

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

ESCUELA DE POSTGRADO

**MAESTRÍA EN CONTABILIDAD CON
MENCIÓN EN AUDITORÍA**

**EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA
EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS
EMPRESAS CONSTRUCTORAS DEL PERÚ:
CASO EMPRESA “KOREY INGENIEROS” -
SECHURA - PIURA, 2015**

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO DE MAGISTER EN
AUDITORÍA**

AUTOR:

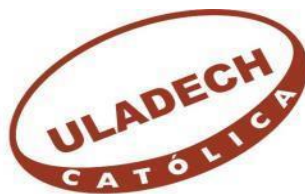
CPC. RAÚL IGNACIO GUEVARA TUME

ASESOR:

MGTR. FERNANDO VÁSQUEZ PACHECO

CHIMBOTE – PERÚ

2018



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

ESCUELA DE POSTGRADO

**MAESTRÍA EN CONTABILIDAD CON
MENCIÓN EN AUDITORÍA**

**EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA
EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS
EMPRESAS CONSTRUCTORAS DEL PERÚ:
CASO EMPRESA “KOREY INGENIEROS” -
SECHURA - PIURA, 2015**

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO DE MAGISTER EN
AUDITORÍA**

AUTOR:

CPC. RAÚL IGNACIO GUEVARA TUME

ASESOR:

MGTR. FERNANDO VÁSQUEZ PACHECO

CHIMBOTE – PERÚ

2018

JURADO EVALUADOR DE TESIS

DR. LUIS ALBERTO TORRES GARCÍA
PRESIDENTE

MGTR. MIRIAN RODRÍGUEZ VIGO
SECRETARIA

MGTR. MARIO SOTO MEDINA
MIEMBRO

MGTR. FERNANDO VÁSQUEZ PACHECO
ASESOR

AGRADECIMIENTOS

A Dios, por forjar mi camino y dirigirme por el sendero correcto, a él que en todo momento está conmigo ayudándome a aprender de mis errores ya no cometerlos otra vez. Él es quien guía el destino de mi vida.

A mi madre, padre, hermana e hija, Maria Tume, Raul Guevara, Maria Guevara y Fatima Alexandra por ser los pilares más importantes de mi vida, por su amor, comprensión y apoyo incondicional.

A mi asesor, Mgtr. Fernando Vásquez Pacheco, por su ayuda desinteresada y su valioso apoyo para la realización de la presente investigación.

EL AUTOR

DEDICATORIA

AmiMadre, MariaTume T.a
quien agradezco la confianzay el
apoyo brindado, que sin dudar en el
trayecto de mi vida me ha
demostrado su amor, corrigiendo
mis faltas y celebrando mis
triumfos.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas constructoras del Perú y de la empresa “Korey Ingenieros” de Sechura – Piura, 2015. La investigación fue de diseño no experimental– descriptivo-bibliográfico–documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de 26 preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa del caso de estudio; encontrando los siguientes resultados: respecto al objetivo específico1 (referente a la revisión bibliográfica): La mayoría de los autores nacionales revisados establecen que, el control interno es considerado como una herramienta que promueve la eficiencia y efectividad en la gestión administrativa, basándose en la teoría del informe COSO, pero no se evidencian la influencia del control interno en la gestión administrativa. Respecto al objetivo específico2 (referente a la empresa del caso de estudio): Se determinó que, la empresa estudiada no cuenta con un sistema de control interno, y que no le da mucha importancia a los componentes del control interno; por lo que, se tiene que tomar las medidas necesarias para identificar y analizar los riesgos internos y externos, y darles el trato correspondiente, para que no se vea afectado el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales. Finalmente, se concluye que, tanto a nivel nacional como en la empresa de caso de estudio, se ha establecido teóricamente que el control interno influye de manera favorable en la gestión administrativa de las empresas del sector construcción del Perú y de la empresa “Korey Ingenieros” de Sechura– Piura.

Palabras clave: control interno, gestión administrativa.

ABSTRACT

The main objective of this research work was to describe the influence of internal control on the administrative management of construction companies in Peru and the company "Korey Ingenieros" –Sechura– Piura, 2015. The research was non-experimental design - bibliographic - Documentary and case studies, for the collection of information, bibliographic records and a pertinent questionnaire of 26 closed questions applied to the company manager of the case study were used; finding the following results: regarding specific objective 1 (referring to the bibliographic review): Most of the national authors reviewed establish that internal control is considered as a tool that promotes efficiency and effectiveness in administrative management, based on the theory of the COSO report, but they do not show the influence of internal control on administrative management. Regarding specific objective 2 (referring to the company in the case study): It was determined that the company studied does not have an internal control system, and that it does not give much importance to the internal control components; Therefore, the necessary measures must be taken to identify and analyze internal and external risks, and give them the corresponding treatment, so that compliance with the institutional objectives and goals is not affected. Finally, it is concluded that, both nationally and in the case study company, it has been established that, the internal control has a favorable influence on the administrative management of companies in the construction sector in Peru and the company "Korey" Engineers "–Sechura– Piura.

Keywords: internal control, administrative management

CONTENIDO

CARÁTULA	i
CONTRACARÁTULA	ii
JURADO EVALUADOR DE TESIS	iii
AGRADECIMIENTOS	iv
DEDICATORIA	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT	vii
CONTENIDO	viii
ÍNDICE DE CUADROS	x
I.INTRODUCCIÓN	11
1.1 Problematización e importancia	11
1.1.1 Problematización	11
1.1.2 Importancia	14
1.2 Objeto de estudio.....	14
1.3 Pregunta orientadora.....	14
1.4 Objetivos de estudio:	14
1.4.1 Objetivo general	14
1.4.2 Objetivos específicos:.....	14
1.4.3 Justificación y relevancia de estudio	15
II.REFERENCIAL TEÓRICO – CONCEPTUAL	17
2.1 Antecedentes:	17
2.1.1 Internacionales.....	17
2.1.2 Nacionales.....	18
2.1.3 Regionales.....	25
2.1.4 Locales	25
2.2Referencial teórico	25
2.2.1 Teorías del control interno	25
2.2.2 Teoría de la gestión administrativa.....	46
2.2.3 Teoría de la gestión empresarial	49
2.2.4 Teoría de la empresa	49

2.2.5	Teoría del sector de la construcción	57
2.2.6	Objeto de estudio	59
2.3	Referencial conceptual	61
2.3.1	Definiciones de control:	61
2.3.2	Definiciones de control interno:	61
2.3.3	Definición de control interno administrativo	63
2.3.4	Definiciones de gestión	64
2.3.5	Definición de gestión administrativa.....	64
2.3.6	Definiciones de administración	65
2.3.7	Definición de gerencia	65
2.3.8	Definiciones de empresa.....	66
2.3.9	Definiciones de organización.....	66
2.3.10	Definición de ambiente de control.....	67
2.3.11	Definición de riesgos	68
2.3.12	Definición de actividades.....	68
2.3.13	Definición de supervisión	68
2.3.14	Definiciones de información.....	69
2.3.15	Definición de comunicación	69
2.3.16	Definición de seguimiento	69
2.3.17	Definiciones de construcción.....	70
2.3.18	Definición de eficiencia	71
2.3.19	Definición de eficacia	71
III.	METODOLOGÍA.....	72
3.1	T ipo de investigación	72
3.2	Metodo de investigación	72
3.3	Sujetos de la investigación	72
3.4	Escenario de estudio.....	72
3.5	Procedimiento de recolección de datos cualitativos.....	72
3.5.1	Técnica de recolección de datos	72
3.6	Procesamiento de datos	73
3.7	Consideraciones éticas y de rigor científico.....	73
3.7.1	Consideraciones éticas	73

3.7.2	Consideraciones de rigor científico	73
IV.RESULTADOSY DISCUSIÓN		74
4.1	Resultados:	74
4.1.1	Respectoalobjetivoespecífico1:	74
4.1.2	Respectoalobjetivo específico 2:	77
4.1.3	Respecto al objetivo específico 3:	79
4.2	Discusión:.....	83
4.2.1	Respecto al objetivo específico 1:.....	83
4.2.2	Respecto al objetivo específico 2:.....	85
4.2.3	Respecto al objetivoespecífico 3:.....	87
V.CONCLUSIONES		92
5.1	Respecto al objetivo específico 1:.....	92
5.2	Respecto al objetivo específico 2:.....	92
5.3	Respecto al objetivo específico 3:.....	93
5.4	Respecto al objetivogeneral	94
VI.ASPECTOS COMPLEMENTARIOS		96
6.1	Referencias bibliográficas:.....	96
6.2	Anexos.....	100
6.2.1	Anexo 01: Matriz de consistencia	100
6.2.2	Anexo 02:Modelos defichas bibliográficas:.....	101
6.2.3	Anexo 03: Cuestionario de recojo de información de la empresa del caso de estudio.....	102

ÍNDICE DE CUADROS

N° DE CUADRO	DESCRIPCIÓN	Página
01	Objetivoespecífico1.....	75
02	Objetivoespecífico2.....	78
03	Objetivoespecífico 3.....	80

I. INTRODUCCIÓN

1.1 Problematicación e importancia

1.1.1 Problematicación

En la actualidad, el control interno es importante ya que se define como el conjunto de procedimientos necesarios para asegurar el cumplimiento y eficacia de todas las operaciones que realiza la empresa por su actividad, la validez de los informes contables, financieros y administrativos, y el cumplimiento de las normas y leyes de la legislación vigente **(Muñiz, 2000)**.

Además, la gestión administrativa se puede aplicar a toda organización humana y que los elementos que constituyen el proceso administrativo pueden ser encontrados en cualquier área de la empresa; es decir, que cada cual desempeña actividades de planeación, organización, etc. como actividades administrativas esenciales. **(Fayol, 1916)**.

Desde el punto de vista administrativo, el control consiste en la comparación de los resultados obtenidos y los previstos con el objeto de verificar que las operaciones cubran los planes, programas establecidos, analizar las desviaciones detectadas y crear medidas correctivas. Controlar, tiene como finalidad vigilar que todo en la empresa esté funcionando como debe, de conformidad con las prescripciones del plan y los programas que dan contenido a su organización y los principios de economía y administración generalmente admitidos **(Suárez, 1991)**.

Por lo tanto, surge la necesidad de establecer un eficiente sistema de control interno en las organizaciones, porque es sumamente importante para la estructura administrativa contable de una empresa. Esto estaría asegurando que

sean confiables sus estados contables frente a los fraudes, dado que tiene por finalidad: La medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que se cumplan los objetivos de la entidad y los planes ideados para alcanzarlos **(Zarzar, 2014)**.

Revisando la literatura pertinente a nivel internacional, se han encontrado los siguientes trabajos de investigación: **Dugarte (2012)** realizó el trabajo de investigación denominado: Control interno administrativo en la ejecución de obras civiles, realizado en la ciudad de Mérida de Venezuela. **Crespo & Suarez (2014)** realizaron el trabajo de investigación denominado: “Elaboración e implementación de un sistema de control interno, caso MULTITECNOS SA”, llevada a cabo en la ciudad de Guayaquil – Ecuador. Asimismo, revisando la literatura pertinente a nivel nacional encontramos algunos trabajos de investigación similares a nuestras variables de investigación: **Paima & Villalobos (2013)** realizaron el trabajo de investigación titulado: “Influencia del sistema de control interno del área de compras en la rentabilidad de la empresa Autonor Trujillo S.A”, realizado en la ciudad de Trujillo – Perú. **Cabello (2014)** realizó el trabajo de investigación: “Importancia del control interno en la gestión de las empresas comerciales año 2013”, llevada a cabo en la ciudad de Lima. **Paredes (2014)** realizó el trabajo de investigación: “Participación del control interno en los procedimientos administrativos de las empresas de servicios”, llevada a cabo en la ciudad de Chimbote. **Arteaga & Holguín (2014)** realizaron el trabajo de investigación: “La mejora en el sistema de control interno de logística y su influencia en la gestión financiera de la Empresa Comercial CipsurE.I.R.L - año 2014”, llevada a cabo en la ciudad de Trujillo. **Guevara &**

Quiroz (2014) realizó el trabajo de investigación: “Aplicación del sistema de control interno para mejorar la eficiencia del área de logística en la Empresa Constructora Rial Construcciones y Servicios SAC 2014”, llevada a cabo en la ciudad de Trujillo. **Negreiros (2014)** realizó la investigación denominada: “El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas comerciales: Caso Comercial Rojas SRL 2013” llevada a cabo en la ciudad de Chimbote. **Obispo (2014)** realizó el trabajo de investigación llamado: “Describir la caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú en el periodo 2013”. Llevada a cabo en ciudad de Chimbote. **Herrera (2015)** realizó el trabajo de investigación: “Participación del control interno en los procedimientos administrativos y económicos de las empresas” pesqueras, realizado en la ciudad de Chimbote; Finalmente **Flores (2015)** realizó el trabajo de investigación llamado: “La participación del control interno en la gestión administrativa y contable de las empresas constructoras del Perú, 2013”. Llevada a cabo en la ciudad de Chimbote.

También, revisando la literatura pertinente a nivel regional, local y del caso de estudio, no se ha podido encontrar trabajos de investigación parecidos a nuestra investigación; es decir, en estos niveles geográficos, no se ha podido encontrar trabajos de investigación parecidos al nuestro; por lo tanto, existe un vacío del conocimiento; es por ello que, la pregunta orientadora es la siguiente: ¿Cuál es la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas constructoras del Perú y de la empresa “Korey Ingenieros” de Sechura – Piura, 2015?

1.1.2 Importancia

La importancia de la presente investigación, se fundamenta en que a la problemática descrita que culmina en la pregunta orientadora, se le ha dado respuesta a través del objetivo general y objetivos específicos, lo que se refleja en los resultados, la discusión y las conclusiones correspondientes.

1.2 Objeto de estudio

El objeto de estudio de la presente investigación, ha sido la empresa “Korey Ingenieros” de Sechura del departamento de Piura.

1.3 Pregunta orientadora

¿Cuál es la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas constructoras del Perú y de la empresa “Korey Ingenieros” de Sechura – Piura, 2015?

1.4 Objetivos del estudio:

1.4.1 Objetivo general

Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas constructoras del Perú y de la empresa “Korey Ingenieros” de Sechura - Piura, 2015.

1.4.2 Objetivos específicos:

1. Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas constructoras del Perú, 2015.

2. Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de la empresa “Korey Ingenieros” de Sechura– Piura, 2015.

3. Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas constructoras del Perú y la empresa “Korey Ingenieros” de Sechura– Piura, 2015.

1.5. Justificación y relevancia de estudio

La presente investigación se justifica y es relevante por lo siguiente:

La investigación se justifica porque a través de su desarrollo permitirá llenar el vacío del conocimiento; es decir, permitirá: Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas constructoras del Perú y de la empresa “Korey Ingenieros” de Sechura - Piura, 2015.

También, la presente investigación se justifica porque servirá como antecedente y aporte metodológico y práctico para futuras investigaciones realizadas, por estudiantes de nuestra universidad y de otras universidades públicas o privadas de diferentes los ámbitos geográficos de la región y del país.

Finalmente, la presente investigación se justifica porque a través de su desarrollo, sustentación y aprobación permitirá que obtenga el grado académico de magister, lo que a su vez servirá para que la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, y la Escuela Profesional de Contabilidad, cumplan con lo establecido por el Sistema Nacional de Evaluación, Acreditación y Certificación de la Calidad Educativa (SINEACE), que tiene por finalidad garantizar a la sociedad que las instituciones educativas universitarias públicas y privadas ofrezcan un

servicio educativo de calidad,tanto en el pregrado como en el postgrado,
conforme lo establece la Nueva Ley Universitari

II. REFERENCIAL TEÓRICO – CONCEPTUAL

2.1 Antecedentes:

2.1.1 Internacionales

En la presente investigación se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de algún país del Mundo, menos Perú, sobre las variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Dugarte (2012) en su trabajo de investigación denominado: Control interno administrativo en la ejecución de obras civiles, realizado en la ciudad de Mérida en Venezuela, cuyo objetivo general fue: establecer el control interno administrativo para prevenir defectos y deficiencias en obras civiles, llegando a las siguientes conclusiones: La situación actual del control interno administrativo de los órganos de administración, se encuentra bajo un ambiente operativo que está retirado de la correlación de funciones y de la jerarquía de cargos bien definidos, los cuales son mecanismos necesarios para el logro de los objetivos y por ende de la misión institucional. Estas características influyen sustancialmente en la situación de control interno administrativo; sobre todo, cuando el contenido esencial de la actividad administrativa que le corresponde a las máximas autoridades ejecutivas, están referidas a las actividades de gestión que desempeñan con la utilización de los recursos para la satisfacción de las necesidades y servicios.

Crespo & Suárez (2014) en su trabajo de investigación denominado: “Elaboración e implementación de un sistema de control interno, caso

MULTITECNOS SA”, llevado a cabo en la ciudad de Guayaquil – Ecuador, cuyo objetivo general fue:elaborar el diseño, implantación y fortalecimiento del sistema de control interno para la empresa MULTITECNOS SA y para ello utilizóla técnica de encuestas y entrevistas ya que la información lo recaudó de manera directa con la realidad y por el propio investigador, se elaboró un cuestionario con preguntas cerradas aplicado a una población de 17 empleados de la empresa entre ellos: al gerente general, asistente administrativo, jefe administrativo, jefe operativo, 07 técnicos, 03 auxiliares técnicos, asistente de ventas. Llegando a los siguientes resultados,que la empresa en investigación no cuenta con un sistema de control interno, no ha asignado niveles de jerarquía ni de responsabilidad a cada área departamental, por lo que los empleados no cumplen a cabalidad sus funciones, y si se implementara un control interno los principales beneficiados serían los clientes, porque podrían recibir una atención más rápida y adecuada.

2.1.2 Nacionales

En esta investigación se entiende por antecedentes nacionales atodo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del Perú, menos en la región Piura; sobre las variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Paima& Villalobos (2013) en su trabajo de investigación titulado: “Influencia del sistema de control interno del área de compras en la rentabilidad de la empresa Autonor Trujillo S.A”, realizado en la ciudad de Trujillo - Perú, cuyo objetivo general fue: Describir la influencia del sistema

de control interno del área de compras en la rentabilidad de la empresa Autonort Trujillo S.A año, 2012. Llegó a los siguientes resultados: Que el sistema de control interno operativo, es muy importante porque permite evaluar en forma periódica a través de un monitoreo continuo la gestión de la empresa, con la finalidad de corregir sus debilidades y deficiencias en forma oportuna, y con el único objetivo de obtener información relevante, confiable y oportuna.

Cabello (2014) en su trabajo de investigación: “Importancia del control interno en la gestión de las empresas comerciales año 2013”, llevado a cabo en la ciudad de Lima, cuyo objetivo general fue: determinar por qué es significativamente importante el control interno en la gestión de las empresas comerciales y la metodología de investigación fue bibliográfica – documental, porque la recolección de la información se apoyó en la localización, fijación y análisis de datos contenidos en documentos ya existentes, habiéndose proyectado como parte de los efectos de la investigación producir nuevas anotaciones bibliográficas – documentales. Llegando a los siguientes resultados, se determinó que es muy importante el control interno en la gestión comercial de las empresas, ya que ahí van a contar con procedimientos y sistemas de controles internos adecuados que fortalecerán y mejorará la gestión comercial y empresarial lo cual se va ver reflejado en los resultados de liquidez, rentabilidad y solvencia para las empresas, también llegó al resultado que los controles internos que conviene ser implementados en las empresas comerciales deben ser en todas sus áreas, principalmente aquellas que por su naturaleza se encuentren estrechamente

relacionados con los rubros de caja y bancos, facturación y cobranza, compras, inventarios, cuentas por pagar, nóminas y estados financieros.

Paredes (2014) en su trabajo de investigación: “Participación del control interno en los procedimientos administrativos de las empresas de servicios”, llevada a cabo en la ciudad de Chimbote, cuyo objetivo general fue: identificar y describir la participación del control interno en los procedimientos administrativos de la empresa R y L Servicios Generales, la metodología que utilizó fue deductiva y de análisis, así mismo de nivel descriptivo debido a que se realizó un estudio de características, cualidades y atributos del tema de investigación. Llegando al siguiente resultado que la participación del control interno es beneficioso no sólo en el área administrativa sino en las demás áreas del resto de la empresa en estudio, es decir, que la aplicación de ello es indispensable en toda organización, entidad; ya que ayuda, a través de procedimientos, a salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera.

Arteaga & Holguín (2014) en su investigación: “La mejora en el sistema de control interno de logística y su influencia en la gestión financiera de la EMPRESA COMERCIAL CIPSUR E.I.R.L - AÑO 2014”, llevada a cabo en la ciudad de Trujillo. Cuyo objetivo general fue determinar de qué manera la mejora en el sistema de control interno de logística influye en la gestión financiera de la empresa comercial CIPSUR EIRL – AÑO 2014. La metodología que utilizó fue descriptiva, realizó análisis documental de los estados financieros de la empresa; asimismo, entrevistas a los trabajadores de la empresa. Obteniendo los siguientes resultados: que el control interno de la

empresa en investigación es deficiente, lo que se refleja al no contar con un manual de organización y funciones de la empresa, trayendo como consecuencia que la información brindada no sea la correcta y que con la implementación de un buen control interno, se llevaría mejor el cumplimiento de políticas y manuales para las distintas áreas y así se podría obtener un mayor control de los inventarios de la empresa. Por lo tanto se puede deducir que, implementando un buen sistema de control interno mejorará la gestión del área de logística.

Guevara & Quiroz (2014) en su trabajo de investigación: “Aplicación del sistema de control interno para mejorar la eficiencia del área de logística en la EMPRESA CONSTRUCTORA RIAL CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS SAC 2014”, llevada a cabo en la ciudad de Trujillo. Tuvo como objetivo general, demostrar que la implementación del sistema de control interno permitirá mejorar la eficiencia en el área de logística de la empresa Constructora Rial Construcciones y Servicios S.A.C. La metodología aplicada fue el cuestionario, entrevista y observación sobre los mecanismos que utilizaba la empresa dentro del área de logística. Obteniendo los siguientes resultados: La implementación de un sistema de control interno en el área de logística vuelve más rentable a la empresa desde el punto de vista del control de los recursos materiales y monetario; pues al implementar una serie de políticas para controlar más eficientemente el flujo de los materiales se evitan posibles pérdidas por errores y se proporciona seguridad a la empresa, al ser reordenadas estas actividades, arroja una situación más realista de la verdadera posición económica y financiera de la empresa; asimismo, que la

empresa del caso, presenta una anarquía administrativa por ausencia de un sistema de control que le oriente a desarrollar sus actividades de manera coherente y consistente, las cuales se traducen en la ausencia de un manual de funciones, la ausencia de planificación de las necesidades de materiales, inadecuada programación de las compras, desconocimiento del stock en algunos periodo de tiempo, clasificación empírica de los inventarios, entre otros lo cual con lleva al deterioro de la situación económica financiera de la empresa.

Negreiros (2014) en su investigación denominada: “El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas comerciales – CASO COMERCIAL ROJAS SRL 2013”, llevada a cabo en la ciudad de Chimbote. Tuvo como objetivo general identificar la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas comerciales – Caso Comercial Rojas SRL 2013. En cuanto a su metodología de investigación uso el método cuantitativo y descriptivo, llegando a obtener como resultado que, el sistema de control interno en la gestión no es muy reconocida por los empleados ya que afirman en un 50 % no conocer dichos sistemas, siendo necesario que la empresa Comercial Rojas SRL, debiera mejorar su control interno. La principal conclusión es que la influencia se da en que promueve eficiencia y asegura la efectividad en las gestiones administrativa 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.

Obispo (2014) en su trabajo de investigación llamado: “Describir la caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú en el periodo 2013”. Llevada a cabo en ciudad de Chimbote. Tuvo como objetivo general, identificar y describir las características del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú en el periodo 2013. La investigación fue descriptiva, para el recojo de información se utilizó las fichas bibliográficas. El principal resultado fue 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.

Herrera (2015) en su trabajo de investigación: “Participación del control interno en los procedimientos administrativos y económicos de las empresas pesqueras, realizado en la ciudad de Chimbote, cuyo objetivo general fue: describir la participación del control interno en los procedimientos administrativos y económicos de las empresas pesqueras del Perú en el período 2013, para cual por ser una investigación con diseño de revisión documental, no fue necesario considerar la población y muestra, llegando a los siguientes resultados: El sistema de control interno en lo administrativo se aplica en las diferentes áreas de gestión empresarial, logrando o permitiendo

eficiencia en las actividades de la empresa, pues se cumple o se llega al 88% de los fines de la empresa. Esta información documenta cómo actúan los sistemas de Control Interno en los procesos administrativos y económicos de las empresas pesqueras del Perú, ya que un adecuado uso del Control Interno favorece y optimiza el rendimiento de las empresas y además las empresas se plantean objetivos y metas, las cuales las dan a conocer a sus colaboradores comprometiéndolos a alcanzarlos. De esta manera, si contamos con un adecuado sistema de Control Interno se evidencia que se puede mejorar la administración de las empresas productoras.

Flores (2015) en su trabajo de investigación llamado: “La participación del control interno en la gestión administrativa y contable de las empresas constructoras del Perú, 2013.” Llevado a cabo en ciudad de Chimbote. Tuvo como objetivo general conocer y explicar la participación del control interno en la gestión administrativa y contable de las empresas constructoras del Perú, 2013. La investigación fue cualitativa – descriptiva, el modelo fue de revisión bibliográfica, para el recojo de información se utilizó las fichas bibliográficas. El principal resultado es que el control interno permite la reducción del trabajo administrativo, y a la vez, contribuye a obtener la información oportuna, que facilite la toma de decisiones acertadas para continuar con sus operaciones, así como la estandarización y organización de los procesos contables, y debido al elevado volumen de operaciones que realizan algunas de las empresas constructoras, se les hace difícil el adecuado control sobre las transacciones contables. La participación del control interno deriva de la falta de registro y control de las operaciones; la identificación de los riesgos

administrativos por la falta de control y los efectos que se dan en una empresa constructora, permitiendo una mejor realización en sus actividades empresariales con el fin de que se presente la información contable y administrativa en forma oportuna, clara, entendible y completa.

2.1.3 Regionales

En esta investigación se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en alguna ciudad de la región Piura, menos de la provincia de Sechura; sobre las variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Revisando la literatura pertinente, no se ha podido encontrar trabajos de investigación a nivel de la región Piura; es decir, antecedentes regionales.

2.1.4 Locales

En esta investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de la provincia de Sechura respecto a las variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Revisando la literatura pertinente, no se ha podido encontrar trabajos de investigación de nivel local.

2.2 Referencial teórico

2.2.1 Teorías del control interno

Según **Coopers&Lybrand (2007)** el control interno se define como un proceso, efectuado por el personal de una entidad, diseñado para conseguir unos objetivos específicos. La definición es amplia y cubre todos los aspectos de control de un negocio, pero al mismo tiempo permite centrarse en objetivos específicos. El control interno consta de cinco componentes relacionados entre sí que son inherentes al estilo de gestión de la empresa. Estos componentes están vinculados entre sí y sirven como criterios para determinar si el sistema es eficaz.

Asimismo, **Arancibia (2009)** manifiesta que, el sistema de control interno constituye un proceso que aporta un grado de seguridad razonable en el logro de los objetivos propuestos por las organizaciones. El alcance del mismo debe abarcar, no sólo el control y la eficiencia, sino la prevención de las indisciplinas, ilegalidades y manifestaciones de corrupción. La interrelación de los cinco componentes básicos del sistema de control interno debe garantizar que cualquier cambio en el ambiente de control origine modificaciones en los restantes, para lo que es necesario que la dirección de cada entidad tenga la capacidad de crear una cultura de gestión sistemática de los riesgos, que permita conocer la marcha del negocio involucrando a todo el personal y realmente forme parte del proceso de gestión y de esta forma lograr la efectividad de este sistema.

De igual manera, **Rodríguez (2010)** establece que, es un proceso efectuado en una entidad por el consejo de accionista, la gerencia y otro personal designado para proporcionar una seguridad razonable con respecto al logro de objetivos

de eficacia, y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de leyes y normas aplicables.

Por su parte, **Samuel (2008)** afirma que el control interno es diseñado e implementado por la administración para tratar los riesgos de negocio y de fraude identificados que amenazan el logro de los objetivos establecidos, tales como la confiabilidad de la información financiera”.

Finalmente, **la Contraloría General de la República (Ley N° 27785)** 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; por ejemplo, en su artículo 7° establece que, el control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior. El control interno previo y simultáneo compete exclusivamente a las autoridades, funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes y el control interno posterior es ejercido por los responsables superiores del servidor o funcionario ejecutor, en función del cumplimiento de las disposiciones establecidas, así como por el órgano de control institucional según sus planes y programas anuales, evaluando y verificando los aspectos administrativos del uso de los recursos y bienes del Estado, así como la gestión y ejecución llevadas a cabo, en relación con las metas trazadas y resultados obtenidos.

2.2.1.1 Importancia del control interno

Martínez & Guevara (2012) afirman que, el control interno fue definido por primera vez en 1949 por el comité American Institute of Accotans, el mismo se refería a un plan de organización y todas las medidas y sistemas coordinados que se adoptan en una empresa para salvaguardar sus bienes, comprobar la exactitud y confiabilidad de su contabilidad. Promover la eficiencia operativa y fomentar el cumplimiento de las políticas prescritas por dirección, debido a que el mismo va más allá de los problemas relacionados de manera directa con los departamentos de contabilidad y finanzas.

2.2.1.2 Características generales del control interno

Gonzales & Cabrale (2010) expresan que, el control interno es un proceso y, por tanto, puede ser evaluado en cualquier punto de su desarrollo. Asimismo, dicen que es un conjunto de acciones estructuradas y coordinadas, un medio para lograr un fin. Lo llevan a cabo los trabajadores, funcionarios y directivos, que actúan en todos los niveles y en las diferentes áreas. Lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles y no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos. Ningún manual de organización recoge todos los riesgos reales y potenciales ni desarrolla controles para hacer frente a todos y cada uno de ellos. En consecuencia, las personas que componen esa organización deben tener conciencia de la necesidad de evaluar los riesgos y aplicar controles y deben estar en condiciones de responder adecuadamente por ello.

2.2.1.3 Objetivos del control interno

Según **Ramón (s/f)**, los objetivos del control interno deben lograr:

- La obtención de la información financiera oportuna, confiable y suficiente como herramienta útil para la gestión y el control.
- Promover la obtención de la información técnica y otro tipo de información no financiera para utilizarlas como elemento útil para la gestión y el control.
- Procurar adecuadas medidas para la protección, uso y conservación de los recursos financieros, materiales, técnicos y cualquier otro recurso de propiedad de la entidad.
- Promover la eficiencia organizacional de la entidad para el logro de sus objetivos y misión.
- Idoneidad y eficiencia del recurso humano.
- Crear conciencia de control.

Asimismo, **Cardozo (2006)** manifiesta que, los objetivos del control interno son:

- Prevenir fraudes.
- Descubrir hurtos o malversaciones.
- Obtener información administrativa, contable y financiera, confiable segura y oportuna.
- Localizar errores administrativos, contables y financieros.
- Promover y salvaguardar los bienes, valores, propiedades y demás activos de la entidad solidaria.

Al revisar la información relacionada con la variable control interno, se ha encontrado los modelos contemporáneos:

2.2.1.4 El modelo COSO

Según **Fonseca (2011)**, el control interno es el proceso efectuado por la junta de directores, gerentes y el personal de una entidad diseñado para proporcionar seguridad razonable respecto al logro de los siguientes objetivos: Efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de las operaciones financieras, cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. El modelo COSO asigna la responsabilidad del control interno a todos los miembros de una organización; no obstante, la obligación principal recae en el director ejecutivo y en la junta de directores. En el segundo escalón se ubican los gerentes de la entidad, quienes al realizar sus tareas deben asegurarse que las políticas de control interno, están siendo cumplidas por las personas con efectividad y eficiencia y por el último el tercer escalón que viene a ser el personal de la empresa la que participa en la aplicación de los controles.

2.2.1.4.1 Componentes del control interno

De acuerdo a la **Declaración Profesional No.7** tantas veces citada, el nuevo concepto de control interno está constituido por los siguientes componentes interrelacionados derivados de la forma de gestionar la organización:

Ambiente de control:

Ambiente de control de una empresa, es la actitud general de sus administradores y empleados hacia la importancia del control interno. Consiste en acciones, políticas y procedimientos que reflejan las

actitudes generales de los altos niveles de la administración, directores y propietarios de una entidad en cuanto al control interno y su importancia para la organización, tiene gran influencia en la manera como se estructuran las actividades de una empresa, se establecen los objetivos y se valoran los riesgos. Es por ello que, es considerado el fundamento o la base del resto de los componentes de control interno. **(Rivas, 2011).**

De acuerdo a **Whittington y Pany (2005: 214)**, el ambiente de control “crea el tono de la organización al influir en la conciencia de control. Puede verse como el fundamento del resto de los componentes”. Es por ello, que se puede decir que, un efectivo ambiente de control puede ayudar a mitigar la probabilidad de irregularidades, así como un ambiente de control débil puede reducir la efectividad de otros componentes de control interno. En el ambiente de control se distinguen siete factores a considerar: (1) Integridad y valores éticos; (2) Compromiso por la competencia; (3) Consejo de directores o comité de auditoría; (4) Filosofía y estilo operativo de la gerencia; (5) Estructura organizacional; (6) Asignación de autoridad y responsabilidades y; (7) Políticas y procedimientos de recursos humanos.

Evaluación de riesgos:

La evaluación de los riesgos sirve para describir el proceso con que los ejecutivos identifican, analizan y administran los riesgos de

negocio que puede enfrentar una empresa y el resultado de ello; a este respecto, **Mantilla (2005: 39)** afirma que, el significado de la valoración de riesgos se orienta en la siguiente idea: “La valoración de riesgos es la identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, formando una base para la determinación de cómo deben administrarse los riesgos. Dado que las condiciones económicas, industriales, regulatoras y de operación continuarán cambiando, se necesitan mecanismos para identificar y tratar los riesgos especiales asociados con el cambio”.

De acuerdo a **Whittington y Pany (2005; 218)**, los siguientes factores podrían indicar un mayor riesgo a la empresa: “Cambios en el ambiente de operaciones; - Personal nuevo; - Sistemas de información nuevos o reconstruidos; - Crecimiento rápido; Tecnología nueva; - Líneas de productos o actividades nuevas; - Reestructuración corporativa; - Operaciones en el extranjero”.

Actividades de control:

Son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se están llevando a cabo las directrices administrativas. Se establecen con el propósito de garantizar que las metas de la empresa se alcancen. Las actividades de control consideradas en la estructura conceptual integrada modelo COSO son las siguientes:

- ✓ **Revisiones de alto nivel:** incluye la comparación del desempeño contra presupuestos, pronósticos, etc. Procesamiento de la

información, se realiza una variedad de controles a fin de verificar la precisión, integridad y autorización de las transacciones.

- ✓ **Funciones directas o actividades administrativas:** los administradores dirigen las funciones o las actividades revisando informes de desempeño.
- ✓ **Controles físicos, equipos:** inventarios y otros activos se aseguran físicamente en forma periódica son contados y comparados con las cantidades presentadas en los registros de control.
- ✓ **Indicadores de desempeño:** relacionar unos con otros los diferentes conjuntos de datos operacionales o financieros, además de analizar las interrelaciones e investigar y corregir las acciones.
- ✓ **Segregación de responsabilidades:** para reducir el riesgo de error o de acciones inapropiadas. Para ello existen cuatro guías generales que orientan la segregación adecuada de las responsabilidades: 1) Contabilidad separada de la custodia de los activos financieros; 2) Custodia de activos relacionados separados de la autorización de operaciones; 3) Responsabilidad operativa separada de la responsabilidad de registro contable; 4) Deberes y responsabilidades del departamento de tecnología de información separado de los departamentos de usuarios.

Información y comunicación:

Este componente de control interno, se refiere a los métodos empleados para identificar, reunir, clasificar, registrar e informar

acerca de las operaciones de la entidad y para conservar la contabilidad de los activos relacionados.

En relación a este componente, **Mantilla (2005: 71)** establece que: "... El sistema de información produce documentos que tienen información operacional, financiera y relacionada con el cumplimiento, la cual hace posible operar y controlar el negocio. Ella se relaciona no solamente con los datos generados internamente, sino también con la información sobre sucesos, actividades y condiciones externas necesaria para la toma de decisiones y la información externa de negocios. También debe darse una comunicación efectiva en un sentido amplio, que fluya hacia abajo, a lo largo y hacia arriba de la organización. Todo el personal debe recibir un mensaje claro por parte de la alta administración respecto a qué responsabilidades de control deben asumirse seriamente."

Supervisión y seguimiento:

Las actividades de monitoreo se refieren a la evaluación continua o periódica de calidad del desempeño del control interno, con el propósito de determinar qué controles están operando de acuerdo con lo planeado y que se modifiquen según los cambios en las condiciones. Según **Mantilla (2005: 83)**... "Los sistemas de control interno cambian con el tiempo. La manera como se aplican los controles tiene

que evolucionar. Debido a que los procedimientos pueden tornarse menos efectivos, o quizás no se desempeñan ampliamente, ello puede ocurrir a causa de la llegada de personal nuevo, la variación de la efectividad del entrenamiento y la supervisión, la reducción de tiempo y recursos u otras presiones adicionales”.

El sistema de control interno puede supervisarse mediante acciones continuas de los administradores o por evaluaciones separadas. Las acciones de monitoreo continuo denominado “monitoreo ongoing”, incluyen actos regulares de administración y supervisión, comparaciones, conciliaciones y otras acciones rutinarias. Por desempeñarse en una base de tiempo real reaccionan dinámicamente a las condiciones cambiantes y están integrados a la gestión de la organización, proporcionan una retroalimentación sobre la efectividad de los otros componentes de control interno (**Rivas, 2011**).

2.2.1.5 El modelo COCO

El informe modelo COCO fue publicado por el **Instituto Canadiense de Contadores Autorizados en 1995**, con el objetivo de simplificar los conceptos y lenguaje para hacer posible una discusión del alcance total del control en cualquier nivel de la organización. El modelo COCO define el control interno de una forma idéntica al modelo COSO, la diferencia se encuentra en que el modelo COCO proporciona un marco de referencia a través de 20 criterios agrupados

en 4 componentes, que el personal en toda la organización puede usar para diseñar, desarrollar, modificar o evaluar el control.

Según **Estupiñán (2006: 09)**, “El modelo COCO es producto de una profunda revisión del comité de criterios de control de Canadá sobre el reporte COSO y cuyo propósito fue hacer el planteamiento de un modelo mas sencillo y comprensible, ante las dificultades que en la aplicación del modelo COSO enfrentaron inicialmente algunas organizaciones. El resultado es un modelo conciso y dinámico encaminado a mejorar el control, el cual describe y define al control, casi de forma idéntico a como lo hace el modelo COSO”.

2.2.1.5.1 Objetivos del modelo COCO

El objetivo del modelo COCO se orienta a desarrollar lineamientos generales para el diseño, implementación, evaluación y reportes sobre estructuras de control en una organización, en él se engloba el sector público y el privado. El llamado ciclo de entendimiento básico del control, como se representa en el modelo, consta de cuatro etapas que contienen los 20 criterios generales, conformando un ciclo lógico de acciones a ejecutar para asegurar el cumplimiento de los objetivos de la organización (**Rivas, 2011**).

2.2.1.5.2 Criterios del modelo COCO:

Los criterios son elementos básicos para entender y aplicar el sistema de control plasmado en el modelo COCO. Se requiere de un adecuado

análisis y comparaciones para lograr analizar estos criterios en el contexto de una empresa en particular y para la efectiva evaluación de los controles que han sido implantados. Los 20 criterios que prevé el modelo COCO, están agrupados en cuanto a: (1) Objetivos; (2) Compromiso; (3) Aptitud y, (4) Evaluación y Aprendizaje.

Al respecto, **Fernández (2003)** categoriza a los criterios definidos para cada grupo, que son:

Primer grupo: Propósito: Los objetivos deben ser comunicados. Los riesgos internos y externos que pudieran afectar el logro de los objetivos deben ser identificados y debidamente analizados. Deben ser comunicadas y practicadas las políticas ideadas para apoyar la consecución de los objetivos, de tal manera que el personal de una empresa identifique el alcance de su libertad de actuación en la misma. Deben ser establecidos planes para orientar los esfuerzos del personal, al logro de los objetivos. Los objetivos y planes deben incluir metas, parámetros e indicadores que permitan medir el desempeño **(Fernández, 2003)**.

Segundo grupo: Compromiso, los valores éticos de la organización deben ser establecido y comunicados a todos sus miembros. Las políticas y prácticas de recursos humanos deben ser consistentes con los valores éticos y al logro de los objetivos de la organización. La autoridad y responsabilidad deben ser claramente definidos y consistentes con los objetivos, de tal manera que el proceso de toma

de decisiones sea llevado a cabo por el personal apropiado. Se debe fomentar una atmósfera de confianza para apoyar el flujo de la información (**Fernández, 2003**).

Tercer grupo: Aptitud, el personal debe tener conocimientos, habilidades y las herramientas necesarias para desempeñar sus labores orientadas al logro de los objetivos organizacionales. El proceso de comunicación debe apoyar los valores de la organización. Se debe identificar y comunicar información suficiente y relevante para el logro de los objetivos organizacionales. Deben ser coordinadas las decisiones y acciones de las diferentes partes de la organización. Las actividades de control deben ser diseñadas como una parte integral de la organización (**Fernández, 2003**).

Cuarto grupo: Evaluación y aprendizaje, se debe supervisar el ambiente interno y externo para identificar información que oriente hacia la evaluación de los objetivos. El desempeño debe ser evaluado tomando como punto de partida las metas e indicadores preestablecidos. Las premisas consideradas para el logro de objetivos deben ser revisadas periódicamente. El sistema de información debe ser evaluado en la medida en que cambien los objetivos, y se precisen las deficiencias de información (**Fernández, 2003**).

Asimismo, **Estupiñán (2006: 13)** expresa que la estructura del control interno propuesta por el modelo COCO plantea que el control comprende los elementos de una organización que tomados en

conjunto, apoyan al personal en el logro de sus objetivos organizacionales los cuales se ubican en las categorías generales siguientes:

I Categoría: Efectividad y eficiencia de las operaciones: incluye objetivos relacionados con metas de la organización de: (a) Los servicios al cliente; (b) La salvaguarda y uso eficiente de recursos; (c) Del cumplimiento de obligaciones sociales; (d) De la protección de recursos contra pérdida o uso indebido.

II Categoría: Confiabilidad de los reportes financieros internos y externos: este incluye el adecuado mantenimiento de registros contables, información confiable para uso de la organización y la publicada para información de terceros y protección de los registros contra accesos indebidos.

III Categoría: Cumplimiento de leyes, disposiciones y políticas internas, en esta definición del control se entiende que el mismo conlleva la responsabilidad de identificar y reducir los riesgos, con mayor énfasis en aquellos que pudieran afectar la viabilidad y éxito de la organización, tales como: - Deficiente capacidad para identificar y explotar oportunidades. Deficiente capacidad para responder a riesgos inesperados; - Ausencia de información definitiva e indicadores confiables para la toma de decisiones.

IV Categoría: Evaluación de los riesgos, todas las organizaciones se enfrentan riesgos. Los riesgos afectan la posibilidad de la

organización de competir para mantener su poder financiero y la calidad de los productos y servicios.

Para la aplicación de este modelo se hace necesario incursionar de manera detallada en los criterios seguidos en la ponderación de la importancia de las diversas operaciones que realiza la organización y en la eficacia de los controles, para lograr alcanzar este objetivo es necesario tomar como orientación los elementos de control interno que para tales efectos, se pueden adoptar los propuestos en el marco de control interno del modelo COCO (Rivas, 2011).

2.2.1.6 El modelo MICIL

Según Rivas (2011), la Federación Latinoamericana de Auditoría Interna (FLAI) con el apoyo del Proyecto Anticorrupción y Rendición de Cuentas en las Américas (conocido como Proyecto AAA de sus siglas del inglés) promovió y aprobó el **Marco Integrado de Control Interno Latinoamericano (MICIL)** en la asamblea realizada en la ciudad de La Paz, Bolivia, el 25 de octubre del 2003 se constituye en el documento de referencia técnica para el diseño, aplicación y operación del control interno de las organizaciones públicas y privadas en Latinoamérica.

El **Modelo MICIL** incluye cinco componentes de control interno que presentados bajo un esquema que parte del ambiente de control como pieza central, que promueve el funcionamiento efectivo de los otros componentes que encajan en él como una pieza central de un rompecabezas asegurando su funcionamiento efectivo en todos los

niveles de la organización. Estos componentes son: (1) Ambiente de Control y Trabajo institucional, (2) Evaluación de los riesgos para obtener objetivos, (3) Actividades de control para minimizar los riesgos, (4) Información y comunicación para fomentar la transparencia, y (5) Supervisión interna continua y externa periódica. A continuación se muestra el significado de cada uno de estos componentes.

Primer componente: Entorno o ambiente de control y trabajo institucional. La base de los modelos de control interno COSO y COCO, son los valores, la ética y la integridad, en MICIL marca la pauta en el comportamiento de una organización y tiene igual influencia directa en el nivel de conciencia de control y en la consecución de los objetivos organizacionales. En este componente de control al igual que en el modelo COSO, se establecen una serie de factores que se describen a continuación. Integridad y valores éticos, Estructura organizativa, Autoridad asignada y responsabilidad asumida, Competencia personal y evaluación del desempeño individual, Filosofía y estilo de gestión de la dirección, El consejo de administración y los comités, Rendición de cuentas y transparencia.

Segundo componente: Evaluación de riesgos para obtener objetivos. Los riesgos que afectan de manera directa las habilidades de las organizaciones para su operación, para competir con éxito en su entorno, para mantener una posición financiera sólida, para disponer de una imagen pública positiva, para la producción de bienes o

servicios de buena calidad y para contar con el personal apropiado. El nivel directivo de la empresa debe determinar el nivel de riesgo que considera aceptable y esforzarse por mantenerlos en los límites marcados o bajo control. Al igual que el COSO, el modelo MICIL considera que el establecimiento de los objetivos es una condición previa para la evaluación o valoración de los riesgos organizacionales.

Tercer componente: Actividades de control para minimizar riesgos
Las actividades de control son generadas por la dirección de la organización, con el propósito de poner en práctica un conjunto de políticas que le permita asegurar el cumplimiento de los objetivos estratégicos de la organización, minimizando la incidencia de riesgos que podrían afectar el logro de dichos objetivos.

Cuarto componente: Información y comunicación para fomentar la transparencia
Es necesario identificar, recoger y comunicar información relevante de forma y en el plazo que permita a cada persona que labora en la empresa asumir sus responsabilidades. Asimismo, es importante el establecimiento de una comunicación eficaz que permita el movimiento de la información formal e informal en todas las direcciones en una organización.

Quinto componente: Supervisión interna continua y externa periódica.
Este componente de control interno permite evaluar si la estructura de control interno de la organización está funcionando de manera adecuada, o si es necesario introducir cambios para mejorar

su efectividad. Este proceso de supervisión comprende la evaluación, por los niveles adecuados, sobre el diseño, funcionamiento y manera como se adoptan las medidas para actualizarlo o corregirlo. De acuerdo a MICIL, las operaciones de supervisión como componente del marco integrado de control interno se concreta en los siguientes factores: Monitoreo, seguimiento interno, evaluaciones externas.

2.2.1.7 El modelo COSO II

A finales del año 2004, como respuesta a una serie de escándalos, e irregularidades que provocaron pérdidas importante a inversionistas, empleados y otros grupos de interés, nuevamente el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, publicó el Enterprise Risk Management - Integrated Framework y sus Aplicaciones técnicas asociadas, en el cual amplía el concepto de control interno, proporcionando una guía un poco más detallada sobre la identificación, evaluación y gestión integral de riesgo. Conocido con el nombre de COSO II.

Este nuevo enfoque no se emitió para sustituir el marco de control interno plasmado en el modelo COSO, sino que lo incorpora como parte de él, permitiendo a las empresas mejorar sus prácticas de control interno o decidir encaminarse hacia un proceso más completo de gestión de riesgo. Adicionalmente, dado que COSO II Enterprise Risk Management - Integrated Framework se encuentra completamente alineado con el Internal Control – Integrated Framework, las mejoras en la gestión de riesgo permitirán mejorar,

aún más, sobre la inversión ya realizada en control interno bajo las disposiciones de la Ley Sarbanes-Oxley.

PriceWaterhouseCoopers (2005: 04), define la administración de riesgos corporativos así: “La administración de riesgos corporativos es un proceso efectuado por el consejo de administración de una entidad, su dirección y restante personal, aplicable a la definición de estrategias en toda la empresa y diseñado para identificar eventos potenciales que puedan afectar a la organización, gestionar sus riesgos dentro del riesgo aceptado y proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de objetivos de la entidad”.

La administración de riesgos corporativos (ERM) según lo planteado por **PriceWaterhouseCoopers (2005: 05-06)**, consta de ocho componentes relacionados entre sí, que se derivan de la manera en que la dirección conduce la empresa y cómo están integrados en el proceso de gestión, estos son:

Ambiente interno: El ambiente interno abarca el tono de una organización y establece la base de cómo el personal de la entidad percibe y maneja los riesgos.

Establecimiento de objetivos: Los objetivos deben existir antes de que la dirección pueda identificar potenciales eventos que afecten su consecución. La administración de riesgos corporativos asegura que la dirección ha establecido un proceso para fijar objetivos y los objetivos seleccionados apoyan la misión de la entidad y están en línea con ella, además de ser consecuentes con el riesgo aceptado.

Evaluación de riesgo: Los riesgos se analizan considerando su probabilidad e impacto para determinar cómo deben ser administrados. Los riesgos son evaluados sobre una base inherente y residual.

Respuesta al riesgo: La dirección selecciona las posibles respuestas para evitar, aceptar, reducir o compartir los riesgos, desarrollando una serie de acciones para alinearlos con el riesgo aceptado y las tolerancias al riesgo de la entidad.

Actividades de control Las políticas y procedimientos se establecen e implementan para ayudar a asegurar que las respuestas a los riesgos se lleven cabo efectivamente.

Información y comunicación: La información se identifica, captura y comunica en forma y plazo para permitir al personal afrontar sus responsabilidades.

Monitoreo: La totalidad de la administración de riesgos corporativos es monitoreada y se efectúan las modificaciones necesarias.

El COSO II, es un proceso formal diseñado para identificar, comunicar y monitorear los riesgos a lo largo de la organización, orientando esfuerzos para reducir las amenazas, manejar la incertidumbre y aprovechar en todo su potencial las oportunidades.

2.2.1.8 El modelo COSO III

En mayo de 2013 el Comité COSO publicó la actualización del **Marco Integrado de Control Interno (COSO III)**, cuyos objetivos son:

Aclarar los requerimientos del control interno; actualizar el contexto de la aplicación del control interno a muchos cambios en las empresas y ambientes operativos; y ampliar su aplicación al expandir los objetivos operativos y de emisión de informes. Este nuevo Marco Integrado permite una mayor cobertura de los riesgos a los que se enfrentan actualmente las organizaciones (**Gonzales, 2013**).

Algunos de los factores más relevantes que contribuyeron a la actualización del Marco Integrado de Control Interno son:

- ✓ Variación de los modelos de negocio como consecuencia de la globalización.
- ✓ Mayor necesidad de información a nivel interno debido a los entornos cambiantes.
- ✓ Incremento del número y complejidad de las normativas aplicables al mundo empresarial a nivel internacional.
- ✓ Nuevas expectativas sobre la responsabilidad y competencias de los gestores de las organizaciones.
- ✓ Incremento de las expectativas de los grupos de interés (inversores, reguladores) en la prevención y detección del fraude.
- ✓ Aumento del uso de las nuevas tecnologías, y su desarrollo constante.
- ✓ Exigencias en la fiabilidad de la información reportada.

2.2.2 Teoría de la gestión administrativa

Fayol (1916) señala que, la gestión administrativa se puede aplicar a toda organización humana y que los elementos que constituyen el proceso administrativo pueden ser encontrados en cualquier área de

la empresa, es decir, que cada cual desempeña actividades de planeación, organización, etc. como actividades administrativas esenciales. Desglosando estos elementos:

- ✓ Planificación: diseñar un plan de acción para el mañana.
- ✓ Organización: brindar y movilizar recursos para la puesta en marcha del plan.
- ✓ Dirección: dirigir, seleccionar y evaluar a los empleados con el propósito de lograr el mejor trabajo para alcanzar lo planificado.
- ✓ Coordinación: integración de los esfuerzos y aseguramiento de que se comparta la información y se resuelvan los problemas.
- ✓ Control: garantizar que las cosas ocurran de acuerdo con lo planificado y ejecución de las acciones correctivas necesarias de las desviaciones encontradas.

Por otra parte, **Taylor (1911)** llegó a la conclusión que todo esto era aplicable a cualquier organización humana. Entre sus conclusiones se encuentran:

- ✓ No existía ningún sistema efectivo de trabajo.
- ✓ No había incentivos económicos para que los obreros mejoraran su trabajo.
- ✓ Las decisiones eran tomadas militar y empíricamente más que por conocimiento científico.
- ✓ Los trabajadores eran incorporados a su labor sin tomar en cuenta sus habilidades y aptitudes.

Resulta claro entonces que, el administrador tiene que centrar su esfuerzo en la creación de ambientes, entornos o estructuras que faciliten el logro de los objetivos. El criterio de validación o de éxito que un administrador deberá tener en cada una de sus actividades, es un criterio pragmático: el logro de los objetivos. Aún más: el logro de los objetivos utilizando el dinero, los materiales, el tiempo y el trabajo de las personas de la mejor manera posible o consumiendo los menos recursos necesarios y en un ambiente de armonía **(Bateman y Snell, 2001)**.

Finalmente, **Ivancevich, Lorenzi, Skinner, Y Crosby, Philip (1996)** señalan que la gestión, es un proceso que comprende determinadas funciones y actividades laborales que los gestores deben llevar a cabo a fin de lograr los objetivos de la empresa. En la gestión, los directivos utilizan ciertos principios que les sirven de guía en este proceso. También se puede decir que es el proceso emprendido por una o más personas para coordinar las actividades laborales de otras personas con la finalidad de lograr resultados de alta calidad que cualquier otra persona, trabajando sola, no podría alcanzar. Ampliando su definición, los especialistas manifiestan que en cuanto al proceso de gestión más calidad se considera integrada, por regla general, por las funciones de gestión básicas. En el proceso tradicional de gestión se identifican las funciones de planificar, organizar y controlar que se vinculan entre sí mediante la función de liderar. La planificación determina qué resultados ha de lograr la

organización; la organización específica cómo se lograrán los resultados planificados, y el control comprueba si se han logrado o no los resultados previstos.

2.2.3 Teoría de la gestión empresarial

La gestión como concepto posee preliminares básicos correspondientes a la organización, lo que implica que éste aplicado en una empresa o en un negocio y que examine algunos de los objetivos principales correspondientes a la misma. La gestión se apoya y funciona a través de personas por lo general equipos de trabajo, para poder lograr resultados. Es la actividad empresarial que busca a través de personas (como directores institucionales, gerentes, productores, consultores y expertos) mejorar la productividad y por ende la competitividad de las empresas o negocios (**Ecured, 2013**).

2.2.4 Teoría de la empresa

Coase (1937) se preguntó por qué en las empresas un cuerpo administrativo coordinaba el uso de los factores productivos en reemplazo del mecanismo de precios. Su respuesta fue que esto ocurría cuando el costo de esa coordinación era menor que las transacciones correspondientes en el mercado. El punto de partida de Coase, era que las transacciones en los mercados tienen un costo. Y estos costos son más elevados cuando se trata de factores y servicios productivos. Esto ocurre porque los factores que se adquieren o contratan se aplican a procesos repetitivos y de largo

plazo. No se trata de adquirir un bien o servicio ocasional, sino de asegurar una provisión continua o disponer de un activo específico. Eso eleva el costo de búsqueda, elección y contratación.

2.2.4.1 Elementos de una empresa

Según **Ruiz (1996)**, los elementos de la empresa son los recursos fundamentales que se necesitan para su empleo y uso por la administración en la dirección, gestión y ejecución de todas las actividades que se realizan para la consecución de los objetivos son:

A. Recursos humanos

En las distintas áreas hay directores, funcionarios, empleados y obreros clasificados en diferentes categorías y niveles jerárquicos:

- Directores y presidente del directorio.
- Personal jerárquico.
- Personal técnico.
- Personal operativo de apoyo o de servicio.
- Personal secretarial.
- Personal auxiliar.
- Personal obrero.

B. Recursos materiales

- Materia prima e insumos, productos en proceso.
- Muebles y enseres, materiales y útiles de escritorio.

- Vehículos, maquinaria y equipo.
- Herramientas de trabajo ligero.

C. Recursos financieros

- Capital social.
- Ingresos por ventas
- Avance en cuenta corriente, sobregiro bancario, pagarés, letras de cambio, préstamos diversos.
- Utilidad de reinversión
- Donaciones en especie o en dinero que mejora su situación económica y financiera.
- Bonos, documentos valorados, letras hipotecarias.

2.2.4.2 Clasificación de las empresas

A. Según la actividad económica que desarrolla:

Flores (2003) determina que las empresas por su actividad económica se dividen de la siguiente manera:

- 1. Empresas industriales:** Es el conjunto de todas aquellas empresas que se dedican a la explotación de los recursos mediante la transformación de la materia prima e insumos en productos manufacturados elaborados por la mezcla, combinación de los elementos naturales y químicos de conformidad con la gran división de la Clasificación Industrial Internacional Uniforme (CIIU)

de todas las actividades económicas de las Naciones Unidas.

2. **Empresas comercializadoras:** Es el conjunto de todas aquellas empresas que se dedican a la compra de mercadería (productos terminados, insumos, materia prima, envases, bienes muebles, bienes inmuebles) para su posterior venta.
3. **Empresas de servicios:** Es el conjunto de todas aquellas empresas que se dedican a la prestación de servicios que agregan valor.

B. Según el tamaño de la empresa:

Las empresas según su tamaño se clasifican de la siguiente manera:

1. **Microempresa:** Son aquellas unidades económicas que poseen menos de 10 trabajadores (**Pickel& Royal, 1990**).
2. **Pequeña empresa:** Son aquellas unidades económicas que tienen menos de 50 trabajadores (**Pickel& Royal, 1990**).
3. **Mediana empresa:** Son aquellas unidades económicas que tienen un número entre 50 y 250 trabajadores. Aseguran el mercado de trabajo mediante la descentralización de la mano de obra (**Flores, 2003**).

4. **Gran empresa:** Son aquellas unidades económicas que poseen más de 250 trabajadores. Se compone básicamente de la economía de escala, la cual consiste en ahorros acumulados por la compra de grandes cantidades de bienes (Flores, 2003).

C. Según el ámbito geográfico:

Flores (2003) determina que, las empresas según su aplicación geográfica se clasifican de la siguiente manera:

1. **Empresas locales:** Son aquellas que operan en una comunidad, pueblo o ciudad.
2. **Empresas provinciales:** Son aquellas que operan en el ámbito geográfico de una provincia o el Estado de un país.
3. **Empresas regionales:** Son aquellas cuyas ventas de la empresa involucran a varias provincias o regiones.
4. **Empresas nacionales:** Son aquellas que sus ventas se realizan prácticamente en todo el territorio de un país o nación.
5. **Empresas multinacionales:** Su actividad se extiende a varios países y el destino de sus recursos puede ser cualquier país.

D. Según la propiedad:

Según **Flores (2003)**, las empresas según la propiedad se clasifican de la siguiente manera:

1. **Empresas privadas:** Son aquellas sociedades comerciales o industriales en que todas o la mayoría de las acciones u otras formas de participación en el capital pertenecen a particulares y son controladas por éstos, siendo su principal objetivo la obtención de utilidades al competir en el mercado (**Flores, 2003**).
2. **Empresas estatales:** Son personas jurídicas de derecho público, de propiedad del Estado, con duración indefinida que tienen por finalidad ejecutar las políticas del gobierno de turno que en representación del Estado deben desarrollar y controlar las operaciones y el mantenimiento de las actividades productivas y de servicios considerados estratégicos para preservar la seguridad nacional y seguridad patria (**Flores, 2003**).
3. **Empresas mixtas:** Son instituciones privadas, constituidas como sociedades anónimas en las cuales el Estado participa como socio de terceros en el capital social y por consiguiente en la dirección y gestión así como en la repartición de las utilidades en función al monto del patrimonio que posee (**Flores, 2003**).

E. Según su personería jurídica:

1. **Empresas individuales de responsabilidad limitada:**

Es una persona jurídica de derecho privado, constituida por voluntad unipersonal, con patrimonio propio distinto al de su titular, que se constituye para el desarrollo exclusivo de actividades económicas de pequeña empresa. (Decreto Ley 21621 Ley de la Empresa Individual de Responsabilidad Limitada, art. 1º) (**Flores, 2003**).

2. **Empresas societarias o sociedades Generalmente**

constituidas por varias personas: Dentro de esta clasificación están: la sociedad anónima, la sociedad colectiva, la sociedad comanditaria, la sociedad de responsabilidad limitada y las sociedades civiles. Las mismas se dividen de la siguiente forma:

3. **Sociedades anónimas:** La sociedad anónima puede adoptar cualquier denominación, pero debe figurar necesariamente la indicación «Sociedad Anónima» o las siglas “S.A.” Cuando se trate de sociedades cuyas actividades sólo pueden desarrollar, de acuerdo con la ley, por sociedades anónimas, el uso de la indicación o de las siglas es facultativo. Su capital está integrado por acciones y los accionistas no responden personalmente por las deudas sociales (**Flores, 2003**).

4. **Sociedad colectiva:** En la sociedad colectiva los socios responden en forma solidaria e ilimitada por las obligaciones sociales. Todo pacto en contrario no produce efecto contra terceros. La razón social está integrada por todos los socios o de alguno de ellos, la persona que sin ser socio permite que su nombre aparezca, responde como si lo fuera. (Ley N° 26887 Ley general de Sociedades, art. 265° y 266) (**Flores, 2003**).
5. **Sociedades en comandita:** En las sociedades en comandita, los socios colectivos responden solidaria e ilimitadamente por las obligaciones sociales, en tanto que los socios comanditarios responden sólo hasta la parte del capital que se hayan comprometido a aportar. El acto constitutivo debe indicar quiénes son los socios colectivos y quiénes los comanditarios. Se divide de la siguiente manera: (Ley N° 26887 Ley general de Sociedades, art. 278°) (**Flores, 2003**).
6. **Sociedad en comandita simple:** Los aportes sólo pueden ser en especies, bienes o dinero, los socios comanditados no participan en la administración salvo acuerdo en contrario, para la sesión de participación del socio colectivo se requiere acuerdo unánime de los socios colectivos y mayoría absoluta de los

comanditarios computada por capitales (Ley N° 26887 Ley general de Sociedades, art. 281°) (Flores, 2003).

2.2.5 Teoría del sector de la construcción

El sector de la construcción en el Perú, es una de las actividades económicas más importantes del país. A lo largo de los años ha sido una unidad de medición del bienestar económico nacional. El sector de la construcción tiene un efecto multiplicador: se generan cuatro puestos de trabajo en otros sectores por cada puesto en la construcción y se pagan tres dólares en sueldos en otros sectores por cada dólar gastado en remuneraciones para la construcción. Además de su capacidad de generar empleo por ser intensivo en mano de obra, la evolución de este sector está estrechamente ligada al desempeño de diversas industrias. A ello se debe su relevancia en la evolución de otros sectores y de las principales variables macroeconómicas. El crecimiento en este sector se ve impulsado por los programas gubernamentales de vivienda, la reactivación de la autoconstrucción motivada por mayores facilidades de financiación, un entorno de tipos de interés competitivos y la mejora en las expectativas económicas. Por su parte, la inversión pública en infraestructura también contribuye a su crecimiento, lo cual logra activar la industria de la construcción y muchas otras actividades económicas relacionadas con ella, como ha ocurrido durante 2009 con la crisis internacional. La principal diferencia con otras

actividades es la dimensión y el costo del producto, y además, que éste es único cada vez. El producto que se requiere en un contrato de construcción es también un producto que se fabrica en respuesta a las necesidades de unos clientes. Por esta especial diferencia con otras industrias la actividad de la construcción involucra ingenieros y arquitectos que hacen el diseño, fabricantes y distribuidores de los materiales y equipos usados, personal técnico que dirige el trabajo de campo, personal técnico que realiza el trabajo, supervisores que revisan los planos y hacen cumplir los reglamentos, y muchos más. Por tanto, como industria de la construcción se entiende no sólo la actividad de los constructores, sino también desde los profesionales proyectistas hasta los productores de insumos para la construcción. Es decir, que ya sea de manera directa o indirecta, la industria de la construcción genera miles de puestos de trabajo (**Gutierrez y Oliva, 2010**).

Para **Mendes de Paula (2011)**, la construcción es uno de los sectores productivos que más aporta al crecimiento de las economías de los países y regiones. Es un sector de suma importancia no solo por la gran cantidad de empresas y trabajadores que involucra de forma directa, sino también por su efecto dinamizador en una variada gama de insumos que el propio desarrollo de la actividad demanda. Por otra parte, y esto es altamente relevante, es una actividad intensiva en la ocupación de mano de obra, lo que se constituye en un factor

clave para la definición de políticas que permitan asegurar altos niveles de empleo.

2.2.6 Objeto de estudio

2.2.6.1 Empresa “Korey Ingenieros”

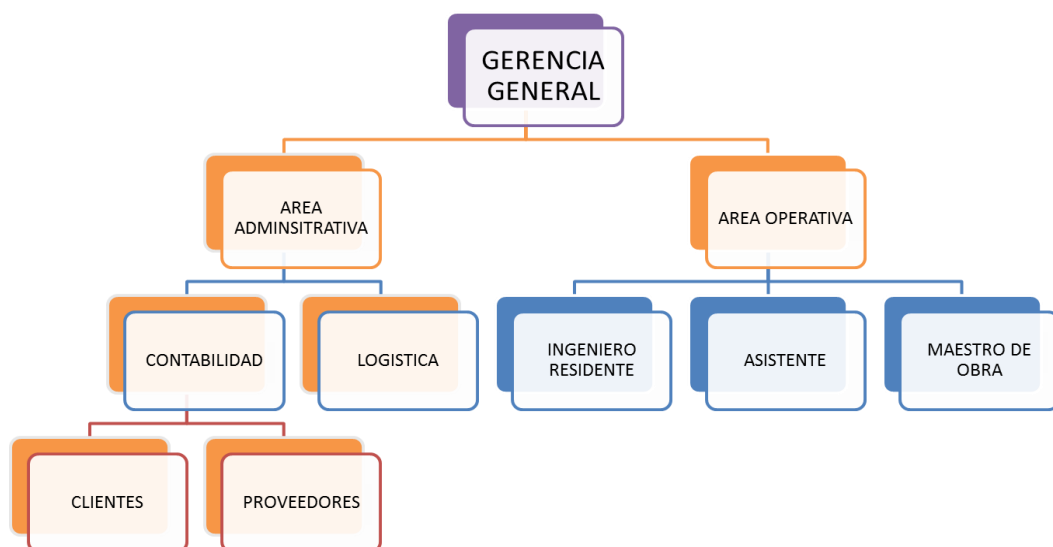
La empresa “Korey Ingenieros” es una empresa unipersonal. En este caso, la persona natural ósea el propietario es quien ejerce la actividad económica y como conductor o propietario del negocio o empresa, es responsable de su manejo y responde ante terceros no sólo con los bienes del negocio, sino también con los de su patrimonio personal. La empresa fue fundada y constituida Agosto del 2005, en la Provincia de Sechura del departamento de Piura; y desde entonces ha sido dirigida personalmente por su propietario. Con una experiencia de 10 años, la empresa ha ido creciendo poco a poco, permitiéndole alcanzar una posición en el mercado de la ejecución de todo tipo de obras civiles y servicios en general. Iniciando con un capital S/. 95,000.00 soles, dedicada al rubro de la construcción en general, compra y venta de materiales de construcción, alquiler de maquinaria; elaboración de expedientes técnicos; incursionado también en el rubro de obras eléctricas. La empresa continúa en su proceso de crecimiento y desarrollo, con la incorporación de infraestructura, compra e instalación de nuevos equipos y la habilitación de nuevas áreas de almacenamiento; así como también la ampliación de sus clientes; capacitando al personal

a su cargo para que sea más competitivo y por supuesto la diversificación de sus servicios.

2.2.6.2 Régimen tributario

La empresa Korey Ingenieros se encuentra afecta a los tributos de Régimen MYPE Tributario, por lo tanto paga sus impuestos del 1 % de impuesto a la renta como pago a cuentamensual y el 18% de impuesto general las ventas (IGV), además está afecto a las detracciones con una tasa del 4% por contratos de construcción, 10% por los contratos de servicios, lo que le quita liquidez a la empresa. Así mismo lleva libros electrónicos en este 2017 (Registros de compras y registro de ventas electrónicos).

2.2.6.3 Organigrama:



Fuente: “Korey Ingenieros”(2015).

2.3 Referencia conceptual

2.3.1 Definiciones de control:

Según **Robbins (1996)** el control puede definirse como “el proceso de regular actividades que aseguren que se están cumpliendo como fueron planificadas y corrigiendo cualquier desviación significativa” **(p.654)**.

Asimismo, **Stoner (1996)** lo define de la siguiente manera: “El control administrativo es el proceso que permite garantizar que las actividades reales se ajusten a las actividades proyectadas” **(p.610)**.

Finalmente, **Melinkoff (1990)**, el control “Consiste en verificar si todo se realiza conforme al programa adoptado, a las órdenes impartidas y a los principios administrativos. Tiene la finalidad de señalar las faltas y los errores a fin de que se pueda repararlos y evitar su repetición **(p.62)**.”

2.3.2 Definiciones de control interno:

La primera definición formal de control interno fue establecida originalmente por el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados – AICPA en 1949, manifiesta que el control interno incluye el Plan de Organización de todos los métodos y medidas de coordinación acordados dentro de una empresa para salvaguardar sus activos, verificar la corrección y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y la adhesión a las

políticas gerenciales establecidas...un "sistema" de Control Interno se extiende más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con las funciones de los departamentos de contabilidad y finanzas".

Por otra parte, el **Instituto Mexicano de Contadores Públicos, "Examen del Control Interno", Boletín 5 de la Comisión de Procedimientos de Auditoría, México, (1957)**, lo define en un sentido más amplio que el control interno es el sistema por el cual se da efecto a la administración de una entidad económica. En ese sentido, el término administración se emplea para designar el conjunto de actividades necesarias para lograr el objeto de la entidad económica. Abarca, por lo tanto, las actividades de dirección, financiamiento, promoción, distribución y consumo de una empresa; sus relaciones públicas y privadas y la vigilancia general sobre su patrimonio y sobre aquellos de quien depende su conservación y crecimiento".

Finalmente, el **Informe COSO (1992)** expresa que, el control interno se entiende como: "El proceso que ejecuta la administración con el fin de evaluar operaciones específicas con seguridad razonable en tres principales categorías: efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas". Este informe refleja una definición, un poco más detallada, al argumentar que el control interno es un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados

mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de los objetivos siguientes:

- ✓ Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y la calidad en los servicios;
- ✓ Proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal;
- ✓ Cumplir las leyes, reglamentos y otras normas gubernamentales;
- ✓ Elaborar información financiera válida y confiable, presentada con oportunidad.

2.3.3 Definición de control interno administrativo

Existe un solo sistema de control interno, el administrativo, que es el plan de organización que adopta cada empresa, con sus correspondientes procedimientos y métodos operacionales y contables, para ayudar, mediante el establecimiento de un medio adecuado, al logro del objetivo administrativo de: Mantenerse informado de la situación de la empresa; Coordinar sus funciones; Asegurarse de que se están logrando los objetivos establecidos. Mantener una ejecutoria eficiente; Determinar si la empresa está operando conforme a las políticas establecida. Para verificar el logro de estos objetivos la administración establece: El control del medio ambiente o ambiente de control. El control de evaluación de riesgo.

El control y sus actividades. El control del sistema de información y comunicación. El control de supervisión o monitoreo. (**Estupiñán, Gaitán, Rodrigo, 2006**).

2.3.4 Definiciones de gestión

La gestión es la manera como se planifica, dirige y controla las tareas en una empresa para lograr los resultados. La gestión la realiza aquel que tiene la designación del cargo en la empresa para llevar a cabo la visión, metas, objetivos que se ha proyectado la organización, es un proceso en el que se integran todas las variables que participan en la empresa: desde el ambiente interno hasta el ambiente externo(**Portilla, 2013**).

El concepto de gestión hace referencia a la acción y a la consecuencia de administrar o gestionar algo. Al respecto, hay que decir que gestionar es llevar a cabo diligencias que hacen posible la realización de una operación comercial o de un anhelo cualquiera. Administrar, por otra parte, abarca las ideas de gobernar, disponer dirigir, ordenar u organizar una determinada cosa o situación(**Definición.de, 2017**).

2.3.5 Definición de gestión administrativa

La gestión administrativa es la forma en que se utilizan los recursos escasos para conseguir los objetivos deseados. Se realiza a través de

4 funciones específicas: planeación, organización, dirección y control. En los últimos años, algunos autores añadieron una función más, que vale la pena tener en cuenta: la integración del personal.(**ABC Digital.com**).

2.3.6 Definiciones de administración

Revisando la literatura encontramos varias definiciones de administración de las cuales mencionaremos algunos de ellos:

Para **Ordway Tead(1956)**, es "el conjunto de actividades propias de ciertos individuos que tienen la misión de ordenar, encaminar y facilitar los esfuerzos colectivos de un grupo de personas reunidos en una entidad, para la realización de objetivos previamente definidos.

Por otra parte,**Koontz, Harold, Heinz (1998)**afirman que,la administración es un proceso de diseñar y mantener un entorno en el que, trabajando en grupos, los individuos cumplan efectivamente objetivos específicos.

Finalmente, **Melgar y Callejas (2002)** manifiestan que, es una ciencia social que aplicada a la ciencia económica busca el logro de objetivos de la organización con el esfuerzo coordinado de los recursos humanos y materiales de que se dispone y poder tener así como resultados bienes y servicios que la sociedad demanda.

2.3.7 Definición de gerencia

El término gerencia es difícil de definir, significa cosas diferentes para personas diferentes. Algunos lo identifican con funciones realizadas por empresarios, gerentes o supervisores, otros lo refieren a un grupo particular de personas. Para los trabajadores; gerencia es sinónimo del ejercicio de autoridad sobre sus vidas de trabajo, De allí que, en muchos casos la gerencia cumple diversas funciones porque la persona que desempeña el rol de gerenciar tiene que desenvolverse como administrador, supervisor, de legador, etc. De allí la dificultad de establecer una definición concreta de ese término(**Henry, Sisk y Mario Sverdlik, 1979**).

2.3.8 Definiciones de empresa

Una empresa es una organización o institución dedicada a actividades o persecución de fines económicos o comerciales para satisfacer las necesidades de bienes o servicios de los solicitantes, a la par de asegurar la continuidad de la estructura productivo-comercial así como sus necesarias inversiones.(**Wikipedia.com**).

Es una unidad económico-social, integrada por elementos humanos, materiales y técnicos, que tiene el objetivo de obtener utilidades a través de su participación en el mercado de bienes y servicios. Para esto, hace uso de los factores productivos (trabajo, tierra y capital)(**Definición.de, 2017**).

2.3.9 Definiciones de organización

Una organización es un sistema diseñado para alcanzar ciertas metas y objetivos. Estos sistemas pueden, a su vez, estar conformados por otros subsistemas relacionados que cumplen funciones específicas(**Definición.de, 2017**).

Las organizaciones son estructuras administrativas creadas para lograr metas u objetivos por medio de los organismos humanos o de la gestión del talento humano y de otro tipo. Están compuestas por sistemas de interrelaciones que cumplen funciones especializadas. También es un convenio sistemático entre personas para lograr algún propósito específico(**Wikipedia.com**).

2.3.10 Definición de ambiente de control

El ambiente de control lo que busca son algunas condiciones ideales en la empresa que permitan la correcta y completa implementación de los mecanismos de control interno. El ambiente de control ofrece un entorno ideal que fomenta la aplicación de los mecanismos y actividades de control y crea esa necesidad y ese compromiso de cada uno de los miembros de una organización con el objetivo de asegurar el cumplimiento de cada uno de los objetivos y propósitos de la misma. Si la parte humana de la empresa está convencida de la importancia de aplicar un control sobre los procesos que realiza y además encuentra unas condiciones que favorecen dicha aplicación, muy seguramente que este componente humano asumirá un papel protagónico en el propósito de lograr que la empresa marche a la perfección en todos sus aspectos(**Gerencie.com**).

2.3.11 Definición de riesgos

Riesgo es una medida de la magnitud de los daños frente a una situación peligrosa. El riesgo se mide asumiendo una determinada vulnerabilidad frente a cada tipo de peligro. Si bien no siempre se hace, debe distinguirse adecuadamente entre peligrosidad (probabilidad de ocurrencia de un peligro), vulnerabilidad (probabilidad de ocurrencia de daños dado que se ha presentado un peligro) y riesgo (propiamente dicho) (**Wikipedia.com**).

2.3.12 Definición de actividades

Este vocablo etimológicamente tiene su origen del latín “Activitas” que significa “actuar”. Las actividades son todas aquellas tareas o labores que cada individuo ejerce diariamente, están las actividades laborales, las actividades escolares, las actividades recreativas, las actividades físicas, etc.(**Conceptodefinicion.de**).

2.3.13 Definición de supervisión

El sistema de control interno de una entidad requiere supervisión, es decir, un proceso que comprueba que se mantienen el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas a una combinación de ambas cosas. La supervisión continuada se da en el transcurso de las operaciones. Incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras

actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones(**Monterroso, 2009**).

2.3.14 Definiciones de información

La información es un conjunto organizado de datos procesados, que constituyen un mensaje que cambia el estado de conocimiento del sujeto o sistema que recibe dicho mensaje (**Wikipedia.com**).

La información está constituida por un grupo de datos ya supervisados y ordenados, que sirven para construir un mensaje basado en un cierto fenómeno o ente. La información permite resolver problemas y tomar decisiones, ya que su aprovechamiento racional es la base del conocimiento(**Definición.de, 2017**).

2.3.15 Definición de comunicación

La comunicación es el proceso de transmisión de información entre un emisor y un receptor que decodifica e interpreta un determinado mensaje. La comunicación deriva del latín communication que significa compartir, participar en algo o poner en común (**Significados.com**).

2.3.16 Definición de seguimiento

La palabra seguimiento se usa extendidamente en nuestro idioma fundamentalmente en dos sentidos. Por un lado, para indicar la acción de seguir a algo o bien a alguien, siendo este sentido un sinónimo de uso popular del concepto de persecución y también se usa esta misma palabra para indicar la observación y vigilancia

pormenorizada y profunda que se lleva a cabo sobre un tema o sobre una persona. Generalmente, este uso del término aparece mucho a instancias de contextos de investigación policial, judicial o simplemente detectivesca, es decir, cuando se contrata a un investigador privado para que investigue y siga a una persona con la misión de descubrir en que anda, entre otras cuestiones (**Definición ABC**).

2.3.17 Definiciones de construcción

Es una palabra originaria del latín con componentes léxicos como el prefijo “con” que quiere decir completamente o globalmente; y “estruere” que significa juntar o amontar, más el sufijo “cion” que es acción y efecto. Por lo tanto la palabra construcción hace alusión a la acción y el efecto de construir o el arte de construir. O sea se refiere a diversas estructuras creada por el hombre mayormente de gran tamaño, como un edificio, una casa entre otros, utilizando diversos materiales u elementos como los cimientos, la estructura, los muros exteriores las separaciones interiores etc., que ayudan a facilitar dicha creación (**ConceptoDefinicion.de**).

Por otro lado, construcción es la acción y efecto de construir. Este verbo hace mención a edificar, fabricar o desarrollar una obra de ingeniería o de arquitectura. El concepto de construcción también se utiliza para nombrar a la obra construida y al arte de construir (**Definición.net, 2008**).

2.3.18 Definición de eficiencia

Podemos definir la eficiencia como la relación entre los recursos utilizados en un proyecto y los logros conseguidos con el mismo. Se entiende que la eficiencia se da cuando se utilizan menos recursos para lograr un mismo objetivo. O al contrario, cuando se logran más objetivos con los mismos o menos recursos. Por ejemplo: se es eficiente cuando en 12 horas de trabajo se hacen 100 unidades de un determinado producto. Ahora, se mejora la eficiencia si esas 100 unidades se hacen en sólo 10 horas. O se aumenta a eficiencia si en 10 horas se hacen 120 unidades. Aquí vemos que se hace un uso eficiente de un recurso (tiempo), y se logra un objetivo (hacer 100 o 120 productos) (**Gerencie.com**).

2.3.19 Definición de eficacia

Respecto a la eficacia podemos definirla como el nivel de consecución de metas y objetivos. La eficacia hace referencia a nuestra capacidad para lograr lo que nos proponemos. Ejemplo: se es eficaz si nos hemos propuesto construir un edificio en un mes y lo logramos. Fuimos eficaces por cuanto alcanzamos la meta, logramos lo que nos propusimos (**Gerencie.com**).

III. METODOLOGÍA

3.1 Tipo de investigación

La presente investigación fue de tipo cualitativo - descriptivo

3.2 Metodo de investigación

El método de la investigación fue no experimental-descriptivo-bibliográfico – documental y de caso.

3.3 Sujetos de la investigación

Los sujetos de investigación fueron:

Las empresas constructoras del Perú y la empresa “KoreyIngenieros” de Sechura -Piura.

3.4 Escenario de estudio

El escenario de estudio fue internacional, nacional, regional y local.

3.5 Procedimiento de recolección de datos cualitativos

3.5.1 Técnica de recolección de datos

Las técnicas de recolección de datos fueron las siguientes:

- Para la obtención de los resultados del objetivo específico 1, se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica – documental.
- Para la recolección de los datos de los resultados de los objetivos 2, se utilizó la técnica de la entrevista a profundidad.

- Para conseguir los resultados del objetivo específico 3, se realizó la técnica del análisis comparativo.

3.6 Procesamiento de datos

Los datos (resultados) fueron seleccionados y presentados en cuadros apropiados y en función a los objetivos específicos planteados.

3.7 Consideraciones éticas y de rigor científico

3.7.1 Consideraciones éticas

Consideraciones éticas, no aplicó, debido a que no se manipuló personas, tampoco cosas. La investigación solo se limitó a describir las variables de estudio en su contexto natural.

3.7.2 Consideraciones de rigor científico

El rigor científico de la investigación fue establecido en la coherencia lógica interna que se dio entre todos los elementos estructurales del informe de investigación.

IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1 Resultados:

4.1.1 Respecto al objetivo específico 1: Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas constructoras del Perú, 2015

CUADRO 01: RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1

AUTOR (ES)	RESULTADOS
Cabello (2014)	Afirma que, es muy importante el control interno en la gestión comercial de las empresas ya que ahí van a contar con procedimientos y sistemas de controles internos adecuados que fortalecerán y mejorará la gestión comercial y empresarial lo cual se va ver reflejado en los resultados de liquidez, rentabilidad y solvencia para las empresas.
Arteaga & Holguín (2014)	Establecen que, con la implementación de un buen control interno, cumplimiento de políticas y manuales para las distintas áreas se podrá obtener un mayor control, sobre el control de los inventarios de la empresa. De esta manera se puede deducir que, implementando un buen sistema de control interno mejorará la gestión del área de logística.
Guevara y Quiroz (2014)	Sostienen que, con la implementación de un sistema de control interno en el área de

logística vuelve más rentable la empresa desde el punto de vista del control de los recursos materiales y monetario; pues al implementar una serie de políticas para controlar más eficientemente el flujo de los materiales se evita posibles pérdidas por errores y se proporciona seguridad a la empresa, al ser reordenadas estas actividades , arroja una situación más realista de la verdadera posición económica y financiera.

Negreiros (2014)

Establece que, la influencia del control interno se da en que promueve eficiencia y asegura la efectividad en las gestiones administrativa 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.

Ramírez (2014)

Afirma que, se tiene la necesidad de establecer herramientas indispensables de control interno para el área de tesorería, 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.

Herrera (2015)

Manifiesta que, un adecuado uso del control interno favorece y optimiza el rendimiento de las empresas y además las empresas que se plantean objetivos y metas, las cuales las dan a conocer a sus colaboradores comprometiéndolos a alcanzarlos. Asimismo, afirma que de esta manera, podemos ver que si se cuenta con un adecuado sistema de control interno se puede mejorar la administración de las empresas productoras.

Flores (2015)

Establece que, el control interno permite la reducción del trabajo administrativo, y a la vez, contribuye a obtener la información oportuna, que facilite la toma de decisiones acertadas para continuar con sus operaciones, así como la estandarización y organización de los procesos contables, y debido al elevado volumen de operaciones que realizan algunas de las empresas constructoras, se les hace difícil el adecuado control sobre las transacciones contables

Obispo (2014)

Sostiene que, la existencia de un control interno influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera. El

entorno o ambiente forma al personal que desarrolle sus actividades y cumpla con sus responsabilidades.

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

4.1.2 Respecto al objetivo específico 2: Describir la influencia del control interno en la Gestión Administrativa de la Empresa Korey Ingenieros de Sechura - Piura, 2015.

CUADRO 02: RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2

CUESTIONARIO DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO		
ITEM	RESPUESTA	
	SI	NO
I. AMBIENTE DE CONTROL:		
¿La empresa tiene elaborado su visión y misión?		X
¿Cuenta la empresa con el control interno implementado formalmente?		X
¿Existe algún proceso de reclutamiento para requerimiento de personal??	X	
¿La honestidad y ética prevalecen en las políticas establecidas para el trato con los trabajadores?	X	
¿Mediante reuniones con el personal se ha difundido el código de ética que rige en la empresa?		X
¿La empresa realiza capacitación para los trabajadores al menos una vez por año?		X
II. EVALUACIÓN DE RIESGOS:		
¿Tiene la empresa definido sus objetivos y metas?	X	

¿Se ha difundido entre el personal los objetivos y metas de la empresa?	X	
¿Tiene la empresa identificado los riesgos internos y externos?		X
¿El personal de la empresa es capaz de poder identificar los riesgos internos y externos que amenazan a la empresa?		X
¿Se dispone de un procedimiento que permita corregir de inmediato los posibles riesgos identificados?		X

III. ACTIVIDADES DE CONTROL:

¿El gerente general o propietario se involucra directamente en relación a las actividades de compras, ventas y de reducción o ampliación de líneas de créditos a clientes claves?	X	
¿El gerente y trabajadores de la empresa conocen las funciones del cargo al cual están asignados?	X	
¿El personal tiene claramente definido las actividades y responsabilidades que debe cumplir en la empresa?	X	
¿Tiene la empresa controles establecidos para proteger los activos vulnerables cómo: efectivo, inversiones e inventarios que puedan ser sensibles a riesgo de pérdida?		X
¿Existe una instrucción para la rendición de cuentas con características de integridad, confiabilidad y oportunidad?		X

IV. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN:

¿Se proporciona la información correcta al personal, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?	X	
¿Es utilizada la información como herramienta de supervisión?		X
¿Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?		X
¿Los trabajadores tienen la facultad de dirigirse al gerente general o propietario para informar sobre posibles irregularidades?		X

¿El gerente general o propietario tiene la facilidad de obtener las sugerencias o reclamos de sus trabajadores? X

V. SUPERVISIÓN Y MONITOREO:

¿Periódicamente se verifica si el personal cumple con el comportamiento ético de la entidad? X

¿Aplica Ud. acciones de control interno de forma previa, concurrente y posterior? X

¿Existe un monitoreo continuo por parte de la Gerencia? X

¿Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección y cumplimiento? X

¿Se investiga y se corrige las deficiencias encontradas dentro de la empresa? X

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa “Korey Ingenieros” (Ver anexo 03).

4.1.3 Respecto al objetivo específico 3: Realizar un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión administrativa de las Empresas Constructoras del Perú y la Empresa Korey Ingenieros de Sechura - Piura, 2015.

CUADRO 03: RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 3

ELEMENTOS DE COMPARACIÓN	RESULTADOS OBJETIVO ESPECÍFICO 1	RESULTADOS OBJETIVO ESPECÍFICO 2	RESULTADOS
RESPECTO AL AMBIENTE DE CONTROL	El control interno es beneficioso en el área administrativa de las empresas, es decir, que la aplicación de ello es indispensable en toda organización; ya que todo trabajador debe ser capacitado en cuanto al código de ética. Se les da a conocer sus objetivos y metas comprometiéndolos a alcanzarlos (Paredes, 2014 y Herrera, 2015).	La empresa no cuenta con un sistema de control interno implementado formalmente; la empresa no sabe cuál es su misión y visión; además, no se ha difundido o dado a conocer un código de ética a los trabajadores y tampoco se les ha dado capacitaciones permanentemente.	No coinciden.
RESPECTO A LA EVALUACIÓN DE RIESGOS	Toda empresa debe realizar el control interno en la gestión administrativa ya que ahí van a contar con procedimientos y sistemas de	La empresa a través del procedimiento de evaluación de riesgos es ineficiente, ya que no es capaz de identificar	No coinciden.

**RESPECTO
ALA
ACTIVIDAD
DE CONTROL**

controles internos adecuados que fortaleceran la eficiencia y eficacia de las empresas, dando a conocer la situacion real de la empresa(Cabello, 2014 y (Negreiros, 2014).

Las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se ponga en práctica las reglas para hacer frente a cualquier riesgo. Además se debe contar en la empresa con un manual de organizacion y funciones (MOF) que determina las funciones que van a realizar los trabajadores y que estaran sujetos a una supervisión.(Obispo , 2014).

ar los riesgos internosy externos,incluid a la posibilidad de fraude, que puedan afectarel logro de objetivos.

En la empresa se da a conocer las funciones, actividades y responsabilidades a los trabajadores pero no cuenta con un control para proteger los activos vulnerables y de una instructiva de rendicion de viaticos.

Si coinciden.

**RESPECTO
ALA
INFORMACIÓ
N Y
COMUNICACI
ÓN**

El control interno permite la reducción del trabajo administrativo y a la vez contribuye a obtener la información de manera oportuna que facilite la toma de decisiones acertadas para continuar con sus operaciones. Así como la estandarización y organización de procesos contables **(Flores, 2015).**

La empresa proporciona la información necesaria al personal, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus Responsabilidades.

Sicoinciden.

**RESPECTO A
LA
SUPERVISIÓN
Y
MONITOREO**

Implementar un sistema de control interno permite ser más efectivo y que cada acción sea ejecutada ejerciendo estricta y permanente vigilancia del cumplimiento de las medidas de control, lográndose a través del seguimiento y monitoreo continuo de las áreas

La empresa no realiza la inspección del sistema de control interno, no revisa periódicamente el cumplimiento de los procedimientos para tomar las acciones necesarias que garanticen la adecuada

No coinciden.

programadas, con la finalidad de corregir sus debilidades y deficiencias en forma oportuna, y con el único objetivo de lograr los objetivos planteados (Paima & Villalobos, 2013).

valoración de riesgos, siendo las actividades de control de carácter preventivo y correctivo, buscando ambos mitigar el impacto de los riesgos que pudieran materializar.

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

4.2 Discusión:

4.2.1 Respecto al objetivo específico 1:

Paima & Villalobos (2013), Cabello (2014), Paredes(2014), Arteaga & Holguin (2014), Guevara & Quiroz (2014), Negreiros (2014), Ramirez (2014) Herrera (2015), Flores (2015), Obispo (2014) coinciden en sus resultados al establecer que, el control interno mejora la eficiencia, efectividad y transparencia en la gestión administrativa de las empresas, siempre y cuando se aplique de manera adecuada; por cuanto es un instrumento y/o herramienta de control administrativo, que genera la transparencia en las operaciones; bajo el cumplimiento de leyes, normas y regulaciones, que facilitan que la gestión administrativa cumpla con sus objetivos

y metas trazados. Asimismo, motivando al personal a ser eficientes en el desarrollo de sus actividades basado en el manual de organización y funciones (MOF), el reglamento de organización y funciones (ROF) y normas en la cual se plasmen las actividades y responsabilidades, las cuales deben ser logradas a través del seguimiento y monitoreo continuo, alertando de forma oportuna la detección de riesgos, errores y anomalías para ser corregidas a la brevedad posible, para no interferir con el logro de los objetivos institucionales. Estos resultados coinciden con los resultados internacionales de **Dugarte (2012)**, **Crespo & Suárez (2014)** quienes establecen que, el control interno influye en el contenido esencial de la actividad administrativa que le corresponde a las máximas autoridades ejecutivas, en cuanto a sus actividades de gestión; asimismo, determina niveles de jerarquía y de responsabilidad a cada área departamental, por lo que los empleados deben de cumplir a cabalidad sus funciones, siendo los principales beneficiados los clientes, porque podrían recibir una atención más rápida y adecuada. Finalmente, estos resultados coinciden con lo que se establece en las bases teóricas de: **Mantilla (2005)**, **Aguirre (2006)** y **Álvarez (2007)**, para quienes el control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables; en base a los cinco

componentes del control interno, los cuales sirven para determinar si el sistema es eficaz o no; dichos componentes se enmarcan en el sistema de gestión, permiten prever los riesgos y tomar las medidas pertinentes para minimizar o eliminar su impacto en el cumplimiento de los objetivos organizacionales.

4.2.2 Respecto al objetivo específico 2:

Respecto al componente ambiente de control:

De las 6 preguntas realizadas al gerente de la empresa “Korey Ingenieros”, las cuales representan el 100%, el 33.33 % (2) dio como respuesta SI y un 66.67% (4) como respuesta NO, lo cual refleja que no se le está dando importancia al componente más importante del control interno, pues según la teoría **Rivas (2011)** lo califica a este componente como la base de todos los demás componentes del sistema de control interno, ya que tiene gran influencia en la manera como se estructuran las actividades de una empresa, se establecen los objetivos y se valoran los riesgos.

Respecto al componente evaluación de riesgos:

De las 5 preguntas realizadas al gerente de la empresa “Korey Ingenieros”, las cuales representan el 100%, se obtuvo un 40 % (2) como respuestas SI y un considerable 60% (3) como respuestas NO, esta situación es desfavorable porque según las respuestas obtenidas, la empresa estudiada no está tomando las medidas necesarias para identificar sus riesgos, tanto internos como externos, posición contraria

a lo que establece la teoría del informe COSO, pues en ella se afirma que la evaluación de riesgo consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos de la organización, lo cual sirve de base para determinar la forma en que aquéllos deben ser gestionados.

Respecto al componente actividad de control:

De las 5 preguntas realizadas al gerente de la empresa “Korey Ingenieros”, las cuales representan el 100%, el 60 % (3) dio como respuestas SI y el 40% (2) fueron NO, lo cual refleja que, en la empresa del caso de estudio, no se está llevando a cabo en su totalidad las acciones necesarias para identificar y valorar los riesgos que afectan las metas institucionales, posición contraria a lo que establecen **Mantilla(2005)** y **Estupiñan (2006)**, quienes señalan que, las actividades de control comprende procedimientos establecidos para asegurar que se están llevando a cabo las acciones necesarias en la administración de los riesgos que pueden afectar los objetivos de la entidad, contribuyendo a asegurar su cumplimiento.

Respecto al componente información y comunicación:

De las 5 preguntas realizadas al gerente de la empresa “Korey Ingenieros”, las cuales representan el 100%, el 20 % (1) nos dio como respuesta SI y un 80% (4) como respuestas NO, situación muy alarmante, pues este componente es sin duda alguna el resultado de las actividades operativas, financieras y de control provenientes del interior o exterior de la entidad, pues la información pertinente debe

ser identificada, recopilada y comunicada en una forma y espacio de tiempo tales que, permitan cumplir a cada funcionario con sus responsabilidades, lo que refleja que se estaría realizando un trabajo ineficiente; porque según **Mantilla (2005)**, los sistemas de información producen reportes que contienen información operacional, financiera y relacionada con el cumplimiento, la operatividad y control de la empresa.

Respecto al componente de supervisión y monitoreo:

De las 5 preguntas realizadas al gerente de la empresa “Korey Ingenieros”, las cuales representan el 100%; la totalidad(5), dio como respuestas NO, lo cual pone en evidencia que, en la empresa no existe supervisión y verificación del desempeño de sus trabajadores, situación muy riesgosa para la misma; lo que contraviene lo que establece la teoría del modelo COSO (**Fonseca, 2011**), donde se establece que, los sistemas de control interno requieren supervisión; es decir, un proceso que verifique el desempeño del control interno en el transcurso del tiempo.

4.2.3 Respecto al objetivo específico 3:

Para obtener los resultados del objetivo específico 3, se elaboró un cuadro comparativo de cuatro columnas, en la primera columna se establecen los elementos de comparación, en la segunda columna se establecen los resultados del objetivo específico 1, en la tercera columna se establecen los resultados del objetivo específico 2 y la

cuarta columna, se establecen las coincidencias o no coincidencias de dicha comparación.

Respecto al ambiente de control

Los resultados de la revisión bibliográfica (objetivo específico 1) y de la empresa del caso de estudio (objetivo específico 2) referente a la implantación del sistema de control interno, **nocoinciden**, porque **Paredes(2014) y Herrera (2015)** en su trabajo de investigación establecen que, el control interno es beneficioso en la gestión administrativa de la empresa; es decir, que su aplicación es indispensable en toda organización; por lo tanto, todos los trabajadores deben ser capacitados en cuanto al código de ética. Asimismo, se les debe hacer conocer los objetivos y metas institucionales, comprometiéndolos a alcanzarlos. Estos resultados **no coinciden** con los resultados obtenidos en la empresa del caso de estudio, porque la empresa no cuenta con un sistema de control interno implementado formalmente; por lo tanto, la empresa no sabe cuál es su misión y visión; además, no se ha difundido o dado a conocer el código de ética a los trabajadores, tampoco se les ha dado capacitaciones de manera permanente.

Respecto a la evaluación de riesgos

Los resultados de la revisión bibliográfica (objetivo específico 1) y de la empresa del caso de estudio (objetivo específico 2) referente a la identificación y valoración de riesgo, **no coinciden**, porque los resultados de **Cabello (2014) y Negreiros(2014)** establecen que toda

empresa debe realizar el control interno en la gestión administrativa, ya que ahí van a contar con procedimientos y sistemas de controles internos adecuados que fortaleceran la eficiencia y eficacia de las empresas, dando a conocer la situación real de las mismas. Estos resultados **no coinciden** con los resultados obtenidos en la empresa del caso de estudio, ya que en dicha empresa, la evaluación de riesgos es ineficiente, porque no es capaz de identificar los riesgos internos y externos, incluidos la posibilidad de fraude, que puede afectar el logro de los objetivos institucionales.

Respecto a la actividad de control

Los resultados de la revisión bibliográfica (objetivo específico 1) y de la empresa del caso de estudio (objetivo específico 2) referente a la actividad de control, **sí coinciden**, porque los resultados de **Obispo(2014)** determinan que las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se ponga en práctica las reglas para hacer frente a cualquier riesgo; además, afirma que la empresa debe contar con un manual de organización y funciones (MOF) que determine las funciones que van a realizar los trabajadores que están sujetos a una supervisión. Estos resultados **sí coinciden** con los resultados obtenidos por la empresa del caso de estudio, ya que en la empresa el gerente y los trabajadores sí conocen las funciones del cargo al cual están asignados; asimismo, conocen el manual de organización y funciones, y por ende, el personal tiene claro sus actividades y responsabilidades que debe cumplir en la empresa.

Respecto a la información y comunicación

Los resultados de la revisión bibliográfica (objetivo específico 1) y de la empresa del caso de estudio (objetivo específico 2) referente a la información y comunicación, **sí coinciden**, porque los resultados de **Flores (2015)** quien establece que, el control interno contribuye a obtener la información de manera oportuna que facilite la toma de decisiones acertadas para continuar con sus operaciones; así como, la estandarización y organización de procesos contables. Estos resultados **si coinciden** con los resultados obtenidos en la empresa del caso de estudio, ya que la empresa si proporciona la información necesaria al personal, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permite cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades.

Respecto a la supervisión y monitoreo

Los resultados de la revisión bibliográfica (objetivo específico 1) y de la empresa del caso de estudio (objetivo específico 2) referente a la supervisión y monitoreo, **no coinciden**, porque los resultados de **Paima y Villalobos (2013)** quienes determinan que, implementar un sistema de control interno permite ser más efectivo y que cada acción sea ejecutada, ejerciendo estricta y permanente vigilancia del cumplimiento de las medidas de control, lográndose a través del seguimiento y monitoreo continuo de las tareas programadas, con la finalidad de corregir sus debilidades y deficiencias en forma oportuna, y con el único objetivo de lograr los objetivos planteados.

Estos resultados **no coinciden** con los resultados encontrados en la empresa del caso de estudio, porque dicha empresa no realiza la inspección del sistema de control interno, no revisa periódicamente el cumplimiento de los procedimientos para tomar las acciones necesarias que garanticen la adecuada valoración de riesgos, siendo las actividades de control de carácter preventivo y correctivo; buscando ambos, mitigar el impacto de los riesgos que pudieran materializarse.

V. CONCLUSIONES

5.1 Respecto al objetivo específico 1:

Los autores nacionales y locales revisados (revisión bibliográfica), sólo se han limitado a describir por separado las variables de control interno y gestión administrativa, descuidándose de los sub componentes y componentes del control interno establecidos en el informe COSO; por lo tanto, no han demostrado la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas constructoras; sin embargo, de acuerdo a la revisión de la literatura pertinente, el control interno sí influye positivamente en la gestión administrativa de las empresas, ya que el control interno está diseñado para enfrentarse a los riesgos y para dar una seguridad razonable del logro de objetivos con eficacia y eficiencia. Por lo tanto, el control interno es muy importante en las empresas, porque permite llevar a cabo una adecuada política, y aplicar las normas establecidas que se dan a conocer a los trabajadores a fin de que puedan cumplir con los objetivos y metas de la empresa. Por lo que se recomienda su correcta aplicación en el sector bajo estudio.

5.2 Respecto al objetivo específico 2:

Según la entrevista a profundidad realizada al gerente de la empresa del caso de estudio, de las 26 preguntas efectuadas sobre los componentes del control interno, 8 han sido SI y 18 han sido NO, haciendo un 31% y 69% respectivamente; lo que evidencia que la empresa estudiada, no tiene implementado formalmente su sistema de control interno; sin embargo,

realiza un control empírico, por lo que se trató de identificar los componentes del control interno establecidos en el informe COSO; pero no se pudo evidenciar que el control interno este influenciando positivamente en la gestión administrativa de la empresa del caso estudiado. Hecho que afecta la confiabilidad de la información administrativa y financiera de la misma; ello estaría implicando que la toma de decisiones no sean las más adecuadas, ni las más oportunas. Por tal motivo, se recomienda que la gerencia de la empresa del caso de estudio, le dé la importancia debida al control interno, lo que le permitirá hacer una gestión adecuada, lo que redundará en el crecimiento y desarrollo de la misma.

5.3 Respecto al objetivo específico 3:

Respecto los resultados de la comparación de los resultados específicos 1 y 2 se establece que: los resultados de los autores de los antecedentes considerados y de la empresa “Korey Ingenieros” de Sechura - Piura, tienen un porcentaje de 31 % de SI coincidencia en los componentes del control interno, contra un 69% de NO coincidencia, al considerar que: los componentes del control interno, tales como: el ambiente de control, evaluación de riesgos, supervisión y monitoreo, no son semejantes con respecto a lo establecido por los autores citados y lo aplicado en la empresa en estudio; sin embargo, se puede observar que: en el componente actividades de control e información y comunicación, son semejantes, asimismo se puede observar que en la empresa falta formalidad en la implementación del código de ética y demás documentos como manuales,

reglamentos, entre otros. Por tal motivo, se le recomienda al gerente de la empresa del caso de estudio, corregir los aspectos correspondientes a los componentes del ambiente de control, la evaluación de riesgo y supervisión y monitoreo; esto en el corto plazo; pero en el largo plazo, debe implementar formalmente sus sistema de control interno, de acuerdo a lo establecido en el informe COSO.

5.4 Respecto al objetivogeneral

De la observación de los resultados y análisis de resultados, se concluye que respecto a los componentes de control interno: ambiente de control, actividad de control y supervisión, los resultados encontrados por los autores nacionales y el caso de estudio, no coinciden, porque no están aplicando correctamente el control interno, puesto que se ha encontrado deficiencias en sus componentes, lo cual afecta a la gestión y esto conlleva a que no se esté cumpliendo con los objetivos y metas de las empresas; sin embargo en los antecedentes y bases teóricas se establece que si se aplica el control interno tomando como referencia los componentes del control interno, tal como lo estipula el informe COSO, ello influiría de manera positiva en la gestión de las empresas, lo cual permitiría cumplir con los objetivos y cuidar los intereses de las empresas con eficiencia y eficacia. Asimismo, en la empresa “Korey Ingenieros” de Sechura – Piura, se ha podido detectar que no tiene implementado un sistema de control interno de manera formal, lo cual no permitió identificar los riesgos internos y externos que afectan el logro de los objetivos de la empresa; Por ello, se recomienda implementar

adecuadamente y formalmente su sistema de control interno, y así puedan corregir aquellas deficiencias en el ambiente de control en la que deben definir su visión y misión como empresa, por otra parte deben implementar un código de ética, y este a su vez, debe ser difundido entre los trabajadores; asimismo, se debe dar capacitaciones al personal por lo menos dos veces al año. En cuanto al componente de información y comunicación, deben existir mejores canales de comunicación entre los trabajadores y el gerente de la empresa, para que así se pueda conocer las deficiencias o irregularidades que suceden en la misma. Finalmente, en cuanto al componente de supervisión y monitoreo, se debe evaluar a los trabajadores una vez por año, con la finalidad de detectar los problemas que los aquejan, a fin de que puedan rendir al máximo en bien de la empresa.

VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

6.1 Referencias bibliográficas:

Arteaga, C. y Olguín, V. (2014). La mejora en el sistema de control interno de logística y su influencia en la gestión financiera de la empresa comercial CIPSUR E.I.R.L, Trujillo, 2014 (Tesis de grado, Universidad Privada Antenor Orrego). Recuperado 05 de agosto del 2015, en la URL:http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/333/1/ARTEAGA_CARLOS_CONTROL_INTERNO_LOGISTICA.pdf.

Blas, J. (2015). Evolución del PBI Sector Construcción, Recuperado el 09 de agosto del 2016, en la URL:[://www.monografias.com/trabajos105/evolucion-del-pbi-peru/evolucion-del-pbi-peru.shtml](http://www.monografias.com/trabajos105/evolucion-del-pbi-peru/evolucion-del-pbi-peru.shtml).

Burgos, D. (2004). Marco Teórico Sobre Administración, Extraído el 11 de Noviembre, 2015, en la URL:<http://ri.ufg.edu.sv/jspui/bitstream/11592/7880/3/338.476%2077-D812d->

Cabello, Y. (2013). Importancia del control interno en la gestión de las empresas comerciales año 2013, Lima. (Para optar título de contador). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú.

Cuellar, G. (2003). Componentes Del Control Interno, obtenido el 05 de agosto del 2015 en la URL:<http://fcea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse88.html>.

Definición de Gerencia y Liderazgo, extraído el 05 de julio de 2016 en la URL:<http://www.monografias.com/trabajos3/gerenylider/gerenylider.shtml#ixzz3irjQwx5J>

Definición de Control, recuperado el 05 de agosto del 2015 en la URL:<http://www.monografias.com/trabajos14/control/control.shtml>.

Definición de Eficiencia y Eficacia, recuperado el 05 de agosto del 2015 en la URL: <https://www.gerencie.com/diferencias-entre-eficiencia-y-eficacia.html>.

Definición y clasificación de Empresa, recuperado el 05 de agosto del 2015 de la página www.google.com.pe en la URL: <https://es.wikipedia.org/wiki/Empresa>.

Dugarte, R. (2012). Estándares de Control Interno Administrativo en la Ejecución de Obras Civiles de los Órganos de la Administración Pública Municipal (para optar grado de magister en ciencias contables) Universidad de los Andes Facultad de Ciencias Económicas y Sociales Postgrado en Ciencias Contables. Mérida, Venezuela. Extraído el 15 de Noviembre, 2015, de <http://pcc.faces.ula.ve/Tesis/Maestria/Jose%20Candelario%20Dugarte%20Rodriguez/Tesis%20Jose%20Candelario.pdf>

Flores, Z. (2015). La Participación del Control Interno en la Gestión Administrativa y Contable de las Empresas Constructoras del Perú (para optar el título de contador). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Chimbote, Perú.

Gerencie.com (2016). Diferencia entre eficiencia y eficacia, obtenido el 05 de julio de 2016 en la URL:<http://www.gerencie.com/diferencias-entre-eficiencia-y-eficacia.html>.

Gonzales, M. (2014). Importancia del control interno en las pymes, Extraído el 11 de agosto del 2015, en la URL:<http://www.gestiopolis.com/importancia-del-control-interno-en-las-pymes>.

- Granda, R. (2011). Manual de control interno: sectores público, privado y solidario (3a. ed.). Colombia: Nueva Legislación Ltda.
- Hernández, S. (1991). Metodología de la investigación.
- Ley de Control Interno de las entidades del Estado Ley N° 28716, extraído el 05 de agosto del 2015 en la URL: http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/Ley_N_28716.pdf
- Mantilla, S. (2005). el informe coso, extraido el 05 de agosto del 2015 en la URL:<https://www.google.com/search?q=INFORME+COSO+SAMUEL+ALBERTO+MANTILLA&ie=utf-8&oe=utf-8>.
- Monografías.com (2015). Definición de Empresa, recuperado el 05 de agosto del 2015, en la URL:<http://www.monografias.com/trabajos25/gestion-administrativa/gestion-administrativa.shtml>.
- Negreiros, M. (2014). El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas comerciales – Caso Comercial ROJAS SRL, Chimbote. (Tesis de grado, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote).
- Obispo, Ch. (2014). Caracterización del Control Interno en la Gestión de las Empresas del Perú. Caso Empresas Comerciales (para optar el título de contador). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Chimbote, Perú.
- Perdomo, A. (2000). Fundamentos de Control Interno 7ma. Ed. Thomson 2000.
- Romero, S. (2003). Control Dentro Del Proceso Administrativo, Extraído el 05 de agosto del 2015 en la URL: <http://www.gestiopolis.com/control-dentro-del-proceso-administrativo/>.
- Tantalean, I. (2009). La industria de la construcción en el Perú, obtenido el 14 de julio del 2016 en la URL:

<http://www.monografias.com/trabajos93/industria-construccion-peru/industria-construccion-peru.shtml#ixzz4ESzRDN00>.

Wikipedia, (2015). Definición de control interno, Extraído el 11 de agosto del 2015, en la URL: http://es.wikipedia.org/wiki/Control_interno.

6.2 Anexos.

6.2.1 Anexo 01: Matriz de consistencia

TÍTULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS
<p>El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas constructoras del Peru: caso empresa Korey Ingenieros- Sechura – Piura, 2015.</p>	<p>¿Cuál es la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas constructoras del Perú y de la empresa “Korey Ingenieros” deSechura– Piura, 2015?</p>	<p>Describir la influencia del Control Interno en la Gestión Administrativa de las empresas constructoras del Perú y de la empresa “Korey Ingenieros” deSechura – Piura, 2015.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Describir la influencia del control interno en la Gestión Administrativa de las empresas constructoras del Perú, 2015. 2. Describir la influencia del control interno en la Gestión Administrativa de la Empresa “Korey Ingenieros” de Sechura– Piura, 2015. 3. Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas constructoras del Perú y de la empresa “Korey Ingenieros” de Sechura– Piura, 2015.

Fuente: Elaboracion propia.

6.2.2 Anexo 02: Modelos defichas bibliográficas:

Modelo 01:

Revista: National Geographic España

Fecha: Octubre 2012

URL: http://www.nationalgeographic.com.es/articulo/ng_magazine/reportajes/7477/tormentas_epicas.html

Resumen: Fotografías de espectaculares tormentas tomadas en las grandes llanuras de los Estados Unidos..1 Fichas Bibliográficas

Modelo 02:

TBETTEL GORDIN, Adán M.

Procedimiento correcto en la caída libre

Tomo V, Lima, Perú

Editorial Los Ángeles

5ta. Edición, sin traducción, 2001

78 págs.

6.2.3 Anexo 03: Cuestionario de recojo de información de la empresa del caso de estudio



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS**

**MAESTRÍA EN CONTABILIDAD CON MENCIÓN EN
AUDITORÍA**

ESCUELA DE POSTGRADO

CUESTIONARIO

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa para desarrollar el trabajo de investigación denominado: El Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa de las Empresas Constructoras del Perú: Caso Korey Ingenieros de Sechura – Piura, 2015.

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

Responder todas las interrogantes que se plantean a continuación:

I. ASPECTOS GENERALES

Nombre y apellidos:.....

Cargo en la empresa:.....

Profesión:.....

Característica de la Gerencia	Respuesta	
	SI	NO
¿Es Usted el Gerente General de la Empresa?		
¿Trabaja a tiempo completo en la empresa?		
¿Su empresa forma parte de las empresas del sector construcción?		
¿Su profesión forma parte del rubro de la empresa?		
I. AMBIENTE DE CONTROL:		
¿La empresa tiene elaborado su visión y misión?		
¿Existe algún proceso de reclutamiento para requerimiento de personal??		
¿La honestidad y ética prevalecen en las políticas establecidas para el trato con los trabajadores?		
¿Cuenta la empresa con el control interno implementado formalmente?		
¿Mediante reuniones con el personal se ha difundido el código de ética que rige en la empresa?		
¿La empresa realiza capacitación para los trabajadores al menos una vez por año?		
II. EVALUACIÓN DE RIESGOS:		
¿Tiene la empresa definido sus objetivos y metas?		
¿Se ha difundido entre el personal los objetivos y metas de la empresa?		
¿Tiene la empresa identificado los riesgos internos y externos?		
¿El personal de la empresa es capaz de poder identificar los riesgos internos y externos que amenazan a la empresa?		
¿Se dispone de un procedimiento que permita corregir de inmediato los posibles riesgos identificados?		
III. ACTIVIDADES DE CONTROL:		
¿El gerente general o propietario se involucra directamente en relación a las actividades de compras, ventas y de reducción o ampliación de líneas de créditos a clientes claves?		

¿El gerente y trabajadores de la empresa conocen las funciones del cargo al cual están asignados?		
¿El personal tiene claramente definido las actividades y responsabilidades que debe cumplir en la empresa?		
¿Tiene la empresa controles establecidos para proteger los activos vulnerables cómo: efectivo, inversiones e inventarios que puedan ser sensibles a riesgo de pérdida?		
¿Existe una instrucción para la rendición de cuentas con características de integridad, confiabilidad y oportunidad?		
IV. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN:		
¿El gerente general o propietario mantiene constante información sobre la evolución de las preferencias de los clientes claves?		
¿El gerente general o propietario se encuentra en comunicación constante con los trabajadores?		
¿Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?		
¿Los trabajadores tienen la facultad de dirigirse al gerente general o propietario para informar sobre posibles irregularidades?		
¿El gerente general o propietario tiene la facilidad de obtener las sugerencias o reclamos de sus trabajadores?		
V. SUPERVISIÓN Y MONITOREO:		
¿Periódicamente se verifica si el personal cumple con el comportamiento ético de la entidad?		
¿Aplica Ud. acciones de control interno de forma previa, concurrente y posterior?		
¿Existe un monitoreo continuo por parte de la Gerencia?		
¿Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección y cumplimiento?		
¿Se investiga y se corrige las deficiencias encontradas dentro de la empresa?		

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario de la Contraloría General de la República.