas y valores corporativos en el giro normal de las operaciones de la empresa.

Cabello (2013). En su tesis: Importancia del control interno en la gestión de las empresas comerciales año 2013. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, de Chimbote en el año 2013, concluye que, se debe contar con los procedimientos y sistemas

integrados de control interno para fortalecer la gestión de las empresas comerciales, teniéndose en consideración que su aplicación influirá en el mejoramiento de sus resultados de liquidez, solvencia y rentabilidad.

Se debe implementar controles internos en todas las empresas comerciales que deseen mejorar su gestión en todas sus áreas, principalmente en aquellos rubros que por su importancia, complejidad o naturaleza confluyen directamente con otros segmentos internos o externos, cuyo resultado final tarde o temprano les afectará.

Se debe identificar a los responsables de la implementación de los controles internos para que puedan actuar con autonomía y autoridad en sus acciones de control. Las empresas que deseen fortalecer su gestión administrativa, contable y financiera deberán implementar previamente un adecuado sistema de control interno para aumentar la eficiencia y eficacia de sus operaciones.

Se recomienda que los controles internos deban ser empleados por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de operaciones; diseñados de tal forma que permitan proporcionar una seguridad razonable, eficiencia, y confiabilidad de la información financiera.

Se debe realizar un análisis de los procesos y funciones de cada una de las áreas o departamentos integrantes de todas las empresas comerciales e inclusive las demás, con el fin de identificar las

debilidades inherentes, conocer los riesgos y, derivado de ello, definir las medidas a utilizar para reducirlos.

Eusebio (2016). En su tesis: Caracterización del Control Interno de las empresas del Perú: Caso de la empresa “Eusebio E Hijos SAC.” – Trujillo, 2015. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, de Trujillo en el año 2016, concluye que, algunos autores proponen el control interno como una gestión administrativa y contable, desarrollo de los procesos a una mayor eficiencia en la operación del negocio que ayude el crecimiento y productividad de las empresas del Perú, se resalta también sobre la evaluación, toda vez que logra el grado de eficiencia, eficacia, economía productividad y la minimización de los riesgos.

El control interno es una herramienta que permite mejorar la gestión de las empresas del Perú, porque tiene como objetivo proteger los recursos de la organización, garantizar la eficacia, la eficiencia y economía en todas las operaciones y así poder tener confiabilidad en la información contable y administrativa; así mismo el control interno de la empresa en estudio, todavía le falta incorporar los componente de evaluación de riesgos, supervisión y monitoreo a su control interno, para que le permita alcanzar sus objetivos.

2.1.3 Regionales

Obispo (2014). En su tesis: Caracterización del control interno en la gestión de las empresas del Perú: Caso empresas comerciales,

periodo 2013. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, de Chimbote en el año 2014, concluye que, se debe reestructurar el organigrama de la empresa y respetar los niveles jerárquicos de cada área y cumplir las políticas establecidas por la empresa. Como también realizar capacitación y charlas al personal e incentivarlos con el fin de mejorar el eficiente trabajo del personal y la buena atención al cliente. El modelo de gestión de calidad orienta todas las áreas de la organización permitiendo alcanzar sus objetivos, sin embargo se requiere el apoyo indispensable de la autoridad máxima de la organización para llevarse a cabo; todas sus actividades se interrelacionan de manera sistemática brindando información confiable a todos sus grupos de interés. También nos dice que la existencia de un control influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera. El entorno o ambiente forma al personal que desarrolle sus actividades y cumpla con sus responsabilidades. Las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las reglas para hacer frente a cualquier riesgo. Todo este proceso es supervisado para proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a los objetivos de la empresa.

En toda organización grande o pequeña se deben implementar procesos de control interno. Para mejorar la gestión de las operaciones es necesario efectuar un control que permita procesar

la información de manera exacta y oportuna a la casa matriz de la empresa y a terceros. Dentro de una empresa es importante analizar los datos que se relacionan con las operaciones, entre los que se pueden mencionar el control de caja y bancos, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, que cuente con un adecuado control interno para lograr los objetivos de la empresa.

Crisoles (2014). En su tesis: El control interno en las empresas comerciales de electrodomésticos en la ciudad de Huaraz – 2012. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, de Huaraz en el año 2014, concluye que, queda determinado el marco teórico metodológico del control interno aplicable las empresas comerciales. El mismo que se fundamenta en el modelo “C.O.S.O.” Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (El Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway) es una organización voluntaria del sector privado, establecida en los Estados Unidos y dedicada a proporcionar orientación al ámbito privado y gubernamental sobre aspectos críticos de gestión de la organización, control interno de la empresa, gestión del riesgo, el fraude y la presentación de informes financieros.

El control interno en las empresas comerciales de la ciudad de Huaraz, en la actualidad utiliza el informe COSO que consta de cinco componentes interrelacionados, derivados del estilo de la dirección, e integrados al proceso de gestión:

Ambiente de control (Marca el comportamiento en una organización. Tiene influencia directa en el nivel de concientización del personal respecto al control).

Evaluación de riesgos (Mecanismos para identificar y evaluar riesgos para alcanzar los objetivos de trabajo, incluyendo los riesgos particulares asociados con el cambio).

Actividades de control (Acciones, Normas y Procedimientos que tiende a asegurar que se cumplan las directrices y políticas de la Dirección para afrontar los riesgos identificados).

Información y comunicación (Sistemas que permiten que el personal de la entidad capte e intercambie la información requerida para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones).

Supervisión (Evalúa la calidad del control interno en el tiempo. Es importante para determinar si éste está operando en la forma esperada y si es necesario hacer modificaciones).

Estos componentes ayudan a contar con información íntegra, accesible, consistente, confiable y oportuna y es fundamental para que la organización pueda subsistir, desarrollarse y tomar decisiones correctas.

Con el fin de mejorar el proceso de administración de riesgo en las empresas comerciales, se propone trabajar con el informe COSO II, el cual es importante para que la empresa prevenga los riesgos, tenga una identificación de los eventos, una evaluación del riesgo y una clara respuesta a los riesgos en la empresa. La empresa debe

tener una meta clara que se alineen y sustenten con su visión y misión, pero siempre teniendo en cuenta que cada decisión conlleva un riesgo que debe ser previsto por la empresa.

De acuerdo al estudio realizado se determinó que las empresas comerciales en la ciudad de Huaraz tienen implementado el Informe COSO, porque es un compendio de definiciones, reglas y buenas prácticas acerca del control interno en una organización. Si bien todas las organizaciones necesitan llevar a cabo prácticas de control, este informe está especialmente orientado a aquellas en las que por su envergadura, requieren y están en condiciones de aplicar mecanismos formales y preestablecidos de control para evitar o reducir los fraudes, riesgos y conductas inadecuadas que puedan surgir, tanto por parte del personal, como de clientes y proveedores. Al implementar la práctica sugeridas en el Informe C.O.S.O., las organizaciones consiguen controlar más eficiente, eficaz y transparentemente su operación. Una de las grandes ventajas de C.O.S.O. reside en que al parametrizar y formalizar las técnicas de medición, el control resulta simple y efectivo. Otra ventaja importante es su dinamismo para ser revisado y actualizado según los cambios que va experimentando la organización.

Beltrán (2016). En su tesis: Caracterización del control interno de las empresas privadas del Perú: Caso de la empresa “Servicios importados de repuestos industriales” S.A.C. de Nuevo Chimbote, 2015. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, de Chimbote

en el año 2016, concluye que, Toda empresa debe realizar procedimientos de control interno que ayuden a tomar decisiones independientes del rubro al cual esta pertenezca, ya que el control interno se caracteriza por ser una herramienta práctica de gestión que sirve para ayudar a la gestión a corregir a todos los errores, debilidades, deficiencias, que se encuentren expuestas a riesgos e interfieran con el desarrollo de la gestión, utilizando los métodos y procedimientos para salvaguardar los activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de la información financiera, permitiéndoles alcanzar sus objetivos ya sea a corto, largo o mediano plazo. Paima (2013), Fernández (2013), Sánchez (2011), Díaz & Flores (2009)). Asimismo en la empresa “Servicios importados de repuestos industriales S.A.C” de Nuevo Chimbote, se ha podido detectar que no tiene implementado un sistema de control interno lo cual no permitió identificar los riesgos expuestos que afectan al logro de los objetivos de la organización, asimismo, los componentes del control interno no están operando eficientemente en su totalidad, pues los resultados encontrados no fueron favorables y por lo tanto, requiere de una implementación adecuada del sistema de control interno, de manera que se apliquen estos procedimientos y se pueda mejorar la gestión de la entidad.

Negreiros (2015). En su tesis: El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas comerciales – Caso comercial rojas SRL Sihuas 2013. . Universidad Católica los

Ángeles de Chimbote, de Chimbote en el año 2015, concluye que, la influencia del control interno en las empresas se da en que promueve eficiencia y asegura la efectividad en las gestiones administrativas de la empresa, dando a conocer la situación real por la que atraviesa la entidad en las diversas actividades que se ejecuta, donde determinará el grado de fortaleza que cuenta.

El control interno forma parte del control de gestión de tipo práctico y está constituido por el plan de organización, la asignación de deberes y responsabilidades, el sistema de información financiera y todas las medidas y métodos encaminados a proteger los activos, promover la eficiencia, obtener información financiera confiable, segura y oportuna, logrando su cumplimiento.

Así también es el proceso efectuado por el directorio, la gerencia y el resto del personal; diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad en cuanto a la protección de activos, cumplimiento de obligaciones, logro de objetivos y el buen gobierno de las empresas.

Si bien es cierto a través del control interno permitirá mejorar los procesos contables, administrativos y económicos que sustentarán una información veraz y precisa; esto permitirá un mejor entendimiento del control interno adoptando medidas dentro de la empresa, con el fin de verificar la confiabilidad de los datos contables y porque con una mejor organización se podrá brindar un servicio de calidad.

2.1.4 Locales

No se ha encontrado informe alguno hasta la fecha.

2.2 Bases teóricas de la investigación

2.2.1 Teoría de control

Cabera (2009). El control es una etapa primordial en la administración, pues, aunque una empresa cuente con magníficos planes, una estructura organizacional adecuada y una dirección eficiente, el ejecutivo no podrá verificar cuál es la situación real de la organización si no existe un mecanismo que se cerciore e informe si los hechos van de acuerdo con los objetivos.

2.2.2 Teoría del Control Interno

Fonseca (2011). El control interno se usa para describir aquellas medidas y métodos adoptados dentro de la organización para salvaguardar el efectivo y otros activos, así como para verificar la exactitud del registro en los libros contables. El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de su información financiera, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas por la administración.

Amaro (2013). El control interno es una herramienta surgida de la imperiosa necesidad de accionar proactivamente a los efectos de

suprimir y/o disminuir significativamente la multitud de riesgos a las cuales se hayan afectadas los distintos tipos de organizaciones, sean estos privados o públicos, con o sin fines de lucro. El mejor sistema de control interno es aquel que no daña las relaciones de empresa-clientes y mantiene en un nivel de alta dignidad humana las relaciones de dirigentes y subordinados; su función es aplicable a todas las áreas de operación de los negocios, de su efectividad depende que la administración obtenga la información necesaria para seleccionar las alternativas que mejor convengan a los intereses de la entidad.

2.2.2.1 Las características del control interno

Amaro (2013). El sistema de control interno forma parte integrante de los sistemas contables, financieros, de planeación, de información operacional de la empresa o negocio.

- Corresponde a la máxima autoridad de la empresa o negocio la responsabilidad de establecer, mantener y perfeccionar el sistema de control interno. En cada área de la empresa o negocio, el funcionario encargado de dirigir es responsable del control interno ante su jefe inmediato, de acuerdo con los niveles de autoridad establecidos en la empresa o negocio.

- La unidad de control interno, o quien haga sus veces, es la encargada de evaluar en forma independiente el sistema de control interno de la empresa o negocio.
- Todas las transacciones de la empresa o negocio deberán registrarse en forma exacta y oportuna.

2.2.2.2 Sistema de control interno

Guerra (2010). El sistema de control dentro de una empresa fija el tono de la organización y, sobre todo, provee disciplina a través de la influencia que ejerce sobre el comportamiento del personal en su conjunto.

Constituye la plataforma para el desarrollo de las acciones y de allí viene su trascendencia, pues como conjunción de medios, operadores y reglas previamente definidas, traduce la influencia colectiva de varios factores en el establecimiento, fortalecimiento o debilitamiento de políticas y procedimientos efectivos en una organización.

El núcleo de un negocio es su personal sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la profesionalidad, el entorno en que trabaja, los empleados son el motor que impulsa la entidad y los cimientos sobre los que descansa todo". El Entorno de control propicia la estructura en la que se deben cumplir los objetivos y la preparación del hombre que hará que se cumplan.

Para qué sirve el control interno

Sirve para garantizar que cada uno de los procesos, políticas, metas y actividades se cumplan de acuerdo a lo preestablecido, dando el máximo de rendimiento en cumplimiento de su misión.

Responsables del control interno

- El representante legal: Corresponde a la máxima autoridad del organismo o entidad, la responsabilidad de establecer, mantener y perfeccionar el sistema de control interno, el cual debe ser adecuado a la naturaleza, estructura y misión de la entidad.
- Funcionarios de la organización: La responsabilidad de cada uno de los jefes es innegable, pero también cada uno de los empleados desde el gerente hasta el más elemental integrante de la entidad, debe ejercer un control en cada una de sus funciones y actuaciones.
- La oficina de control interno o auditoría interna: Recae sobre esta unidad la verificación, evaluación, examen y análisis crítico de todo el sistema integral de control interno; así mismo tiene la responsabilidad de proponer al representante legal las recomendaciones, correctivos, ajustes y mejoramientos pertinentes.

2.2.2.3 Técnicas del control interno

Moreno (2009). Las técnicas de control interno pueden clasificarse ligeramente en técnicas de prevención y de descubrimiento.

Las técnicas de prevención están destinadas a proporcionar seguridad razonable de que únicamente se reconocen y procesan transacciones válidas.

- Autorización supervisora de las transacciones de ajustes.
- Procedimientos de contraseña para restringir el acceso a terminales en línea, programas de computadoras y archivos.
- Segregación y rotación de los deberes de entrada y procesamiento.

Las técnicas de descubrimiento están destinadas a proporcionar certeza razonable de que se descubren los errores e irregularidades.

- Conciliación de informes de balance por lote con registro cronológicos mantenidos por los departamentos originarios.
- Conciliación de conteos cíclicos del inventario con los registros permanentes.
- Auditoría interna.
- Comparación con planes y presupuestos de los resultados que se informan

- En transacciones contables, conciliación con el mayor general de los saldos de los mayores auxiliares.

2.2.2.4 Principios de control interno

Capote (2007). Deben tenerse en cuenta los principios de control interno, que tradicionalmente se conocen como:

- División del trabajo.
- Fijación de responsabilidad.
- El cargo y el descargo.

La división del trabajo consiste en dividir entre varias personas o departamentos una operación determinada de forma tal que esta no se inicie ni termine en la misma persona o departamento, lo que posibilita que los segundos verifiquen y conozcan el trabajo que realizaron los primeros.

La fijación de responsabilidad consiste en que toda persona, departamento, etc. tenga fijada documentalmente y conozca la responsabilidad, no solo de sus funciones si no de la relacionada con los medios y recursos que tienen a su cargo, sus atribuciones, facultades y responsabilidades en relación con estos.

El cargo y el descargo están directamente relacionados con ceder y aceptar la responsabilidad de un recurso en cada operación o transacción, debe quedar absolutamente claro,

mediante la firma en los documentos correspondientes, quien recibe y quien entrega, en qué cantidad y qué tipo de recurso. Al asumirse la responsabilidad oficial por la custodia de algo, evidentemente se extreman las precauciones y el cuidado, lo que limita el mal uso, las pérdidas y las sustracciones. También ello posibilita exigir responsabilidad incluso legal en casos de pérdidas, sustracciones y desvíos.

2.2.2.5 Objetivos relevantes del control interno

Moncayo (2016). El control interno, es una herramienta que permite identificar factores de riesgo en ciertas áreas y posibilita lograr un objetivo de control. Dentro del control interno se pueden determinar cuatro categorías establecidas de objetivos para el control interno, de tipo estratégico, de información financiera, de operaciones y de cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentos. Cada una de estas aboga por un tema en específico para lograr ciertas metas de control, no obstante, es el control interno enfocado a la información financiera el que compete y es relevante para las operaciones de auditoría de estados financieros.

2.2.2.6 Control de gestión

López (2009). Un sistema informativo tiene básicamente como objetivo procesar los datos y transformarlos para dar

el conocimiento más amplio y preciso, que le permita contribuir mejor al proceso de toma de decisiones.

En dependencia del destino que tenga esa información, serán las características que deba reunir ese sistema y deberá incluir los datos relevantes que contemplen la información lo más posible, según los requerimientos del destinatario.

En la actualidad la calidad de la información destinada a la dirección de la empresa, es uno de los aspectos fundamentales, que determina que la organización consiga sus objetivos de corto y largo plazo, al garantizar una selección adecuada entre las posibles opciones de un determinado curso de acción.

Dentro de los sistemas útiles para la dirección empresarial, tradicionalmente se ha destacado el referido al Control de la Gestión, que le aporta a la dirección información interna y externa fundamental para todo el proceso de toma de decisiones.

2.2.2.7 Los componentes del control interno

Ladino (2009). El ambiente de control refleja el espíritu ético vigente en una entidad respecto del comportamiento de los agentes, la responsabilidad con que encaran sus actividades, y la importancia que le asignen al control interno. Sirve de base de los otros componentes, ya que es

dentro del ambiente reinante que se evalúan los riesgos y se definen las actividades de control tendientes a neutralizarlo. Simultáneamente se capta la información relevante y se realizan las comunicaciones pertinentes, dentro de un proceso supervisado y corregido de acuerdo con las circunstancias.

- **Ambiente de control**

El ambiente de control define al conjunto de circunstancias que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno y que son por lo tanto determinantes del grado en que los principios de este último imperan sobre las conductas y los procedimientos organizacionales.

Es fundamentalmente, consecuencia de la actitud asumida por la alta dirección, la gerencia, y por carácter reflejo, los demás agentes con relación a la importancia del control interno y su incidencia sobre las actividades y resultados.

Fija el tono de la organización y, sobre todo, provee disciplina a través de la influencia que ejerce sobre el comportamiento del personal en su conjunto.

Constituye el andamiaje para el desarrollo de las acciones y de allí deviene su trascendencia, pues como conjunción de medios, operadores y reglas previamente

definidas, traduce la influencia colectiva de varios factores en el establecimiento, fortalecimiento o debilitamiento de políticas y procedimientos efectivos en una organización.

Los principales factores del ambiente de control son:

- La filosofía y estilo de la dirección y la gerencia.
- La estructura, el plan organizacional, los reglamentos y los manuales de procedimiento.
- La integridad, los valores éticos, la competencia profesional y el compromiso de todos los componentes de la organización, así como su adhesión a las políticas y objetivos establecidos.
- Las formas de asignación de responsabilidades y de administración y desarrollo del personal.
- El grado de documentación de políticas y decisiones, y de formulación de programas que contengan metas, objetivos e indicadores de rendimiento.

El ambiente de control reinante será tan bueno, regular o malo como lo sean los factores que lo determinan. El mayor o menor grado de desarrollo y excelencia de éstos hará, en ese mismo orden, a la fortaleza o debilidad del ambiente que generen y consecuentemente al tono de la organización.

▪ **Evaluación de riesgos**

El control interno ha sido pensado esencialmente para limitar los riesgos que afectan las actividades de las organizaciones. A través de la investigación y análisis de los riesgos relevantes y punto hasta el cual el control vigente los neutraliza se evalúa la vulnerabilidad del sistema. Para ello debe adquirirse un conocimiento práctico de la entidad y sus componentes de manera de identificar los puntos débiles, enfocando los riesgos tanto al nivel de la organización (interno y externo) como de la entidad.

Los objetivos (relacionados con las operaciones, con la información financiera y con el cumplimiento), pueden ser explícitos o implícitos, generales o particulares. Estableciendo objetivos globales y por actividad, una entidad puede identificar los factores críticos del éxito y determinar los criterios para medir el rendimiento.

Existen circunstancias que pueden merecer una atención especial en función del impacto potencial que plantean:

- Cambios en el entorno.
- Redefinición de la política institucional.
- Reorganizaciones o reestructuraciones internas.
- Ingreso de empleados nuevos, o rotación de los existentes.

- Nuevos sistema, procedimientos y tecnologías.
- Aceleración del crecimiento.
- Nuevos productos, actividades o funciones.

Los mecanismos para prever, identificar y administrar los cambios deben estar orientados hacia el futuro, de manera de anticipar los más significativos a través de sistemas de alarma complementados con planes para un abordaje adecuado de las variaciones.

▪ **Actividades de Control**

Están constituidas por los procedimientos específicos establecidos como un reaseguro para el cumplimiento de los objetivos, orientados primordialmente hacia la prevención y neutralización de los riesgos.

Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión, partiendo de la elaboración de un mapa de riesgos según lo expresado en el punto anterior: conociendo los riesgos, se disponen los controles destinados a evitarlos o minimizarlos, los cuales pueden agruparse en tres categorías, según el objetivo de la entidad con el que estén relacionados:

- Las operaciones.
- La confiabilidad de la información financiera.
- El cumplimiento de leyes y reglamentos.

Es necesario remarcar la importancia de contar con buenos controles de las tecnologías de información, pues éstas desempeñan un papel fundamental en la gestión, destacándose al respecto el centro de procesamiento de datos, la adquisición, implantación y mantenimiento del software, la seguridad en el acceso a los sistemas, los proyectos de desarrollo y mantenimiento de las aplicaciones.

- **Información y comunicación**

Así como es necesario que todos los agentes conozcan el papel que les corresponde desempeñar en la organización (funciones, responsabilidades), es imprescindible que cuenten con la información periódica y oportuna que deben manejar para orientar sus acciones en consonancia con los demás, hacia el mejor logro de los objetivos.

La información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de tal modo que llegue oportunamente a todos los sectores permitiendo asumir las responsabilidades individuales.

La comunicación es inherente a los sistemas de información. Las personas deben conocer a tiempo las cuestiones relativas a sus responsabilidades de gestión y control. Cada función ha de especificarse con

claridad, entendiendo en ello los aspectos relativos a la responsabilidad de los individuos dentro del sistema de control interno.

Asimismo el personal tiene que saber cómo están relacionadas sus actividades con el trabajo de los demás, cuáles son los comportamientos esperados, de que manera deben comunicar la información relevante que generen.

Además de una buena comunicación interna, es importante una eficaz comunicación externa que favorezca el flujo de toda la información necesaria, y en ambos casos importa contar con medios eficaces, dentro de los cuales tan importantes como los manuales de políticas, memorias, difusión institucional, canales formales e informales, resulta la actitud que asume la dirección en el trato con sus subordinados. Una entidad con una historia basada en la integridad y una sólida cultura de control no tendrá dificultades de comunicación.

- **Supervisión**

Incumbe a la dirección la existencia de una estructura de control interno idónea y eficiente, así como su revisión y actualización periódica para mantenerla en un nivel adecuado. Procede la evaluación de las

actividades de control de los sistemas a través del tiempo, pues toda organización tiene áreas donde los mismos están en desarrollo, necesitan ser reforzados o se impone directamente su reemplazo debido a que perdieron su eficacia o resultaron inaplicables. Las causas pueden encontrarse en los cambios internos y externos a la gestión que, al variar las circunstancias, generan nuevos riesgos a afrontar.

El objetivo es asegurar que el control interno funciona adecuadamente, a través de dos modalidades de supervisión: actividades continuas o evaluaciones puntuales.

Las deficiencias o debilidades del sistema de control interno detectadas a través de los diferentes procedimientos de supervisión deben ser comunicadas a efectos de que se adopten las medidas de ajuste correspondiente.

Según el impacto de las eficiencias, los destinatarios de la información pueden ser tanto las personas responsables de la función actividad implicada como las autoridades superiores.

2.2.2.8 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS)

Las normas de auditoría generalmente aceptadas, conocidas por su sigla NAGA, son los principios fundamentales o normas básicas que el contador público debe seguir al momento de realizar una revisión de información (auditoría, revisoría fiscal) y emitir juicio profesional con base en las evidencias encontradas en el ejercicio del examen.

2.2.2.9 Normas Internacionales de Auditoría (NIA 400):

Evaluaciones de riesgo y control interno, respecto a una auditoría

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

El auditor deberá obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno suficiente para planear la auditoría y desarrollar un enfoque de auditoría efectivo. El auditor deberá usar juicio profesional para evaluar el riesgo de auditoría y diseñar los procedimientos de auditoría para asegurar que el riesgo se reduce a un nivel aceptablemente bajo.

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

La presente Ley establece las normas que regulan el ámbito, organización, atribuciones y funcionamiento del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República como ente técnico rector de dicho Sistema. Cuando en ella se mencione los vocablos Sistema, Contraloría General y Ley, se entenderán referidos al Sistema Nacional de Control, a la Contraloría General de la República y a la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, respectivamente.

Es objeto de la Ley propender al apropiado, oportuno y efectivo ejercicio del control gubernamental, para prevenir y verificar, mediante la aplicación de principios, sistemas y procedimientos técnicos, la correcta, eficiente y transparente utilización y gestión de los recursos y bienes del Estado, el desarrollo honesto y probo de las funciones y actos de las autoridades, funcionarios y servidores públicos, así como el cumplimiento de metas y resultados obtenidos por las instituciones sujetas a control, con la finalidad de contribuir y orientar el mejoramiento de sus actividades y servicios en beneficio de la Nación.

**2.2.2.11 Ley de Control Interno de las entidades del estado
(Ley N° 28716)**

La presente Ley tiene por objeto establecer las normas para regular la elaboración, aprobación, implantación funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del control interno en las entidades del Estado, con el propósito de cautelar y fortalecer los sistemas administrativos y operativos con acciones y actividades de control previo, simultáneo y posterior, contra los actos y prácticas indebidas o de corrupción, propendiendo al debido y transparente logro de los fines, objetivos y metas institucionales. Cuando en ella se mencione al control interno, se entiende éste como el control interno gubernamental a que se refiere el artículo 7 de la Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.

2.2.3 Teorías de gestión

Thompson (2012). En cuanto a la gestión de empresa, ésta abarca todas las acciones (que suelen estar enmarcadas dentro de reglas y procedimientos operativos previamente establecidos) que están destinadas a lograr objetivos concretos de la empresa en un tiempo determinado.

La gestión de empresa consiste en asumir la responsabilidad de conducir la empresa dentro de un marco de reglas, procedimientos, aspectos legales y éticos, hacia objetivos concretos y en tiempos específicos, planificando las actividades que se consideren

necesarias, organizando los recursos disponibles, dirigiendo a las personas y controlando que lo planificado se vaya cumpliendo o adaptando a las realidades del mercado o contexto.

Cabe señalar, que la gestión de empresa es también conocida como "dirección de empresa", "administración de empresa", "acción de administrar una empresa", pero también podríamos llamarla: "conducción de empresa" (conducir: Guiar o dirigir hacia un lugar; Guiar o dirigir a un objetivo o a una situación; Guiar o dirigir un negocio o la actuación de una colectividad). En resumen la Gestión de Empresa es el conjunto de acciones que se realizan dentro de un marco de reglas y procedimientos para lograr objetivos concretos en tiempos específicos.

2.2.3.1 Gestión Empresarial

Ocampo (2008). Una ventaja que ofrece la gestión empresarial es la autoevaluación de las empresas, esto quiere decir que la empresa tiene la posibilidad de evaluar regularmente su estado de organización. Es importante saber que ninguna empresa puede subsistir si no posee algún tipo de beneficio, por lo que debe exigir cierto nivel de competencia, puesto que la gestión se mueve en un ambiente en el cual los recursos escasean y por eso la persona encargada de la gestión debe aplicarse de diferentes manera para persuadir a las fuentes de capital.

La Gestión empresarial es el proceso de planificar, organizar, ejecutar y evaluar una empresa, lo que se traduce como una necesidad para la supervivencia y la competitividad de las pequeñas y medianas empresas a mediano y largo plazo.

La gestión funciona a través de personas y equipos de trabajo para lograr resultados. Cuando se promociona a una persona dentro de una empresa, es necesario que también se promocionen también sus responsabilidades y no caer en ciclos sin sentido donde las mismas persona hacen las mismas cosas todo el tiempo.

Baldwin (2001). En toda agrupación humana es necesario un mínimo de organización. Una empresa, como conjunto de personas, cosas y actividades económicas, está sujeta a tal principio. De manera que podemos decir que una empresa es una microsociedad con un cuerpo de normas y reglamentos, de costumbres y usos dentro de una estructura y una estratificación o jerarquía encaminadas a asignar a cada persona una actuación determinada. La organización de la empresa se integra en un plan dirigido enteramente a la realización de objetivos económicos y a la obtención de un mejor rendimiento en la actividad de las personas que la componen.

2.2.3.2 Control de gestión

Granda (2011). La función de control, es el epicentro de todo proceso administrativo, el cual está claramente definido desde los tiempos de Henry Fayol (1841-1925), como el conjunto de tareas que corresponde realizar a los gestores de las organizaciones en cabeza de sus directivos. Precisamente es la función de control, la que cierra el ciclo proporcionando información útil en relación a cómo han sido obtenidos los resultados, si lo que hemos planificado, organizado, coordinado, ejecutado, ha funcionado según lo previsto, o por el contrario ha sufrido desviaciones, permitiéndonos en este último caso establecer medidas correctivas para retomar el rumbo.

Acá radica la importancia del control de gestión. Un gerente-líder moderno debe ser efectivo, manejar con dominio la gestión administrativa y la gestión de control. Debe ser muy hábil y prestar especial atención como directivo a la función de control para tomar decisiones acertadas, manejar y resolver problemas y obtener así excelentes resultados.

Gestión Administrativa

Administrar es el proceso por el cual alguien induce a otro u otros a adelantar acciones previamente diseñadas, con miras a alcanzar un propósito común, algo convenido por todos. La gestión administrativa es el medio donde las decisiones

de políticas adoptadas por la alta gerencia, se concentran en múltiples decisiones para tramitar decisiones individuales que continuamente van a configurar la actividad organizacional. La gestión administrativa permite al gerente-líder un manejo óptimo del talento humano y los recursos físicos, financieros y tecnológicos con que cuenta la organización. Él debe imprimirle fuerza a su labor con creatividad e innovación en todo el proceso que comprende las siguientes etapas:

- **Planeación**

Fijar objetivos y metas. Acciones a seguir para lograrlos. Futuro que se desea.

Actividad relativa a decidir qué se ha de hacer, cuándo y cómo. Definición de la estrategia a seguir en función de los objetivos y metas.

Nos permite: facilitar la ejecución del trabajo, anticiparnos a imprevistos, desarrollar ayudas que faciliten resultados, ganar en efectividad, calidad, incrementar la productividad y la tasa de innovación, mejorar las relaciones humanas. Requerimos: prevenir el tiempo lógico necesario, fecha de iniciación, de finalización, disposición de recursos y asignación de tareas, flexibilidad y objetividad.

La planeación es un aspecto en el proceso administrativo que constituye el medio para adoptar decisiones apropiadas. Comprende tanto el proceso de investigación y previsión necesarias para incrementar la capacidad y mejorar la calidad de las decisiones, como el proceso de programación para ejecutar las decisiones adoptadas.

- **Organización**

Es el arreglo ordenado de los recursos y de las funciones que deben desarrollar todos los miembros de la organización para lograr sus metas y objetivos. Es dividir las actividades por dependencias, y asignar personas que con la autoridad suficiente puedan desempeñar su propio trabajo y puedan dirigir eficazmente a sus subordinados.

Esto se representa generalmente en un organigrama que nos ayuda a visualizar la estructura que tiene la organización. En él se indican los distintos niveles jerárquicos, los cuales van unidos mediante líneas horizontales y verticales que muestran las relaciones de autoridad, responsabilidad y coordinación entre unidades o dependencias de la organización.

Nos permite crear un puente entre lo planeado y lo que debe ejecutarse, para facilitar su aplicación y concretar en algo tangible y medible la acción de una labor.

Requerimos institucionalización de grupos primarios, manejo de formas de papelería, desarrollo de ayudas y entrenamiento.

- **Dirección**

Orientación de las personas para lograr que los objetivos y metas se cumplan. Es crear una atmósfera apropiada. Es guiar, aconsejar, conducir, mandar. La dirección proporciona el medio para convertir en acciones los planes de la organización y para asegurar que se ejecuten las relaciones organizacionales establecidas.

La dirección incluye entrenamiento, motivación, consejo, disciplina de los colaboradores, con el propósito de obtener su contribución máxima.

Orientación y conducción en la ejecución de la estrategia.

La teoría nos enseña cómo los administradores deben tomar decisiones; la técnica nos brinda en forma detallada los pasos a seguir y la práctica nos toca a cada uno de nosotros, cuando llegue el momento. La toma de decisiones como proceso implica realizar una serie de

pasos y es lo que conocemos como proceso racional para la toma de decisiones, donde el término racionalidad se refiere a una opción consistente en maximización de valores dentro de limitantes especificados.

- **Ejecución**

Es una función administrativa que canaliza los distintos criterios y opiniones, de allí la necesidad de un gerente-líder con habilidad suficiente para hacer que sus colaboradores entiendan y realicen adecuadamente sus instrucciones, que tengan capacidad para traducir la estrategia en acción.

Se refleja en unos resultados que indudablemente garantizarán la permanencia de la organización.

Hacer que las cosas sucedan. Lograr que las cosas se hagan. Son acciones que concretan el pensamiento administrativo, es la acción de los responsables. Crear mecanismos para integrar las áreas de trabajo a través de desarrollo y capacitación del talento humano.

Nos permite garantizar la identidad de objetivos y metas, capitalizar los valores del equipo de trabajo.

- **Control**

Acción de examinar las actividades desarrolladas por la organización en un periodo de tiempo, con el objeto de

verificar si éstas se están cumpliendo de acuerdo a lo planeado. Es la confrontación de correctivos. Es la función que pone de manifiesto errores y debilidades cometidas en un proceso, para corregirlos y evitar que se produzcan de nuevo, actuando oportunamente.

Nos permite garantizar la calidad de la operación, evitar reclamos y pérdidas mayores, orientar la toma de decisiones y medir el desempeño actual en relación con el desempeño esperado. Requerimos fijación de objetivos, metas que están dadas en la planeación, información de los resultados realmente obtenidos, evaluación de las realizaciones con los objetivos para determinar sus diferencias y el análisis de las causas que motivaron las diferencias. La idea de la función control, que cierra el ciclo administrativo es garantizar que la planeación se traduzca no sólo en un inventario de buenos deseos sino en acciones concretas. Controlar significa recoger información sobre el hecho y los resultados, analizar y sacar conclusiones, hacer recomendaciones.

2.2.4 Teorías de las Empresas

Rajadell (2009). En términos taxonómicos, dentro del reino de las organizaciones, las empresas forman un orden. El concepto de empresa (palabra que proviene del latín *prenderé*, acometer una

cosa que implica trabajo o presenta dificultades) no es simple y, consecuentemente, ha recibido distintos significados. Desde el enfoque neoclásico la empresa es considerada como una unidad económica de producción y representa una forma para llegar a configurar un plan de acción para optimizar su función objetivo, consistente en maximizar su beneficio. A partir de 1940 surgieron nuevas corrientes. Algunas de las definiciones que se exponen son complementarias; en ellas subyace la idea de que una empresa ha de ser capaz de obtener productos o servicios para vender con más eficiencia de lo que lo harían sus partes constitutivas por separado.

2.2.4.1 Clases de empresa

Pavía (2012). Aunque se han analizado dos tipos de empresa, existe una diversidad más amplia en función del criterio que se utilice para su clasificación. Por ello, hay tantas empresas como criterios se usen.

Los criterios más utilizados para clasificar las empresas son:

- **Según la propiedad del capital**

Como se ha visto, en función de que el capital esté en manos públicas o privadas existen:

Empresas públicas: El capital pertenece al Estado, las Comunidades Autónomas, los Ayuntamientos, etc.

Empresas privadas: La propiedad de la empresa está en manos privadas, que corresponde con una persona física o jurídica.

Empresas mixtas: La propiedad de la misma está compartida entre particulares y organismos públicos.

- **Según su tamaño**

Se puede hacer una distinción según el tamaño de la empresa entre microempresa, pequeña, PYME y gran empresa. El tamaño de la empresa se puede establecer en función de los criterios de volumen de negocio anual, número de trabajadores y balance general anual.

- **Según el sector donde realice su actividad**

Existen tres tipos de actividad económica en una sociedad: primaria, secundaria y terciaria.

Sector primario: Comprende aquellas actividades que se dedican a la extracción de los recursos naturales, destinándolos al consumo o a la comercialización. Este grupo estaría compuesto por la agricultura, la ganadería, la pesca, la minería, etc.

Sector secundario: Hace referencia a las actividades ligadas con la industria y la producción, es decir, las empresas que transforman los recursos del sector primario. **Sector terciario:** Formado por aquellas empresas que prestan servicios tales como el transporte, el turismo, etc.

- **Según su forma jurídica**

Según su forma jurídica, existen empresas individuales (formadas por personas físicas que responden de manera ilimitada con su patrimonio) y societarias (formadas por personas jurídicas, tales como las sociedades anónimas, limitadas, etc.).

▪ **Según su ámbito de aplicación**

Este criterio de clasificación se realiza en base a la zona geográfica donde la empresa opera.

Así pues, según la zona geográfica donde la empresa opera, se encuentran las siguientes empresas

Local: La empresa realiza su actividad en un determinado municipio o ciudad.

Regional: La empresa realiza su actividad dentro de una región determinada.

Nacional: La empresa realiza su actividad dentro de todo el territorio español. **Multinacional:** Rebase los

límites de actuación nacionales por dos o más países.

Además, dentro de las empresas multinacionales, se encuentran las siguientes variantes:

- **Internacionales:** Penetran en otros países por alguna estrategia que no sea la inversión directa.
- **Transnacional:** actividades empresariales que pertenecen y sobre las que ejercen su control personas de distintas nacionalidades.

- **Supranacional:** empresas que no tienen vinculación fija con ningún país. Manejan sus negocios por distintas capitales según les interese.

2.3 Marco Conceptual

2.3.1 Definición de Control Interno

Moreno (2009). Se entiende por Control Interno el sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes, dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos. El ejercicio del Control Interno debe consultar los principios de igualdad, eficiencia, economía, celeridad, moralidad, publicidad y valoración de costos ambientales. En consecuencia, deberá concebirse y organizarse de tal manera que su ejercicio sea intrínseco al desarrollo de las funciones de todos los cargos existentes en la entidad, y en particular de las asignadas a aquellos que tengan responsabilidad del mando. El Control Interno se expresará a través de las políticas aprobadas por los niveles de dirección y administración de las respectivas entidades y se cumplirá en toda la escala de la

estructura administrativa, mediante la elaboración y aplicación de técnicas de dirección, verificación y evaluación de regulaciones administrativas, de manuales de funciones y procedimientos, de sistemas de información y de programas de selección, inducción y capacitación de personal.

2.3.2 Definición de Informe COSO

Estupiñán (2015). El nuevo documento del COSO 2013 lo elaboró la Comisión Treadway para ayudar a todas las empresas, no solo aquellas de responsabilidad pública, sino también para las organizaciones con ánimo o sin ánimo de lucro que tengan finalidades de servicio a la comunidad, productora, distribuidora, servicios, cooperativa o de cualquier índole, con el propósito de cubrir esfuerzos básicos para adaptarse al aumento y complejidad de los negocios, a los cambios en la tecnología y nuevos métodos de negociación; para la detección y respuesta a los riesgos; para conseguir el logro de los objetivos; y emitir información confiable que apoye la adecuada y oportuna toma de decisiones.

2.3.3 Definición de Empresa

Antón & Garijo (2009). Se puede definir la empresa como una organización dedicada a actividades industriales, mercantiles o de prestación de servicios con fines lucrativos. La función común de todas las empresas es la realización de una actividad productiva o transformadora en la que a partir de unos recursos se obtienen unos

productos o servicios. Para cumplir sus objetivos, toda empresa ha de coordinar los siguientes factores:

- Productivos: trabajo, maquinaria.
- Financieros: Recursos financieros para invertir.
- Marketing: Recursos para vender.

Además debe contar con:

- Elementos humanos: Personas.
- Materiales: Bienes económicos.
- Inmateriales: Conocimientos técnicos y económicos.

2.3.4 Definición de Gestión

Rubio (2006). La gestión se apoya y funciona a través de personas, por lo general equipos de trabajo, para poder lograr resultados. Con frecuencia se promocionan en la empresa a trabajadores competentes para asumir cargos de responsabilidad, pero si no se les recicla, seguirán trabajando como siempre. No se percatan que han pasado a una tarea distinta y pretenden aplicar las mismas recetas que antaño. Un ejemplo claro son los vendedores, que son promocionados a Jefes de Venta. Fracasarán en su nuevo puesto a menos que asuma nuevas actitudes y adquiriera la formación adecuada.

III. Metodología

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 a que la investigación será bibliográfica documental y de caso, no hay población.

3.2.2 Muestra: Dado a que la investigación será bibliográfica documental y de caso, no hay muestra.

3.3 Definición y Operacionalización de variables e indicadores.

Dado a que la investigación será bibliográfica documental y de caso, no hay variables.

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.4.1 Técnicas

Para el recojo de la información se utilizara la técnica de revisión bibliográfica documental y de caso – encuesta y entrevista.

3.4.2 Instrumento

Asimismo para el recojo de información se utilizara fichas bibliográficas para el caso para los aspectos bibliográficos - documental y lista de cotejo o entrevista para el caso.

3.5 Plan de análisis

La información recogida tanto a nivel - bibliográfico documental - y de caso, será organizada, estructurada y analizada en función de los objetivos específicos de la investigación.

3.5.1 Para lograr el objetivo específico uno se utilizara la revisión bibliográfica pertinente teniendo como instrumentos los antecedentes.

3.5.2 Para lograr el objetivo específico dos se utilizara un cuestionario y una lista de cotejo aplicada al gerente o dueño de la empresa del caso.

3.5.3 Para lograr el objetivo específico tres se hará un análisis comparativo de los resultados del objetivo número uno y del resultado del objetivo número dos.

3.6 Matriz de consistencia

La matriz de consistencia se encuentra en el Anexo N° 01.

3.7 Principios éticos

La investigación realizada ha sido diseñada teniendo en cuenta las normas establecidas por la Escuela de Pre Grado, así mismo se realizó de acuerdo a la estructura aprobada por la Universidad y considerando el código de ética; con la finalidad de proponer alternativas de mejora en el control interno para la buena gestión de la Empresa Agrícola Sechín S.A.C.”

La presente investigación se basó en el código de ética del contador y los principios éticos de: integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado profesional, responsabilidad, moralidad, confidencialidad y comportamiento profesional. Cumpliendo las leyes y reglamentos, rechazando cualquier acción que desacredite la veracidad del contenido de la investigación. El principio de Integridad impone sobre todo al

Contador Público Colegiado, la obligación de ser justo y honesto en sus relaciones profesionales y obliga a que sea honesto e intachable en todos sus actos.

IV. Resultados

4.1 Resultados

4.1.1 Respecto al objetivo específico N° 01: Describir la influencia del control interno en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú.

CUADRO N° 01

La influencia del control interno en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú.

AUTOR (ES)	RESULTADO
Samaniego (2013)	Es conveniente que las empresas implanten un sistema de control interno por más pequeña que sean, y podrán comprender el rol importante que juega dentro de una organización. Indica que el control interno permite evaluar los riesgos, teniendo en cuenta este componente, se podría minimizar contingencias y prever gastos innecesarios.
Ramírez (2014)	La Información y Comunicación influyen en la determinación de Estrategias, las Actividades de Control repercuten en la Eficiencia y Eficacia de la producción. Supervisión y monitoreo es muy importante para la mejora constante, si te controlan y supervisan, realizaras un mejor trabajo, cuidando no incidir en errores.

Cabello (2013)	<p>El control interno representa un proceso desarrollado por los métodos y procedimientos diseñados y establecidos con la finalidad de asegurar la correcta conducción de la organización y logro eficiente de los objetivos organizacionales establecidos.</p>
Eusebio (2016)	<p>Se debe contar con los procedimientos y sistemas integrados de control interno para fortalecer la gestión de las empresas comerciales, teniéndose en consideración que su aplicación influirá en el mejoramiento de sus resultados de liquidez, solvencia y rentabilidad.</p> <p>Se debe implementar controles internos en todas las empresas comerciales que deseen mejorar su gestión en todas sus áreas.</p>
Obispo (2014)	<p>Entiende al control interno como una gestión administrativa y contable, que ayuda como desarrollo de los procesos para obtener una mayor eficiencia en la operación del negocio que ayude el crecimiento y productividad de las empresas del Perú, se resalta también sobre la evaluación, toda vez que logra el grado de eficiencia, eficacia, economía productividad y la minimización de los riesgos.</p>
Crisoles (2014)	<p>La existencia de un control influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad y</p>

Beltrán (2016)

confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera.

El control interno en las empresas comerciales en la actualidad utiliza el informe COSO que consta de cinco componentes interrelacionados, derivados del estilo de la dirección, e integrados al proceso de gestión, estos componentes ayudan a contar con información íntegra, accesible, consistente, confiable y oportuna y es fundamental para que la organización pueda subsistir, desarrollarse y tomar decisiones correctas.

Toda empresa debe realizar procedimientos de control interno que ayuden a tomar decisiones independientes del rubro al cual esta pertenezca, ya que el control interno se caracteriza por ser una herramienta práctica de gestión que sirve para ayudar a la gestión a corregir a todos los errores, debilidades, deficiencias, que se encuentren expuestas a riesgos e interfieran con el desarrollo de la gestión, utilizando los métodos y procedimientos para salvaguardar los activos.

Negreiros (2015)

La influencia del control interno en las empresas se da en que promueve eficiencia y asegura la efectividad en las gestiones administrativas de la empresa, dando a conocer la situación real por la que atraviesa la entidad en las diversas actividades que se ejecuta, donde

determinará el grado de fortaleza que cuenta.

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

4.1.2 Respecto al objetivo específico N° 02: Describir la influencia del control interno en la gestión de la empresa Agrícola Sechín S.A.C. Casma 2016.

CUADRO 02

La influencia del control interno en la gestión de la empresa Agrícola Sechín S.A.C. Casma 2016.

ÍTEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
1. AMBIENTE DE CONTROL		
1.1.¿La alta dirección ha definido la misión y visión de la empresa?	X	
1.2.¿La alta dirección ha elaborado su plan estratégico y operativo para alcanzar los objetivos institucionales de la empresa?	X	
1.3.¿Considera que la función que realiza cada uno de los trabajadores ayuda al cumplimiento de los objetivos y metas de la empresa?	X	
1.4.¿El Manual de Organización y Funciones (MOF) refleja todas las actividades que se realizan en la entidad y están debidamente delimitadas?	X	
1.5.¿Se identifica y presenta con regularidad la información, generada dentro de la empresa para el logro de objetivos?	X	
2. EVALUACIÓN DE RIESGOS		
2.1.¿En su empresa se lleva a cabo la Evaluación de Riesgos?	X	
2.2.¿Se ha desarrollado un plan de actividades de identificación, análisis o valoración, manejo respuesta y monitoreo de los riesgos?	X	
2.3.¿Se tienen definidos los criterios para identificar, valorar y gestionar los riesgos, en cada área?	X	
2.4.¿En el desarrollo de sus funciones identifica riesgos y adopta medidas para disminuir los posibles efectos de éstos?	X	
2.5.¿Se han establecido las acciones necesarias para	X	

monitorear, controlar y afrontar los riesgos evaluados?

3. ACTIVIDAD DE CONTROL

- 3.1.¿Se han definido a los responsables, en los distintos niveles, de los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas? X
- 3.2.¿Se implementan las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias? X
- 3.3.¿Existe un plan general de evaluación y verificación de la gestión de la empresa por parte de la oficina de control interno? X
- 3.4.¿Los responsables de cada unidad diseñan controles relacionados con los planes y programas de la actividad que desarrollan? X
- 3.5.¿Se diseñan políticas y controles para examinar que las actividades cumplan sus objetivos específicos?

4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

- 4.1.¿Precise Ud. si en su empresa existe una apropiada información y comunicación entre sus colaboradores? X
- 4.2.¿Su empresa cuenta con la adecuada información para el cumplimiento de las funciones y responsabilidades de sus trabajadores? X
- 4.3.¿Se toma en cuenta la opinión y aportes del personal para solucionar problemas de información y comunicación? X
- 4.4.¿Los problemas detectados se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección, precisando plazos para su cumplimiento? X
- 4.5.¿La gerencia tiene una adecuada comunicación con los trabajadores que permitan que la información fluya de manera clara y oportuna, para que de esta manera cumplan con sus funciones y responsabilidades?

5. SUPERVISIÓN

- 5.1.¿El desarrollo de las actividades de cada trabajador es supervisado por un jefe inmediato X
-

para corroborar que cada función se realice de acuerdo a lo normado?	X
5.2.¿Es eficaz la supervisión y monitoreo en la empresa donde labora?	X
5.3.¿En su empresa los trabajadores cumplen eficientemente con sus funciones?	X
5.4.¿Su empresa realiza una vigilancia constante a sus trabajadores para que se cumplan con cada función y responsabilidad encomendada?	X
5.5.¿Se realiza el seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas a las deficiencias detectadas?	

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

4.1.3. Respecto al objetivo específico N° 03: Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Agrícola Sechín S.A.C. Casma 2016.

CUADRO N° 03

Análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Agrícola Sechín S.A.C. Casma 2016.

ÍTEMS	RESULTADO DEL OBJ. ESPECÍFICO N° 01	RESULTADO DEL OBJ. ESPECÍFICO N° 02	RESULTADO DEL OBJ. ESPECÍFICO N° 03
Ambiente de Control	Es necesario y fundamental mantener un Ambiente de Control adecuado,	La alta dirección ha definido la misión y visión de la empresa. Considera que la	Si coinciden

	<p>donde todo sea transparente, sin ambigüedades para evitar confusiones.</p> <p>Samaniego (2013).</p>	<p>función que realiza el trabajador ayuda al cumplimiento de los objetivos y metas de la empresa.</p> <p>Se han establecido las acciones necesarias para monitorear, controlar y afrontar los riesgos evaluados.</p>	<p>Si coinciden</p> <p>Si coinciden</p>
<p>Evaluación de riesgos</p>	<p>Se debe realizar una evaluación para encontrar los puntos críticos a los que están expuestas este tipo de empresas y que les permita establecer parámetros de control propios que les permita generar información confiable. Ramírez (2014)</p>	<p>Se diseñan políticas y controles para examinar que las</p>	<p>Si coinciden</p>
<p>Actividad de Control</p>	<p>Las actividades de</p>	<p>Se diseñan políticas y controles para examinar que las</p>	<p>Si coinciden</p>

	control se establecen	actividades	cumplan
	para ayudar a	sus	objetivos
	asegurar que se	específicos.	
	pongan en práctica		
	las reglas para hacer		
	frente a cualquier	Se toma en cuenta la	
	riesgo. Obispo	opinión y aportes del	
Información y	(2014).	personal para	Si coinciden
comunicación	Influyen en la	solucionar problemas	
	determinación de	de información y	
	estrategias, toda	comunicación.	
	empresa debe tener		
	una buena		
	comunicación entre		
	los trabajadores, de		
	esa manera se		
	comunican tanto lo		
	positivo y negativo		
	que pueda ocurrir		
	para no cometer los		
	mismo errores		
	consecutivamente.	El desarrollo de las	
	Samaniego (2013).	actividades de cada	
Supervisión		trabajador	es Si coinciden

La supervisión supervisado por un jefe evalúa la calidad del inmediato para control interno en el corroborar que cada tiempo. Es función se realice de importante para acuerdo a lo normado. determinar si éste está operando en la forma esperada y si es necesario hacer modificaciones.

Crisoles (2014)

Fuente: Elaboración propia en base a los resultados comparables de los objetivos específicos 1 y 2.

4.2 Análisis de resultados

Respecto al objetivo específico 1: Describir la influencia del control interno en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú.

Samaniego (2013); Ramírez (2014); Cabello (2013); Eusebio (2016); Obispo (2014); Crisoles (2014); Beltrán (2016); Negreiros (2015), establecen que la implementación y la aplicación del control interno en las empresas ayudarán a mejorar la gestión de las operaciones, permitiendo procesar la información de manera exacta y oportuna para una mejor toma de decisiones, se debe implantar un sistema de control interno dentro de una empresa por más pequeña que sea, ya que mediante este sistema integrado se podrá fortalecer la gestión de las empresas, teniendo en

consideración que su aplicación influirá en el mejoramiento de sus resultados de liquidez, solvencia y rentabilidad, determinan también que toda empresa debe tener implantado un control interno, ya que asegura la efectividad de las gestiones administrativas de la empresa, así mismo ayuda a tomar decisiones independientes del rubro al cual esta pertenezca. Asimismo el control interno representa un proceso desarrollado por los métodos y procedimientos diseñados y establecidos con la finalidad de asegurar la correcta conducción de la organización y el logro eficiente de los objetivos organizacionales establecidos.

Respecto al objetivo específico 2: Describir la influencia del control interno en la gestión de la empresa Agrícola Sechín S.A.C. Casma 2016.

Respecto al componente ambiente de control.

De las preguntas realizadas al administrador de la empresa, el total nos dio como respuesta SI, entonces nos indica que este componente si está cumpliendo con lo establecido por la empresa ya que refleja que la empresa tiene bien definido sus reglamentos, directivas, manuales y ha elaborado su plan estratégico y operativo para alcanzar los objetivos institucionales.

Respecto al componente evaluación de riesgo.

De las preguntas realizadas al administrador de la empresa, el total nos dio como respuesta SI, debido a que en la empresa si se han establecido las acciones necesarias para monitorear, controlar y afrontar los riesgos

evaluados, así mismo la empresa cuenta con suficiente personal capaz de identificar los riesgos y adoptan medidas para disminuir los posibles efectos que pudiesen generar estos dentro de la organización.

Respecto al componente actividades de control.

De las preguntas realizadas al administrador de la empresa, el total nos dio como respuesta SI, esto es beneficioso para la empresa, ya que refleja el cumplimiento y acatamiento de las políticas y controles establecidos para el cumplimiento de los objetivos orientados primordialmente hacia la prevención y neutralización de los riesgos, indica también que existe un plan general de evaluación y verificación de la gestión institucional por parte de la oficina de control interno

Respecto al componente información y comunicación.

De las preguntas realizadas al administrador de la empresa, el total nos dio como respuesta SI, refleja que la empresa cuenta con la adecuada información para el cumplimiento de las funciones y responsabilidades de sus trabajadores, lo cual genera que la gerencia tenga una adecuada comunicación con los trabajadores y que permitan que la información fluya de manera clara y oportuna, para que de esta manera cumplan con sus funciones y responsabilidades, así mismo se toma en cuenta la opinión y aportes del personal para solucionar problemas de información y comunicación

Respecto al componente Supervisión.

De las preguntas realizadas al administrador de la empresa, el total nos dio como respuesta SI, esto se debe a que el desarrollo de las actividades

de cada trabajador es supervisado por un jefe inmediato para corroborar que cada función se realice de acuerdo a lo normado, la empresa realiza una vigilancia constante a sus trabajadores para que se cumplan con cada función y responsabilidad encomendada, lo que genera que cada uno de los trabajadores cumplan eficientemente con sus funciones.

Respecto al objetivo específico 3: Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Agrícola Sechín S.A.C. Casma 2016.

Respecto al componente ambiente de control.

Samaniego (2013), determina que es necesario y fundamental mantener un Ambiente de Control adecuado, donde todo sea transparente, sin enigmas para evitar confusiones, también nos indica que el ambiente de control si influye en el establecimiento de objetivos y metas de la empresa, es por ello que este resultado si coincide con los resultados del caso aplicado, ya que la empresa tiene bien definido la misión y visión, considera también que la función que realiza el trabajador ayuda al cumplimiento de los objetivos y metas de la empresa, por lo tanto se cumplen con los reglamentos y manuales donde están establecidas las funciones de cada uno de ellos.

Respecto al componente evaluación de riesgo.

Ramírez (2014), estipula que se debe realizar una evaluación para encontrar los puntos críticos a los que están expuestas este tipo de

empresas, para evitar los riesgos a los que están expuestos, esto permitirá establecer parámetros de control asegurando el correcto funcionamiento de los procesos de la entidad, es por ello que los resultados si coinciden ya que la empresa tiene establecido las acciones necesarias para monitorear, controlar y afrontar los riesgos evaluados, esencialmente para limitar los riesgos que afectan las actividades de las organizaciones.

Respecto al componente actividades de control.

Obispo (2014), establece que este componente asegurará que se pongan en práctica las reglas, normas y principios determinados para afrontar cualquier riesgo que se presente, todo este proceso se supervisa para proporcionar un grado de seguridad razonable para lograr los objetivos de la empresa, estos resultados si coinciden con el resultado de la empresa en estudio, por lo que señalan que si diseñan políticas y controles para examinar que las actividades cumplan sus objetivos establecidos, se implementan las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias.

Respecto al componente información y comunicación.

Samaniego (2013), infiere que este componente si influye en la determinación de estrategias, ya que toda empresa debe tener una buena comunicación entre los trabajadores, de esa manera se comunica tanto lo positivo y negativo que pueda ocurrir dentro de la organización, este resultado si coincide con el resultado de la empresa en estudio, ya que determina que se debe tener en cuenta la opinión y aportes del personal para solucionar problemas que pudieran presentarse, asimismo deduce que

en la empresa si existe una apropiada información y comunicación entre sus colaboradores.

Respecto al componente Supervisión.

Crisoles (2014), evalúa la calidad del control interno en el tiempo. Es importante para determinar si éste está operando en la forma esperada y si es necesario hacer modificaciones, para ello se debe mantener en supervisión cada una de las áreas de la empresa, así como un monitorio del cumplimiento de cada una de las funciones que son realizadas por los trabajadores, estos resultados si coinciden con el resultado de la empresa en estudio, por lo que establecen en que el desarrollo de las actividades de cada trabajador es supervisado por un jefe inmediato para corroborar que cada función se realice de acuerdo a lo normado, es por ello que se refleja el cumplimiento de este componente ya que es eficaz y eficiente la supervisión dentro y fuera de la empresa.

V. Conclusiones

5.1 Respecto al objetivo específico 1:

Según las investigaciones realizadas los autores establecen que el control interno sí influye en la gestión de las empresas del Perú, estipulan que es conveniente tener implantado un sistema de control interno dentro de una empresa, este proceso desarrollado por métodos y procedimientos ayudarán asegurar la conducción de la organización y a mantener correcta la gestión en las distintas áreas de la empresa, logrando el grado de eficiencia, eficacia, productividad, minimizando cualquier tipo riesgo que pueda presentarse en la organización ya sea a corto o largo plazo.

5.2 Respecto al objetivo específico 2:

Se concluye que el control interno sí influye en la gestión de la empresa Agrícola Sechín S.A.C., ya que se refleja la aplicación de los componentes de control interno los cuales son: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión, esto es favorable para la empresa ya que el control interno está siendo manejado de manera eficiente gracias a cada uno de los trabajadores que han monitoreado las debilidades y riesgos por las que podría atravesar la empresa, así mismo cumplen con las actividades encomendadas tomado en cuenta siempre las políticas y normas establecidas, creando un ambiente laboral transparente sin enigmas, en donde existe la comunicación entre compañeros respetando de esta manera las opiniones de cada uno de ellos.

5.3 Respecto al objetivo específico 3:

Tras la comparación de revisión de la literatura pertinente y los resultados hallados en el presente trabajo de investigación se llegó a la conclusión que el control interno influye positivamente en la gestión de las empresas, esto se refleja en el acatamiento de cada componente del control interno.

Determinamos que los resultados del objetivo específico 1 y los resultados del objetivo específico 2, si coinciden con respecto a los componentes de control interno, ya que si cuenta con un buen ambiente laboral donde tienen establecidos reglamentos, directivas y manuales, así mismo los trabajadores si cumplen con lo señalado por la empresa y a la

misma vez son capacitados, realizan también las evaluaciones pertinentes ante cualquier riesgo que pueda tener la empresa, se diseñan políticas y controles para examinar que las actividades se cumplan según lo establecido, así mismo se cuenta con una adecuada información y comunicación para el cumplimiento de las funciones y responsabilidades de sus trabajadores, también se ha establecido las acciones necesarias para monitorear, controlar y afrontar los riesgos evaluados.

5.4 Conclusión general

De la observación de los resultados y análisis de resultados se concluye que respecto a los componentes de control interno: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividad de control, información y comunicación y supervisión, los resultados encontrados por los autores citados y el caso sí coinciden, ya que están ejecutando correctamente la aplicación de dichos componentes, se deduce entonces que el control interno influye positivamente a la gestión de las empresas, esto es beneficioso para la empresa ya que refleja transparencia en las distintas actividades que se realizan con el fin de cumplir con los objetivos y cuidar los intereses de la empresa con eficiencia y eficacia operacional.

Finalmente se infiere que la empresa Agrícola Sechín S.A.C.; si cuenta con un adecuado control interno, por lo que la empresa deberá mantener este equilibrio de trabajo, manteniendo en vanguardia los cambios tecnológicos ya que estos suelen ser constantes.

VI. Aspectos Complementarios

6.1 Referencias Bibliográficas

- Coopers, & L. (1997). Nuevos conceptos del control interno: Informe COSO, Madrid, España: Juan Bravo, 3A.
- Baldwin, C. (2001). Gestión empresarial. Washington D. C., US: Firms Press.
- Rubio, P. (2006). Introducción a la gestión empresarial. Madrid, ES: B – EUMED
- Bondarenko, N. & Huenulef, M. (2007). “Control interno contable y su aplicación en pequeñas y medianas empresas de la ciudad de Valdivia”. Universidad Austral de Chile, Chile en el año 2007.
- Capote, G. (2007). El control interno y el control. Economía y Desarrollo. V.129 n.2. 2001. La Habana, CU: Editorial Universitaria.
- Ocampo, A. (2008). Gestión empresarial. Recuperado de: <http://www.monografias.com/trabajos72/gestion-empresarial/gestion-empresarial2.shtml>
- Antón, J & Garijo, S. (2009). Empresa y administración. Madrid, ES: Macmillan Iberia, S.A.
- Cabrera, E. (2009). Control. Córdoba, AR: El Cid Editor | apuntes.
- Ladino, E. (2009). Control interno: informe Coso. Córdoba, AR: El Cid Editor | apuntes.
- López, M. (2009). El control de gestión en las organizaciones. Córdoba, AR: El Cid Editor | apuntes.
- Moreno, E. (2009). Auditoría. Córdoba, AR: El Cid Editor | apuntes.
- Rajadell, M. (2009). Creación de empresas (3a. ed.). Madrid, ES: Universitat politècnica de Catalunya.
- Guerra, M. (2010). Sistema de control interno. Recuperado de: <http://www.monografias.com/trabajos63/control-interno-auditoria/control-interno-auditoria2.shtml>

- Monascal, F. (2010). “Propuesta de gestión de control interno en la empresa Italviajes, S.A.”. Universidad Monteávila, Caracas del 2010.
- Fonseca, O. (2011). Sistemas de control interno para organizaciones, Lima, Perú: Instituto de investigación en Accountability y control – II CO.
- Granda, R. (2011). Manual de control interno: sectores público, privado y solidario (3a. ed.). Bogotá, CO: Grupo Editorial Nueva Legislacion SAS.
- Maza, F. (2012). “Revisión, evaluación y reestructuración del control interno para las áreas administrativa y contable de la empresa Hoteles Decameron Ecuador S.A.”, Universidad Politécnica Salesiana sede Quito, Quito, en el año 2012.
- Pavía, I. (2012). Organización empresarial y de recursos humanos (UF0517). Málaga, ES: IC Editorial.
- Thompson, I. (2012). Gestión de empresa. Recuperado de: <http://www.gestiondeempresas.com/notas/que-es-gestion-de-empresas.html>
- Amaro, A. (2013). Importancia del control interno en las empresas. Recuperado de: <http://www.soyconta.mx/la-importancia-del-control-interno-en-la-empresa/>
- Cabello, J. (2013). Importancia del control interno en la gestión de las empresas comerciales año 2013”. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, de Chimbote en el año 2013.
- Eslava, J. (2013). La gestión del control de la empresa, España: ESIC.
- Mantilla, S. (2013). Auditoría del control interno (3a. ed.). Bogotá, CO: Ecoe Ediciones.
- Samaniego, C. (2013). “Incidencias del control interno en la

optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo”. Universidad de San Martín de Porres, de Lima en el año 2013.

Crisoles, S. (2014). El control interno en las empresas comerciales de electrodomésticos en la ciudad de Huaraz – 2012. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, de Huaraz en el año 2014.

Obispo, D. (2014). Caracterización del control interno en la gestión de las empresas del Perú: Caso empresas comerciales, periodo 2013. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, de Chimbote en el año 2014.

Ramírez, J. (2014). “El sistema de control interno y su aplicación en las empresas comerciales en el Perú – 2014”. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

Estupiñán, R. (2015). Control interno y fraudes COSO I, COSO II, Y III, Bogotá: Ciencias empresariales. Auditoría.

Negreiros, M. (2015). “El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas comerciales – caso comercial rojas SRL Sihuas 2013.”. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, de Chimbote en el año 2015.

Beltrán, M. (2016). Caracterización del control interno de las empresas privadas del Perú: Caso de la empresa “Servicios importados de repuestos industriales” S.A.C. de Nuevo Chimbote, 2015. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, de Chimbote en el año 2016.

Eusebio, S. (2016). Caracterización del Control Interno de las empresas del Perú: Caso de la empresa “Eusebio E Hijos SAC.” – Trujillo, 2015. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, de Trujillo en el año 2016.

Moncayo, C. (2016). Objetivos relevantes para el control interno y la auditoría. Recuperado de:
<http://www.incp.org.co/objetivos-relevantes-para-el-control-interno-y-la-auditoria/>

6.1.1 Anexos

6.1.2 Anexos N° 01: Matriz de Consistencia

TITULO	PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS	JUSTIFICACIÓN
<p>El control interno influye en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Agrícola Sechin S.A.C. Casma 2016</p>	<p>¿De qué manera el control interno influye en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Agrícola Sechin S.A.C. Casma 2016?</p>	<p>Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Agrícola Sechin S.A.C. Casma 2016.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Describir la influencia del control interno en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú. 2. Describir la influencia del control interno en la gestión de la empresa Agrícola Sechin S.A.C. Casma 2016. 3. Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Agrícola Sechin S.A.C. Casma 2016. 	<p>El presente informe de investigación se justifica en estudiar de qué manera el control interno influye en la gestión de la empresa Agrícola Sechin S.A.C., para dar a conocer cómo el control interno permite mejorar los procesos contables, administrativos y económicos que sustentarán una información veraz y precisa, para ayudar y asegurar que la empresa cumpla con las leyes, normas y regulaciones contempladas, con el fin de verificar la confiabilidad de los datos contables, porque con una mejor organización y una buena implantación del control interno en las diferentes áreas de la empresa se podrá brindar un servicio de calidad, un buen ambiente laboral y garantizar la eficiencia y eficacia de la empresa. Así mismo el Control Interno implementado y desarrollado en toda organización debe ofrecer la seguridad razonable de que se han adoptado normas, políticas y se han establecido procedimientos de control adecuados. Considero importante entonces que como estudiantes debemos aportar nuestros conocimientos y estrategias contables y financieras en cualquiera de los problemas que se presenten en el entorno, siendo esta una de las responsabilidades éticas del contador. Finalmente, el presente estudio servirá de marco referencial de conocimientos para estudiantes y la sociedad en futuros trabajos de investigación.</p>

6.1.3 Anexo N° 02: Cuestionario



UNIVERSIDAD LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Encuesta aplicado al (contador) gerente o representante legal de la Empresa del ámbito de estudio

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa... AGRICOLA SECHIN SAC

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

ENCUESTA APLICADA AL ADMINISTRADOR O GERENTE Y AL JEFE DEL ÁREA DE COMPRAS DE LA EMPRESA AGRÍCOLA SECHÍN S.A.C.

Señores dueños o gerentes de las empresa comercial. Se les saluda muy cordialmente, y a la vez se les solicita tengan a bien contestar las siguientes preguntas, las mismas que servirán para hacer mi tesis en la Universidad “Los Ángeles de Chimbote” – ULADECH CATÓLICA. La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos. Para ello se les agradece su valiosa colaboración e información.

Marca con una X la respuesta que usted cree conveniente.

Aspectos generales

¿Su empresa tiene implementado un sistema de control interno?

SI

NO

¿A qué se dedica su empresa?

AGRICOLA

¿Qué cargo tiene usted?

ADMINISTRADOR

¿Qué profesión tiene usted?

ADMINISTRADOR

1. Ambiente de control

1.1 ¿La alta dirección ha definido la misión y visión de la empresa?

SI

NO

1.2 ¿La alta dirección ha elaborado su plan estratégico y operativo para alcanzar los objetivos institucionales de la empresa?

SI

NO

1.3 ¿Considera que la función que realiza cada uno de los trabajadores ayuda al cumplimiento de los objetivos y metas de la empresa?

SI

NO

1.4 ¿El Manual de Organización y Funciones (MOF) refleja todas las actividades que se realizan en la entidad y están debidamente delimitadas?

SI

NO

1.5 ¿Se identifica y presenta con regularidad la información, generada dentro de la empresa para el logro de objetivos?

SI

NO

2. Evaluación De riesgos

2.1 ¿En su empresa se lleva a cabo la Evaluación de Riesgos?

SI

NO

2.2 ¿Se ha desarrollado un plan de actividades de identificación, análisis o valoración, manejo respuesta y monitoreo de los riesgos?

SI NO

2.3 ¿Se tienen definidos los criterios para identificar, valorar y gestionar los riesgos, en cada área?

SI NO

2.4 ¿En el desarrollo de sus funciones identifica riesgos y adopta medidas para disminuir los posibles efectos de éstos?

SI NO

2.5 ¿Se han establecido las acciones necesarias para monitorear, controlar y afrontar los riesgos evaluados?

SI NO

3. Actividad de control

3.1 ¿Se han definido a los responsables, en los distintos niveles, de los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas?

SI NO

3.2 ¿Se implementan las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias.

SI NO

3.3 ¿Existe un plan general de evaluación y verificación de la gestión institucional por parte de la oficina de control interno?

SI NO

3.4 ¿Los responsables de cada unidad diseñan controles relacionados con los planes y programas de la actividad que desarrollan?

SI NO

3.5 ¿Se diseñan políticas y controles para examinar que las actividades cumplan sus objetivos específicos?

SI NO

4. Información y comunicación

4.1 ¿Precise Ud. si en su empresa existe una apropiada información y comunicación entre sus colaboradores.

SI NO

4.2 ¿Su empresa cuenta con la adecuada información para el cumplimiento de las funciones y responsabilidades de sus trabajadores?

SI NO

4.3 ¿Se toma en cuenta la opinión y aportes del personal para solucionar problemas de información y comunicación?

SI NO

4.4 ¿Los problemas detectados se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección, precisando plazos para su cumplimiento?

SI NO

4.5 ¿La gerencia tiene una adecuada comunicación con los trabajadores que permitan que la información fluya de manera clara y oportuna, para que de esta manera cumplan con sus funciones y responsabilidades?

SI

NO

5. Supervisión

5.1 ¿El desarrollo de las actividades de cada trabajador es supervisado por un jefe inmediato para corroborar que cada función se realice de acuerdo a lo normado?

SI

NO

5.2 ¿Es eficaz la supervisión y monitoreo en la empresa donde labora?

SI

NO

5.3 ¿En su empresa los trabajadores cumplen eficientemente con sus funciones?

SI

NO

5.4 ¿Su empresa realiza una vigilancia constante a sus trabajadores para que se cumplan con cada función y responsabilidad encomendada?

SI

NO

5.5 ¿Se realiza el seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas a las deficiencias detectadas?

SI

NO

