



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA  
GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS MICRO Y  
PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL  
PERÚ: CASO EMPRESA “SERVICIOS GENERALES &  
MADERERA AARON S.A.C.” DE HUARMEY, 2015.

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

**AUTORA:**

BACH. OREA CONSUELO ALVA HUAMANURCU

**ASESOR:**

MGTR. FERNANDO VÁSQUEZ PACHECO

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2017**

**JURADO EVALUADOR DE TESIS**

**DR. LUIS ALBERTO TORRES GARCÍA**  
**PRESIDENTE**

**MGTR. JUAN MARCO BAILA GEMÍN**  
**SECRETARIO**

**DR. EZEQUIEL EUSEBIO LARA**  
**MIEMBRO**

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios Padre, por haberme permitido culminar esta etapa de estudio y otorgarme sabiduría, conocimiento y capacidad para entender la gran responsabilidad y sacrificio que significa la carrera de Contabilidad.

A mis padres Emilia, Teófilo y hermanos, por brindarme ese gran apoyo incondicional en cada momento de mi vida, de igual manera a la UNIVERSIDAD ULADECH, por darme la oportunidad de estudiar y al Mgr. Fernando Vásquez Pacheco, quien con su sabio conocimiento, apoyo y asesoramiento permitió la elaboración del presente trabajo.

## **DEDICATORIA**

A mis padres por ser los guía en el sendero de cada acto que realizo hoy, mañana y siempre; por haber velado por mi bienestar y educación a lo largo de mi vida brindándome su apoyo en todo momento.

A mis hermanos, por ser el incentivo para seguir adelante, por haber fomentado en mí el deseo de superación y el anhelo de triunfo en la vida.

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Servicios Generales & Maderera AARON S.A.C.” de Huarmey, 2015. La investigación fue de diseño no experimental, bibliográfico, documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó las fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa a través de la técnica de la entrevista; obteniéndose los siguientes resultados: La mayoría de los autores establecen que el control interno en las MYPES trabajan de manera empírica, creciendo de una manera desorganizada, también indican que poner en práctica los componentes del informe COSO influye positivamente en la gestión administrativa obteniendo resultados eficientes y eficaces, cuyo fin tiene efectos de disminuir los riesgos, prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos que se puedan dar en las diferentes áreas. En lo que respecta a la empresa de caso en estudio se ha evidenciado a grosso modo que, carece de una buena implementación de su sistema de control interno; el cual, no influye positivamente en la gestión administrativa de dicha empresa. Por tal motivo, se le recomienda al gerente de la empresa estudiada del caso, trate de corregir los aspectos correspondientes a: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividad de control, así como también en la gestión administrativa.

**Palabras clave:** Control interno, Mypes y sector comercio.

## **ABSTRACT**

The present work of investigation had the general objective: to describe the influence of internal control in the administrative management of the micro and small companies in the commerce sector of Peru and the company "General Services & Woodworking AARON S.A.C." of Huarmey, 2015. The investigation was non-experimental design, bibliographical, documentary and case, for the collection of the information was used bibliographic entries and a relevant questionnaire of closed questions applied to the manager of the company through the interview technique; yielded the following results: Most authors state that internal control in the MYPES works empirically, to grow in a disorganized way, also indicate that put into practice the components of the COSO report positively influences the administrative management getting results efficient and effective, whose purpose is to decrease the risk effects, prevent and detect mismanagement, fraud and theft that may occur in different areas. In regard to the company of case study has been evidenced grosso so that lacks a good implementation of the system of internal control; which does not positively influences the administrative management of the company. For this reason, he recommends that the manager of the company studied the case, try to correct those aspects corresponding to: control environment, risk assessment, control activity, as well as in the administrative management.

**Keywords:** Internal Control, Mypes and trade sector.

## CONTENIDO

CARÁTULA.....	i
CONTRACARÁTULA.....	ii
JURADO EVALUADOR DE TESIS .....	iii
AGRADECIMIENTO .....	iv
DEDICATORIA .....	v
RESUMEN .....	vi
ABSTRACT.....	vii
CONTENIDO.....	viii
ÍNDICE DE CUADROS .....	xii
I.INTRODUCCIÓN:.....	13
II. REVISIÓN DE LITERATURA.....	20
2.1 Antecedentes .....	20
2.1.1 Internacionales.....	20
2.1.2 Nacionales .....	21
2.1.3 Regionales .....	26
2.1.4 Locales.....	30
2.2 Bases teóricas.....	30
2.2.1 Teorías del control interno.....	30
2.2.1.1 El Informe del "Committee of Sponsoring Organization" (COSO).....	32
2.2.1.1.1 Modelos del sistema COSO.....	32
2.2.1.1.2 Componentes del control interno COSO I.....	33
2.2.1.1.2.1 Ambiente de control.....	34
2.2.1.1.2.2 Evaluación de riesgos.....	35

2.2.1.1.2.3 Actividades de control.....	37
2.2.1.1.2.4 Información y comunicación.....	38
2.2.1.1.2.5 Supervisión y seguimiento.....	39
2.2.1.1.3 Componentes de COSO II.....	42
2.2.1.1.4 Principios de control interno según coso III 2013: (asociados a los 5 componentes de control interno).....	43
2.2.1.1.5 Ventajas del informe Coso:.....	46
2.2.1.1.6 Limitaciones del control interno.....	47
2.2.1.1.7 Clasificación del control interno.....	47
2.2.1.1.7.1 Control interno administrativo.....	48
2.2.1.1.7.2 Control contable.....	49
2.2.1.1.8 Objetivos del control interno.....	50
2.2.1.2 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, Ley Nº 27785.....	52
2.2.1.2.7 Sistema Nacional de Control.....	52
2.2.2 Teoría de la gestión administrativa.....	53
2.2.2.1 La gestión.....	55
2.2.2.2 Gestión administrativa.....	55
2.2.2.4.1 Importancia de la gestión administrativa.....	56
2.2.3 Teorías de la empresa.....	56
2.2.3.1 Teoría neoclásica.....	56
2.2.3.2 Teoría de los costes de transacción.....	57
2.2.3.3 Teoría social.....	58
2.2.3.4 Teoría de la empresa como sistema.....	58

2.2.4 Teorías de las MYPES.....	59
2.2.4.1 Tipos de MYPES.....	60
2.2.4.4 Importancia.....	61
2.2.4.5 Ley N° 28015 - Ley de promoción y formalización de la micro y pequeña empresa (MYPE).....	62
2.2.4.6 Clases de empresas.....	63
2.2.5 Empresa en estudio: “Maderera AARON S.A.C.” .....	66
2.3 Marco conceptual.....	66
2.3.1 Definiciones de control interno.....	66
2.3.2 Definiciones de gestión administrativa.....	70
2.3.3 Definiciones de empresa.....	72
2.3.4 Definiciones de MYPES.....	73
2.3.5 Definición de sector comercio.....	73
III. METODOLOGÍA.....	75
3.1 Diseño de la investigación.....	75
3.2 Población y muestra.....	75
3.2.1 Población.....	75
3.2.2 Muestra.....	75
3.3 Definición y operacionalización de las variables.....	75
3.4 Técnicas e instrumentos.....	75
3.4.1 Técnicas.....	75
3.4.2 Instrumentos.....	75
3.5 Plan de análisis.....	76
3.6 Matriz de consistencia.....	77

3.7 Principios éticos.....	77
IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS.....	78
4.1 Resultados.....	78
4.1.1 Respecto al objetivo específico 1.....	78
4.1.2 Respecto al objetivo específico 2.....	83
4.1.3 Respecto al objetivo específico 3.....	86
4.2 Análisis de resultados.....	90
4.2.1 Respecto al objetivo específico 1.....	90
4.2.2 Respecto al objetivo específico 2.....	91
4.2.3 Respecto al objetivo específico 3.....	95
V. CONCLUSIONES.....	98
5.1 Respecto al objetivo específico 1.....	98
5.2 Respecto al objetivo específico 2.....	98
5.3 Respecto al objetivo específico 3.....	99
5.4 Conclusión general.....	99
VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....	100
6.1. Referencias bibliográficas.....	100
6.2. Anexos.....	107
6.2.1 Anexo 01: Fichas bibliográfica.....	107
6.2.2 Anexo 02: Cuestionario.....	108

## ÍNDICE DE CUADROS

<b>N° DE CUADROS</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>PÁG.</b>
<b>01</b> .....	Objetivo específico 1.....	78
<b>02</b> .....	Objetivo específico 2.....	83
<b>03</b> .....	Objetivo específico 3.....	86

## **I. INTRODUCCIÓN:**

El control interno en cualquier organización, reviste mucha importancia, tanto en la conducción de la organización, como en el control e información de las operaciones, puesto que permite el manejo adecuado de los bienes, funciones e información de una empresa determinada, con el fin de generar una indicación confiable de su situación y sus operaciones en el mercado (**Migdalia, 2009**).

Es importante llevar un control interno en las pequeñas y medianas empresas, el mismo que se debería establecer en toda organización sin importar el tamaño que sea; ya que el control interno tiene como objetivo proteger los recursos de la empresa o negocio evitando pérdidas por fraudes o negligencias, así como detectar las desviaciones que se presenten en la organización y que afecten al cumplimiento de los objetivos de la empresa (**Gonzales, 2014**).

También, para la administración moderna el tener una clara comprensión del concepto y el alcance de un sistema de control interno constituye un factor clave para los propósitos de alcanzar una utilización eficaz de los recursos al evitar o disminuir las pérdidas por concepto de desvíos y despilfarros, fraudes y conductas corruptas. Asimismo permite definir y aplicar medidas para prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presenten en la empresa (**Guillermo, 2009**).

En el ámbito internacional, existen varios casos con problemas que han presentado pérdidas importantes para los inversionistas públicos, el cierre, la quiebra o

liquidación de importantes empresas. La mayoría de ellos, han identificado como la causa principal del problema a los métodos de registro contable utilizados, el mismo que hace visible sólo el efecto de las decisiones tomadas en los niveles superiores de los organismos públicos. También es válido para el sector privado y las medianas o pequeñas empresas las cuales generalmente pertenece a un propietario individual que estará en condiciones de instruir al personal sobre la conducta ética y los valores a aplicar en el cumplimiento de sus funciones, así como los instrumentos emitidos por los organismos de supervisión, para los propietarios, el control interno estará orientado a vigilar su patrimonio, proteger sus activos y tomar decisiones que afecten positivamente sus operaciones **(Maldonado, 2004)**.

Por otro lado, es muy importante no subestimar a las pequeñas empresas por su tamaño y pensar que no es necesario un control interno en dichas empresas; por lo tanto, debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables **(Armenta, 2011)**.

Nuestro País ha ido creciendo económicamente en los últimos años gracias a las pequeñas y medianas empresas (PYMES) y, a la micro y pequeñas empresas (MYPES), lo cierto es que, la mayoría de éstas empresas no tienen control interno, debido a que son generalmente familiares y no cuentan con gente profesional que oriente cómo debe de llevarse el control interno dentro de ésta, ya que en estas

empresas se tienen trabajando a colaboradores que no tienen mucha idea en el manejo de la empresa; además, por la confianza que representa ser parte de la familia, el dueño no cree necesario tomar en cuenta un punto tan importante como es el sistema de control interno, siendo que de manera intencional o no, se puede suscitar contingencias que podrían afectar a la empresa (**Samaniego, 2013**).

Revisando la literatura pertinente a nivel internacional se han encontrado los siguientes trabajos de investigación: **Benítez (2014)** realizó un trabajo de investigación denominado: Diseño de un sistema de control interno administrativo, financiero y contable para la ferretería MY FRIEND, ubicada en el sector Los ceibos de la Ciudad de Ibarra, Ecuador. Del mismo modo **Flores & Ibarra (2016)** realizó un trabajo de investigación denominado: Diseño de control interno para la pequeña y mediana empresa; realizado en la ciudad de Pachuca, Estado de Hidalgo, México. También **Guzmán y Vera (2015)** realizó un trabajo de investigación denominado: El control interno como parte de la gestión administrativa y financiera de los centros de atención y cuidado diario: Caso centro de atención y cuidado “El Pedregal” de Guayaquil, Ecuador.

Por otro lado, revisando la literatura pertinente a nivel nacional se han encontrado los siguientes trabajos de investigación: **Crisólogo & León (2012)** realizó un trabajo de investigación denominado: El control interno y su efecto en la gestión administrativa y la organización de la Institución Educativa particular Interamericano S.A., Trujillo. Del mismo modo **Ramírez (2014)** realizó un trabajo de investigación denominado: El sistema de control interno y su aplicación en las empresas comerciales en el Perú:

Caso JUELMÍ S.A.C, Lima Metropolitana. También **Madujano (2014)** realizó un trabajo de investigación denominado: El control interno y su importancia en las PYMES en el Perú, Lima. Asimismo, **Miranda (2014)** realizó un trabajo de investigación denominado: El Control Interno y su Implementación en las MYPES en el Perú, Lima. También **Bautista (2014)** realizó un trabajo de investigación denominado: El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las empresas envasadoras y comercializadoras de gas licuado de petróleo, Piura. Del mismo modo **Ramos (2016)** realizó un trabajo de investigación denominado: El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú y de Brandon's Negocios e Inversiones S.A.C, Trujillo. Finalmente, **Vargas & Ramírez (2014)** realizó un trabajo de investigación denominado: El sistema de control interno y la gestión comercial en la ferretería Comercial Estrella S.R.L, Trujillo.

También, revisando la literatura pertinente a nivel regional se han encontrado los siguientes trabajos de investigación: **Córdova (2016)** realizó un trabajo de investigación denominado: El control interno y su influencia en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa "El Gran Tomás SAC", Chimbote. También **Fernández (2013)** realizó un trabajo de investigación denominado: El control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de Latinoamérica, Perú y Chimbote. Asimismo, **Inti (2011)** realizó un trabajo de investigación denominado: El control interno y su incidencia en la gestión de la empresa de transporte 18 S.A, Huaraz. Del mismo modo **Negreiros (2013)** realizó un trabajo de investigación denominado: El control interno y su influencia en la

gestión administrativa de las empresas comerciales: Caso comercial Rojas S.R.L, Sihuas.

Finalmente, revisando la literatura pertinente a nivel local y en el caso de estudio no se ha podido encontrar trabajos de investigación. Por lo tanto existe un vacío del conocimiento; por las razones expuestas el enunciado del problema es el siguiente: **¿Cuál es la influencia del control interno en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Maderera AARON S.A.C.” de Huarmey, 2015?**

Para dar respuesta al enunciado del problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: **Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Servicios Generales & Maderera AARON S.A.C.” de Huarmey, 2015.**

Para poder conseguir el objetivo general, nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2015.
2. Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de la empresa “Servicios Generales & Maderera AARON S.A.C.” de Huarmey, 2015.
3. Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y

de la empresa “Servicios Generales & Maderera AARON S.A.C.” de Huarney, 2015.

La presente investigación se justifica porque permitirá llenar el vacío del conocimiento; es decir, permitirá describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y la empresa “Servicios Generales & Maderera AARON S.A.C.” de Huarney.

**Según el Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI, 2013)**, indica que en Perú existían, a junio de 2013, 1.713.272 empresas, de los cuales el 99,6% son micro, pequeñas y medianas. El reporte del INEI indicó que, según el segmento empresarial, el 96,2% de las empresas son microempresas, el 3,2% pequeñas empresas, el 0,2% medianas empresas y el 0,4% grandes empresas. Según su actividad, el 44,4% de las microempresas se dedican a la comercialización de bienes, mientras que el 16,2% prestan servicios administrativos, de apoyo y servicios personales. Estas estadísticas denotan la importancia que tiene las MYPES en el Perú, es por ello que se debe de estudiarlas para determinar si tienen o no implementado un sistema de control interno y si ese control interno influye en la gestión de dichas empresas.

Asimismo, la investigación se justifica porque servirá como antecedente para estudios posteriores a ser realizados por estudiantes de nuestra universidad en otros ámbitos geográficos.

Finalmente, la investigación se justifica, porque me servirá para obtener el título profesional de Contador Público; lo que a su vez, permitirá que la Universidad

Católica Los Ángeles de Chimbote, la Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, y la Escuela Profesional de Contabilidad, cumplan con los estándares de calidad que establece la Nueva Ley Universitaria, al exigir que sus egresados se titulen a través de la elaboración y sustentación de un trabajo de investigación (tesis).

## **II. REVISIÓN DE LITERATURA**

### **2.1 Antecedentes:**

#### **2.1.1 Internacionales**

En la presente investigación se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por otros investigadores en cualquier ciudad y país del mundo, menos Perú; sobre las variables y unidades de análisis de nuestro estudio.

**Benítez (2014)** en su trabajo de investigación denominado: Diseño de un sistema de control interno administrativo, financiero y contable para la ferretería MY FRIEND, ubicada en el sector Los Ceibos de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura - Ecuador, cuyo objetivo general fue: Diseñar un sistema de control interno administrativo, contable – financiero para la empresa del caso. La investigación realizada fue utilizando la metodología y técnicas específicas como: Encuestas, entrevistas, opiniones; llegó a las siguientes conclusiones: Existe ausencia de un sistema de control interno para el área administrativa, contable y financiera, cuyo efecto se ve reflejado en el manejo de ciertos servicios y en la atención al cliente, Los procesos, procedimientos, políticas administrativas financieras y contables que se desarrollan en cada una de las áreas se ejecutan en base a órdenes y autorizaciones emitidas por el gerente propietario, los mismos que no se encuentran establecidos en ningún modelo o manual, que sirvan de referencia.

**Flores & Ibarra (2006)** en su trabajo de investigación denominado: Diseño de control interno para la pequeña y mediana empresa; realizado en la ciudad de

Pachuca - México, cuyo objetivo general fue: Mostrar un modelo de control interno para empresas con pequeña capacidad administrativa que permita un mejor desarrollo de los procesos, mayor eficiencia en la operación del negocio, que permita un mejor manejo de la entidad; llegó a la siguiente conclusión: La aplicación del control interno es una alternativa viable para todo aquellos pequeños y medianos empresarios que requieren conocer la situación actual de sus organizaciones y contar con información confiable, veraz y oportuna, además le servirá para la toma de decisiones, eficientar sus procesos administrativos, evitando riesgos y fraudes.

**Guzmán & Vera (2015)** en su trabajo de investigación denominado: El control interno como parte de la gestión administrativa y financiera de los centros de atención y cuidado diario: Caso “El Pedregal” de Guayaquil - Ecuador, cuyo objetivo general fue: Analizar la incidencia del control interno en la gestión administrativa y financiera de la empresa de caso estudiado. La técnica aplicada en la investigación fue: La encuesta, la entrevista, observación y la revisión documental. Llegó a la siguiente conclusión: En los centros de atención y cuidado diario, no existe formalización de procesos, no existe manual, ni procedimientos por escrito, no existen documentos de soporte que indiquen gestión y/o control de los procesos administrativos, por lo tanto, se debe fortalecer el control interno para mejorar la eficiencia en el manejo de recursos y la optimización de los procesos administrativo y financiera.

### **2.1.2 Nacionales**

En la presente investigación se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigaciones realizados por otros investigadores en cualquier ciudad del Perú,

menos en la región de Ancash, relacionados con nuestra unidades de análisis y variables de estudio.

**Crisólogo & León (2012)** en su trabajo de investigación denominado: El control interno y su efecto en la gestión administrativa y la organización de la Institución Educativa particular Interamericano S.A., - Trujillo, cuyo objetivo general fue: Determinar el efecto del control interno en la gestión administrativa y la organización para la institución en estudio. La técnica aplicada en la investigación fue la observación, entrevista, encuesta, y revisión documentaria. Llegó a la siguiente conclusión: Se determinó que el actual sistema de control interno de la I.E.P Interamericano S.A, es deficiente, originando errores de omisión y comisión, y contingencias, vulnerando los objetivos generales de control como son la eficiencia de operaciones, control de activos, confiabilidad de la información administrativa y financiera, y cumplimiento de normas y leyes, afectando en sumo grado la emisión de información financiera confiable que implica no tomar decisiones oportunamente..

**Ramírez (2014)** en su trabajo de investigación denominado: El sistema de control interno y su aplicación en las empresas comerciales en el Perú, Caso: JUELMÍ S.A.C, realizado en Lima, cuyo objetivo general fue: Proponer soluciones en la aplicación del control interno en una empresa comercial y empresa en estudio; la técnica aplicada en la investigación es la de revisión bibliográfica y documental; llegó a la siguiente conclusión: En JUELMÍ S.A.C. existen evidencias de fallas en la secuencia de actividades, por incumplimiento o no establecimiento de funciones en las actividades y la falta de seguimiento adecuado de los procesos; por tal situación,

se ha determinado la necesidad de establecer el control interno con efectos de suprimir y/o disminuir significativamente la multitud de riesgos y la finalidad de asegurar la correcta conducción de la organización y logro eficiente de los objetivos organizacionales .

**Madujano (2014)** en su trabajo de investigación denominado: El control interno y su importancia en las PYMES en el Perú, realizado en Lima, cuyo objetivo general fue: Mostrar un modelo de control interno para empresas con pequeña capacidad administrativa, que permita un mejor desarrollo de los procesos, mayor eficiencia en la operación del negocio y que ayude al crecimiento y productividad de este tipo de organizaciones; la investigación realizada fue con el método descriptivo, aplicación del cuestionario; llegó a la siguiente conclusión: La mayoría de MYPES trabajan de manera empírica, creciendo de una manera desorganizada y son poquísimas las medianas y pequeñas empresas que cuentan con un sistema de control interno; por tal razón es fundamental implementar un control interno que evalúe constantemente el grado de eficiencia para mejorarlo y deficiencia para corregirlo dentro de la gestión administrativa, también le permitirá un mejor desarrollo de los procesos, mayor eficiencia en la operación del negocio y que ayude al crecimiento y productividad.

**Miranda (2014)** en su trabajo de investigación denominado: El control interno y su implementación en las MYPES en el Perú, realizado en Lima, cuyo objetivo general fue: Determinar de qué manera la implementación del control interno incide en el desarrollo de las MYPES. La técnica aplicada en la investigación es la de revisión bibliográfica y documental; llegó a la siguiente conclusión: El control interno debe

ser empleado y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables; por tal razón, en toda empresa es necesaria la presencia de normas de control. Para que las MYPES funcionen correctamente es necesaria la implementación de un sistema de control interno, ya sea programando la implantación de procedimientos, rutinas y formas que permitan llevar a cabo sus objetivos con los mejores resultados de operación, así mismo señalando las políticas a seguir para la consecución de los mencionados objetivos. Obtuvo como resultado: El control interno en las MYPES es de vital importancia para su crecimiento, expansión y desarrollo, o supervivencia si fuera el caso, debido a que en los procedimientos se sustentan las bases para el cumplimiento de los objetivos trazados y cualquier error o desviación podrán ser subsanados a tiempo.

**Bautista (2014)** en su trabajo de investigación denominado: El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las empresas envasadoras y comercializadoras de gas licuado de petróleo, realizado en Piura, cuyo objetivo general fue: Describir el control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las empresas en estudio; la investigación fue de tipo cuantitativo, nivel descriptivo y diseño no experimental, obteniendo como resultado principal: Más del 50% de las empresas envasadoras y comercializadoras de gas licuado de petróleo carecen de un buen sistema de control interno, acarreado un desorden administrativo, financiero que inciden de manera negativa en los resultados de gestión de las empresas. Esta deficiente gestión administrativa de las empresas envasadoras y comercializadoras de

gas licuado de petróleo es el efecto de no contar con un plan estratégico, manual de funciones, procedimientos, que se adapten a las necesidades económicas, sociales y de servicios, provocando el desconocimiento de metas y objetivos por parte de los empleados.

**Ramos (2016)** en su trabajo de investigación denominado: El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú y de Brandon's Negocios e Inversiones S.A.C, realizado en Trujillo, cuyo objetivo general fue: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú y de la empresa en estudio. La investigación fue de diseño no experimental, bibliográfico, documental y de caso. Se encontraron los siguientes resultados: Los autores nacionales y regionales no han demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú; sin embargo, las bases teóricas establecen que sí existe una influencia mutua entre el control interno y la gestión administrativa. Asimismo, se ha podido evidenciar a grosso modo que Brandon's Negocios e Inversiones S. A. C., carece de una buena implementación de su sistema de control interno; este, por lo tanto, no influye positivamente en la gestión de dicha empresa. Finalmente, se concluye que tanto a nivel nacional como en la empresa estudiada no se ha demostrado la influencia positiva del control interno en la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú y la empresa del caso; sin embargo, la revisión de la literatura relevante indica que poner en práctica los componentes del informe COSO influye positivamente en la gestión para tener resultados eficientes y eficaces.

**Vargas & Ramírez (2014)** en su trabajo de investigación denominado: El sistema de control interno y la gestión comercial en la ferretería Comercial Estrella S.R.L, realizado en Trujillo, cuyo objetivo general fue: Demostrar que con la implementación del sistema de control interno en el área de ventas mejora significativamente la gestión comercial de la ferretería Comercial Estrella S.R.L.; la investigación fue de naturaleza descriptiva simple, se aplicó la técnica de la entrevista y encuesta; llegó a la siguiente conclusión: Se encontró deficiencias en las actividades y procedimientos, no cuentan con un reglamento, falta de un manual de organizaciones y funciones que permita conocer a los trabajadores las labores que desarrollan, falta de capacitación y motivación al personal. Los resultados demuestran que el deficiente control interno afecta directamente a la gestión comercial, ya que un buen sistema de control interno basado en el informe COSO implementado contribuirá al logro de los objetivos. Finalmente se hace una propuesta para la implementación del sistema de control interno basado en el informe COSO.

### **2.1.3 Regionales**

En la presente investigación se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigaciones realizados por otros investigadores realizados en cualquier ciudad de la región Ancash, menos la provincia de Huarney, relacionados con nuestras unidades de análisis y variables de estudio.

**Córdova (2016)** en su trabajo de investigación denominado: El control interno y su influencia en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “El Gran Tomás SAC” realizado en Chimbote, cuyo objetivo general fue: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de las empresas

del sector comercio del Perú y de la empresa del caso; la investigación fue descriptiva, bibliográfica y de caso; llegó a las siguientes conclusiones: El control interno es una herramienta fundamental que permite mejorar la gestión de las empresas; la empresa del caso de estudio, no está aplicando adecuadamente todos los componentes del control interno establecidos en el informe COSO; por lo tanto, el control interno no está influenciando positivamente en la gestión administrativa de la empresa, lo cual, estaría implicando que las metas y objetivos institucionales estén expuestas al riesgo, (perdidas, robos y fraudes), lo que pondría en peligro las metas y objetivos institucionales de dicha empresa. Por ultimo en su conclusión general: La mayoría de los autores establecen que el control interno es considerado como una herramienta de gestión, con aplicación en el ámbito de las finanzas y la administración; es decir, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, se trata de una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas; como también indica que la empresa sí ejerce una supervisión permanente para producir los ajustes que se requieran de acuerdo a las circunstancias cambiantes del entorno.

**Fernández (2013)** en su trabajo de investigación denominado: El control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de Latinoamérica, Perú y Chimbote, cuyo objetivo general fue: Determinar y describir el control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de acuerdo al estudio. La investigación fue cualitativa-descriptiva, para el recojo de la información se utilizó el método de revisión bibliográfica-documental, encontrando los siguientes resultados: la mayoría de los autores señalan que el control interno es considerado como una herramienta de gestión, con aplicación en el ámbito de las finanzas y la

administración; y no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, se trata de una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas, así como el uso eficiente y eficaz de los insumos y recursos productivos, y la minimización de los riesgos; lo que a su vez permite una mejora en la productividad, rentabilidad y competitividad de las mismas. Finalmente, la principal conclusión del trabajo es que no se han encontrado evidencia empírica (estudios de investigación) que hayan determinado la influencia (relación) del control interno en la gestión de las empresas privadas, tanto en América Latina, Perú y Chimbote. Así mismo, sólo un trabajo de investigación establece que en Latinoamérica el 60% de las empresas privadas tiene implementado un sistema de control interno. También los autores revisados coinciden en que el control interno es una herramienta que permita mejorar la gestión de las empresas en general y de las empresas privadas en particular.

**Inti (2011)** en su trabajo de investigación denominado: El control interno y su incidencia en la gestión de la empresa de transporte 18 S.A. realizado en Huaraz, cuyo objetivo general fue: Determinar las incidencias del control interno en la gestión de la Empresa de Transporte 18 S.A., encontrando los siguientes resultados: Muchas MYPES no realizan controles internos porque les parece un mecanismo burocrático, o no poseen recursos humanos que puedan hacerse responsables de la tarea, pero lo cierto es que cuando la empresa empieza a crecer, la gestión se va haciendo cada vez más compleja, por ende se debe emplear un sistema de control interno en la empresas; de ahí que el control interno sea un plan de organización donde se establecen las políticas y procedimientos que persigue la entidad con el fin

de salvaguardar los recursos con que cuenta, verificar la exactitud y veracidad de la información para promover la eficiencia en la operaciones y estimular la aplicación de las políticas para el logro de metas y objetivos programados. Asimismo en su encuesta del caso estudiado el 70% afirmaron que no lograron sus objetivos y metas, el 68% negaron utilizar los recursos de manera racional, el 42% afirmaron cumplir con las normas y políticas de la Empresa y del Ministerio de Transportes y Comunicaciones, solo el 42% opinaron que a veces aplican los valores éticos, el 52% indicaron no utilizar ninguna de las estrategias para mejorar la empresa y el 73% se preocuparon por la capacitación del personal.

**Negreiros (2013)** en su trabajo de investigación denominado: El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas comerciales - caso comercial Rojas S.R.L, realizado en Sihuas, cuyo objetivo general fue: Identificar la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas comerciales y de la empresa del caso estudiado; la investigación fue de tipo cuantitativa y descriptiva, obtuvo como principal resultado: Las empresas comerciales que ostentan un adecuado sistema de control interno administrativo, poseen información financiera periódica, completa y oportuna para la toma de decisiones, salvaguarda de activos, eficiencia y eficacia operativa. En el caso de estudio, 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 debería mejorar su control interno. Concluye que el control interno promueve eficiencia y asegura la efectividad en las gestiones administrativa de la empresa, finalmente se puede mencionar que el control interno influye de manera positiva en

las empresas comerciales ya que aparte de ser una política de gerencia y administrativa, se constituye como una herramienta de apoyo para las directivas de cualquier empresa para modernizarse, cambiar y producir los mejores resultados.

#### **2.1.4 Locales**

En la presente investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizados por otros investigadores en cualquier ciudad de la provincia de Huarmey, sobre las variables y unidades de análisis de estudio.

Revisando la literatura pertinente no se ha podido encontrar trabajos de investigación que guarden relación con nuestras variables de estudio y unidades de análisis de nuestra investigación a nivel local.

### **2.2 Bases teóricas:**

#### **2.2.1 Teorías del control interno**

En el mundo se le ha prestado una gran atención a la necesidad de elevar las exigencias en los controles internos, a partir de la década del 70, por el descubrimiento de muchos pagos ilegales, malversaciones y otras prácticas delictivas en los negocios, por lo que terceras personas quisieron conocer por qué los controles internos de las entidades no habían prevenido a la administración de la ocurrencia de esas ilegalidades. El control interno ha sido preocupación de la mayoría de las entidades, aunque con diferentes enfoques y terminologías, lo cual se puede evidenciar al consultar los libros de texto de auditoría, los artículos publicados por organizaciones profesionales, universidades y autores individuales; generalmente el

control interno se ha considerado como un tema reservado solamente para los contadores **(Rojas, 2009)**.

**Según Cook and Winkle en el Tomo I de "Auditoría"** define el control interno como un sistema: "El control interno es un sistema interior de una compañía que está integrado por el plan de organización, la asignación de deberes y responsabilidades, el diseño de cuentas e informes y todas las medidas y métodos empleados: para proteger los activos; obtener la exactitud y confiabilidad de la contabilidad y de otros datos operativos; promover y juzgar la eficiencia de las operaciones de todos los aspectos de las actividades de la compañía; y comunicar las políticas administrativas, estimular y medir el cumplimiento de las mismas"

En el documento conocido como **Standars (Standars para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna)**, dice: "El control interno se define como cualquier acción tomada por la Gerencia para aumentar la probabilidad de que los objetivos establecidos y las metas se han cumplido. La Gerencia establece el control interno a través de la planeación, organización, dirección y ejecución de tareas y acciones que den seguridad razonable de que los objetivos y metas serán logradas"

Como se aprecia en esta definición se pone mayor énfasis en las fases de la administración, y en los procesos gerenciales de la entidad, dejando claro que el control interno es administrativo y contable **(Rojas, 2009)**.

.

### **2.2.1.1 El Informe del "Committee of Sponsoring Organization" (COSO)**

El cual se le conoce también como "La Comisión de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway", mostró una nueva definición sobre el control interno y es como sigue: "El control interno es un proceso integrado a los procesos y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuados por 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 incluidos en las categorías siguientes:

- Eficiencia y eficacia en las operaciones
- Confiabilidad en la información financiera
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas
- Salvaguardia de los recursos.

La implementación del Sistema COSO, genera beneficios, evita riesgos, detecta fraudes y aporta la eficiencia en los controles en una entidad. La elección adecuada del Sistema COSO debe ser acorde al grado de desarrollo que posea la entidad.

#### **2.2.1.1.1 Modelos del sistema COSO**

1.COSO I: Contiene los siguientes 5 elementos potenciales: a) ambiente o entorno de control; b) evaluación del riesgo; c) actividades de control; d) información y comunicación y e) supervisión.

2.COSO II ERM: En este modelo se buscó la mejora en los elementos potenciales, como resultado de ello se integra a 8 elementos potenciales: a) ambiente interno; b) establecimiento de objetivos; c) identificación de

eventos; d) evaluación de riesgos; e) respuesta a los riesgos; f) actividades de control; g) información y comunicación y h) supervisión.

3.COSO III: En este modelo se simplificó a los 5 primeros elementos potenciales del COSO I, como consecuencia de una búsqueda en la implementación del elemento de roles y responsabilidades, el cual al final se reconoció su exclusión del modelo establecido.

En el Informe COSO queda expresado 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".

Los modelos del sistema COSO buscan la eficiencia y eficacia de los recursos, la fiabilidad de la información interna y externa, financiera y no financiera, la alineación de los elementos a la misión de la entidad, la verificación del cumplimiento de las leyes y normas vigentes. Este sistema debe ser aplicado por la dirección, la administración y el resto del personal de una entidad (**Rodríguez, 2013**).

#### **2.2.1.1.2 Componentes del control interno COSO I**

Según **Rodríguez (2013)** El control interno consta de cinco componentes relacionados entre sí, se derivan de la manera en que la dirección dirige la empresa y están integrados en el proceso de dirección, los componentes del control son:

1. Ambiente de Control.

2. Evaluación de Riesgos.
3. Actividades de Control.
4. Información y Comunicación.
5. Supervisión.

#### **2.2.1.1.2.1 Ambiente de control**

El entorno de control aporta el ambiente en el que las personas desarrollan sus actividades y cumplen con sus responsabilidades de control, marca la pauta del funcionamiento de una organización e influye en la percepción de sus empleados respecto al control. Es la base de todos los demás componentes del control interno, aportando disciplina y estructura. Los factores del ambiente de control incluyen la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la entidad, la filosofía de dirección y el estilo de dirección, la manera en que la dirección asigna la autoridad y las responsabilidades y organiza y desarrolla profesionalmente a sus empleados así como la atención y orientación que proporciona el Consejo de Administración. El ambiente de control tiene una incidencia generalizada en la estructuración de las actividades empresariales, en el establecimiento de objetivos y en la evaluación de riesgos.

#### **Factores del Ambiente de Control:**

- La integridad y los valores éticos.
- El compromiso a ser competente.
- Las actividades de la junta directiva y el comité de auditoría.
- La mentalidad y estilo de operación de la gerencia.

- La estructura de la organización.
- La asignación de autoridad y responsabilidades.
- Las políticas y prácticas de recursos humanos.

El ambiente de control tiene gran influencia en la forma como se desarrollan las operaciones, se establecen los objetivos y se minimizan los riesgos. Tiene que ver igualmente en el comportamiento de los sistemas de información y con la supervisión en general.

#### **2.2.1.1.2.2 Evaluación de riesgos**

Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en su interior.

En toda entidad, es indispensable el establecimiento de objetivos tanto globales de la organización como de actividades relevantes, obteniendo con ello una base sobre la cual sean identificados y analizados los factores de riesgo que amenazan su oportuno cumplimiento.

La evolución de riesgos debe ser una responsabilidad ineludible para todos los niveles que están involucrados en el logro de los objetivos. Esta actividad de autoevaluación debe ser revisada por los auditores interno para asegurar que tanto el objetivo, enfoque, alcance y procedimiento han sido apropiadamente llevados a cabo.

Toda entidad enfrenta una variedad de riesgos provenientes de fuentes externas e internas que deben ser evaluados por la gerencia, quien a su vez, establece objetivos generales y específicos e identifica y analiza los riesgos de que dichos objetivos no se logren o afecten su capacidad para salvaguardar sus bienes y recursos, mantener ventaja ante la competencia. Construir y conservar su imagen, incrementar y mantener su solidez financiera, crecer, etc.

### **Objetivos:**

Su importancia es evidente en cualquier organización, ya que representa la orientación básica de todos los recursos y esfuerzos y proporciona una base sólida para un control interno efectivo. La fijación de objetivos es el camino adecuado para identificar factores críticos de éxito.

Las categorías de los objetivos son las siguientes:

- **Objetivos de Cumplimiento.** Están dirigidos a la adherencia a leyes y reglamentos, así como también a las políticas emitidas por la administración.
- **Objetivos de Operación.** Son aquellos relacionados con la efectividad y eficacia de las operaciones de la organización.
- **Objetivos de la Información Financiera.** Se refieren a la obtención de información financiera confiable.

El riesgo de auditoría tiene tres componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

Riesgo inherente, es la susceptibilidad del saldo de una cuenta o clase de

transacciones a una representación errónea que pudiera ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otras cuentas o clases, asumiendo que no hubo controles internos relacionados.

Riesgo de control, es el riesgo de que una representación errónea que pudiera ocurrir en el saldo de cuenta o clase de transacciones y que pudiera ser de importancia relativa individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases, no sea prevenido o detectado y corregido con oportunidad por los sistemas de contabilidad y de control interno.

Riesgo de detección, es el riesgo de que los procedimientos sustantivos de un auditor o detecten una representación errónea que existe en un saldo de una cuenta o clase de transacciones que podría ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases.

#### **2.2.1.1.2.3 Actividades de control:**

Son aquellas que realizan la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos.

Las actividades de control tienen distintas características. Pueden ser manuales o computarizadas, administrativas u operacionales, generales o específicas, preventivas o detectivas. Sin embargo, lo trascendente es que sin importar su categoría o tipo, todas ellas están apuntando hacia los riesgos (reales o potenciales) en beneficio de la organización, su misión y objetivos, así como la protección de los recursos propios o de terceros en su poder.

Las actividades de control son importantes no solo porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, sino debido a que son el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de objetivos.

#### **2.2.1.1.2.4 Información y comunicación**

En general, los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias. Claro está que para ello se tomaron en consideración los objetivos, riesgos y las limitaciones inherentes al control; sin embargo, las condiciones evolucionan debido a tanto factores externos como internos, provocando con ello que los controles pierdan su eficiencia.

Como resultado de todo ello, la gerencia debe llevar a cabo la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas de control. Lo anterior no significa que tenga que revisarse todos los componentes y elementos, como tampoco que deba hacerse al mismo tiempo.

La evaluación debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes o innecesarios, para promover con el apoyo decidido de la gerencia, su robustecimiento e implantación. Esta evaluación puede llevarse a cabo de tres formas: durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la organización; de manera separada por personal que no es el responsable directo de la ejecución de las actividades (incluidas las de control) y mediante la combinación de las dos formas anteriores. Para un adecuado seguimiento (monitoreo) se deben tener en cuenta las siguientes reglas:

- El personal debe obtener evidencia de que el control interno está funcionando.
- Sí las comunicaciones externas corroboran la información generada internamente.
- Se deben efectuar comparaciones periódicas de las cantidades registradas en el sistema de información contable con el físico de los activos.
- Revisar si se han implementado controles recomendados por los auditores internos y externos; o por el contrario no se ha hecho nada o poco.
- Sí son adecuadas, efectivas y confiables las actividades del departamento de la auditoría interna.

### **Informe de las deficiencias**

El proceso de comunicar las debilidades y oportunidades de mejoramiento de los sistemas de control, debe estar dirigido hacia quienes son los propietarios y responsables de operarlos, con el fin de que implementen las acciones necesarias. Dependiendo de la importancia de las debilidades identificadas, la magnitud del riesgo existente y la probabilidad de ocurrencia, se determinará el nivel administrativo al cual deban comunicarse las deficiencias (**Romero, 2012**).

#### **2.2.1.1.2.5 Supervisión y seguimiento**

En general los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias. Claro está que para ello se tomaron en consideración los riesgos y las limitaciones inherentes al control; sin embargo, las condiciones evolucionan debido

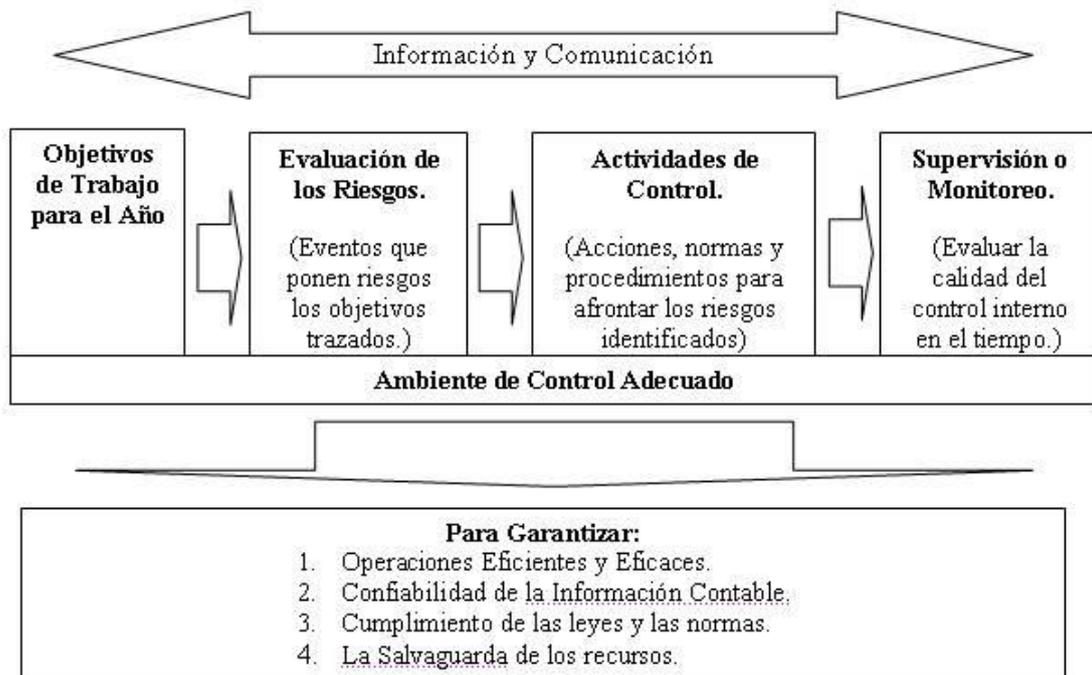
tanto a factores externos como internos colocando con ello que los controles pierdan su eficiencia.

Como resultado de todo ello, la Gerencia debe llevar a cabo la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas. Lo anterior no significa que tengan que revisarse todos los componentes y elementos, como tampoco que deba hacerse al mismo tiempo.

Ello dependerá de las condiciones específicas de cada organización, de los distintos niveles de riesgos existentes y del grado de efectividad mostrado por los distintos componentes y elementos de control.

La evaluación debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes o necesarios, para promover con el apoyo decidido de la Gerencia, su reforzamiento e implantación. Esta evaluación puede llevarse a cabo de tres formas: durante la realización de las actividades de supervisión diaria en distintos niveles de Organización; de manera independiente por personal que no es responsable directo de la ejecución de las actividades (incluidas las de control) mediante la combinación de las dos formas anteriores (**Bonilla, 2015**).

El informe COSO plantea una estructura de control de la siguiente forma:



**Fuente:** Supervisión y seguimiento (2011).

Las empresas trazaran objetivos anuales encaminados a la eficiencia y eficacia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, el cumplimiento de las leyes y la salvaguarda de los recursos que mantiene. Identificarán y evaluarán los riesgos que pongan en peligro la consecución de estos objetivos; trazarán actividades de control para minimizar el impacto de estos riesgos; y activarán sistemas de supervisión para evaluar la calidad de este proceso. Todo lo anterior, con el sostén de un ambiente de control eficaz, y retroalimentado con un sistema de información y comunicación efectivo.

El marco de control denominada COSO II de Septiembre del 2004, establece nuevos conceptos que como se explicó anteriormente no entran en contradicción con los conceptos establecidos en COSO I. El nuevo marco amplía la visión del riesgo a eventos negativos o positivos, o sea, a amenazas u oportunidades; a la localización

de un nivel de tolerancia al riesgo; así como al manejo de estos eventos mediante portafolios de riesgos (**González y Almeida, 2011**).

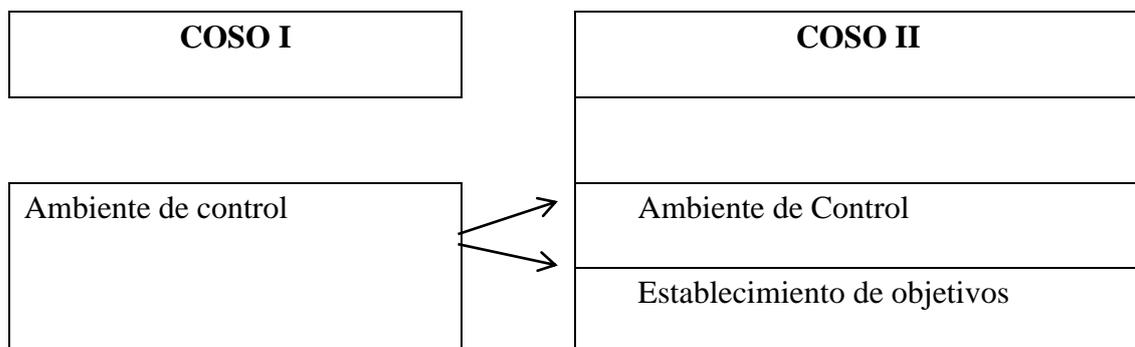
### **2.2.1.1.3 Componentes de COSO II:**

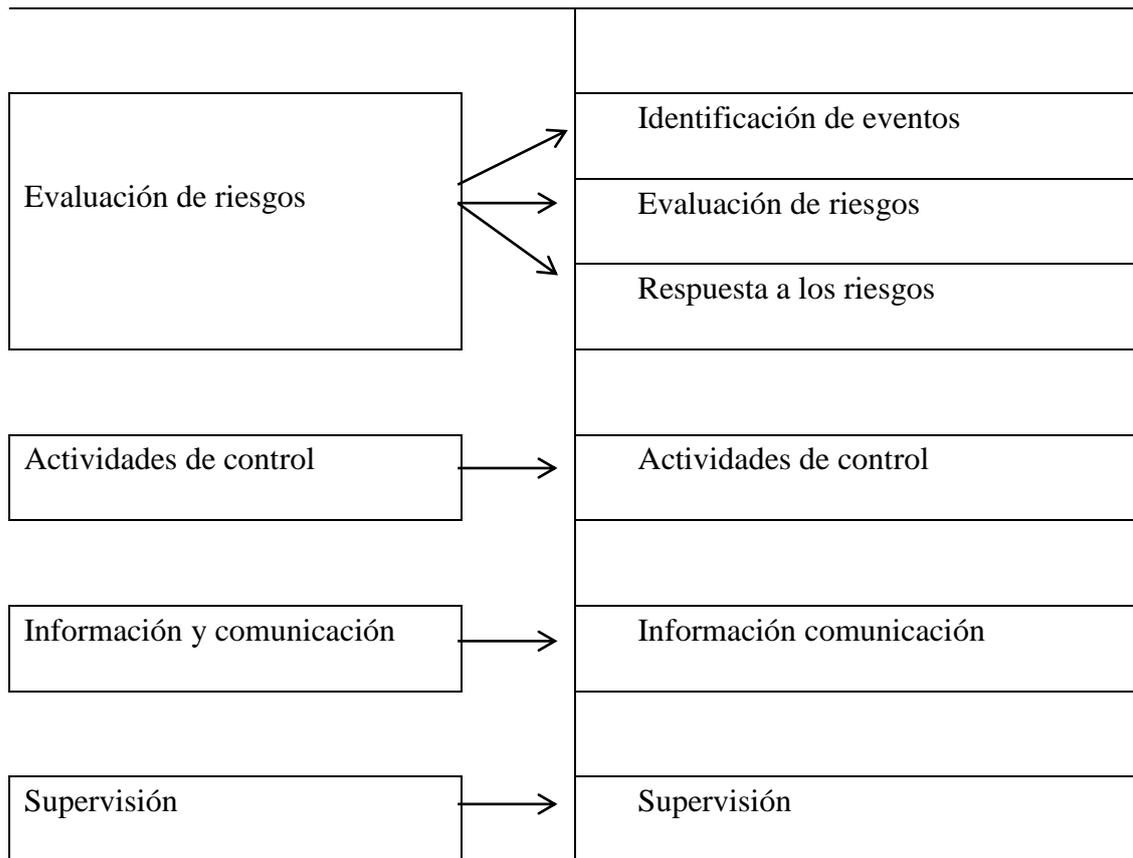
Teniendo presente los componentes expuestos anteriormente en Coso I, en este caso los contemplados por Coso II son:

- ✓ Ambiente interno
- ✓ Establecimiento de objetivos
- ✓ Identificación de eventos
- ✓ Evaluación de riesgos
- ✓ Respuesta a los riesgos
- ✓ Actividades de control
- ✓ Información comunicación
- ✓ Supervisión

### **Análisis comparativo de los componentes de ambos modelos**

El control interno consta de componentes relacionados entre sí que derivan del estilo gerencial y están integrados en el proceso de dirección. Éstos se presentan con independencia del tamaño o naturaleza de la organización. Analizamos a continuación la relación entre los componentes de COSO I y COSO II:





**Fuente:** Elaboración propia

**2.2.1.1.4 Principios de control interno según coso III 2013:** (asociados a los 5 componentes de control interno)

Un sistema de control interno eficiente permite enfrentarse los cambios del mundo de hoy. Por lo tanto es responsabilidad de la administración y directivos implementar un modelo que garantice el cumplimiento de los objetivos de la empresa y se convierta en una parte esencial de la cultura organizacional.

El Marco integrado de control interno propuesto por COSO provee un enfoque integral y herramientas para la implementación de un sistema de control interno

efectivo en pro de la mejora continua. Un sistema de control interno efectivo reduce a un nivel aceptable el riesgo de no alcanzar un objetivo de la entidad.

El modelo de control interno COSO 2013 actualizado está compuesto por los cinco componentes, establecidos en el Marco anterior y 17 principios que la administración de toda organización debería implementar (**Arce, 2015**).

### **Ambiente de control**

Principio 1: Demostrar compromiso con la integridad y valores éticos.

Principio 2: El consejo de administración ejerce su responsabilidad de supervisión del control interno.

Principio 3: Establecimiento de estructuras, asignación de autoridades y responsabilidades.

Principio 4: Demuestra su compromiso de reclutar, capacitar y retener personas competentes.

Principio 5: Retiene a personal de confianza y comprometido con las responsabilidades de control interno.

### **Evaluación de riesgos**

Principio 6: Se especifican objetivos claros para identificar y evaluar riesgos para el logro de los objetivos.

Principio 7: Identificación y análisis de riesgos para determinar cómo se deben mitigar.

Principio 8: Considerar la posibilidad del fraude en la evaluación de riesgos.

Principio 9: Identificar y evaluar cambios que podrían afectar significativamente el sistema de control interno.

### **Actividades de control**

Principio 10: Selección y desarrollo de actividades de control que contribuyan a mitigar los riesgos a niveles aceptables.

Principio 11: La organización selecciona y desarrolla actividades de controles generales de tecnología para apoyar el logro de los objetivos.

Principio 12: La organización implementa las actividades de control a través de políticas y procedimientos.

### **Información y Comunicación**

Principio 13: Se genera y utiliza información de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.

Principio 14: Se comunica internamente los objetivos y las responsabilidades de control interno.

Principio 15: Se comunica externamente los asuntos que afectan el funcionamiento de los controles internos.

### **Actividades de monitoreo**

Principio 16: Se lleva a cabo evaluaciones sobre la marcha y por separado para determinar si los componentes del control interno están presentes y funcionando.

Principio 17: Se evalúa y comunica oportunamente las deficiencias del control interno a los responsables de tomar acciones correctivas, incluyendo la alta administración y el consejo de administración.



**Fuente:** Principios de control interno según coso I y III (2015).

#### 2.2.1.1.5 Ventajas del informe Coso:

- Permite a la dirección de la empresa poseer una visión global del riesgo y accionar los planes para su correcta gestión.
- Posibilita la priorización de los objetivos, riesgos clave del negocio, y de los controles implantados, lo que permite su adecuada gestión. toma de decisiones más segura, facilitando la asignación del capital.
- Alinea los objetivos del grupo con los objetivos de las diferentes unidades de negocio, así como los riesgos asumidos y los controles puestos en acción.
- Permite dar soporte a las actividades de planificación estratégica y control interno.
- Permite cumplir con los nuevos marcos regulatorios y demanda de nuevas prácticas de gobierno corporativo.

- Fomenta que la gestión de riesgos pase a formar parte de la cultura del grupo.

#### **2.2.1.1.6 Limitaciones del control interno**

A pesar de ser un proceso muy útil para la organización que permite su supervivencia, puede existir el caso de que este mismo no permita el crecimiento. De hecho, el fin del control interno no siempre es lograr crecimiento, sino asegurar que las actividades se realicen de la manera prevista (que no necesariamente puede conducir al crecimiento).

Todo procedimiento de control interno comienza con la definición de los criterios y parámetros sobre los cuales deben funcionar las operaciones. Éstos son definidos por el Consejo de Administración, la Dirección o Alta Gerencia pero no permite asegurar la efectividad de las operaciones si los estándares de funcionamiento fueron mal definidos.

Los estándares definidos deben contemplar a la normativa y legislación vigente, no sólo los lineamientos de la Dirección.

Tampoco toma decisiones finales sino que brinda las herramientas para que éstas sean tomadas por las personas correspondientes

#### **2.2.1.1.7 Clasificación del control interno**

Por su parte, **Cuellar (2013)** en un sentido amplio el Control Interno incluye controles que pueden ser catalogados como contables o administrativos.

La clasificación entre controles contables y controles administrativos variaría de acuerdo con las circunstancias individuales.

#### **2.2.1.1.7.1 Control interno administrativo**

Comprende el plan de la organización y los procedimientos y registros que conciernen a los procesos de decisión que llevan a la autorización de las transacciones y actividades por parte de la gerencia, de manera que fomenta la eficiencia de las operaciones, la observancia de la política prescrita y el logro de metas y objetivos programados.

La protección de los recursos y la revelación de errores o desviaciones de los mismos es responsabilidad primordial de los miembros de la alta gerencia. Por eso es necesario mantener un acertado control interno administrativo; este existe cuando la administración puede confiar en una auto verificación de las operaciones y actividades sin tener que realizar inspecciones o controles externos a las operaciones normales.

Para que una entidad pueda funcionar, además de dotarla de los recursos necesarios e indispensables (humanos, materiales y financieros), debe poseer organización administrativa compatible con su finalidad o razón de ser. Debe cumplir con el proceso administrativo de: planeamiento, organización, dirección y control.

- **La planeación** es la primera ficha de este rompecabezas, dentro de ella se siguen los siguientes pasos: investigación del entorno e interna, planteamiento de estrategias, políticas y propósitos, así como de acciones a ejecutar en el corto, medio y largo plazo.
- **La organización**, la segunda ficha, es un conjunto de reglas, cargos, comportamientos que han de respetar todas las personas que se encuentran dentro

de la empresa, la función principal de la organización es disponer y coordinar todos los recursos disponibles como son humanos, materiales y financieros.

- **La dirección** es la tercera ficha del rompecabezas, dentro de ella se encuentra la ejecución de los planes, la motivación, la comunicación y la supervisión para alcanzar las metas de la organización.
- **El control**, la ficha de cierre, es la función que se encarga de evaluar el desarrollo general de una empresa.

Por ejemplo, la operación o transacción de vender conlleva los siguientes pasos: aceptación del pedido, su despacho, la facturación de la mercadería y, por último, su cobranza. Esta sola operación exige que se dicten políticas para normar cada uno de estos pasos; asimismo, la autorización para llevarlos a cabo nace de la misma autoridad y es delegada por ella a otros funcionarios, sin perder su responsabilidad. A su vez, cada paso precisa la aprobación, la cual indica que se han satisfecho las condiciones específicas o implícitas de la autorización para efectuarlo.

#### **2.2.1.1.7.2 Control contable**

Los controles contables comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principal y directamente a la salvaguardia de los activos de la empresa y a la confiabilidad de los registros financieros. Generalmente incluyen controles tales como el sistema de autorizaciones y aprobaciones con registros y reportes contables de los deberes de operación y custodia de activos y auditoría interna.

#### 2.2.1.1.8 **Objetivos del control interno:**

También, **Cuellar (2013)** sostiene que toda acción, medida, plan o sistema que emprenda la empresa y que tienda a cumplir cualquiera de estos objetivos, es una fortaleza de control interno.

#### **Suficiencia y confiabilidad de la información financiera**

La contabilidad capta las operaciones, las procesa y produce información financiera necesaria para que los usuarios tomen decisiones.

Esta información tendrá utilidad si su contenido es confiable y si es presentada a los usuarios con la debida oportunidad. Será confiable si la organización cuenta con un sistema que permita su estabilidad, objetividad y verificabilidad.

Si se cuenta con un apropiado sistema de información financiera se ofrecerá mayor protección a los recursos de la empresa a fin de evitar sustracciones y demás peligros que puedan amenazarlos. **Ejemplos:**

- Comparar los registros contables de los activos con los activos existentes a intervalos razonables.
- Utilización de Máquinas Registradoras para ingresos
- Asegurar apropiadamente los activos de la empresa
- Consignar diariamente y en la mismas especies los ingresos

#### **Efectividad y eficiencia de las operaciones**

Se debe tener la seguridad de que las actividades se cumplan cabalmente con un mínimo de esfuerzo y utilización de recursos y un máximo de utilidad de acuerdo con las autorizaciones generales especificadas por la administración.

Ejemplo: El establecimiento de un sistema de incentivos a la producción.

### **Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables**

Toda acción que se emprenda por parte de la dirección de la organización, debe estar enmarcada dentro las disposiciones legales del país y debe obedecer al cumplimiento de toda la normatividad que le sea aplicable al ente. Este objetivo incluye las políticas que emita la alta administración, las cuales deben ser suficientemente conocidas por todos los integrantes de la organización para que puedan adherirse a ellas como propias y así lograr el éxito de la misión que ésta se propone Norma Internacional de Auditoría NIA 6 - Sección 400: Evaluación de riesgo y control interno

El término “Sistema de control interno” significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adaptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integridad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable.

“El ambiente de control” que significa la actitud global, conciencia y acciones de directores y administración respecto del sistema de control interno y su importancia en la entidad. El ambiente de control tiene un efecto sobre la efectividad de los procedimientos de control específicos. Un ambiente de control fuerte, por ejemplo, uno con controles presupuestarios estrictos y una función de auditoría interna efectiva, pueden complementar en forma muy importante los procedimientos

específicos de control. Sin embargo, un ambiente fuerte no asegura, por sí mismo, la efectividad del sistema de control interno.

**2.2.1.2 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, Ley N° 27785:**

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

**2.2.1.2.7 Sistema Nacional de Control**

Es el conjunto de órganos de control, normas, métodos y procedimientos, estructurados e integrados funcionalmente, destinados a conducir y desarrollar el ejercicio del control gubernamental en forma descentralizada. Su actuación comprende todas las actividades y acciones en los campos administrativo, presupuestal, operativo y financiero de las entidades y alcanza al personal que presta servicios en ellas, independientemente del régimen que las regule.

**Las principales funciones del Sistema Nacional de Control son las siguientes:**

- Efectuar la supervisión, vigilancia y verificación de la correcta gestión y utilización de los recursos y bienes del Estado.
- Supervisar la legalidad de los actos de las instituciones sujetas a control - Formular oportunamente recomendaciones para mejorar la capacidad y eficiencia de las entidades.
- Impulsar la modernización y el mejoramiento de la gestión pública, a través de la optimización de los sistemas de gestión y ejerciendo el control gubernamental con especial énfasis en las áreas críticas sensibles a actos de corrupción administrativa.
- Emitir, como resultado de las acciones de control efectuadas, los Informes respectivos con el debido sustento técnico y legal. Base legal: Artículo 15° de la Ley N° 27785, “Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República” y sus modificatorias

**2.2.2 Teoría de la gestión administrativa**

**Terry (2016)**, explica que la administración es un proceso distintivo que consiste en planear, organizar, ejecutar y controlar, desempeñada para determinar y lograr objetivos manifestados mediante el uso de seres humanos y de otros recursos.

Partiendo de los conceptos antes señalados podemos decir que gestión administrativa es el proceso de diseñar y mantener un entorno en el que trabajando en grupos los individuos cumplen eficientemente objetivos específicos.

**Fayol (2016)**, define el acto de administrar como planear, organizar, dirigir, coordinar y controlar. Las funciones administrativas engloban los elementos de la

administración. Estos mismos elementos constituyen el proceso administrativo que 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:

1. Planeación: involucra la evaluación del futuro y el aprovechamiento en función de él.
2. Organización: proporciona todas las cosas útiles al funcionamiento de la empresa y puede ser dividida en organización material y social.
3. Dirección: conduce la organización a funcionar. Su objeto es alcanzar el máximo rendimiento de todos los empleados en el interés de los aspectos globales.
4. Coordinación: armoniza todas las actividades del negocio, facilitando su trabajo y sus resultados. Sincroniza acciones y adapta los medios a los fines.
5. Control: consiste en la verificación para comprobar si todas las cosas ocurren de conformidad con el plan adoptado.

A **Frederick W. Taylor**: se le considera padre de la administración científica; Taylor trabajo entre los años 1880 y 1915 en una serie de empresas, realizando varios experimentos y aplicando sus propias ideas en busca del mejoramiento de la administración descubriendo que existen fallos o deficiencias que eran imputables del factor humano, ya que según criterio, los trabajadores "En lugar de emplear todo su esfuerzo a producir la mayor cantidad posible de trabajo, en la mayoría de los

casos hacen deliberadamente los menos que pueden", además promovió que las fuentes de empleo aumentarán la paga a los trabajadores más productivos.

#### **2.2.2.1 La gestión**

La gestión es un proceso de planeación y manejo de tareas y recursos. Por ejemplo, en la gestión del conocimiento que es poner al alcance de cada persona la información que necesita en el momento preciso para que su actividad sea efectiva, la configuran factores como; un mercado global, las exigencias de los consumidores, clientes, usuarios o de las personas, la inestabilidad laboral, etc., hace de la gestión del conocimiento una fuente de nuevas y peligrosas oportunidades, pues un fracaso puede significar salir del mercado

#### **2.2.2.2 Gestión administrativa**

Conjunto de acciones mediante las cuales el directivo desarrolla sus actividades a través del cumplimiento de las fases del proceso administrativo: Planear, organizar, dirigir, coordinar y controlar. La gestión administrativa en una empresa es uno de los factores más importantes cuando se trata de montar un negocio debido a que del ella dependerá el éxito que tenga dicho negocio o empresa.

Por lo tanto diremos que la gestión administrativa en una empresa se encarga de realizar estos procesos recién mencionados utilizando todos los recursos que se presenten en una empresa con el fin de alcanzar aquellas metas que fueron planteadas al comienzo de la misma. En definitiva se trata de un proceso para realizar las tareas básicas de una empresa sistemáticamente.

#### **2.2.2.4.1 Importancia de la gestión administrativa**

La tarea de construir una sociedad económicamente mejor, normas sociales mejoradas y un gobierno más eficaz, es el reto de la gestión administrativa moderna.

La supervisión de las empresas está en función de una administración efectiva; en gran medida la determinación y la satisfacción de muchos objetivos económicos, sociales y políticos descansan en la competencia del administrador. La administración pone en orden los esfuerzos según **(Terry, 2016)**

En situaciones complejas, donde se requiere un gran acopio de recursos materiales y humanos para llevar a cabo empresas de gran magnitud la administración ocupa una importancia primordial para la realización de los objetivos.

### **2.2.3 Teorías de la empresa**

Una teoría sobre la empresa o los empresarios sería un conjunto sistemático de reglas, leyes y principios que intentan explicar el funcionamiento de la misma. A lo largo de los años diferentes escuelas y autores han hecho hincapié en diferentes aspectos.

Según **Hidalgo (2014)**, las teorías sobre la empresa son:

#### **2.2.3.1 Teoría neoclásica**

Esta teoría es la que está vigente hasta el comienzo del siglo XX, y considera a la empresa como un intermediario entre los mercados de oferentes y de demandantes, de tal forma que su actuación se limita al equilibrio general que se alcanza por el acuerdo entre precios y cantidades. Para este enfoque neoclásico, la empresa está permanentemente vinculada al mercado, surge y se desarrolla con él. La empresa no

tiene libertad de decisión y opera en el mercado en competencia perfecta, por lo que el empresario se limita a buscar la combinación adecuada de igualdad entre costes e ingresos. Dado que esta teoría no sirve para explicar los avances económicos y empresariales del siglo XX, surgen nuevas teorías o enfoques.

### **2.2.3.2 Teoría de los costes de transacción**

Según esta teoría (basada en los trabajos del Premio Nobel Coase y desarrollada posteriormente por Williamson), existen dos formas extremas de coordinar la actividad económica:

- **A través del mercado.**
- **A través de la empresa.**

El mercado y la empresa se consideran por tanto instrumentos alternativos, cada uno con sus ventajas e inconvenientes, para la asignación de recursos.

**En el mercado**, el sistema de precios regula la producción que es coordinada por una serie de transacciones puntuales de cambio en forma de contratos, pero en el mercado se producen los fallos del mercado que hacen que no se cumplan las hipótesis del mercado de competencia perfecta. Estas imperfecciones del mercado, como pueden ser las barreras de entrada, la falta de información, la racionalidad limitada, el proceso de concentración de empresas con poder de mercado, etcétera...

**En la empresa** estas transacciones son eliminadas y sustituidas por las decisiones del empresario coordinador que dirige la producción. Se suplanta por tanto, el mecanismo de precios por otro basado en la autoridad y la jerarquía.

### 2.2.3.3 Teoría social

La actividad de una empresa tiene consecuencias sociales. La empresa no debe perseguir sólo fines económicos sino también sociales. Para ello confeccionará un "Balance Social" donde recoge información sistemática de las contribuciones de la empresa a la sociedad y de las relaciones sociales que la empresa genera en un ejercicio tanto internos (relaciones laborales, estilo de dirección) y externos (sobre sus clientes, el medio ambiente, proveedores y la comunidad).

### 2.2.3.4 Teoría de la empresa como sistema

La empresa, al ser una realidad socio-económica, es estudiada por varias ramas del conocimiento (Economía, Derecho, Sociología...) para su análisis es necesario un enfoque interdisciplinario, que se puede realizar a partir de la Teoría General de Sistemas que considera un sistema como un conjunto de elementos ordenados según unas normas y relacionados para el cumplimiento de ciertos objetivos.

#### **La empresa como sistema se caracteriza por:**

- **Es un sistema abierto**, es decir, que está en continua relación con el entorno, al cual influye y del que recibe influencias. Recibe de su entorno una serie de inputs o entradas (materiales, información, recursos financieros) y que envía outputs o salidas (productos, residuos, información...).
- **Es un sistema autorregulado**. El propio sistema se adapta y controla (proceso de retroalimentación) para mantener un equilibrio dinámico con el entorno si la empresa se desvía de sus objetivos.

- La empresa está compuesta por la combinación de elementos o subsistemas diferentes. Al actuar todos en conjunto se obtiene más rendimiento que cada uno por separado (sinergia: el todo es superior a la suma de las partes).
- **Es un sistema global**, porque cualquier influencia que recibe alguno de sus subsistemas repercute sobre los otros y sobre el conjunto de la empresa (sistema).

**El empresario actual**, el entorno en el que se desenvuelve la actividad empresarial se caracteriza por una gran incertidumbre, complejidad y dinamicidad, debido a la globalización de los mercados, fuerte incremento de la competencia, el vertiginoso cambio tecnológico, incremento de los flujos de información, cambios en los sistemas económicos y políticos y cambios sociológicos. Esto lleva a una profesionalización del empresario, que será aquel profesional de la dirección que planifica, organiza la empresa, la dirige y controla la actividad empresarial con una visión estratégica y liderazgo de recursos humanos.

#### **2.2.4 Teorías de las MYPES**

Interpretando a **Koontz & O'Donnell (2004)** el desarrollo de las empresas, tiene por objeto la promoción de la competitividad, formalización y desarrollo propiamente dicho, para incrementar el empleo sostenible, su productividad y rentabilidad, su contribución al Producto Bruto Interno, la ampliación del mercado interno y las exportaciones, y su contribución a la recaudación tributaria.

Interpretando a **Abad (1989), Bahamonde (2000) y Rodríguez (1997)**, las pequeñas y medianas empresas, son unidades económicas constituidas por una persona natural

o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. Estas empresas pueden alcanzar eficiencia y efectividad si disponen de una adecuada dirección y gestión financieras para sus fuentes de financiamiento e inversiones.

Analizando a **Flores (2004)** las pequeñas y medianas empresas pueden definirse como entidades que operando en forma organizada utilizan sus conocimientos y recursos para elaborar productos o prestar servicios que suministran a terceros, en la mayoría de los casos mediante lucro o ganancia.

Según **Díaz y Jungbluth (1999)**, se entiende por desarrollo cuando las micro y pequeñas empresas dispongan de mecanismos de facilitación y promoción de acceso a los mercados: la asociatividad empresarial, las compras estatales, la comercialización, la promoción de exportaciones y la información sobre este tipo de empresas; todo lo cual puede encaminarse positivamente con una adecuada dirección y gestión empresarial que lleve a cabo la planeación de las actividades y recursos, establezca una organización estructural y funcional que permita las actividades del giro empresarial; se tomen las decisiones más adecuadas por parte de la dirección; se coordinen todos los elementos y controlen los recursos en forma continuada.

#### **2.2.4.1 Tipos de MYPES:**

En base a **Koontz & O'Donnell (2004)**, podemos elaborar una tipología de MYPE de tres estratos:

### **MYPE de Acumulación**

Las MYPEs de acumulación, tienen la capacidad de generar utilidades para mantener su capital original e invertir en el crecimiento de la empresa, tienen mayor cantidad de activos y se evidencia una mayor capacidad de generación de empleo remunerado.

### **MYPE de Subsistencia**

Las MYPEs de subsistencia son aquellas unidades económicas sin capacidad de generar utilidades, en detrimento de su capital, dedicándose a actividades que no requieren de transformación substancial de materiales o deben realizar dicha transformación con tecnología rudimentaria. Estas empresas proveen un “flujo de caja vital”, pero no inciden de modo significativo en la creación de empleo adicional remunerado.

### **Nuevos emprendimientos**

Los nuevos emprendimientos se entienden como aquellas iniciativas empresariales concebidas desde un enfoque de oportunidad, es decir como una opción superior de autorrealización y de generación de ingresos. El plan nacional enfatiza el hecho que los emprendimientos apuntan a la innovación, creatividad y cambio hacia una situación económica mejor y más deseable ya sea para iniciar un negocio como para mejorar y hacer más competitivas las empresas.

#### **2.2.4.4 Importancia**

Las MYPE son un segmento importante en la generación de empleo, es así que más del 80% de la población económicamente activa se encuentra trabajando y generan cerca del 45% del producto bruto interno (PBI). En resumidas cuentas la importancia

de las MYPE como la principal fuente de generación de empleo y alivio de la pobreza se debe a:

- Proporcionan abundantes puestos de trabajo.
- Reducen la pobreza por medio de actividades de generación de ingreso.
- Incentivan el espíritu empresarial y el carácter emprendedor de la población
- Son la principal fuente de desarrollo del sector privado.
- Mejoran la distribución del ingreso.
- Contribuyen al ingreso nacional y al crecimiento económico.

#### **2.2.4.5 Ley N° 28015 - Ley de promoción y formalización de la micro y pequeña empresa (MYPE).**

Es una unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

En el año 2003 se publicó la Ley N° 28015, Ley de Formalización y Promoción de la Micro y Pequeña Empresa. Esta norma estuvo vigente hasta el 30 de setiembre de 2008. A partir del 01 de octubre de 2008 entro en vigencia el Decreto Legislativo N° 1086, Ley de Promoción de la Competitividad, Formalización y Desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa y de acceso al empleo decente. Esta norma y sus modificaciones (recopiladas en el Decreto Supremo N° 007-2008-TR, Texto Único

Ordenado de la Ley de Promoción de la Competitividad, Formalización y Desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa y del Acceso al Empleo Decente) son las que se encuentran vigentes a la fecha, y que han sido modificadas por la Ley N° 30056. a Ley de la micro y pequeña empresa, Ley MyPE, es una norma que te ayuda a formalizar tu empresa o negocio en 3 días, ya que puedes tramitar tu constitución en 72 horas y hasta por Internet. Ley MyPE (Ley 30056) te permite formar asociaciones de manera más sencilla. Según esta norma, tu empresa o negocio entra en la categoría MyPE por la cantidad de ventas al año.

Para ser considerada microempresa debe vender como máximo 150 UIT al año; mientras una pequeña empresa puede vender entre 150 y 1.700 UIT.

La Ley MyPE te da también facilidades para acceder a programas del Estado. Puedes inscribirte al programa Remype, contratar con el Estado (que tiene la obligación de hacer al menos el 40% de sus compras a las MyPE), inscribiéndote al Registro Nacional de la Micro y Pequeña Empresa (Remype).

#### **2.2.4.6 Clases de empresas**

Según **Baena (2014)**, las clases de empresa son:

##### **A. Por su tamaño**

- **Microempresa:** ventas anuales hasta el monto máximo de 150 UIT.
- **Pequeña empresa:** ventas anuales superiores a 150 UIT y hasta el monto máximo de 1700 UIT.
- **Mediana empresa:** ventas anuales superiores a 1700 UIT y hasta el monto máximo de 2300 UIT.

- **Gran empresa:** Ventas anuales mayores a 2300 UIT.

## **B. Según el sector económico donde desarrollan su actividad**

- **Sector primario.** Formado por las empresas que se dedican a la explotación de los recursos naturales. Incluyen a las empresas agrícolas, pesqueras, ganaderas, mineras y forestales.
- **Sector secundario.** Incluye a las empresas que se dedican a las actividades transformadoras o industriales (empresas textiles, metalúrgicas, químicas, etc.). También se incluyen al sector de la construcción y al energético.
- **Sector terciario.** Engloba a dos grupos de empresas: las comerciales, que se dedican a la venta de artículos sin transformarlos, como un quiosco o una droguería, y las de servicios, por ejemplo un banco o una clínica.

## **C. Por el tipo de propiedad de capital**

- **Privada:** cuando la propiedad de la empresa es de esta naturaleza. Algunas tienen la peculiaridad de que sus propietarios son también trabajadores de la misma, quienes en algunos casos se convierten también en clientes o proveedores.
- **Pública:** cuando el capital pertenece al Estado, comunidades autónomas, diputaciones, ayuntamientos o algunos de los organismos dependientes de estas instituciones.

#### **D. Por su actividad**

- **Productivas:** La actividad primordial de este tipo de empresas es la producción de bienes mediante la transformación de la materia o extracción de materias primas. Se clasifican en:
  - **Comerciales:** Son intermediarias entre productor y consumidor; su función primordial es la compra/venta de productos terminados. Pueden clasificarse en:
    - Mayoristas: Venden a gran escala o a grandes rasgos.
    - Minoristas (detallistas): Venden al por menor.
    - Comisionistas: Venden de lo que no es suyo, dan a consignación.
- **Servicios:** Son aquellas que brindan servicio a la comunidad que a su vez se clasifican en: Transporte Turismo, Instituciones financieras, Servicios públicos (energía, agua, comunicaciones); servicios privados (asesoría, ventas, publicidad, contable, administrativo); Educación; Finanzas y Salud.

#### **MYPE formal**

De acuerdo con SUNAT, el número de Microempresas formales representa el 93.4% del total de empresas en el Perú, mientras que las pequeña empresas tan solo el 4.32% y en último lugar las medianas y grandes empresas son solo el 2.28% de empresas formales en el Perú. El 97.72% de las empresas en el país son micro y pequeñas empresas.

## **2.2.5 Empresa en estudio: “Servicios Generales & Maderera AARON S.A.C.”**

Razón Social : Servicios generales & maderera AARON S.A.C.

RUC : 20600318404

Domicilio Fiscal : Vía. Panamericana Mz. A Lote. 18 Urb. Los Jardines - Huarmey

Estado del Contribuyente : ACTIVO

Condición del Contribuyente : HABIDO

Actividad económicas principal es la fabricación y venta de madera, como actividad secundario se considera la venta al por mayor de materiales de construcción, artículos de ferretería y equipo y materiales de fontanería y calefacción

## **2.3 Marco conceptual**

### **2.3.1 Definiciones de control interno:**

Es el proceso conformado por las diversas disposiciones y métodos creados por la alta dirección, desarrollado por el recurso humano de la organización con el fin de dar seguridad y confiabilidad a la información que se genera en las transacciones económicas, promover la eficiencia y la eficacia de las operaciones del ente económico y asegurar el conocimiento y cumplimiento de la normatividad interna y externa de la Entidad

Según **Meigs & Larsen (1994)**, el propósito del control interno es: “Promover la operación, utilizar dicho control en la manera de impulsarse hacia la eficaz y

eficiencia de la organización”. Esto se puede interpretar que el cumplimiento de los objetivos de la empresa, los cuales se pueden ver perturbados por errores y omisiones, presentándose en cada una de las actividades cotidianas de la empresa, viéndose afectado por el cumplimiento de los objetivos establecidos por la gerencia.

Unido a esto, **Poch (1992)** expresa que “el control aplicado de la gestión tiene por meta la mejora de los resultados ligados a los objetivos.” Esto deduce la importancia que tienen los controles y en tal sentido, (**Leonard, 1990**), asegura “los controles es en realidad una tarea de comprobación para estar seguro que todo se encuentra en orden”. Es bueno resaltar que si los controles se aplican de una forma ordenada y organizada, entonces existirá una interrelación positiva entre ellos, la cual vendría a constituir un sistema de control sumamente más efectivo. Cabe destacar que el sistema de control tiende a dar seguridad a las funciones que cumplan de acuerdo con las expectativas planeadas. Igualmente señala las fallas que pudiesen existir con el fin de tomar medidas y así su reiteración.

Según **Romero (2012)**, el control interno es la base donde descansan las actividades y operaciones de una empresa, es decir, que las actividades de producción, distribución, financiamiento, administración, entre otras son regidas por el control interno. Es un instrumento de eficiencia y no un plan que proporciona un reglamento tipo policíaco o de carácter tiránico. El mejor sistema de control interno, es aquel que no daña las relaciones de empresa a clientes y mantiene en un nivel de alta dignidad humana las relaciones de patrón a empleado.

Según **Gómez (2001)** el sistema de control interno es el conjunto de todos los elementos en donde lo principal son las personas, los sistemas de información, la

supervisión y los procedimientos, asimismo promueve la eficiencia, asegura la efectividad, previene que se violen las normas y los principios contables de general aceptación. Los directivos de las organizaciones deben crear un ambiente de control, un conjunto de procedimientos de control directo y las limitaciones del control interno.

También, **Avila (2013)** considera el control interno como “Función de la gerencia que tiene por objeto salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos y ofrecer seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización. Estos objetivos han de lograrse mediante los controles de procedimientos internos de la Empresa”.

Por otra parte, la **Asociación Internacional de Contadores Públicos y Auditores (AICPA)**, dice que “El Control Interno comprende el plan de organización y todos los métodos coordinados que se adoptan en el seno de un negocio para salvaguardar los activos, comprobar la exactitud y fiabilidad de los asientos contables, procurar la eficiencia operativa y alentar la observancia de las políticas ejecutivas prescritas”.

Asimismo, **Cook y Winkle (2006)** definen el control interno como: "El sistema interior de una compañía que está integrado por el plan de organización, la asignación de deberes y responsabilidades, el diseño de cuentas e informes y todas las medidas y métodos empleados para; proteger los activos, obtener la exactitud y la confiabilidad de la contabilidad y de otros datos e informes operativos, promover y juzgar la eficiencia de las operaciones de todos los aspectos de las actividades de la compañía y comunicar las políticas administrativas y estimular y medir el cumplimiento de las mismas”.

Por otro lado, el **Instituto Mexicano de Contadores Públicos** define el control interno así: El control interno comprende de plan de organización con todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para la protección de sus activos, la obtención de información financiera correcta y segura, la promoción de eficiencia de operación y la adhesión a políticas prescritas por la dirección.

En **Colombia**, el eminente tratadista contable **Yanel Blanco Luna**, lo define de la siguiente manera: Es el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que adoptan la administración de una entidad para ayudar al logro del objetivo administrativo de asegurar, en cuanto sea posible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo la adherencia a las políticas administrativas, la salvaguarda de los activos, la prevención y detección de fraudes y errores, la corrección de los registros contables y preparación oportuna de la información financiera contable.

También, el **Ministerio de Economía y Finanzas** define de la siguiente manera: El sistema de control interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal, organizados y establecidos en cada entidad del Estado; cuya estructura, componentes, elementos y objetivos se regulan por la Ley N° 28716 y la normativa técnica que emite la Contraloría sobre la materia.

Finalmente, la **Contraloría General de la Republica**, lo define de la siguiente manera: Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros,

procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública. Se fundamenta en una estructura basada en cinco componentes funcionales:

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

El control interno nos permite identificar y prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción. Con ello, hacemos que la gestión pública sea más eficiente y transparente para brindar mejores servicios a los ciudadanos.

### **2.3.2 Definiciones de gestión administrativa:**

Según **Calix (2011)**, define de la siguiente manera: Es el esfuerzo colectivo donde la administración adquiere su significación más precisa y fundamental, ya sea social, religiosa, política o económica, toda organización depende de la administración para llevar a cabo sus fines; de la buena o mala gestión administrativa depende el éxito o fracaso de la empresa.

Asimismo, para **Macero (2009)** el concepto de gestión aplicado a la administración de empresas obliga a que la misma cumpla con cuatro funciones fundamentales para el desempeño de la empresa; la primera de esas funciones es la planificación, que se

utiliza para combinar los recursos con el fin de planear nuevos proyectos que puedan resultar redituables para la empresa, en términos más específicos nos referimos a la planificación como la visualización global de toda la empresa y su entorno correspondiente, realizando la toma de decisiones concretas que pueden determinar el camino más directo hacia los objetivos planificados. La segunda función que le corresponde cumplir al concepto de gestión es la organización en donde se agrupan todos los recursos con los que la empresa cuenta, haciendo que trabajen en conjunto, para así obtener un mayor aprovechamiento de los mismos y tener más posibilidades de obtener resultados. La dirección de la empresa en base al concepto de gestión implica un muy elevado nivel de comunicación por parte de los administradores para con los empleados, y esto nace a partir de tener el objetivo de crear un ambiente adecuado de trabajo y así aumentar la eficacia del trabajo de los empleados aumentando las rentabilidades de la empresa.

También, el **Diccionario de la Real Academia Española de la Lengua**, explica que la administración es la acción de administrar. Acción que se realiza para la consecución de algo o la tramitación de un asunto, es acción y efecto de administrar. Es la capacidad de la institución para definir, alcanzar y evaluar sus propósitos con el adecuado uso de los recursos disponibles. Es coordinar todos los recursos disponibles para conseguir determinados objetivos.

### 2.3.3 Definiciones de empresa

**El Diccionario de Marketing de Cultural S.A.**, define a la empresa como una "Unidad económica de producción, transformación o prestación de servicios, cuya razón de ser es satisfacer una necesidad existente en la sociedad".

**El Diccionario de la Real Academia Española**, en una de sus definiciones menciona que la empresa es una "Unidad de organización dedicada a actividades industriales, mercantiles o de prestación de servicios con fines lucrativos".

Según, **Romero (2012)** autor del libro "Marketing", define la empresa como "El organismo formado por personas, bienes materiales, aspiraciones y realizaciones comunes para dar satisfacciones a su clientela".

Asimismo, **Macero (2009)** define a la empresa como una "Entidad que mediante la organización de elementos humanos, materiales, técnicos y financieros proporciona bienes o servicios a cambio de un precio que le permite la reposición de los recursos empleados y la consecución de unos objetivos determinados".

También, para **Gómez (2001)** la empresa es "aquella entidad formada con un capital social, y que aparte del propio trabajo de su promotor puede contratar a un cierto número de trabajadores. Su propósito lucrativo se traduce en actividades industriales y mercantiles, o la prestación de servicios".

Finalmente, y teniendo en cuenta las anteriores definiciones, se plantea la siguiente definición de empresa:

"La empresa es una entidad conformada básicamente por personas, aspiraciones, realizaciones, bienes materiales y capacidades técnicas y financieras; todo lo cual, le permite dedicarse a la producción y transformación de productos y/o la prestación de servicios para satisfacer necesidades y deseos existentes en la sociedad, con la finalidad de obtener una utilidad o beneficio".

#### **2.3.4 Definiciones de MYPES:**

La Micro y Pequeña Empresa es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

Las **MYPES** son micro y pequeñas empresas consolidadas como unidades de negocio que ofrecen productos o servicios, y se presentan como una alternativa de empleo y desarrollo.

Según la ley de desarrollo constitucional de la micro y pequeña empresa la MYPE son las unidades económicas constituidas por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

#### **2.3.5 Definición de sector comercio**

El comercio, en otras palabras, es una actividad social y económica que implica la adquisición y el traspaso de mercancías. Quien participa de un acto de comercio

puede comprar el producto para hacer un uso directo de él, para revenderlo o para transformarlo. En general, esta operación mercantil implica la entrega de una cosa para recibir, en contraprestación, otra de valor semejante. El medio de intercambio en el comercio suele ser el dinero **(Pérez y Merino, 2012)**.

### **III. METODOLOGÍA**

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

El diseño de investigación fue no experimental – descriptiva – bibliográfica - documental y de caso.

#### **3.2 Población y muestra**

##### **3.2.1 Población**

Dado que la investigación fue bibliográfica – documental y de caso, no hubo población.

##### **3.2.2 Muestra**

Dado que la investigación fue bibliográfica – documental y de caso, no hubo muestra.

#### **3.3 Definición y operacionalización de las variables**

Por ser la investigación bibliográfica documental y de caso, no aplicó.

#### **3.4 Técnicas e instrumentos**

##### **3.4.1 Técnicas**

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

##### **3.4.2 Instrumentos**

En el recojo de la información para el objetivo específico 1 se utilizó el instrumento de fichas bibliográficas y para el objetivo 2 se utilizó un cuestionario de 25 preguntas cerradas.

### **3.5 Plan de análisis**

La información recogida tanto a nivel bibliográfico – documental y de caso, fue organizada, estructurada y analizada en función de los objetivos específicos de la investigación. Para lograr el objetivo específico 1, se utilizó la revisión bibliográfica y documental de los antecedentes pertinentes. Para lograr el objetivo específico 2, se aplicó un cuestionario pertinente al gerente de la empresa del caso. Finalmente, para lograr el objetivo específico 3 se realizó un análisis comparativo de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2, estableciendo las coincidencias y no coincidencias.

### 3.6 Matriz de consistencia

Título	Enunciado del problema	Objetivo general	Objetivos específicos	Diseño de la investigación
<p>El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Servicios Generales &amp; Maderera AARON S.A.C.” de Huarmey, 2015.</p>	<p>¿Cuál es la influencia del control interno en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Servicios Generales &amp; Maderera AARON S.A.C.” de Huarmey, 2015?</p>	<p>Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Servicios Generales &amp; Maderera AARON S.A.C.” de Huarmey, 2015.</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2015.</li> <li>2. Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de la empresa “Servicios Generales &amp; Maderera AARON S.A.C.” de Huarmey, 2015.</li> <li>3. Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Servicios Generales &amp; Maderera AARON S.A.C.” de Huarmey, 2015.</li> </ol>	<p>No experimental, cualitativo, bibliográfico – documental y de caso.</p>

**Fuente:** Elaboración propia.

### 3.7 Principios éticos.

No aplicó, porque la investigación fue experimental, cualitativa, bibliográfico documental y de caso.

## IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

### 4.1 Resultados

**4.1.1 Respecto al objetivo específico 1:** Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2015.

**CUADRO 01**

<b>AUTOR (ES)</b>	<b>RESULTADOS</b>
<b>Crisólogo &amp; León (2012)</b>	Establecen que el actual sistema de control interno, es deficiente, originando errores de omisión y comisión, contingencias, vulnerando los objetivos generales de control como son la eficiencia de operaciones, control de activos, confiabilidad de la información administrativa y financiera, y cumplimiento de normas y leyes, afectando en sumo grado la emisión de información financiera confiable que implica no tomar decisiones oportunamente.

**Ramírez (2014)**

Determina que existen evidencias de fallas en la secuencia de actividades, por incumplimiento o no establecimiento de funciones en las actividades y la falta de seguimiento adecuado de los procesos; por tal situación, se ha determinado la necesidad de establecer el control interno con efectos de suprimir y/o disminuir significativamente la multitud de riesgos y la finalidad de asegurar la correcta conducción de la organización y logro eficiente de los objetivos organizacionales.

**Madujano (2014)**

Afirma que la mayoría de MYPES trabajan de manera empírica, creciendo de una manera desorganizada y son poquísimas las medianas y pequeñas empresas que cuentan con un sistema de control interno; por tal razón es fundamental implementar un control interno que evalúe constantemente el grado de eficiencia para mejorarlo y deficiencia para corregirlo dentro de la gestión administrativa, también le permitirá un mejor desarrollo de los procesos, mayor eficiencia en la operación del negocio y que ayude al crecimiento y productividad.

**Miranda (2014)**

Establece que el control interno en las MYPES es de vital importancia para su crecimiento, expansión y desarrollo, o supervivencia si fuera el caso, debido a que en los

procedimientos se sustentan las bases para el cumplimiento de los objetivos trazados con los mejores resultados de operación y cualquier error o desviación podrán ser subsanados a tiempo, asimismo tienen un código de conducta que aunque no este escrito, casi siempre está determinado por el ambiente laboral, esto por un lado es una ventaja ya que la comunicación es fluida hacia todos los niveles.

**Bautista (2014)** Afirma que las empresas carecen de un buen sistema de control interno, acarreado un desorden administrativo y financiero que inciden de manera negativa en los resultados de gestión de las empresas. Esta deficiente gestión administrativa es el efecto de no contar con un plan estratégico, manual de funciones, procedimientos, que se adapten a las necesidades económicas, sociales y de servicios, provocando el desconocimiento de metas y objetivos por parte de los empleados.

**Ramos (2016)** Afirma que carece de una buena implementación de su sistema de control interno; este, por lo tanto, no influye positivamente en la gestión de dicha empresa. No se ha demostrado la influencia positiva del control interno en la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú y la empresa del caso.

Encontraron que las deficiencias en las actividades y procedimientos, no cuentan con un reglamento, falta de un manual de organizaciones y funciones que permita conocer a los trabajadores las labores que desarrollan, falta de capacitación y motivación al personal. Los resultados demuestran que el deficiente control interno afecta directamente a la gestión comercial, ya que un buen sistema de control interno basado en el informe COSO implementado contribuirá al logro de los objetivos.

**Córdova (2016)**

Afirma que no están aplicando adecuadamente todos los componentes del control interno establecidos en el informe COSO; por lo tanto, el control interno no está influenciando positivamente en la gestión administrativa de la empresa, lo cual, estaría implicando que las metas y objetivos institucionales estén expuestas al riesgo, (perdidas, robos y fraudes), lo que pondría en peligro las metas y objetivos institucionales de dicha empresa, como también indica que la empresa sí ejerce una supervisión permanente para producir los ajustes que se requieran de acuerdo a las circunstancias cambiantes del entorno.

**Fernández (2013)**

Señala que el control interno es considerado como una herramienta de gestión, con aplicación en el ámbito de las finanzas y la administración; y no se trata solamente de

manuales de organización y procedimientos, se trata de una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas, así como el uso eficiente y eficaz de los insumos y recursos productivos, y la minimización de los riesgos; lo que a su vez permite una mejora en la productividad, rentabilidad y competitividad de las mismas.

**Inti (2011)**

Determina que muchas MYPES no realizan controles internos porque les parece un mecanismo burocrático, o no poseen recursos humanos que puedan hacerse responsables de la tarea, pero lo cierto es que cuando la empresa empieza a crecer, la gestión se va haciendo cada vez más compleja, por ende se debe emplear un sistema de control interno en la empresas, para ello se debe de analizar y definir los procesos claves de la organización, el control interno es un plan en donde se preverán todas las medidas administrativas dentro de la entidad para el logro de los objetivos

**Negreiros (2013)**

Establece que las empresas comerciales que ostentan un adecuado sistema de control interno administrativo, poseen información financiera periódica, completa y oportuna para la toma de decisiones; por lo tanto, el control interno promueve eficiencia y asegura la efectividad en las gestiones administrativa de la empresa, el cual sirve como una

herramienta de apoyo para las directivas de cualquier empresa para modernizarse, cambiar y producir los mejores resultados.

---

**Fuente:** Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales y regionales.

**4.1.2 Respecto al objetivo específico 2:** Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de la empresa “Servicios Generales & Maderera AARON S.A.C.” de Huarmey, 2015.

**CUADRO 02**

ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
<b>Ambiente de control</b>		
1. ¿Tiene estructurado la actividad del negocio con procedimientos y políticas, que permita el buen desempeño de los colaboradores y un adecuado sistema de control interno en la empresa?		X
2 ¿Se han asignado responsabilidades para el cumplimiento de procedimientos y presentación de información periódica, oportuna y confiable en base al cumplimiento de los objetivos?		X
3. ¿Los colaboradores tiene el compromiso, entrenamiento y la capacidad para el nivel de responsabilidad asignado?		X
4. ¿Existe integridad, profesionalidad y práctica de valores éticos entre los colaboradores de la empresa?	X	

### **Evaluación de Riesgos**

5. ¿Promueve una cultura de riesgos en todos los niveles, que propicie la identificación periódica de riesgos? X
6. ¿Se han determinado los responsables de la identificación y el análisis de los riesgos? X
7. ¿La entidad ha implantado técnicas para la identificación y análisis de riesgos potenciales externos e internos? X
8. ¿Se han establecido las posibles acciones que serán consideradas en la administración de riesgos? X

### **Actividades de Control**

9. ¿Se conoce oportunamente los desvíos, niveles de eficacia y eficiencia de las operaciones más significativas que contribuyen al cumplimiento de los objetivos? X
10. ¿Tiene la empresa controles establecidos para proteger los activos vulnerables como: efectivo, inversiones e inventarios que pueda ser vulnerable al riesgo o pérdida? X
11. ¿Ha establecido procedimientos para autorizar y aprobar las operaciones? X
12. ¿Los comprobantes emitidos y recibidos son registrados por el área contable en forma oportuna? X

### **Información y comunicación**

13. ¿Existe una adecuada coordinación entre responsables de cada área de la empresa? X
14. ¿La información financiera es oportuna y su nivel de X

confiabilidad es de vital importancia en la toma de decisiones?

15. ¿La información de los resultados alcanzados se compara con los objetivos y metas programados? X

16. ¿Se han determinado canales de comunicación para que los trabajadores comuniquen las irregularidades, omisiones, errores que hayan detectado? X

### **Actividades de supervisión**

17. ¿Se realizan revisiones y comparación periódica de los registros de existencias de dinero y otros bienes de la entidad con los activos físicos? X

18. ¿Se monitorea el nivel de eficacia de los controles internos aplicados durante el procesamiento de las operaciones? X

19. ¿Las evaluaciones de control interno son adecuadas y periódicas? X

20. ¿La administración decide sobre las acciones necesarias para corregir las deficiencias informadas? X

### **Referente a la influencia en la gestión administrativa**

21. ¿Tiene conocimiento sobre el control interno? X

22. ¿La planificación de metas y objetivos han sido logradas según sus expectativas? X

23. ¿Los procedimientos que se utilizan como parte del control interno optimizan la dirección? X

24. ¿La información de los estados financieros contribuye en la toma de decisiones? X

25. ¿Está seguro de que los actos de los miembros de la organización la conducen hacia las metas establecidas? X

**Fuente:** Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al representante legal de la empresa del caso (Ver anexo 02).

**4.1.3 Respecto al objetivo específico 3:** Realizar un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Servicios Generales & Maderera AARON S.A.C.” de Huarney, 2015.

### CUADRO 03

ELEMENTOS DE COMPARACIÓN	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 1	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 2	RESULTADOS
<b>Respecto al ambiente de control</b>	Existen deficiencias en las actividades y procedimientos en las empresas, ya que no cuentan con un reglamento, existe la carencia de un manual de organizaciones y funciones que permita conocer a los trabajadores las labores que desarrollan, falta	La empresa no tiene estructurado la actividad del negocio, no ha asignado autoridad y responsabilidad para el cumplimiento de los procedimientos, ni existe presentación de información periódica,	Sí coinciden.

de capacitación y motivación oportuna y confiable en al personal (Vargas & Ramírez, 2014) base al cumplimiento de los objetivos

**Respecto a evaluación de riesgos** En una empresa no solo se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, sino también de prevenir y detectar los riesgos por malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas (Cordova, 2016) La empresa no ha identificado y analizado periódicamente los riesgos en todos los niveles, por lo tanto ha generado incumplimiento de los objetivos. No coinciden

**Respecto a actividades de control** Las actividades de control en las MYPES es de vital importancia para su crecimiento y expansión, dado ya que en los procedimientos se sustentan las bases para el cumplimiento de los objetivos trazados con los mejores Las actividades de control en la empresa no conoce oportunamente los desvíos, niveles de eficacia y eficiencia, ni ha establecido procedimiento para autorizar y aprobar las operaciones que contribuyen al cumplimiento de los No coinciden.

resultados de operación y objetivos.

cualquier error o desviación

podrán ser subsanados a

tiempo (**Miranda 2014**).

**Respecto a información y comunicación** La información y comunicación es un código de conducta que aunque no este escrito, casi siempre está determinado por el ambiente laboral, esto por un lado es una ventaja ya que la comunicación es fluida hacia todos los niveles (**Miranda, 2014**) Existe una adecuada coordinación entre responsables dentro de la empresa, se han determinado canales de comunicación para que los trabajadores comuniquen las irregularidades, omisiones y errores. Sí coinciden.

**Respecto a Actividades de Supervisión** Es fundamental implementar un control interno que evalúe constantemente el grado de eficiencia para mejorarlo y deficiencia para corregirlo dentro de la gestión administrativa (**Madujano, 2014**) Las evaluaciones de control interno son adecuadas y periódicas, la administración decide las acciones necesarias para corregir las deficiencias informadas. Sí coincide

<b>Referente a la influencia en la gestión administrativa</b>	<p>Existen evidencias de fallas en la secuencia de actividades, incumplimiento o establecimiento de funciones; por tal situación, se ha determinado la necesidad de establecer el control interno con la finalidad de asegurar la correcta organización y logro eficiente de los objetivos organizacionales</p> <p>(Ramírez, 2014)</p>	<p>Las metas y objetivos no han sido logradas según sus expectativas, además no tienen procedimientos que utilicen como parte del control interno, cabe indicar que sí tienen conocimiento lo que es el control interno.</p>	<p>Sí coinciden.</p>
---	--	--	----------------------

---

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

## **4.2 Análisis de resultados:**

### **4.2.1 Respecto al objetivo específico 1**

**Crisólogo & León (2012), Ramírez (2014), Inti (2011) y Vargas & Ramírez (2014)** determinan que el control interno, es deficiente, originando errores de omisión y comisión, contingencias; en las actividades y procedimientos, no cuentan con un reglamento, falta de un manual de organizaciones y funciones, falta de capacitación y motivación al personal, afecta la confiabilidad de la información administrativa que implica no tomar decisiones oportunamente.

Asimismo, **Bautista (2014) Ramos (2016) y Córdova (2016)** mencionan que las empresas carecen de un buen sistema de control interno, acarreado un desorden administrativo, financiero, no están aplicando adecuadamente todos los componentes del control interno establecidos en el informe COSO que inciden de manera negativa en los resultados de gestión lo que pondría en peligro las metas y objetivos de dicha empresa.

Finalmente, **Madujano (2014), Miranda (2014) Fernández (2013) y Negreiros (2013)** determinan que es fundamental implementar un control interno que evalúe constantemente el grado de eficiencia para mejorarlo y deficiencia para corregirlo dentro de la gestión administrativa, siendo de vital importancia para su crecimiento, expansión y desarrollo, influyendo en obtener información financiera periódica, completa y oportuna para la toma de decisiones y la minimización de los riesgos.

#### **4.2.2 Respeto al objetivo específico 2:**

##### **Respeto al componente ambiente de control**

De las 4 preguntas realizadas al gerente de la empresa, las cuales representan el 100%, el 25% de las respuestas son SI y el 75% son NO; lo cual refleja que en la empresa del caso en estudio, no existe un buen ambiente de control; por lo tanto, la capacidad para el nivel de responsabilidad de los trabajadores no ayuda a obtener información financiera de manera rápida y confiable. Este resultado concuerda con lo establecido en las bases teóricas de **Bautista (2014)**, quien afirma que la empresa que carece de un buen ambiente de control; acarrea un desorden administrativo y financiero que inciden de manera negativa en los resultados de gestión de las empresas. Dado que la empresa de estudio de caso no tiene un adecuado ambiente de control, se recomienda que se tomen las medidas necesarias y pertinentes para subsanar esta debilidad.

##### **Respeto al componente evaluación de riesgos**

De las 4 preguntas realizadas al gerente de la empresa, las cuales representan el 100%, el 25% de las respuestas son SI y el 75% son NO; lo cual refleja que en la empresa del caso en estudio, no existe una buena evaluación de riesgos; por lo tanto, no ha determinado responsables, ni se ha implantado técnicas para la identificación y análisis de riesgos potenciales externos e internos. Este resultado no concuerda con lo establecido en las bases teóricas de **Ramírez (2014)**, quien menciona que en una empresa no solo basta el incumplimiento o no establecimiento de funciones en las actividades, sino que es muy importante suprimir y/o disminuir significativamente la multitud de riesgos con la finalidad de asegurar la correcta conducción de la

organización. Por lo tanto es necesario que la empresa en estudio implemente el componente evaluación de riesgos porque se este modo podrá identificar, controlar y dar seguimiento a diferentes tipos de riesgos que puedan poner en juego el cumplimiento de objetivos. Asimismo, se deben revisar con continuidad los controles internos y externos que se adoptan para estos riesgos; ya sean económicos, políticos, operativos, estratégicos o tecnológicos.

### **Respecto al componente actividades de control**

De las 4 preguntas realizadas al gerente de la empresa, las cuales representan el 100%, el 25% de las respuestas son SI y el 75% son NO; lo cual refleja que en la empresa del caso en estudio, no se conoce oportunamente los desvíos, niveles de eficacia y eficiencia de las operaciones más significativas que contribuyen al cumplimiento de los objetivos y también no se conoce los controles establecidos para proteger los activos vulnerables. Estos resultados no concuerdan con lo establecido en las bases teóricas de **Madujano (2014)**, quien menciona que es fundamental implementar un control interno que evalúe constantemente el grado de eficiencia para mejorar y corregirlo dentro de la gestión administrativa, lo también le permitirá un mejor desarrollo de los procesos y por ende, coadyuve al crecimiento y productividad de la empresa.

Como se puede evidenciar la empresa en estudio no cuenta con actividades de control lo cual pone en riesgo el logro de sus objetivos; por lo tanto, la empresa debe implementar mecanismo de control que asegure el cumplimiento de objetivos para

evaluar si se están ejecutando de manera eficaz y eficiente los procedimientos para mitigar los riesgos, los cuales deben ser revisados periódicamente.

### **Respecto al componente información y comunicación**

De las 4 preguntas realizadas al gerente de la empresa, las cuales representan el 100%, el 100% de las respuestas son SI; lo cual refleja que en la empresa del caso en estudio, existe una adecuada coordinación y comunicación entre los responsables de cada área desde la gerencia, ello nos permitirá obtener la información financiera oportuna y confiable para la toma de decisiones. Este resultado coincide con lo establecido en las bases teóricas de **Miranda (2014)**, donde indica que un buen ambiente laboral, es una gran ventaja dado a que la comunicación siempre será fluida hacia todos los niveles, permitiendo el cumplimiento de los objetivos trazados. La comunicación al interior de la empresa juega un papel muy importante porque permite al personal intercambiar información para poder conducir y controlar las operaciones; pero esta información debe ser clara y precisa de tal manera que pueda actuar en el acto ante cualquier situación que se le presente.

### **Respecto al componente supervisión y monitoreo**

De las 4 preguntas realizadas al gerente de la empresa, las cuales representan el 100%, el 25% son NO y el 75% de las respuestas son SI; lo cual refleja que en la empresa del caso en estudio, realizan revisiones y comparación periódica de los registros de existencias de dinero y otros bienes de la entidad, de la misma forma que la administración decide sobre las acciones necesarias para corregir las deficiencias recibidas. Este resultado coincide con lo establecido en las bases teóricas de

**Córdova (2016)**, el cual sostiene que la supervisión y monitoreo ejerce una supervisión permanente para producir los ajustes que se requieran de acuerdo a las circunstancias cambiantes del entorno. Por lo tanto, aplicar el componente de supervisión y monitoreo en la empresa en estudio es muy importante y beneficioso porque un análisis periódico permite comprobar la eficacia de los controles internos y externos aplicados; es decir, si se están llevando a cabo del modo correcto o del modo que se espera. Además permiten prever los riesgos y tomar las medidas pertinentes para minimizar o eliminar su impacto en el cumplimiento de los objetivos organizacionales.

#### **Respecto a la influencia en la gestión administrativa**

De las 5 preguntas realizadas al gerente de la empresa, las cuales representan el 100%, el 40% de las respuestas son SI y el 60% son NO; lo cual refleja que en la empresa del caso en estudio, conocen el sistema de control interno pero no han podido lograr sus metas y objetivos planificados, porque no hay procedimientos que ayuden encaminar la dirección, ello genera gran desorden en la gestión administrativa. Estos resultados se contradicen con lo establecido en las bases teóricas de **Negreiros (2013)**, donde el sistema de control interno en la gestión no es muy reconocida por los empleados, pero además menciona que la implementación del sistema promueve eficiencia y asegura la efectividad en las gestiones administrativa de la empresa. Por lo tanto, se recomienda que la empresa en estudio debe de aplicar el sistema de control interno, ya que según lo que establecen los porcentajes, existe un sistema de control interno pero no es aplicado; por lo tanto, es

necesario que se aplique el control interno de manera correcta en todos sus componentes, para que la empresa pueda crecer y desarrollarse sin problemas.

#### **4.2.3 Respecto al objetivo específico 3:**

##### **Respecto al componente ambiente de control**

**Vargas & Ramírez (2014)** en su trabajo de investigación establecen que el ambiente de control en la mayoría de empresas, no cuentan con un reglamento y un manual de organizaciones y funciones que les permita conocer a los trabajadores sus funciones y labores que desarrollar; asimismo, falta capacitación y motivación al personal. Estos resultados coinciden con los resultados de la empresa del caso en estudio, ya que en ésta no existe un buen ambiente de control; por lo tanto, no cuenta con un reglamento de organización y funciones, lo que no le permite a los trabajadores conocer de manera concisa sus labores que cotidianamente desarrollan.

##### **Respecto al componente evaluación de riesgos**

**Córdova (2016)** en su trabajo de investigación sostiene que la evaluación de riesgos en una empresa es una práctica muy importante para prevenir y detectar los riesgos por malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas. Estos resultados sí coinciden con los resultados de la empresa en estudio, ya que ésta no ha identificado, ni analizado periódicamente los riesgos en todos los niveles a los que se encuentra expuesta; por lo tanto, esto genera deficiencias en el logro de los objetivos esperados.

### **Respecto al componente actividades de control**

**Miranda (2014)** en su trabajo de investigación sostiene que el control interno en las MYPES es de vital importancia para su crecimiento y expansión, dado que en los procedimientos se sustentan las bases para el cumplimiento de los objetivos trazados, obteniendo los mejores resultados de operación y cualquier error o desviación podrán ser subsanados a tiempo. Estos resultados no coinciden con los resultados de la empresa del caso en estudio, porque ésta no conoce oportunamente los desvíos, niveles de eficacia y eficiencia; tampoco ha establecido procedimientos para autorizar y aprobar las operaciones que contribuyen al cumplimiento de los objetivos.

### **Respecto al componente información y comunicación**

Miranda (2014) en su trabajo de investigación sostiene que la comunicación es una ventaja en el ambiente laboral hacia todos los niveles que debe existir entre los trabajadores, ya que son ellos el recurso principal para la aplicación de un sistema de control interno, de esta manera se comunica tanto lo positivo y negativo que pueda ocurrir. Estos resultados sí coinciden con el caso en estudio, ya que además que existe una adecuada coordinación entre responsables de la empresa, se ha determinado canales de comunicación para que los trabajadores informen las irregularidades, omisiones y errores.

### **Respecto al componente supervisión y monitoreo**

**Madujano (2014)** es tu trabajo de investigación establece que es fundamental implementar el componente de supervisión y monitoreo para que evalúe constantemente el grado de eficiencia para mejorarlo y para corregir deficiencias que puedan existir dentro de la gestión administrativa. Estos resultados sí coinciden con el caso en estudio, ya que las evaluaciones de control interno son adecuadas y periódicas y la administración decide las acciones necesarias para corregir las deficiencias informadas.

### **Respecto a la influencia en la gestión Administrativa**

**Ramírez (2014)** en su trabajo de investigación sostiene que existen evidencias de fallas en la aplicación del sistema de control interno en las empresa; además, en la secuencia de actividades, el incumplimiento o no establecimiento de funciones; por tal situación, el cual afecta la gestión administrativa; ya que no aplican del modo correcto. Estos resultados sí coinciden con el caso en estudio, ya que cuentan con un sistema de control interno pero no lo aplican del modo correcto, porque no implementan algunos componentes de manera adecuada.

## **V. CONCLUSIONES**

### **5.1 Respecto al objetivo específico 1:**

La mayoría de los investigadores que han estudiado a las empresas comerciales del Perú, establecen que es fundamental implementar el control interno dentro de la gestión administrativa, aplicando adecuadamente los componentes del control interno establecidos en el informe COSO, el cual incide de manera positiva en los resultados de gestión; por tal motivo, se recomienda a la gerencia la pronta implementación del control interno, porque ello influirá en una buena toma de decisiones de manera oportuna, permitiendo la minimización de riesgos.

### **5.2 Respecto al objetivo específico 2:**

En la empresa del caso de estudio: “Servicios Generales & Maderera AARON S.A.C.” Huarney, mencionan el área administrativa tiene conocimiento sobre el control interno, pero ello está implementado de manera empírica dado a que no están aplicando adecuadamente todos los componentes del control interno establecidos en el informe COSO; el cual no se pudo evidenciar que el control interno esté influyendo positivamente en la gestión administrativa de la empresa del caso en estudio; por lo tanto, debería de estructurar el negocio, asignar autoridad y responsabilidad para cumplir los procedimientos, presentación de información periódica, oportuna y confiable, que contribuyen al cumplimiento de las metas y objetivos. Por tal motivo, se recomienda que la gerencia de la empresa del caso de estudio, trate de corregir los aspectos correspondientes a: Ambiente de control, evaluación de riesgo, actividad de control, así como también en la gestión

administrativa.

### **5.3 Respecto al objetivo específico 3**

Respecto a la comparación de los resultados se establece que: Los resultados del objetivo específico 1 y 2 sí coinciden en los siguientes componentes del control interno: Ambiente de control, información y comunicación y actividades de supervisión y monitoreo; sin embargo, no coinciden en: Actividades de control y evaluación de riesgos. Por tal motivo, se le recomienda al gerente de la empresa estudiada del caso, corregir los aspectos correspondientes a los componentes del ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, así como también en la gestión administrativa.

### **5.4 Conclusión general**

Finalmente, se concluye que en los resultados y análisis de resultados se ha evidenciado a grosso modo que la empresa “Servicios Generales & Maderera AARON S.A.C.” carece de una buena implementación de un sistema de control interno; el cual no influye positivamente en la gestión administrativa de dicha empresa. Sin embargo, los autores nacionales indican que poner en práctica los componentes del informe COSO influye positivamente en la gestión administrativa, obteniendo resultados eficientes y eficaces, con la finalidad de disminuir los riesgos, prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos que se puedan dar en las diferentes áreas, así como el cumplimiento de metas y objetivos planteados, asegurando la correcta conducción de la empresa. Por lo tanto, se recomienda al gerente de la empresa del caso de estudio la implementación del control interno

basado en el informe COSO, con evidencia documentada y puesta en práctica, porque ello influye positivamente en la gestión administrativa.

## **VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS**

### **6.1. Referencias bibliográficas**

**Avila, Y. (2013).** Importancia del control interno, extraído el 03 de setiembre del 2016. Disponible en: <http://www.eumed.net/libros-gratis/2013/1245/importancia-control-interno.html>

**Arce, R. (2015).** Principios de control interno según coso III, extraído el 03 de setiembre del 2016. Disponible en: <http://www.capacitacion-cr.com/WPSITE/40-17-principios-de-control-interno-segun-coso-iii/>

**Armenta, C. (2011).** La importancia del control interno en las PYMES en México, extraído el 02 de setiembre del 2016. Disponible en: [http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d\\_-\\_la\\_importancia\\_del\\_contorl\\_interno\\_en\\_las\\_pequenas\\_y\\_medianas\\_empresas\\_en\\_mexicox.pdf](http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d_-_la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequenas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf)

**Baena, E. (2014).** Clases de empresas, extraído el 22 de setiembre del 2016. Disponible en: <https://aprendeconomia.com/2010/11/15/1-clases-de-empresas/>

**Bautista (2014).** El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las empresas envasadoras y comercializadoras de gas licuado de petróleo, tesis para optar el título de contador público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Piura, Perú.

**Benítez, C. (2014).** Diseño de un sistema de control interno administrativo, financiero y contable para la ferretería MY FRIEND, ubicada en Ecuador. Extraído el 02 de setiembre del 2016. Disponible en: <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/3903/1/02%20ICA%20920%20TESIS.pdf>

**Bonilla, C. (2015).** El informe coso. “Control interno. Las distintas responsabilidades en la empresa”, extraído el 03 de setiembre del 2016. Disponible en: <http://www.gerencie.com/el-informe-coso.html>

**Córdova, M. (2016).** El control interno y su influencia en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “El Gran Tomás SAC”; tesis para optar el título Profesional de Contador Público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

**Cuellar, Q. (2013).** Objetivos del control interno, extraído el 03 de setiembre del 2016. Disponible en: <http://fcea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse87.html>

**Crisologo, A & León, S. (2013).** El control interno y su efecto en la gestión administrativa y la organización de la I.E particular interamericano S.A., Trujillo, extraído el 02 de setiembre del 2016. Disponible en:

[http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/146/1/crisologo\\_ana\\_control\\_interno\\_efecto.pdf](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/146/1/crisologo_ana_control_interno_efecto.pdf)

**Flores, Y. & Ibarra G. (2006).** Diseño de control interno para la pequeña y mediana empresa, en México, extraído el 02 de setiembre del 2016.

Disponible en: [http://www.academia.edu/6662073/dise%  
c3%91o\\_de\\_control\\_interno\\_para\\_la\\_peque%  
c3%91a\\_y\\_mediana\\_empresa\\_licenciado\\_en\\_ contadur%  
c3%8da](http://www.academia.edu/6662073/dise%c3%91o_de_control_interno_para_la_peque%c3%91a_y_mediana_empresa_licenciado_en_contadur%c3%8da)

**Fernández, S. (2013).** El control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de Latinoamérica, Perú y Chimbote. Tesis para optar el título Profesional de Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

**Gómez, G. (2001).** Control interno en la organización empresarial, extraído el 03 de setiembre del 2016. Disponible en: <http://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/>

**González, E. y Almeida, M. (2011).** El Informe COSO I y II, extraído el 03 de setiembre del 2016. Disponible en: <http://www.auditool.org/blog/control-interno/290-el-informe-coso-i-y-ii>

**Guzmán, K. & Vera, M. (2015).** El control interno como parte de la gestión administrativa y financiera de los centros de atención y cuidado diario. Caso: “El Pedregal” de Guayaquil. Extraído el 02 de setiembre del 2016. Disponible en:

<http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/9947/1/UPS-GT001072.pdf>

**Hidalgo, J. (2014).** La Empresa/Teoría de la empresa. Extraído el 02 de setiembre del 2016. Disponible en: <https://prezi.com/pq6mqjs8eqay/la-empresa/>

**INEI (2013).** Instituto Nacional de Estadística e Informática, extraído el 02 de setiembre del 2016. Disponible en:

<http://www.americaeconomia.com/economia-mercados/finanzas/mas-del-99-de-las-empresas-del-peru-son-pequenas-y-medianas>

**Inti, I. (2013).** El control interno y su incidencia en la gestión de la empresa de transporte 18 S.A., del periodo 2011, Tesis para optar el título Profesional de Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Huaraz, Perú.

**Leonard, W. (1990).** Auditoría Administrativa. Evaluación de métodos y Eficiencia administrativa. México: Editorial Diana, extraído el 03 de setiembre del 2016. Disponible en: <http://www.gestiopolis.com/conceptos-de-control-interno/>

**Macero, B. (2009).** La gestión administrativa empresarial, extraído el 03 de setiembre del 2016. Disponible en: <http://grupo3gestionadministrativa.blogspot.pe/>

**Madujano, E. (2014).** El control interno y su importancia en las pymes en el Perú. Tesis para optar el título Profesional de Contador Público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Lima, Perú.

**Maldonado, P. (2004).** Marco Integrado de Control Interno para Latinoamérica (MICIL), extraído el 01 de setiembre del 2016. Disponible en: [http://ce.jalisco.gob.mx/sites/ce.jalisco.gob.mx/files/usaiddo\\_de\\_ci.pdf](http://ce.jalisco.gob.mx/sites/ce.jalisco.gob.mx/files/usaiddo_de_ci.pdf)

**Meigs, W. Larsen, J. (1994).** Principios de Auditoría. Segunda Edición. México. Editorial Diana, extraído el 03 de setiembre del 2016. Disponible en: <http://www.gestiopolis.com/conceptos-de-control-interno/>

**Miranda (2014).** El control interno y su implementación en las MYPES en el Perú, realizado en Lima. Tesis para optar el título Profesional de Contador Público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Lima, Perú.

**Negreiros, M, (2015).** El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas comerciales: caso comercial Rojas SRL de Sihuas del periodo 2013, Tesis para optar el título Profesional de Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú.

**Poch, R. (1992).** Manual de Control Interno. Editorial Gestión 2000. Segunda Edición. Barcelona España, extraído el 03 de setiembre del 2016. Disponible en: <http://www.gestiopolis.com/conceptos-de-control-interno/>

**Pérez J. y Merino M. (2012).** Concepto de comercio, extraído el 22 de setiembre del 2016. Disponible en: <http://definicion.de/comercio/#ixzz4L6NfcuP6>

**Ramírez, J. (2014).** El sistema de control interno y su aplicación en las empresas comerciales en el Perú, Caso: JUELEMI S.A.C., realizado en Lima Metropolitana. Tesis para optar el título Profesional de Contador Público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Lima, Perú.

**Ramos, R. (2016),** El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas comerciales: caso Brandon's Negocios e Inversiones SAC del periodo 2015, Tesis para optar el título Profesional de Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Trujillo, Perú.

**Rodríguez, E. (2013).** Control interno basado en el sistema coso, extraído el 03 de setiembre del 2016. Disponible en: <http://www.nunezdubonyasociados.com/sitio/index.php/noticias/350-control-interno-basado-en-sistema-coso>

**Rojas, Y. (2009).** Auditoría en la Administración Pública. Control interno. Extraído el 03 de setiembre del 2016. Disponible en: <http://www.mailxmail.com/curso-auditoria-administracion-publica-control-interno/control-interno-antecedentes-evolucion-2-2>

**Romero, J (2012).** Control interno y sus 5 componentes según COSO, extraído el 03 de setiembre del 2016. Disponible en: <http://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>

**Samaniego, M. (2013).** Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo Extraído el 02 de setiembre del 2016. Disponible en: [http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/645/3/samaniego\\_cm.pdf](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/645/3/samaniego_cm.pdf)

**Vargas, D. & Ramírez, R. (2014).** El sistema de control interno y la gestión comercial en la ferretería Comercial Estrella SRL; tesis para obtener el título profesional de Contador público, Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú.

## 6.2. Anexos.

### 6.2.1 Anexo 01: Fichas bibliográfica

FICHA BIBLIOGRAFICA	
<b>AUTOR (ES):</b>	BACH.MILDA MARÍA CÓRDOVA ALEJOS
<b>AÑO :</b>	2014
<b>TITULO :</b>	EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA “EL GRAN TOMÁS SAC.” DE CHIMBOTE.
<b>LUGAR :</b>	CHIMBOTE - ANCASH
<b>DIA EN QUE SE RECUPERO LA INFORMACIÓN :</b>	24 DE AGOSTO DEL 2016.
<b>URL :</b>	BIBLIOTECA VIRTUAL DE ULADECH
<b>RESUMEN:</b>	<p>La investigación fue descriptiva, bibliográfica y de caso; para recoger la información se aplicó las técnicas de la revisión bibliográfica y la entrevista, utilizando como instrumentos la ficha bibliográfica y un cuestionario de preguntas cerradas, aplicado al propietario de la empresa del caso; obteniéndose los siguientes resultados: La mayoría de los autores establecen que el control interno es considerado como una herramienta de gestión, con aplicación en el ámbito de las finanzas y la administración; es decir, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, se trata de una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas. En lo que respecta a la empresa del caso de estudio, se pudo evidenciar que la empresa “El Gran Tomás SAC.”, no está aplicando adecuadamente todos los componentes del control interno establecidos en el informe COSO; por lo tanto, el control interno no está influenciando positivamente en la gestión administrativa de la empresa del caso estudiada, lo cual estaría implicando que las metas y objetivos institucionales estén expuestas a riesgo (pérdidas, robos y fraudes), lo que pondría en peligro las metas y objetivos institucionales de dicha empresa. Por tal motivo, se recomienda, que la gerencia de la empresa del caso de estudio, trate de corregir los aspectos correspondientes a: evaluación de riesgo, actividad de control e información y comunicación.</p>

## 6.2.2 Anexo 02: Cuestionario

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



**Cuestionario aplicado a los dueños, gerentes o representantes legales de empresa de ámbito de estudio.**

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 micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, empresa “Servicios Generales & Maderera AARON S.A.C.” Huarney, 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:**

### **Datos Generales de la empresa**

Nombre de la empresa :

Dirección :

Actividad principal :



6. ¿Se han determinado los responsables de la identificación y el análisis de los riesgos?

a) Si

b) No

7. ¿La entidad ha implantado técnicas para la identificación y análisis de riesgos potenciales externos e internos?

a) Si

b) No

8. ¿Se han establecido las posibles acciones que serán consideradas en la administración de riesgos?

a) Si

b) No

#### **Actividades de control**

9. ¿Se conoce oportunamente los desvíos, niveles de eficacia y eficiencia de las operaciones más significativas que contribuyen al cumplimiento de los objetivos?

a) Si

b) No

10. ¿Tiene la empresa controles establecidos para proteger los activos vulnerables como: efectivo, inversiones e inventarios que pueda ser vulnerable al riesgo o perdida?

a) Si

b) No

11. ¿Ha establecido procedimientos para autorizar y aprobar las operaciones?

a) Si

b) No

12. ¿Los comprobantes emitidos y recibidos son registrados por el área contable en forma oportuna?

a) Si

b) No



a) Si

b) No

**Referente a la influencia en la gestión administrativa**

21. ¿Tiene conocimiento sobre el control interno?

a) Si

b) No

22. ¿La planificación de metas y objetivos han sido logradas según sus expectativas?

a) Si

b) No

23. ¿Los procedimientos que se utilizan como parte del control interno optimizan la dirección?

a) Si

b) No

24. ¿La información de los estados financieros contribuye en la toma de decisiones?

a) Si

b) No

25. ¿Considera que control interno en la gestión administrativa de la empresa, ayuda a minimizar riesgos?

a) Si

b) No