



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

EL CONTROL INTERNO Y SUS EFECTOS EN LA  
GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS MICRO Y  
PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO DE LA  
EMPRESA TIENDAS ROJITAS SAC DE  
CHIMBOTE, 2016

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

**CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR:**

**BACH. ESTEBAN RUIZ RIOS**

**ASESOR:**

**MGTR. VICTOR ALEJANDRO SICHEZ MUÑOZ**

**CHIMBOTE-PERÚ**

**2018**



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**EL CONTROL INTERNO Y SUS EFECTOS EN LA  
GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS MICRO Y  
PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO DE LA  
EMPRESA TIENDAS ROJITAS SAC DE CHIMBOTE,  
2016**

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

**CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR:**

**BACH. ESTEBAN RUIZ RIOS**

**ASESOR:**

**MGTR. VICTOR ALEJANDRO SICHEZ MUÑOZ**

**CHIMBOTE-PERÚ**

**2018**

**JURADO EVALUADOR DE TESIS**

---

DR. LUIS ALBERTO TORRES GARCIA  
**PRESIDENTE**

---

MGTR. JUAN MARCO BAILA GEMIN  
**SECRETARIO**

---

DR. EZEQUIEL EUSEBIO LARA  
**MIEMBRO**

## **AGRADECIMIENTO**

A mi familia que siempre me está apoyando en esta etapa de mi vida, agradeciendo su amor incondicional en estos duros años de carrera profesional que sin su ayuda no se hubiese cumplido mis metas una de ellas culminar mis estudios.

También agradecer a mi asesor de Tesis Mgtr. Víctor Sichez Muñoz. Gracias a sus conocimientos, paciencia y orientación para poder culminar mi proyecto de investigación.

## **DEDICATORIA**

El presente trabajo de investigación va dedicado a Dios que guía mi camino y me da fuerzas para continuar y enfrentar cualquier obstáculo que se me presenta.

A mis padres, que son los pilares de mi vida, además de su apoyo y brindarme sus sabios consejos y aliento para poder lograr mis metas.

De una manera muy especial a mi abuelito Demetrio que está en el cielo iluminando mi camino, guiando mis pasos, dándome fuerzas para perseverar y continuar ante las adversidades.

## RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo general: Describir los efectos del control interno en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa “TIENDAS ROJITAS SAC” Chimbote, 2016. .La investigación fue de diseño no experimental, descriptivo bibliográfico, documental, el nivel de la investigación fue descriptivo y de caso., 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, 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 De acuerdo a la revisión de la literatura pertinente el control interno si influye positivamente en la gestión de las micro y pequeñas empresas del Perú. Se pudo evidenciar a grosso modo que la Empresa el Tiendas Rojas SAC si está aplicando correctamente los sub componentes de los componentes del control interno establecidos en el informe COSO, por lo tanto, el control interno si está influenciando positivamente. Finalmente, se concluye que tanto a nivel nacional como en el caso de estudio, si está influenciando positiva el control interno en la gestión de las micro y pequeñas 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 del Perú.

**Palabras clave:** control interno, gestión administrativa, empresa.

## **ABSTRACT**

The present investigation research has the general objective: Identify and describe the effects of internal control in the administrative management of companies of Peru and company Shops Rojas SAC Chimbote, 2016. The study was not experimental design, bibliographic description, document the level of research was descriptive and case., Most authors note that internal control is considered as a management tool, with applications in the field of finance and administration, it is not only organizational manuals and procedures, it is a practical tool to prevent and detect mismanagement, fraud and theft in different areas of the company According to the review of relevant literature internal control if positive influence on management micro and small businesses in Peru. It was evident to me so roughly Shops Rojas SAC if properly applying the subcomponents of the components of internal control established in the COSO report, therefore, whether internal control is influencing positively. Finally, we conclude that both nationally and in the case study, if it is influencing positive internal control in the management of micro and small enterprises; as well as the efficient and effective use of inputs and resources, and minimizing risks; which in turn allows an improvement in the productivity, profitability and competitiveness of the same. Finally the main conclusion of the work is that they have not found empirical evidence (research studies) that established the influence (relationship) of internal control in the management of companies of Peru.

Keywords : internal control, management administrative, company

## CONTENIDO

Caratula	i
Contra Caratula	ii
<b>Hoja de jurado</b> de Tesis	iii
Agradecimiento	iv
Dedicatoria	v
Resumen	vi
Abstract	vii
Contenido	viii
I. INTRODUCCIÓN	11
II. REVISIÓN DE LITERATURA	15
2.1 Antecedentes:	15
2.1.1. Internacionales	15
2.1.2 Nacionales	16
2.1.3 Regionales	19
2.1.4. Locales	20
2.2 Bases teóricas:	22
2.2.1. Teorías del control interno:	22
2.2.2 Teoría de la Gestión	37
2.2.3. Teorías de empresas	40
2.3 Marco conceptual:	49

2.3.1 Definiciones del control interno	49
2.3.2 Definición del sistema a control	49
2.3.3 Definición de control interno	50
2.3.4 Definición de informe COSO	51
2.3.5 Definición de micro y pequeñas empresas	52
2.3.6 Definición de empresas	52
2.3.7 Definición de gestión administrativa	54
<b>III. METODOLOGÍA</b>	<b>55</b>
3.1 Diseño de la investigación:	55
3.2 Población y muestra:	55
3.3 Definición y operacionalización de variables:	55
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos:	55
3.5 Plan de análisis:	55
3.6 Matriz de consistencia	56
3.7 Principios Éticos:	56
<b>IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS</b>	<b>57</b>
4.1 Resultados:	57
4.1.1 Respecto al objetivo específico 1:	57
4.1.2 Respecto al objetivo específico 2:	59
4.1.3 Respecto al objetivo específico 3:	63
4.2 Análisis de resultados:	70

4.2.1	Respecto al objetivo específico 1:	70
4.2.2	Respecto al objetivo específico 2:	70
4.2.3	Respecto al objetivo específico 3:	73
V.	CONCLUSIONES	77
5.1	Respecto al objetivo específico 1:	77
5.2	Respecto al objetivo específico 2:	77
5.3	Respecto al objetivo específico 3:	78
VI.	ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	79
6.1	Referencias Bibliográficas	79
6.2	ANEXOS	84
6.2.1	Anexo N° 1: Matriz de consistencia	84
6.2.2	Anexo N° 2: Modelos de fichas bibliográficas	85
6.2.3	Anexo N° 3: Cuestionario	87

## **I. INTRODUCCIÓN**

La presente investigación tiene por finalidad dar a conocer el control interno y sus efectos en el área administrativa en las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa Rojitas SAC, periodo 2016.

La presente investigación tiene carácter cualitativo de diseño no experimental bibliográfico documental. La investigación está compuesta por el título, planeamiento de la tesis marco teórico y conceptual, metodología, referencias bibliográficas

Según el informe COSO permite a las organizaciones desarrollar de manera eficiente y eficaz, sistemas de control interno que se adapten a los cambios del entorno operativo, mitigando riesgos hasta niveles aceptables y apoyando en la toma de decisiones al gobierno corporativo de las organizaciones. Un sistema de control interno efectivo requiere algo más que un riguroso cumplimiento de las políticas y procedimientos: requiere del juicio y del criterio profesional. La dirección y el concejo de administración deben utilizar su criterio profesional para determinar el nivel de control que es necesario aplicar. La dirección y el resto del personal deben utilizar su criterio profesional para seleccionar, desarrollar y desplegar controles en toda la organización. La dirección y los auditores internos, entre otros profesionales de la entidad, deben aplicar su criterio profesional a la hora de supervisar y evaluar la efectividad del sistema de control interno (Instituto de Auditores Internos de España, 2013).

En la revisión de la literatura pertinente, se ha logrado determinar que la mayoría de las investigaciones que forman parte de los antecedentes, han sido elaboradas

bajo el enfoque de la definición del control interno, en esta perspectiva, revisando la literatura pertinente se tiene:

Caracas – Venezuela, Monascal, (2010) realizo el trabajo de investigación titulado Propuesta de gestión de control interno en la empresa Italviajes, S.A, así mismo en México Vélez, (2011) desarrollo el trabajo de investigación titulado “El control interno como herramienta fundamental para la administración de una empresa”, de tal manera en la ciudad de Ecuador Corral (2009) realizo el trabajo de investigación titulado “Evaluación del sistema del control interno de una empresa de servicios a través de una auditoria integrada” también en Colombia **Beltrán (2007)** desarrollo el trabajo de investigación titulado “El control interno, una herramienta de gestión gerencial” por último, Gómez (2010) desarrollo el trabajo de investigación titulado “el Control interno en las áreas de aprovisionamiento de las empresas públicas sanitarias de Andalucía”, realizado en España.

Belaunde (2012) realizo su tesis titulada: “Herramienta para reforzar el control interno. De igual forma en la ciudad de Trujillo Acosta (2013) realizo su tesis titulada “aplicación de un sistema de control interno en el área de ventas y su repercusión en la gestión comercial en la empresa guzmán distribuciones SAC” así mismo Simone (2008) realizo su tesis titulado “El control interno como proceso clave para el logro de los objetivos de la empresa” de tal manera en la ciudad de lima Rodríguez (2008) realizo su tesis titulada: “Estrategias para potenciar la operatividad del Sistema de Control de la Policía Nacional del Perú” así mismo Hidalgo (2010) desarrollo su trabajo de investigación titulado “La Influencia Del Control Interno En La Gestión De Créditos y Cobranzas en una

Empresa De Servicios De Pre- Prensa Digital. Realizado en la ciudad de Lima, por ultimo Prado (2009) realizo su tesis titulada “El control interno como herramienta para el mejoramiento de la gestión realizado en Ayacucho.

A nivel regional, también se han realizado estudios similares, así se tiene: En la ciudad de Huaraz Rojas (2013) elaboró su tesis titulada “el Control Interno y la Compensación Laboral en la Empresa Lobo Tours. S.R.L”.

A nivel local, también se han realizado estudios parecidos, tales como en la ciudad de Chimbote Zavaleta (2013) desarrollo en su trabajo de investigación titulado “Influencia de la Implementación de un Sistema de Control Interno en el área de almacén de las empresas comerciales del Perú 2013”por ultimo Fernández & Vásquez (2013) realizo en su trabajo de investigación titulado “El control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de Latinoamérica, Perú y Chimbote “realizado en Chimbote.

Por las razones expuestas y la poca información que se tiene sobre las unidades de análisis de investigación, el enunciado del problema de investigación es el siguiente: **Cuál son los efectos del control interno en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa “TIENDAS ROJITAS SAC” Chimbote, 2016?**

Para dar respuesta a nuestro enunciado del problema se plantea el siguiente objetivo general: Describir los efectos del control interno en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa “TIENDAS ROJITAS SAC” de Chimbote 2016 Para poder conseguir el objetivo general, nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos

1. Describir los efectos del control interno en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del Perú 2016
2. Describir los efectos del control interno en la gestión administrativa de la empresa TIENDAS ROJITAS SAC de Chimbote, 2016
3. Hacer un análisis comparativo de los efectos del control interno en las micro y pequeñas empresas del Perú y la empresa TIENDAS ROJITAS SAC de Chimbote, 2016

Finalmente la presente investigación se justifica por las siguientes razones:

. Vacío del conocimiento porque se desconoce estudios de investigación relacionados al control interno y sus efectos en la gestión administrativa de las empresas del Perú.

. La pertinencia de la investigación porque es de suma importancia conocer como el control interno influye en la gestión administrativa de las empresas ya que es importante en todo proceso productivo de la empresa.

. Y desde el punto de vista de la utilidad personal e institucional porque de esta manera me permitirá graduarme como contador público y desde el punto de vista institucional porque permitirá a la Universidad seguir los estándares de calidad que se rige de acuerdo a la Comisión Nacional de Evaluación y Acreditación Universitaria (CONEAU).

La importancia del estudio se refleja en el servicio posterior como fuente de información secundaria para la realización de sucesivos trabajos de investigación; Además, contribuir al desarrollo del conocimiento de las personas

interesadas en los temas de estudio, para que le den el uso adecuado según sus fines.

## **II. REVISIÓN DE LA LITERATURA**

### **2.1 Antecedentes**

#### **2.1.1. Internacional**

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

**Vélez (2011)** en su trabajo de investigación titulado “El control interno como herramienta fundamental para la administración de una empresa”, realizado en México, establece que, la causa principal que dio origen al control interno en México, fue la "gran empresa", como consecuencia del notable aumento de la producción, los propietarios de los negocios se vieron imposibilitados de continuar atendiendo personalmente los problemas productivos, comerciales y administrativos, viéndose forzados a delegar funciones dentro de la organización, creando e implementando sistemas de control interno, que sirva como herramienta de gestión, para prevenir y disminuir fraudes y errores.

**Corral (2009)** en su trabajo de investigación titulado “Evaluación del sistema del control interno de una empresa de servicios a través de una auditoria integrada” realizada en la ciudad de Ecuador, La investigación fue cualitativa-descriptiva, para el recojo de la información se utilizó el método de revisión bibliográfica- documental, Estableció que, la empresa con los

controles implementados como herramienta, asegura un ambiente de control interno eficiente, proporcionando una seguridad razonable a la empresa. El sistema de control interno contiene procedimientos que permiten identificar debilidades en el control a medida que éstas se presentan.

**Beltrán (2007)** en su trabajo de investigación titulado “El control interno, una herramienta de gestión gerencial” realizada en Colombia. Cuyo objetivo general fue determinar y describir si el control interno es una herramienta de gestión gerencial. Afirma que, el sistema de control interno, es una gran herramienta de gestión, programada para modernizar las empresas y llevarlas al perfeccionamiento mediante la evaluación, el cambio permanente y continuo, ya que éste sistema ayuda y asesora a la gerencia , así como a todo el personal, para cumplir las etapas de planeación, proyectar su misión, visión, objetivos, estrategias, programas, presupuestos, procedimientos, metas y planes de desarrollo, apoyados con una adecuada técnica de organización, dirección, ejecución y control de los aspectos productivos.

### **2.1.2. Nacional**

En el presente proyecto de investigación se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador sobre las variables y unidades de análisis de nuestra investigación, realizado en cualquier región del Perú, menos de nuestra región Áncash.

**Belaunde (2012)** en su trabajo de investigación titulado: “Herramienta para reforzar el control interno, realizado en la ciudad de Perú” el presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general determinar y describir Las

principales herramientas para reforzar el control interno en el Perú, la investigación fue cualitativa-descriptiva, para el recojo de la información se utilizó el método de revisión bibliográfica-documental, señala que el control interno es un componente esencial y que hay maneras de reforzar el dispositivo de control interno: a la vez mediante herramientas internas y con el apoyo de elementos externos a la organización. Las principales herramientas internas para ellos son los sistemas de autoevaluación y una función de auditoría interna realmente eficiente y eficaz.

**Acosta (2013)** en su tesis titulada “aplicación de un sistema de control interno en el área de ventas y su repercusión en la gestión comercial en la empresa guzmán distribuciones S.A.C” realizado en la ciudad de Trujillo, el presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general determinar y describir la aplicación de un sistema de control interno en el área de ventas y su repercusión en la empresa guzmán distribuciones S.A.C La investigación fue cualitativa-descriptiva, para el recojo de la información se utilizó el método de revisión bibliográfica- documental, concluyó que el control interno ha servido para garantizar que cada uno de los procesos, políticas, metas y actividades se cumplan de acuerdo a lo preestablecido, dando el máximo de rendimiento en cumplimiento de su misión que en este caso es el área de Ventas, el sistema de control interno propone a la alta dirección los correctivos para lograr la eficiencia operativa en el área de ventas un área muy importante para el crecimiento de la empresa.

**Ortiz (2008)** en su trabajo de investigación titulado “influencia del sistema

de control interno sobre el desempeño organizacional de la municipalidad provincial de huamalíes , cuyo objetivo general es examinar y describir el sistema de control interno aplicado en la municipalidad provincial de huamalíes en el área de tesorería con la finalidad de inferir y conocer su influencia sobre el desempeño organizacional llego a la conclusión que en la Municipalidad Provincial de Huamalíes señala que el conjunto de planes, métodos y elementos de Control Interno no son evaluados; a falta del manual de procedimientos y guías por cada área, entonces el calendario de compromisos que es una herramienta para el control presupuestal del gasto, se efectúe de manera incorrecta, pues no hay control de los compromisos de gasto, que permita asegurar su correcta aplicación en las partidas presupuestales relativas a las metas programadas, no contándose con información actualizada sobre los saldos presupuestales de tal manera que no se implementan las medidas correctivas derivadas de la evaluación del sistema de control interno, porque los alcaldes simplemente no lo toma en cuenta, pues tales recomendaciones se archivan, en consecuencia el trabajo es estéril, pues nadie se entera de los errores y debilidades existentes en las diferentes áreas, pues se siguen ejecutando gastos, destinando mayor presupuesto a gastos corrientes, respecto a gastos de capital; además se observa que la ejecución financiera se da en un mayor porcentaje, pero en cuanto al avance físico de obras es mínimo.

**Simone (2008)** en su trabajo de investigación titulado “El control interno como proceso clave para el logro de los objetivos de la empresa” Define que el control interno es una herramienta que forma parte de los procesos

naturales de la empresa, además, enfatiza que éste no garantiza el cumplimiento de los objetivos de la misma, sí que los directivos de la empresa no tienen voluntad de controlar. Así mismo, el autor menciona que el sistema de control interno, es una herramienta que puede garantizar un grado de seguridad razonable en el cumplimiento de los objetivos, se establece entonces un espacio de riesgo de posible incumplimiento que la empresa deberá identificar y minimizar, pero siempre partiendo de la siguiente premisa: “No existe el control absoluto ni la seguridad total”.

**Rodríguez (2008)** en su tesis titulada: “Estrategias para potenciar la operatividad del Sistema de Control de la Policía Nacional del Perú”, realizada en Lima: Universidad San Martín de Porres, La investigación fue cualitativa-descriptiva, para el recojo de la información se utilizó el método de revisión bibliográfica- documental, sostiene: que la implantación de un sistema de control en la Policía Nacional del Perú, se concretará en la mejora continua de la entidad de tal manera que constituyen las estrategias que facilitarán la potenciación de la operatividad para potenciar el sistema de control, porque se ha determinado que la gestión carece de las mismas y es necesario implementarlas para que contribuyan con la efectividad.

### **2.1.3. Regionales**

En el presente informe de investigación se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador sobre las variables y unidades de análisis de nuestra investigación, realizado en cualquier ciudad de región Ancash, menos de la provincia del santa.

**Rojas (2013)** en su tesis titulada “el Control Interno y la Compensación Laboral en la Empresa Lobo Tours. S.R.L” realizada en la ciudad de Huaraz La investigación fue cualitativa-descriptiva, para el recojo de la información se utilizó el método de revisión bibliográfica-documental, llego a la conclusión que un buen control interno ayuda a los clientes o la gerencia a tener una seguridad que los diferentes departamentos cumplen con sus funciones. Así mismo el control interno ayuda a formar un buen ambiente de trabajo y por consiguiente mayor rendimiento, tanto en las actividades laborales del personal como de la empresa, también nos ayuda a obtener información financiera de forma rápida y confiable.

#### **2.1.4. Local**

En el presente proyecto de investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador sobre las variables y unidades de análisis de nuestra investigación, pero solo en ciudades de la provincia del Santa.

**Fernández & Velásquez (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, 2013- Chimbote. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión en las empresas de Latinoamérica, Perú y Chimbote, 2013. Asimismo, los objetivos específicos fueron: a) Describir la influencia del control interno en la gestión de las empresas privadas de Latinoamérica, 2013.b) Describir la influencia del control interno en la gestión de las empresas privadas del Perú,

2013.c) Describir la influencia del control interno en la gestión de las empresas privadas de Chimbote, 2013. El diseño de investigación fue bibliográfico- documental y de caso; el instrumento fue fichas bibliográficas y cuestionario; la técnica fue revisión bibliográfica. Llegó a las siguientes conclusiones: 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.

**Zavaleta (2013)** en su trabajo de investigación titulado “Influencia de la Implementación de un Sistema de Control Interno en el área de almacén de las empresas comerciales del Perú 2013” realizada en Chimbote. La investigación fue cualitativa-descriptiva, para el recojo de la información se utilizó el método de revisión bibliográfica-documental, sostiene que implementar un sistema de control interno en el área de almacén de las empresas comerciales del Perú, realizan una correcta gestión de flujo de materiales, generando así una buena información administrativa, contable y financiera. Asimismo el control interno en el área de almacén de las empresas de comercio reduce los fraudes, controla las entradas y las salidas, lo cual permite una mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones, ayudando a lograr los objetivos y metas establecidas en las empresas.

## **2.2. Bases teóricas:**

### **2.2.1. Teoría del Control Interno**

De acuerdo con el Informe COSO (1992, citado por Estupiñan 2005) el control interno es un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos incluidos en las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones;
- Confiabilidad de la información financiera;
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas.

El control interno es un proceso, es decir un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo. Lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos. Asimismo, sólo puede aportar un grado de seguridad razonable, no la seguridad total, a la conducción. Está pensado para facilitar la consecución de objetivos en una o más de las categorías señaladas las que, al mismo tiempo, suelen tener puntos en común. Al hablarse del control interno como un proceso, se hace referencia a una cadena de acciones extendida a todas las actividades, inherentes a la gestión e integrados a los demás procesos básicos de la misma: planificación, ejecución y supervisión. Tales acciones se hallan incorporadas (no añadidas) a la

infraestructura de la entidad, para influir en el cumplimiento de sus objetivos y apoyar sus iniciativas de calidad.

### **Informe COSO**

COSO (Committee of Sponsoring Organizations de la Treadway Commission) que significa Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión de normas. Está compuesto por 5 organizaciones:

- La Asociación Americana de Contabilidad (AAA)
- El Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA)
- Ejecutivos de Finanzas Internacional (FEI)
- El Instituto de Auditores Internos (IIA)
- La Asociación Nacional de Contadores (ahora el Instituto de Contadores Administrativos [AMI]).

El Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (C.O.S.O.) es una organización voluntaria del sector privado, establecida en los Estados Unidos y dedicada a proporcionar orientación al ámbito privado y gubernamental sobre aspectos críticos de gestión de la organización, control interno de la empresa, gestión del riesgo, el fraude y la presentación de informes financieros.

El “Informe C.O.S.O.” es un documento que especifica un modelo común de control interno con el cual las organizaciones pueden implantar, gestionar y evaluar sus sistemas de control interno para asegurar que éstos se mantengan funcionales, eficaces y eficientes.

Para la alta dirección es primordial lograr los mejores resultados con economía de esfuerzos y recursos, es decir al menor costo posible. Para ello debe controlarse que sus decisiones se cumplan adecuadamente, en el sentido que las acciones ejecutadas se correspondan con aquéllas, dentro de un esquema básico que permita la iniciativa y contemple las circunstancias vigentes en cada momento.

Por consiguiente, siguiendo los lineamientos de INTOSAI, incumbe a la autoridad superior la responsabilidad en cuanto al establecimiento de una estructura de control interno idónea y eficiente, así como su revisión y actualización periódica.

Ambas definiciones (COSO e INTOSAI) se complementan y conforman una versión amplia del control interno: la primera enfatizando respecto a su carácter de proceso constituido por una cadena de acciones integradas a la gestión, y la segunda atendiendo fundamentalmente a sus objetivos.

## **Componentes de Control Interno**

### **a) Ambiente de Control**

Según (Orellana (2002), Mantilla (2005)/ citado por Santa Cruz (2014)) el ambiente de control marca la base del funcionamiento de una empresa e influye en la conciencia del personal. Este es el pilar de todos los demás componentes del control interno, aportando disciplina y estructura. Asimismo, da el tono de una organización, donde la administración asigna autoridad y responsabilidad.

Por otra parte, (Betancur & López (2007)/citado por Santa Cruz (2014)) mencionan que, el ambiente de control constituye los modelos de comportamiento en una organización y las formas cómo los dirigentes trazan las políticas para influenciar en el control de la gente. De esta forma, lo más esencial de cualquier negocio es su gente, sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la competencia. Este componente se encarga de normar los siguientes subcomponentes:

- Integridad y valores éticos
- Consejo de administración y comités
- Estructura organizativa
- Autoridad asignada y responsabilidad asumida
- Gestión del capital humano
- Responsabilidad y transparencia

#### **b) Evaluación de Riesgos**

Según Hinostroza (2016) la evaluación de riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos de la organización, lo cual sirve de base para determinar la forma en que aquellos deben ser gestionados. A su vez, dados los cambios permanentes del entorno, será necesario que la entidad disponga de mecanismos para identificar y afrontar los riesgos asociados al cambio. Los procesos de evaluación del riesgo deben estar orientados al futuro, permitiendo a la dirección anticipar los nuevos riesgos y adoptar las medidas oportunas para minimizar y/o eliminar el impacto de los mismos en el logro de los resultados esperados.

Los sub componentes de la evaluación de riesgo son:

- Estimación de probabilidad e impacto
- Evaluación de riesgos
- Riesgos originados por los cambios

### **c) Actividades de Control**

Según Hinostraza (2016) 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. Ejemplos de estas actividades son la aprobación, la autorización, la verificación, la conciliación, la inspección, la revisión de indicadores de rendimiento, la salvaguarda de los recursos, la segregación de funciones, la supervisión y entrenamiento adecuados. Actividades de control so políticas y procedimientos que se desarrollan a través de toda la organización y garantizan que las directrices de la gerencia se lleven a cabo y los riesgos se administren de manera que se cumplan los objetivos.

Los sub componentes son:

- Integración con las decisiones sobre riesgos.
- Principales actividades de control.

### **d) Información y Comunicación**

Según (Ricardo & Mantilla (2005)/ citado por Santa Cruz (2014)) se refieren básicamente a captar e intercambiar la información en una organización, debe existir una comunicación eficaz en un sentido amplio, que fluya en todos los

ámbitos de la entidad. La dirección debe comunicar en forma clara las responsabilidades de cada funcionario dentro del sistema de control interno implementado.

Por otra parte, (Veraz (2013) & Cervantes (2009)/ citado por Santa Cruz (2014)) define que la información pertinente debe ser identificada, recopilada y comunicada en una forma y espacio de tiempo, de tal manera que permita cumplir a cada funcionario con sus responsabilidades. En concordancia, es necesario que cada miembro de una organización conozca el rol que le corresponde desempeñar en sus actividades.

Los subcomponentes son:

- Cultura de información en todos los niveles
- Herramienta para la supervisión
- Sistemas estratégicos e integrados
- Confiabilidad de la información
- Comunicación interna
- Comunicación externa

#### **e) Supervisión**

Según Mantilla (2005) el monitoreo debe realizarse a través de dos procedimientos como: actividades de revisión y evaluaciones que aseguren el buen funcionamiento de los controles. Los sistemas de control interno requieren monitoreo, es decir, un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante

actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas.

Según (Hurtado (2012)/citado por Santa Cruz (2014)) define que cada entidad debe monitorear el proceso total y considerar como necesario hacer modificaciones 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 tanto a factores externos como internos, provocando con ello que los controles pierdan su eficiencia.

Los subcomponentes son:

- Supervisión permanente.
- Evaluación interna.
- Evaluación externa.

### **Definición y Objetivos de Control Interno según la Contraloría**

Es un proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar a los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzarán los siguientes objetivos gerenciales:

- Promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.

- Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como, en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
- Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y a sus operaciones.
- Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- Promover el cumplimiento de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuentas por los fondos y bienes públicos a su cargo o por una misión u objetivo encargado y aceptado.

Seguridad razonable de:

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

### **Fases del Control Interno:**

- a) **Planificación:** Se inicia con el compromiso formal de la Alta Dirección y la constitución de un Comité responsable de conducir el proceso. Comprende además las acciones orientadas a la formulación de un diagnóstico de la situación en que se encuentra el sistema de control interno de la entidad con respecto a las normas de control interno establecidas por la CGR, que servirá de base para la elaboración de un plan de trabajo que asegure su implementación y garantice la eficacia de su funcionamiento.
- b) **Ejecución:** Comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo. Se da en dos niveles secuenciales: a nivel de entidad y a nivel de procesos. En el primer nivel se establecen las políticas y normativa de control necesarias para la salvaguarda de los objetivos institucionales bajo el marco de las normas de control interno y componentes que éstas establecen; mientras que en el segundo, sobre la base de los procesos críticos de la entidad, previa identificación de los objetivos y de los riesgos que amenazan su cumplimiento, se procede a evaluar los controles existentes a efectos de que éstos aseguren la obtención de la respuesta a los riesgos que la administración ha adoptado.
- c) **Evaluación:** Fase que comprende las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento, a través de su mejora continúa.

## **Importancia de un control interno**

El sistema de control interno está a cargo de la propia entidad pública. Su implementación y funcionamiento es responsabilidad de sus autoridades, funcionarios y servidores. ¿Cuál es el rol de la Contraloría? La CGR es responsable de la evaluación del sistema de control interno de las entidades del Estado. Sus resultados contribuyen a fortalecer la institución, a través de las recomendaciones que hace de conocimiento de la administración para las acciones conducentes a superar las debilidades e ineficiencias encontradas.

## **Normas del Control Interno:**

### **a) Norma General para Componente el Ambiente de Control**

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

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

El titular, funcionarios y demás miembros de la entidad deben considerar como fundamental la actitud asumida respecto al control interno. La naturaleza de esa actitud fija el clima organizacional y, sobre todo, provee disciplina a través de la influencia que ejerce sobre el comportamiento del personal en su conjunto.

## **b) Norma General para el Componente Evaluación de Riesgos**

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

La administración de riesgos es un proceso que debe ser ejecutado en todas las entidades. El titular o funcionario designado debe asignar la responsabilidad de su ejecución a un área o unidad orgánica de la entidad. Asimismo, el titular o funcionario designado y el área o unidad orgánica designada deben definir la metodología, estrategias, tácticas y procedimientos para el proceso de administración de riesgos. Adicionalmente, ello no exime a que las demás áreas o unidades orgánicas, de acuerdo con la metodología, estrategias, tácticas y procedimientos definidos, deban identificar los eventos potenciales que pudieran afectar la adecuada ejecución de sus procesos, así como el logro de sus objetivos y los de la entidad, con el propósito de mantenerlos dentro de margen de tolerancia que permita proporcionar seguridad razonable sobre su cumplimiento.

A través de la identificación y la valoración de los riesgos se puede evaluar la vulnerabilidad del sistema, identificando el grado en que el control vigente maneja los riesgos. Para lograr esto, se debe adquirir un conocimiento de la entidad, de manera que se logre identificar los

procesos y puntos críticos, así como los eventos que pueden afectar las actividades de la entidad.

Dado que las condiciones gubernamentales, económicas, tecnológicas, regulatorias y operacionales están en constante cambio, la administración de los riesgos debe ser un proceso continuo.

Establecer los objetivos institucionales es una condición previa para la evaluación de riesgos.

Los objetivos deben estar definidos antes que el titular o funcionario designado comience a identificar los riesgos que pueden afectar el logro de las metas y antes de ejecutar las acciones para administrarlos. Estos se fijan en el nivel estratégico, táctico y operativo de la entidad, que se asocian a decisiones de largo, mediano y corto plazo respectivamente.

Se debe poner en marcha un proceso de evaluación de riesgos donde previamente se encuentren definidos de forma adecuada las metas de la entidad, así como los métodos, técnicas y herramientas que se usarán para el proceso de administración de riesgos y el tipo de informes, documentos y comunicaciones que se deben generar e intercambiar.

También deben establecerse los roles, responsabilidades y el ambiente laboral para una efectiva administración de riesgos. Esto significa que se debe contar con personal competente para identificar y valorar los riesgos potenciales.

El control interno solo puede dar una seguridad razonable de que los objetivos de una entidad sean cumplidos. La evaluación del riesgo es un componente del control interno y juega un rol esencial en la selección de las actividades apropiadas de control que se deben llevar a cabo.

La administración de riesgos debe formar parte de la cultura de una entidad. Debe estar incorporada en la filosofía, prácticas y procesos de negocio de la entidad, más que ser vista o practicada como una actividad separada. Cuando esto se logra, todos en la entidad pasan a estar involucrados en la administración de riesgos.

**c) Norma General para el Componente Actividades de Control Gerencial**

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

El titular o funcionario designado debe establecer una política de control que se traduzca en un conjunto de procedimientos documentados que permitan ejercer las actividades de control.

Los procedimientos son el conjunto de especificaciones, relaciones y ordenamiento sistémico de las tareas requeridas para cumplir con las actividades y procesos de la entidad. Los procedimientos establecen los métodos para realizar las tareas y la asignación de responsabilidad y autoridad en la ejecución de las actividades.

Las actividades de control gerencial tienen como propósito posibilitar una adecuada respuesta a los riesgos de acuerdo con los planes establecidos para evitar, reducir, compartir y aceptar los riesgos identificados que puedan afectar el logro de los objetivos de la entidad. Con este propósito,

las actividades de control deben enfocarse hacia la administración de aquellos riesgos que puedan causar perjuicios a la entidad.

Las actividades de control gerencial se dan en todos los procesos, operaciones, niveles y funciones de la entidad. Incluyen un rango de actividades de control de detección y prevención tan diversas como: procedimientos de aprobación y autorización, verificaciones, controles sobre el acceso a recursos y archivos, conciliaciones, revisión del desempeño de operaciones, segregación de responsabilidades, revisión de procesos y supervisión.

Para ser eficaces, las actividades de control gerencial deben ser adecuadas, funcionar consistentemente de acuerdo con un plan y contar con un análisis de costo-beneficio.

Asimismo, deben ser razonables, entendibles y estar relacionadas directamente con los objetivos de la entidad.

#### **d) Norma General para el Componente de Información y Comunicación**

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

La información no solo se relaciona con los datos generados internamente, sino también con sucesos, actividades y condiciones externas que deben traducirse a la forma de datos o información para la

toma de decisiones. Asimismo, debe existir una comunicación efectiva en sentido amplio a través de los procesos y niveles jerárquicos de la entidad.

La comunicación es inherente a los sistemas de información, siendo indispensable su adecuada transmisión al personal para que pueda cumplir con sus responsabilidades.

e) **Norma General para la Supervisión**

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

Siendo el control interno un sistema que promueve una actitud proactiva y de autocontrol de los niveles organizacionales con el fin de asegurar la apropiada ejecución de los procesos, procedimientos y operaciones; el componente supervisión o seguimiento permite establecer y evaluar si el sistema funciona de manera adecuada o es necesaria la introducción de cambios.

En tal sentido, el proceso de supervisión implica la vigilancia y evaluación, por los niveles adecuados, del diseño, funcionamiento y

modo cómo se adoptan las medidas de control interno para su correspondiente actualización y perfeccionamiento.

Las actividades de supervisión se realizan con respecto de todos los procesos y operaciones institucionales, posibilitando en su curso la identificación de oportunidades de mejora y la adopción de acciones preventivas o correctivas. Para ello se requiere de una cultura organizacional que propicie el autocontrol y la transparencia de la gestión, orientada a la cautela y la consecución de los objetivos del control interno. La supervisión se ejecuta continuamente y debe modificarse una vez que cambien las condiciones, formando parte del engranaje de las operaciones de la entidad (Contraloría, 2006).

### **2.2.2. Teoría de Gestión**

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

La noción de gestión, por lo tanto, se extiende hacia el conjunto de trámites que se llevan a cabo para resolver un asunto o concretar un proyecto. La gestión es también la dirección o administración de una compañía o de un negocio.

Importante es subrayar que la gestión, que tiene como objetivo primordial el conseguir aumentar los resultados óptimos de una industria o compañía, depende

fundamentalmente de cuatro pilares básicos gracias a los cuales puede conseguir que se cumplan las metas marcadas.

En este sentido, el primero de los citados puntales es lo que se reconoce como estrategia. Es decir, el conjunto de líneas y de trazados de los pasos que se deben llevar a cabo, teniendo en cuenta factores como el mercado o el consumidor, para consolidar las acciones y hacerlas efectivas.

El segundo pilar básico es la cultura o lo que es lo mismo el grupo de acciones para promover los valores de la empresa en cuestión, para fortalecer la misma, para recompensar los logros alcanzados y para poder realizar las decisiones adecuadas. A todo ello, se une el tercer eje de la gestión: la estructura. Bajo este concepto lo que se esconde son las actuaciones para promover la cooperación, para diseñar las formas para compartir el conocimiento y para situar al frente de las iniciativas a las personas mejores cualificadas.

El cuarto y último pilar es el de la ejecución que consiste en tomar las decisiones adecuadas y oportunas, fomentar la mejora de la productividad y satisfacer las necesidades de los consumidores (Pérez & Merino, 2008).

La gestión se sirve de diversos instrumentos para poder funcionar, los primeros hacen referencia al control y mejoramiento de los procesos, en segundo lugar se encuentran los archivos, estos se encargaran de conservar datos y por último los instrumentos para afianzar datos y poder tomar decisiones acertadas. De todos modos es importante saber que estas herramientas varían a lo largo de los años, es decir que no son estáticas, sobre todo aquellas que refieren al mundo de la informática. Es por ello que los gestores deben cambiar los instrumentos que utilizan a menudo.

Una de las técnicas que se usa dentro de la gestión es la fragmentación de las instituciones. Esto quiere decir que se intentará diferenciar sectores o departamentos. Dentro de cada sector se aplicarán los instrumentos mencionados anteriormente para poder gestionarlos de manera separada y coordinarlo con los restantes (concepto. De, 2015).

**a. Teoría de Gestión Administrativa:**

George Terry (1956), 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.

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. desde finales del siglo XIX se ha tomado la costumbre de definir a la gestión administrativa en términos de cuatro funciones que deben llevar a cabo los respectivos gerentes de una empresa: el planeamiento, la organización, la dirección y el control, desempeñada para determinar y lograr objetivos manifestados mediante el uso de seres humanos y de otros recursos Gestión (2011).

### 2.2.3. Teoría de empresa:

Según Coase (1937), en economía hay por lo menos cuatro diferentes estructuras de mercado o tipos de competencia que se dan entre las empresas:

a) **Un mercado competitivo** es aquel donde existen muchas empresas compitiendo en el mercado. Cada una de ellas lucha por conseguir y retener clientes. En un mercado muy competitivo las empresas no pueden modificar el precio al que se compra y se vende el producto o servicio en cuestión, pues se dice que están sometidas al precio y la cantidad determinados por el mercado o por el equilibrio de oferta y demanda. Un mercado de competencia perfecta se les conoce como empresas tomadoras de precio.

b) **En una industria de estructura monopólica** hay una sola empresa que cubre toda la demanda del mercado y por ello está en capacidad de ofrecer una cantidad y calidad de producto mucho más bajo que en competencia perfecta pero a un precio mucho mayor.

c) **Los mercados de competencia monopolística** son, como lo indica su nombre, industrias donde hay muchas empresas pero cada una tiene un control limitado sobre un sector del mercado y cierto nivel de discrecionalidad para establecer precios que dependen de su grado de diferenciación. En estas industrias es relativamente fácil entrar y salir.

d) **Los mercados oligopólicos** están constituidos por un número limitado de empresas que compiten en cantidad (Cournot) o precio (Bertrand) dependiendo del modelo que se utilice para analizarlos. En estos mercados se puede terminar en una guerra de precios.

En estos mercados se puede terminar en una guerra de precios. En la Tabla 1 se resume lo que se acaba de decir acerca de los cuatro mercados.

**Tabla 1. Características de las estructuras de mercado**

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

### **Características de las Empresas:**

Es una unidad de producción, de decisión, financiera y organizada. Fayol describe la práctica de la administración como algo distinto a la contabilidad, las finanzas, la producción y otras funciones, características de los negocios. Sostenía que la administración era una actividad común a todos los esfuerzos humanos en los negocios, el gobierno y hasta el hogar.

Todas las empresas cumplen una función económica, proporcionan una fuente de empleo y una función social, pues al generar empleo contribuyen a preservar y profundizar el bienestar nacional. Los objetivos de una empresa desde el punto de vista consisten en:

- Producir bienes y servicios.
- Obtener beneficios.

- Lograr la supervivencia.
- Mantener un crecimiento.
- Ser rentable.

El logro de estos objetivos por parte de una empresa de acuerdo al tipo de actividad que realicen persigue sus objetivos particulares de ahí que los objetivos de las pequeñas y medianas empresas sean crear suficientes fuentes de empleos, de manera que disminuya el desempleo que existe en nuestro país.

### **Naturaleza de las Empresas:**

Una empresa se crea para producir vender y controlar. Cuando una empresa inicia sus operaciones por lo regular tendrá la función de elaborar un producto (producción) venderlo (mercadotecnia) e investigar los resultados (finanzas o control).

### **Tipos de Empresas:**

#### **a) Según su forma jurídica:**

- Unipersonal: son aquellas empresas que pertenecen a un solo individuo. Es este quien debe responder ilimitadamente con su patrimonio frente a aquellos individuos perjudicados por las acciones de la empresa.
- Sociedad Colectiva: son las empresas cuya propiedad es de más de una persona. En estas, sus socios responden de forma ilimitada con sus bienes.
- Cooperativas: son empresas que buscan obtener beneficios para sus integrantes y no tienen fines de lucro. Estas pueden estar conformadas por productores, trabajadores o consumidores. (ver: tipos de cooperativas)

- Comanditarias: en estas empresas existen dos tipos de socios: por un lado, están los socios colectivos que participan de la gestión de la empresa y poseen responsabilidad ilimitada. Por otro, los socios comanditarios, que no participan de la gestión y su responsabilidad es limitada al capital aportado.
- Sociedad de responsabilidad limitada (S.R.L.): en estas empresas, los socios sólo responden con el capital que aportaron a la empresa y no con el personal.
- Sociedad anónima (S.A.): estas sociedades poseen responsabilidad limitada al patrimonio aportado y, sus titulares son aquellos que participan en el capital social por medio de acciones o títulos.

**b) Según su tamaño:**

- **Microempresa:** son aquellas que poseen hasta 10 trabajadores y generalmente son de propiedad individual, su dueño suele trabajar en esta y su facturación es más bien reducida. No tienen gran incidencia en el mercado, tienen pocos equipos y la fabricación es casi artesanal.
- **Pequeñas empresas:** poseen entre 11 y 49 trabajadores, tienen como objetivo ser rentables e independientes, no poseen una elevada especialización en el trabajo, su actividad no es intensiva en capital y sus recursos financieros son limitados.
- **Medianas Empresas:** son aquellas que poseen entre 50 y 250 trabajadores, suelen tener áreas cuyas funciones y responsabilidades están delimitadas, comúnmente, tienen sindicato.

- **Grandes empresas:** son aquellas que tienen más de 250 trabajadores, generalmente tienen instalaciones propias, sus ventas son muy elevadas y sus trabajadores están sindicalizados. Además, estas empresas tienen posibilidades de acceder a préstamos y créditos importantes.
- c) **Según la actividad:**
- **Empresas del sector primario:** son aquellas que, para realizar sus actividades, usan algún elemento básico extraído de la naturaleza, ya sea agua, minerales, petróleo, etc.
  - **Empresas del sector secundario:** se caracterizan por transformar a la materia prima mediante algún procedimiento.
  - **Empresas del sector terciario:** son empresas en que la capacidad humana para hacer tareas físicas e intelectuales son su elemento principal.
- d) **Según la procedencia del capital:**
- **Empresas públicas:** son aquellas en las que el capital proviene del Estado, ya sea municipal, provincial o nacional.
  - **Empresas privadas:** su capital proviene de particulares.
  - **Empresas mixtas:** en este caso, el capital proviene tanto de particulares como del Estado.

### **Las MyPe:**

**Ley N° 28015 Ley de promoción y formalización de la micro y pequeña empresa:** Una 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.

### **Clasificación**

Las MYPE deben reunir las siguientes características concurrentes:

- **Microempresa:** de uno (1) hasta diez (10) trabajadores inclusive y ventas anuales hasta el monto máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).
- **Pequeña Empresa:** de uno (1) hasta cien (100) trabajadores inclusive y ventas anuales hasta el monto máximo de 1700 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).

### **Importancia de las Mypes**

Según Aspilcueta (2015), 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.

### **Importancia para los consumidores**

Las empresas ferreteras son muy importante para los consumidores, ya que estas proporcionan productos tales como: Materiales de construcción, eléctrico, herramientas, pinturas, etc. Que son útiles para la construcción de empresas, viviendas y otros. Las ferreterías ofrecen una variabilidad de artículos, que los consumidores pueden adquirirlos, y ajustarlos a sus necesidades.

### **Importancia para el país**

Toda empresa es importante para la economía de un país, en ese sentido, las empresas ferreteras, se vuelven un medio para solventar la problemática del desempleo a través de la generación de empleos; y por otra parte, son fuentes importantes en la generación de impuestos.

Las empresas ferreteras no exportan grandes cantidades, pero si hacen uso de las importaciones, con el objeto de tener diversificación de productos a precios de mercado y volverse más competitivo, beneficiando así a todo tipo de consumidor, ya que su poder adquisitivo se incrementara.

### **Las empresas comerciales**

Según Servin (2016), para entender la importancia del control interno en las empresas, conviene empezar por entender el propósito del control interno, que tiene como objetivo resguardar los recursos de la empresa o negocio evitando pérdidas por fraude o negligencia, como así también detectar las desviaciones

que se presenten en la empresa y que puedan afectar al cumplimiento de los objetivos de la organización.

Usualmente las pequeñas y medianas empresas no cuentan con un sistema de administración bien definido, donde muchas veces los objetivos y planes no se encuentran por escrito sino que se trabajan de manera empírica; solucionando problemas conforme se presentan, invirtiendo sin planificación, creando departamentos a medida que surgen las necesidades, entre otras cosas.

Todo esto puede llevar a que se den situaciones no previstas y con un impacto financiero, como ser malversación o pérdida de activos, incumplimientos de normas ya sean legales o impositivas que generen un pasivo contingente, fraudes asociados a información financiera fraudulenta que podrían dañar la reputación de la empresa, entre otros. Dichas situaciones podrían ser prevenidas gestionando el control interno con anticipación.

Desarrollar un Control Interno adecuado a cada tipo de organización nos permitirá optimizar la utilización de recursos con calidad para alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa, logrando mejores niveles de productividad.

Por ejemplo, si se cuenta con sistemas de gestión que incorporan controles automáticos en las áreas de ventas y cobranzas, y la información generada en estos sistemas se contabiliza en línea en los registros financieros, usando la tecnología de la información, se requeriría menor cantidad de personas involucradas en los procesos administrativos y se podría dotar personal en otras

áreas que aumenten la productividad del negocio, como ser ampliar el área comercial para obtener incrementos en los niveles de ingresos.

Adicionalmente, contar con un sistema de control actualizado en las áreas básicas de la empresa, permitirá alimentar el sistema de información y ayudar a la adecuada toma de decisiones así como facilitar que las auditorías tanto de gestión como financieras sean efectivas.

Finalmente, el control interno en las empresas es una tarea ineludible para aquellos que desean lograr competitividad en sus negocios; ya que una empresa que implementa controles internos disminuye la ocurrencia de errores y fraude en la información financiera, los entes reguladores lo catalogarán como una empresa que cumple las leyes y regulaciones y a su vez generarán un impacto positivo en su negocio, pudiendo inclusive atraer a inversionistas que apuesten al crecimiento del mismo.

### **Importancia del Control Interno en empresas Ferreteras:**

En nuestro país, las empresas ferreteras juegan un papel muy importante, ya que para los consumidores, se convierten en fuentes de suministro de materiales ferreteros de acuerdo al fin que cada consumidor persigue y para nuestra economía son fuente generadoras de empleo y de tributos generados por las operaciones que realiza, contribuyendo así al desarrollo sostenible del país.

## **2.3. Marco conceptual**

### **2.3.1. Definición de control**

Según Koontz & O'Donnel (2010), el control es el proceso de verificar el desempeño de distintas áreas o funciones de una organización. Usualmente implica una comparación entre un rendimiento esperado y un rendimiento observado, para verificar si se están cumpliendo los objetivos de forma eficiente y eficaz y tomar acciones correctivas cuando sea necesario.

Henry Fayol: El control consiste en verificar si todo ocurre de conformidad con el PANM adoptado, con las instrucciones emitidas y con los principios establecidos.

George R. Terry: Control es un proceso para determinar lo que se está llevando a cabo, valorización y, si es necesario, aplicando medidas correctivas, de manera que la ejecución se desarrolle de acuerdo con lo planeado.

Robert B. Buchele: El proceso de medir los actuales resultados en relación con los planes, diagnosticando la razón de las desviaciones y tomando las medidas correctivas necesarias webbly (2013).

### **2.3.2. Definición de sistema de control**

Según Turrmero (2013), un sistema de control es el conjunto de elementos, que hace posible que otro sistema, proceso o planta permanezca fiel a un programa establecido.

Para Pérez (2003), el Control está estrechamente vinculado con la planeación y el establecimiento de objetivos. Un sistema de control debería medir decisiones

correctas, es importante que los objetivos establecidos en el proceso de planeación sean relevantes para el propósito de la empresa. Esto significa que los controles deberían medir el desempeño en las áreas de resultados claves. En otras palabras, les deberían destacar los logros importantes, no los triviales. Los controles también deberían señalar las desviaciones a un costo mínimo, y sus beneficios superiores a los costos. También se requiere que los controles sean suficientemente sencillos para que puedan comprenderse, mostrar de una manera oportuna desviaciones en relación con los estándares para que puedan iniciarse acciones correctivas antes de que se conviertan en grandes problemas.

### **2.3.3. Definición de Control Interno**

Según Galindo (2006). El control interno, es una expresión que utilizamos con el fin de describir las acciones adoptadas por los directores de entidades, gerentes o administradores, para evaluar y monitorear las operaciones en sus entidades. El sistema de control interno comprende el plan de la organización villy todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables.

Según Chacón (2002), el control interno comprende el plan de organización en todos los procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades del negocio, para proteger y resguardar sus activos, verificar su exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones para estimular la adhesión a las exigencias ordenadas por la gerencia. De lo anterior se desprende, que todos los departamentos que conforman una empresa son importantes, pero, existen

dependencias que siempre van a estar en constantes cambios, con la finalidad de afinar su funcionabilidad dentro de la organización.

Para González (2012), el control interno es el sistema interior de una empresa 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 e informes operativos.
- Promover y juzgar la eficiencia de las operaciones de todos los aspectos de las actividades de la empresa.
- Comunicar las políticas administrativas y estimular y medir el cumplimiento de la misma.

#### **2.3.4. Definición de Informe COSO**

Según Hluppi (2010), el Informe COSO es un documento que contiene las principales directivas para la implantación, gestión y control de un sistema de Control Interno. Debido a la gran aceptación de la que ha gozado, desde su publicación en 1992, el Informe COSO se ha convertido en el estándar de referencia en todo lo que concierne al Control Interno.

### **2.3.5. Definiciones de la micro y pequeñas empresas**

Según **Rivera( 2014)**, en el Artículo 4° de la Ley MYPE, establece el concepto de Micro y Pequeña Empresa, a la letra dice: Es una unidad económica que opera una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial, que desarrolla actividades de extracción, transformación, producción y comercialización de bienes o prestación de servicios, que se encuentra regulada en el TUO (TEXTO UNICO ORDENADO), de la Ley de Competitividad, Formalización y desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa y del Acceso al Empleo Decente (Dec. Leg. N° 1086).

Para **Sánchez (2012)**, las micro y pequeñas empresas en Perú son componente muy importante del motor de nuestra economía. A nivel nacional, las MYPES brindan empleo al 80% de la población económicamente activa y generan cerca del 40% del Producto Bruto Interno (PBI). Es indudable que las MYPES abarcan varios aspectos importantes de la economía de nuestro país, entre los más importantes cabe mencionar su contribución a la generación de empleo, que si bien es cierto muchas veces no lo genera en condiciones adecuadas de realización personal, contribuye de forma creciente en aliviar el alto índice de desempleo que sufre nuestro país.

### **2.3.6. Definición de Empresa**

Para **Chirinos (2010)**, la empresa es la más común y constante actividad organizada por el ser humano, la cual, involucra un conjunto de trabajo diario, labor común, esfuerzo personal o colectivo e inversiones para lograr un fin

determinado. Por ello, resulta muy importante que toda persona que es parte de una empresa (ya sea propia o no) o que piense emprender una, conozca cuál es la definición de empresa para que tenga una idea clara acerca de cuáles son sus características básicas, funciones, objetivos y elementos que la componen.

Según Wikispaces (2011), presenta definiciones de diferentes autores:

Ricardo Romero, 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".

Julio García y Cristobal Casanueva, autores del libro "Prácticas de la Gestión Empresarial", definen 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".

Para Simón Andrade, autor del libro "Diccionario de Economía", 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".

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".

En síntesis, y teniendo en cuenta las anteriores definiciones, planteo 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".

### **2.3.7. Definiciones de Gestión Administrativa**

Según Mariel (2011), la Gestión administrativa es un proceso distintivo que consiste en planear, organizar, ejecutar y controlar, desempeñada tarea para determinar y lograr objetivos manifestados mediante el uso de seres humanos y de otros recursos.

Anzola (2002) menciona que gestión administrativa consiste en todas las actividades que se emprenden para coordinar el esfuerzo de un grupo, es decir la manera en la cuál se tratan de alcanzar las metas u objetivos con ayuda de las personas y las cosas mediante el desempeño de ciertas labores esenciales como son la planeación, organización, dirección y control.

### **III. METODOLÓGÍA DE LA INVESTIGACIÓN:**

#### **3.1. Diseño de la investigación:**

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

#### **3.2. Población y muestra**

##### **3.2.1. Población**

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

##### **3.2.2. Muestra**

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

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

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

#### **3.4. Técnicas e instrumentos**

##### **3.4.1. Técnicas**

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

##### **3.4.2 Instrumentos**

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

#### **3.5 Plan de análisis:**

La información recogida tanto a nivel bibliográfico - documental y de caso, fue organizada, estructurada y analizada en función de los objetivos

específicos de la investigación:

- Para cumplir con el objetivo específico 1 se utilizó la bibliografía pertinente y necesaria; fundamentalmente se procuró encontrar los antecedentes pertinentes a la variable y unidad de análisis de nuestro trabajo de investigación.
- Para cumplir con el objetivo específico 2 se elaboró un cuestionario pertinente para recoger la información del caso.
- Para cumplir con el objetivo 3 se realizó un análisis comparativo de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2.

### **3.6 Matriz de consistencia:**

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

### **3.7 Principios éticos**

No aplica

#### **IV. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS**

##### **4.1 Resultados**

**4.1.1. Respecto al objetivo específico N° 1:** Describir la influencia del control interno en la gestión administración de las micro y pequeñas empresas del Perú, 2016

##### **CUADRO 01**

#### **INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ADMINISTRACIÓN DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ, 2016**

<b>AUTOR(ES)</b>	<b>RESULTADOS</b>
<b>Acosta (2013)</b>	Establece que el control interno ha servido para garantizar que cada uno de los procesos, políticas, metas y actividades se cumplan de acuerdo a lo preestablecido, dando el máximo de rendimiento en cumplimiento de su misión, visión que en este caso es el área de Ventas, lo cual el sistema de control interno propone a la alta dirección para lograr la eficiencia operativa para el crecimiento tanto en el área de ventas como también en las actividades laborales del personal como de la empresa.
<b>Hidalgo (2010)</b>	Establece que es importante contar con un sistema de control interno en la gestión de créditos y

---

cobranzas, el mismo que influirá favorablemente en la ética, prudencia y transparencia de éste; con lo cual se va a obtener información oportuna y razonable para una adecuada gestión en el área de créditos y cobranzas, lo que permite reducir pérdidas e incrementar los ingresos por los créditos otorgados y cobranzas efectuadas.

---

**Zavaleta (2013)**

Establece que implementar un sistema de control interno en el área de almacén de las empresas comerciales del Perú, realizan una correcta gestión de flujo de materiales, generando así una buena información administrativa, contable y financiera. Asimismo el control interno en el área de almacén de las empresas de comercio reduce los fraudes, controla las entradas y las salidas, lo cual permite una mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones, Y así minimiza los riesgos, de manera que se subsanara rápidamente las deficiencias que existieran lo cual no tendrá ningún inconveniente o durante su desarrollo y así lograr los objetivos y metas establecidas en las empresas.

---

**Rojas (2013)**

Establece que un buen control interno ayuda a la gerencia a tener una seguridad que los diferentes

---

departamentos cumplan con sus funciones. Así mismo el control interno ayuda a formar un buen ambiente de trabajo y por consiguiente mayor rendimiento, tanto en las actividades laborales del personal como de la empresa, también nos ayuda a obtener información financiera de forma rápida y confiable.

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

**4.1.2. Resultados respecto al objetivo específico N° 2:** Describir los efectos del control interno en la gestión administrativa de la empresa Tiendas Rojas SAC. Chimbote, 2016

**CUADRO N° 02**

ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
La empresa <b>Tiendas Rojas SAC. Chimbote, 2016.</b> cuenta con un sistema de control interno implementado?		X
<b>1. AMBIENTE DE CONTROL</b>		
1.1.¿La alta dirección o dirección de la empresa ha definido la misión y visión de la empresa?	X	
1.2.¿La alta dirección o dirección de la empresa ha elaborado su plan estratégico para alcanzar los objetivos institucionales de la empresa?		X

- 
- 1.3.¿La alta dirección o dirección de la empresa ha elaborado el plan operativo para lograr los objetivos operacionales de la institución? X
- 1.4.¿Considera que la función que realiza usted ayuda al cumplimiento de los objetivos y metas de la empresa? X
- 1.5.¿La empresa tiene reglamentos, directivas y manuales donde se establecen las funciones de cada uno de los funcionarios y/o trabajadores de la empresa? X
- 1.6. ¿El personal de la empresa conoce los instrumentos arriba mencionados? X
- 1.7.¿El desarrollo de las actividades de cada trabajador es supervisado por un jefe inmediato para verificar si se realizan de acuerdo a lo normado? X

## **2. EVALUACIÓN DE RIESGOS**

- 2.1.¿Cree usted que el control interno es fundamental para promover efectividad y eficiencia en la gestión de la empresa? X
- 2.2.¿La implantación y funcionamiento de un sistema de control interno, facilitara la seguridad razonable del cumplimiento de los planes operativos, que su empresa fija a futuro? X
-

---

2.3.¿La empresa cuenta con un ambiente apropiado para el desarrollo de sus actividades?	X
2.4.¿En el desarrollo de sus funciones identifica riesgos y adopta medidas para disminuir los posibles efectos de éstos?	
2.5.¿Existen mecanismos para conseguir información externa e interna necesaria para cumplir los objetivos de la entidad.	X
2.6.¿Se han establecido las acciones necesarias para monitorear, controlar y afrontar los riesgos evaluados?	
<b>3. ACTIVIDAD DE CONTROL</b>	<b>X</b>
3.1.¿Están definidas formalmente las funciones y responsabilidades que tiene cada trabajador en la empresa?	
3.2.¿Se mantiene un control de la entrada y salida de los activos?	X
3.3.¿Los procedimientos de evaluación de desempeño de la empresa son adecuados y favorecen a la gestión?	X
3.4.¿La empresa cuenta con procedimientos y lineamientos internos para la rendición de cuentas?	X

---

- 
- 3.5.¿Los responsables de cada unidad diseñan controles relacionados con los planes y programas de la actividad que desarrollan? X
- 3.6.¿Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a lo establecido en las normativas vigentes? X
- 3.7.¿Existe un plan general de evaluación y verificación de la gestión institucional por parte de la oficina de control interno? X

#### **4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

- 4.1. ¿Se comunica a la gerencia los logros y limitaciones en la gestión de la empresa cuando se evalúan los resultados alcanzados? X
- 4.2.¿Usted como trabajador(a) de la empresa conoce sus funciones y responsabilidades? X
- 4.3. ¿Su empresa cuenta con una adecuada información para el cumplimiento de las funciones de sus trabajadores? X
- 4.4.¿Se toma en cuenta la opinión y aportes del personal para solucionar problemas de información y comunicación? X
- 4.5.¿Los problemas detectados se registran y comunican con prontitud a los responsables con
-

---

el fin de tomar las acciones necesarias para su corrección, precisando plazos para su cumplimiento? X

4.6.¿La gerencia tiene una adecuada comunicación con los funcionarios y trabajadores que permitan que la información fluya de manera clara y ordenada, para que de esta manera cumplan con sus funciones y responsabilidades? X

## 5. SUPERVISIÓN

5.1.¿En su empresa el sistema de control establece un cronograma de supervisiones y auditoria?

5.2.¿Los resultados encontrados en las supervisiones y/o auditorias son monitoreadas con los interesados e involucrados? X

5.3.¿Se realiza el seguimiento a los planes de mejoras establecidos a las áreas, departamentos, divisiones y trabajadores supervisado? X

X

---

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

### 4.1.3. Resultados respecto al objetivo específico 3:

Hacer un análisis comparativo de la influencia en la administración de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa Tienda Rojitas SAC de Chimbote, 2016.

**CUADRO 03**

<b>ELEMENTOS</b>	<b>OBJ.</b>	<b>OBJ.</b>	<b>RESULTADOS</b>
<b>DE</b>	<b>ESPECIFICO 1</b>	<b>ESPECIFICO 2</b>	
<b>COMPRACIÓN</b>			
<b>Ambiente de Control</b>	<p>El Ambiente de Control fija el tono de la organización al influir en la conciencia del personal. Refleja la actitud asumida por la alta dirección en relación con la importancia del Control Interno y su incidencia sobre las actividades de la entidad y resultados, por lo que debe tener presente todas las disposiciones, políticas y regulaciones que se consideren</p>	<p>La empresa tiene reglamentos, directivas y manuales donde se establecen las funciones de cada uno de los funcionarios y/o trabajadores de la empresa (Pregunta 1.5)</p> <p>El desarrollo de las actividades de cada trabajador es supervisado por un jefe inmediato para verificar si se realizan de acuerdo a lo normado. (Pregunta 1.7)</p>	<p><b>Si coinciden</b></p> <p><b>Si coinciden</b></p>

<p><b>Evaluación de Riesgos</b></p>	<p>necesarias para su implantación y desarrollo exitoso</p> <p><b>Aguilar y Cabrale (2010).</b></p> <p>Todas las empresas, independientemente de su tamaño, estructura, naturaleza o tipo de industria, encuentran riesgos en todos los niveles de su organización. Los riesgos afectan la habilidad que tiene una empresa para sobrevivir y para competir exitosamente dentro de su industria; para mantener su fortaleza financiera,</p>	<p>La empresa Tiendas Rojas SAC no cuenta con un ambiente apropiado para el desarrollo de sus actividades Información y comunicación (<i>Pregunta 2.3</i>)</p> <p>La entidad, respecto al desarrollo de sus funciones no identifica riesgos ni adopta medidas para disminuir los posibles efectos de éstos. (<i>Pregunta 2.4</i>)</p> <p>La entidad no ha establecido las acciones necesarias para monitorear, controlar y afrontar los riesgos evaluados (<i>Pregunta 2.6</i>)</p>	<p><b>No coinciden</b></p> <p><b>No coinciden</b></p> <p><b>No coinciden</b></p>
-------------------------------------	--	---	--

---

<b>Actividades de Control</b>	<p>su imagen pública positiva y la calidad general de sus productos o servicios y su personal. No hay manera práctica de reducir su riesgo a “cero”. <b>Ambrosio (2014).</b></p> <p>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</p>	<p>La empresa no cuenta con procedimientos y lineamientos internos para la rendición de cuentas. (Pregunta 3.1)</p> <p>La entidad no revisa periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a lo establecido en las normativas vigentes. (Pregunta 3.2)</p> <p>En la empresa no existe un plan general de evaluación y verificación de la gestión institucional por parte de la oficina de control interno. (Pregunta 3.3)</p> <p>La empresa toma en cuenta la opinión y aportes del personal para solucionar problemas de</p>	<p><b>No coinciden</b></p> <p><b>No coinciden</b></p> <p><b>No coinciden</b></p>
-------------------------------	---	---	--

---

	actividades de información y 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.	de información y comunicación (Pregunta 4.4).	<b>Si coinciden</b>
<b>Información y Comunicación</b>	Rodríguez (2008) Se debe identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades.	En la entidad, los problemas detectados se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de tomar las acciones necesarias para su corrección, precisando plazos para su cumplimiento (Pregunta 4.5).	<b>Si coinciden</b>
		La gerencia tiene una adecuada comunicación con los funcionarios y trabajadores que permitan que la información fluya de manera clara y ordenada, para que de esta manera cumplan con sus funciones y	<b>Si coinciden</b>

<p><b>Supervisión</b></p>	<p>Los sistemas de responsabilidades informáticos producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permite dirigir y controlar el negocio de forma adecuada. Simone (2007)</p>	<p>responsabilidades (Pregunta 4.6).</p> <p>En la empresa, el sistema de control no establece un cronograma de supervisiones y auditoria. (Pregunta 5.1).</p> <p>En la entidad, los resultados encontrados en las supervisiones y/o auditorias no son monitoreadas con los interesados e involucrados. (Pregunta 5.2).</p> <p>En la empresa no se realiza el seguimiento a los planes de mejoras establecidos a las áreas, departamentos, divisiones y trabajadores supervisado (Pregunta 5.3).</p>	<p><b>No coinciden</b></p> <p><b>No coinciden</b></p> <p><b>No coinciden</b></p>
---------------------------	---	---	--

---

control interno.

Cualquier sistema

aunque sea

fundamentalmente

adecuado, puede

deteriorarse sino se

revisa

periódicamente.

Corresponde a la

administración la

revisión y

evaluación

sistemática de los

componentes y

elementos que

forman parte de los

sistemas de control.

La evaluación busca

identificar las

debilidades del

control, así como los

controles

insuficientes o

inoperantes para

---

---

robustecerlos,  
eliminarlos o  
implantar nuevos.

Hidalgo (2010)

---

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

## **4.2. Análisis de Resultados**

**4.2.1. Respecto al objetivo específico 1:** Describir la influencia del control interno en la administración de las micro y pequeñas empresas del Perú, 2016.

Rojas (2013) establece que un buen control interno ayuda a la gerencia a tener una seguridad y que los diferentes departamentos cumplan con sus funciones. Así mismo el control interno ayuda a formar un buen ambiente de trabajo y por consiguiente mayor rendimiento, tanto en las actividades laborales del personal como de la empresa, Acosta (2013), también nos ayuda a obtener información financiera de forma rápida y confiable. Estos resultados concuerda con Rodríguez (2008) Establece que, el control interno es muy importante para la empresa, y los controles implementados como herramienta, asegura un ambiente de control interno eficiente, programada para modernizar a las empresas y llevarlas al perfeccionamiento mediante la evaluación, el cambio permanente y continuo, proporcionando una seguridad razonable a la empresa.

**4.2.2. Resultados respecto al objetivo específico N° 2:** Describir la influencia del control interno en la administración de la empresa Tiendas Rojas SAC de Chimbote, 2016.

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

De las 3 preguntas realizadas al jefe de la empresa las cuales representan el 100%, señala que el 100% de las respuestas son SI, lo cual refleja que en la empresa de caso si existe un buen ambiente de control de tal manera que nos ayuda a obtener información financiera de forma rápida y confiable además, si se le está dando importancia al componente más importante del control interno, pues según lo que establece la bases teóricas de Martínez (2010) señala que este componente es el fundamento de todos los demás componentes del sistema de control interno, el cual otorga ordenamiento y estructura a dicho sistema.

### **Respecto al componente evaluación de riesgo**

De las 3 preguntas realizadas al jefe de la empresa las cuales representan el 100%, el 100 % de las respuestas son SI , lo cual refleja que en la Empresa en su totalidad señala que si cuenta con mecanismos para identificar y evaluar riesgos , si se está identificando y valorando los riesgos a los que está expuesta, esto se debe a que cuenta con mecanismos para la identificación de riesgos; posición contraria a lo que establece la Contraloría General de la República (2006) pues señala que a través de la identificación y la valoración de los riesgos se puede evaluar la vulnerabilidad del sistema, identificando el grado en que el control vigente maneja los riesgos.

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

De las 3 preguntas realizadas al jefe de la empresa las cuales representan el 100%, el 100% de las respuestas son SI , lo cual refleja que en la empresa del caso, si se está llevando a cabo en su totalidad las acciones necesarias para

identificar y valorar los riesgos que afecten las metas institucionales, de tal manera que concuerda con lo que establece la Contraloría General de la República (2006) pues señala que las actividades de control comprende políticas y procedimientos establecidos para asegurar que se están llevando a cabo las acciones necesarias en la administración de los riesgos que pueden afectar los objetivos de la entidad, contribuyendo a asegurar el cumplimiento de estos.

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

De las 3 preguntas realizadas al jefe de la empresa las cuales representan el 100%, lo que establece que el 100 % de las respuestas son SI, lo cual refleja que en la empresa del caso, se está llevando a cabo una comunicación fluida que permite entre los diferentes procesos y áreas de la entidad; lo cual concuerda con lo que establece la Contraloría General de la República (2006) pues señala que debe existir una comunicación efectiva en sentido amplio a través de los procesos y niveles jerárquicos de la entidad. La comunicación es inherente a los sistemas de información, siendo indispensable su adecuada transmisión al personal para que pueda cumplir con sus responsabilidades.

### **Respecto al componente supervisión**

De las 3 preguntas realizadas al jefe de la empresa las cuales representan el 100%, de tal manera que el 100% de las respuestas son SI, lo cual refleja que en la empresa del caso, se realiza la supervisión y monitoreo del cumplimiento de las recomendaciones; lo cual concuerda con lo que establece la Contraloría General de la República (2006) pues señala que el sistema de control interno

debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación.

#### **4.2.3. Resultados respecto al objetivo específico 3:**

Para conseguir los resultados del objetivo específico 3, se elaboró un cuadro comparativo de cuatro columnas, en la primera columna se establecen los elementos de comparación, en la segunda columna se establecen los resultados del objetivo específico 1, en la tercera columna se establecen los resultados del objetivo específico 2; para finalmente, pasar a la columna cuatro, donde se establecen los resultados de la comparación entre el resultado del objetivo específico 1 y los resultados del objetivo específico 2.

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

Los resultado nacionales (objetivo específico 1) y del caso en estudio (objetivo específico 2) coinciden en afirmar que en las empresas si se cuenta con el personal idóneo, capacitado y/o especializado; lo que a su vez coincide con lo que establece **Rojas (2013)** establece que un buen control interno ayuda a la gerencia a tener una seguridad que los diferentes departamentos cumplan con sus funciones. Así mismo el control interno ayuda a formar un buen ambiente de trabajo y por consiguiente mayor rendimiento, tanto en las actividades laborales del personal como de la empresa, también nos ayuda a obtener información financiera de forma rápida y confiable con personal idóneo capacitado, especializado; pues según lo establecido por la Contraloría General de la República (2006) el titular o funcionario designado debe reconocer como

elemento esencial la competencia profesional del personal, acorde con las funciones y responsabilidades asignadas en las entidades del estado.

Los resultado nacionales (objetivo específico 1) y del caso en estudio (objetivo específico 2) si coinciden, debido a que los autores nacionales en sus trabajos de investigación casi no hacen referencia a los sub componentes restantes del componente ambiente de control del informe COSO; y en el caso de estudio, solo aplican los siguientes sub componentes: Valores y ética, estructura organizacional, asignación de autoridad y responsabilidades y órgano de control institucional.

### **Respecto a la evaluación de riesgos**

Los resultado nacionales (objetivo específico 1) y del caso en estudio (objetivo específico 2) coinciden en afirmar; lo que a su vez coincide con que establece **Zavaleta (2013)** que Si cuenta con mecanismos para minimizar los riesgos de tal manera que el control interno en el área de almacén de las empresas de comercio reduce los fraudes, controla las entradas y las salidas, lo cual permite una mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones; pues la teoría establecida por la Contraloría General de la República (2006) menciona que en la identificación y análisis de los riesgos se tipifican todos los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos de la entidad debido a factores externos o internos.

Los resultado nacionales (objetivo específico 1) y del caso en estudio (objetivo específico 2) Si coinciden, debido a que los autores nacionales en sus trabajos de investigación si hacen referencia a los sub componentes restantes del

componente evaluación de riesgos del informe COSO; y en el caso de estudio, solo aplica el siguiente sub componente: Planeamiento de la gestión de riesgos.

### **Respecto a la actividad de control**

Los resultado nacionales (objetivo específico 1) y del caso en estudio (objetivo específico 2) coinciden en afirmar que en las entidades las acciones y/o programas de control interno permiten verificar el cumplimiento de sus objetivos institucionales; lo que a su vez concuerda con lo que establece **Acosta (2013)** Si cuenta con una herramienta gerencial para garantizar que cada uno de los procesos, políticas, metas y actividades se cumplan de acuerdo a lo preestablecido, dando el máximo de rendimiento en cumplimiento de su misión, visión que en este caso es el área de Ventas, lo cual el sistema de control interno propone a la alta dirección para lograr la eficiencia operativa para el crecimiento tanto en el área de ventas como también en las actividades laborales del personal como de la empresa.; pues la teoría establecida por la Contraloría General de la República (2006) menciona que los procesos, actividades y tareas deben ser periódicamente revisados para asegurar que cumplen con los reglamentos, políticas, procedimientos vigentes y demás requisitos.

Los resultado nacionales (objetivo específico 1) y del caso en estudio (objetivo específico 2) si coinciden, que los autores nacionales en sus trabajos de investigación si hacen referencia a los sub componentes restantes del componente actividades de control del informe COSO; y en el caso de estudio, también aplican sub componentes: Procedimientos de autorización y aprobación, Evaluación de desempeño, Rendición de cuentas, Controles para las Tecnologías de la Información y Comunicaciones (TIC).

### **Respecto a la información y comunicación**

Los resultado nacionales (objetivo específico 1) y del caso en estudio (objetivo específico 2) si coinciden, porque los autores nacionales en sus trabajos de investigación si han aplicado los sub componentes del componentes información y comunicación del informe COSO; y en el caso de estudio, también se aplica los siguientes sub componentes: Funciones y características de la información, calidad y suficiencia de la información, sistemas de información, archivo institucional, comunicación interna, canales de comunicación.

### **Respecto a la supervisión y monitoreo**

Los resultado nacionales (objetivo específico 1) y del caso en estudio (objetivo específico 2) coinciden en afirmar que las entidades a través de la dirección deben realizar el monitoreo del cumplimiento de los controles internos a través del cumplimiento de las recomendaciones emitidas por el Órgano de Control Institucional a la diferentes áreas de la entidad; lo que a su vez concuerda con lo que establece Prado (2009) al señalar que la dirección debe realizar monitoreo periódicamente para verificar el cumplimiento de los controles internos y vigilar el desempeño de sus subordinados; pues la teoría establecida por la Contraloría General de la República (2006) menciona que la implementación de las medidas de control interno sobre los procesos y operaciones de la entidad, debe ser objeto de monitoreo oportuno con el fin de determinar su vigencia, consistencia y calidad, así como para efectuar las modificaciones que sean pertinentes para mantener su eficacia.

Los resultado nacionales (objetivo específico 1) y del caso en estudio (objetivo específico 2) si coinciden, debido a que los autores nacionales en sus trabajos de investigación en su mayoría hacen referencia a los sub componentes y componente supervisión del informe COSO; y en el caso de estudio, se aplican los siguientes sub componentes: Reporte de deficiencias, seguimiento e implantación de medidas correctivas, autoevaluación, evaluaciones independientes.

## **V. CONCLUSIONES**

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

Los autores antes mencionados establecen en sus respectivos trabajos de investigación, que el control interno es una herramienta necesaria y confiable que permite llevar un buen control en la gestión de las empresas.

Por lo generalmente, las empresas que cuentan con un sistema de control interno, las actividades son más fluyentes , eficientes y eficaz lo cual se prevé perdidas, ya que existe supervisión para mejor funcionamiento de todas sus operaciones a realizar. Sin embargo, las empresas que no cuentan con un sistema de control interno generan pérdidas debido a que puedan estar expuesta a desvalorizaciones, desfalcos, fraudes, lo que reducen los activos de las mismas.

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

El caso en estudio ha reflejado que la mayoría de los autores de modo que la Empresa Rojitas SAC si está aplicando correctamente los sub componentes de los componentes del control interno establecidos en el informe COSO, por lo tanto, el control interno si está influenciando positivamente en su gestión

administrativa, lo cual implica que las metas y objetivos institucionales no están expuestas al riesgo, lo cual no perjudica a la población.

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

El caso en estudio ha reflejado que la empresa Rojitas SAC si está aplicando el (100%) de los sub componentes del componente *actividades de control gerencial* del control interno del informe COSO, por lo tanto, el control interno si está influenciando positivamente en el área de estudio; sin embargo, revisando la literatura pertinente señala que, aplicar el componente *actividades de control gerencial* del informe COSO influye positivamente en la gestión institucional, por cuanto comprende políticas y procedimientos establecidos para asegurar que se están llevando a cabo las acciones necesarias en la administración de los riesgos que pueden afectar los objetivos

### **Conclusión general**

La empresa Rojitas SAC si está aplicando la mayoría de los sub componentes y componentes del control interno establecidos en el informe COSO, por lo tanto, el control interno si está influenciando positivamente en la entidad; sin embargo, revisando la literatura pertinente señala que, aplicar los componentes de control interno que establece del informe COSO influye positivamente en la gestión institucional, porque permite realizar un uso eficiente y eficaz de los recursos públicos asignados y generados.

## VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

### 6.1. Referencias Bibliográficas

- Amaro, A. (2013). Importancia del control interno. Obtenido dsoyconta.mx: <http://www.soyconta.mx/la-importancia-del-control-interno-en-la-empresa/>.
- Amat, J. (2009) control de gestión una perspectiva de dirección. [monografía en internet] españa. [citada 22-09-2012]. [alrededor de 7 pantallas]. Disponible desde: <http://www.gestionyadministracion.com/empresas/definicion-de-gestion.html>
- Acosta, J. (2013). Aplicación de un sistema de control interno en el área de ventas y su repercusión en la gestión comercial en la empresa guzmán distribuciones. Trujillo de:  
[www.uma.edu.ve:http://www.uma.edu.ve/postgrados/gestion/revistas/revisita\\_nro2/Teg%20y%20otros/teg\\_fernando\\_monascal\\_2da.pdf](http://www.uma.edu.ve/http://www.uma.edu.ve/postgrados/gestion/revistas/revisita_nro2/Teg%20y%20otros/teg_fernando_monascal_2da.pdf).
- Belaunde, G. (2012). Herramienta para reforzar el control interno, los sistemas de autoevaluación. Publicado El 29 de mayo de 2012 a hora 5:46 p.m. – Perú. (Tomado el 17 de julio de 2013). Disponible en <http://blogs.gestion.pe/riesgosfinancieros/2012/05/herramientas-para-reforzar-el.html>.
- Beltran, L (2007). El control interno, una herramienta de gestión gerencial. Profesor del Estado de Colombia. Disponible en: <http://www.eltiempo.com/archivo/documento/MAM-763407>.

- Carol LL. (2005). Los Criterios del Informe Cosso. Recuperado de:  
[http://www.apaprevencion.com/fotos/articulos\\_tecnicos/P172\\_1.pdf](http://www.apaprevencion.com/fotos/articulos_tecnicos/P172_1.pdf)
- Corral, F. (2009). Evaluación del sistema de control interno de una empresa de servicios a través de una auditoría integrada. Programa de maestría en finanzas y gestión del riesgo. Universidad Andina Simón Bolívar sede Ecuador. (Tomado el 12 de agosto de 2013, a Horas, 10:12 a.m.). Disponible en
- Estupiñan, G. (2005). Control Interno (Informe COSO), Educación, N. (2011). Teorías de la gestión empresarial. Obtenido de  
[slideshare.net: http://es.slideshare.net/jsmoran/orgenes-y-teorias-de-la-gestion-empresarial](http://es.slideshare.net/jsmoran/orgenes-y-teorias-de-la-gestion-empresarial)
- Ericka, H. (2012). El control interno de las existencias y su incidencia en los resultados económicos y financieros de la empresa curtiduría orión s.a.c., en la ciudad de trujillo. Obtenido de [unitru.edu.pe: http://dspace.unitru.edu.pe/xmlui/handle/123456789/765](http://dspace.unitru.edu.pe/xmlui/handle/123456789/765)
- Lozano P, (2006) “¿qué es gestión? entorno empresarial.com”.  
Disponible de: <http://www.entornoempresarial.com/?ed=81&pag=articulos&aid=5>
- Gómez, I. (2010). “Control interno en las áreas de aprovisionamiento de las empresas públicas sanitarias de Andalucía. [Tesis Doctoral]. España: Universidad Málaga.
- Hidalgo B. (2010) en su Tesis Para El Título Profesional De Contador Público, titulada “La Influencia Del Control Interno En La Gestión De

Créditos y Cobranzas en una Empresa De Servicios De Pre- Prensa Digital”, realizado en Perú- Lima 2010.

- Laicizara, M. (2010). El control interno. Obtenido de monografias.com:  
<http://www.monografias.com/trabajos12/artiun/artiun.shtml>
- Ortiz, r. (208). Influencia del sistema de control interno sobre el desempeño organizacional de la municipalidad provincial de huamalíes en el área de tesorería. Obtenido de academia.edu:  
[http://www.academia.edu/8695173/1-tesis\\_lista](http://www.academia.edu/8695173/1-tesis_lista).
- Osain, C. (2009). Control de la gestion empresarial. Obtenido de monografias.com:  
<http://www.monografias.com/trabajos82/control-gestion-empresarial/control-gestion-empresarial7.shtml>
- Prado, (2009). El control interno, una herramienta de gestión 41 gerencial. Publicado en eltiempo.com. El 02 de marzo de 2007 (Tomado el 22 de abril de 2013 a horas, 4:25 p.m. – Chimbote). Disponible en <http://www.eltiempo.com/archivo/documento/MAM-763407>.
- Rodríguez, G. (2008). Estrategias para potenciar la operatividad del Sistema de Control de la Policía Nacional del Perú”. [Tesis Doctoral]. Lima: Universidad San Martín de Porres.
- Sánchez, A. (2008). Importancia del control interno en las empresas. Obtenido de empresayeconomia.es:  
<http://www.empresayeconomia.es/herramientas/importancia-y-aplicacion-del-control-interno-en-la-empresa.html>

- Rojas, (2013). en su tesis para optar el título profesional de Contador titulado “El Control Interno y la Compensación Laboral en la Empresa Lobo Tours. S.R.L”, realizada en la ciudad de Huaraz Año 2013
- Simone, R. (2008). El control interno como proceso clave para el logro de los objetivos de la empresa. Publicado el 03 de enero de 2008 a las 10:12 a.m. (Tomado el 12 de agosto de 2013). Disponible en <http://www.ele-ve.com.ar/El-Control-Internocomo-proceso-clave-para-el-logro-de-los-objetivos-de-la-empresa.html>.
- Soto, Beatriz. (s.f.). Empresas Comerciales. Obtenido de Gestión.Org:
- Disponible en:
 

<http://www.gestion.org/economia-empresa/creacion-deempresas/3985/la-clasificacion-de-las-empresas/>
- Terry, T. (2005) Control interno, herramienta crucial para lograr el éxito empresarial, publicada el 11 de octubre de 2011. <http://stm3.mx/blog/control-interno-herramienta-crucial-para-lograr-el-exitoempresarial/>
- Vásquez, f. (2013). El control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de Latinoamérica, Perú y Chimbote. Obtenido de [uladech.edu.pe](http://uladech.edu.pe): 42
- <http://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo-ciencias-contables/article/view/247>
- Vélez, E. (2011). El control interno como herramienta fundamental para la administración de una empresa. Tesis para obtener el

grado académico de Licenciado en contaduría pública del instituto tecnológico de Sonora – México. Publicado en diciembre de 2011. (Tomado el 22 de marzo de 2014). Disponible en <http://www.buenastareas.com/ensayos/El-Control-Interno-Como-HerramientaFundamental/3259034.html>

- Viel Y. (2009). Control Interno. Importancia, limitaciones, posibilidades y clasificación. Recuperado de: <http://www.mailxmail.com/curso-auditoria-administracion-publica-control-interno/control-interno-importancia-limitaciones-posibilidades-clasificacion>
- Zavaleta C. (2013). Influencia de la Implementación de un Sistema de Control Interno en el área de almacén de las empresas comerciales del Perú 2013. Recuperado de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=000000278>

## 6.2 Anexos

### 6.2.1 Anexo 01: Matriz de consistencia lógica

TITULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS
<p>“El Control Interno y sus efectos en la gestión administrativa de las Micro y pequeñas empresas del Perú: Caso de la Empresa TIENDAS ROJITAS SAC Chimbote, 2016.</p>	<p>¿Cuáles son los efectos del control interno en la gestión administrativa de las Micro y Pequeñas Empresas del Perú y de Empresa Tiendas Rojas SAC Chimbote, 2016</p>	<p>Describir los efectos del control interno en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa Tiendas Rojas SAC de Chimbote, 2016.</p>	<p>1.- Describir los efectos del control interno en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del Perú, 2016.</p> <p>2.- Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de la empresa Tiendas Rojas SAC Chimbote, 2016.</p> <p>3.- Hacer un análisis comparativo de la influencia en la</p>

### 6.2.2 Anexo 02: Fichas Bibliográficas

<p><b>Corral (2009)</b></p> <p>“Evaluación del sistema del control interno de una empresa de servicios a través de una auditoria integrada” realizada en la ciudad de Ecuador,</p>
<p><b>Apellido y nombre del o de los autores/as: Corral</b></p> <p><b>Título de la obra:</b> Evaluación del sistema de control interno de una empresa de servicios atreves de una auditoria integrada.</p> <p>Año de Edición: 2009</p> <p>Resumen:</p> <p>La aplicación de acciones de control interno en forma previa, concurrente y posterior, van a permitir realizar los ajustes al proceso de ejecución presupuestal, lo cual va a concretarse en la mejora de la gestión y el alcance de los objetivos institucionales.</p>

**Autor/a: Simone (2008).**

<p><b>Título: El control interno como proceso clave para el Logro de los objetivos de la empresa.</b></p>	<p><b>Año: 2008</b></p>
<p><b>Resumen:</b></p> <p>Define que el control interno es una herramienta que forma parte de los procesos naturales de la empresa, además, enfatiza que éste no garantiza el cumplimiento de los objetivos de la misma, sí que los directivos de la empresa no tienen voluntad de controlar. Así mismo, el autor menciona que el sistema de control interno, es una herramienta que puede garantizar un grado de seguridad razonable</p>	

en el cumplimiento de los objetivos, se establece entonces un espacio de riesgo de posible incumplimiento que la empresa deberá identificar y minimizar, pero siempre partiendo de la siguiente premisa: “No existe el control absoluto ni la Seguridad total”

#### GESTION ADMINISTRATIVA,

Fernández & Velásquez  
Gestión de las

El Control Interno y su Influencia en la  
Empresas Privadas de Latinoamérica, Perú y  
Chimbote.

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.

### **6.2.3 Anexo 03: Cuestionario**



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y**

**ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

### **CUESTIONARIO**

#### **INSTRUCCIONES:**

Reciba Ud. Un cordial saludo. El presente cuestionario tiene el propósito de recabar información para el desarrollo de un trabajo de investigación denominado: “EL CONTROL INTERNO Y SUS EFECTOS EN LA GESTION ADMINISTRATIVA DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO DE LA EMPRESA TIENDAS ROJITAS SAC DE CHIMBOTE, 2016”. Al respecto, se le pide por favor que en las preguntas que a continuación se detalla, se sirva elegir la alternativa que considere correcta, marcando con X dentro del paréntesis. Su aporte será muy valioso para el desarrollo de este trabajo de investigación. Aclarando de que, la información que proporcione será utilizada con fines netamente académicos y de investigación. Muchas gracias por su participación y apoyo.

## AMBIENTE DE CONTROL

1. ¿La alta dirección o dirección de la empresa ha definido la misión y visión de la empresa?

SI  NO

2. ¿La alta dirección o dirección de la empresa ha elaborado su plan estratégico para alcanzar los objetivos institucionales de la empresa?

SI  NO

3. ¿La alta dirección o dirección de la empresa ha elaborado el plan operativo para lograr los objetivos operacionales de la institución?

SI  NO

4. ¿Considera que la función que realiza usted ayuda al cumplimiento de los objetivos y metas de la empresa?

SI  NO

5. ¿La empresa tiene reglamentos, directivas y manuales donde se establecen las funciones de cada uno de los funcionarios y/o trabajadores de la empresa?

SI  NO

6. ¿El personal de la empresa conoce los instrumentos arriba mencionados?

SI  NO

7. ¿El desarrollo de las actividades de cada trabajador es supervisado por un jefe inmediato para verificar si se realizan de acuerdo a lo normado?

SI  NO

## EVALUACIÓN DE RIESGOS

1. ¿Cree usted que el control interno es fundamental para promover efectividad y eficiencia en la gestión de la empresa?

SI  NO

2. ¿La implantación y funcionamiento de un sistema de control interno, facilitara la seguridad razonable del cumplimiento de los planes operativos, que su empresa fija a futuro?

SI  NO

3. ¿La empresa cuenta con un ambiente apropiado para el desarrollo de sus actividades?

SI  NO

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

SI  NO

5. ¿Existen mecanismos para conseguir información externa e interna necesaria para cumplir los objetivos de la entidad?

SI  NO

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

SI

NO

### ACTIVIDAD DE CONTROL

1. ¿Están definidas formalmente las funciones y responsabilidades que tiene cada trabajador en la empresa?

SI

NO

2. ¿Se mantiene un control de la entrada y salida de los activos?

SI

NO

3. ¿Los procedimientos de evaluación de desempeño de la empresa son adecuados y favorecen a la gestión?

SI

NO

4. ¿La empresa cuenta con procedimientos y lineamientos internos para la rendición de cuentas?

SI

NO

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

SI

NO

6. ¿Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a lo establecido en las normativas vigentes?

SI

NO

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

SI  NO

## INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

1. ¿Se comunica a la gerencia los logros y limitaciones en la gestión de la empresa cuando se evalúan los resultados alcanzados?

SI  NO

2. ¿Usted como trabajador(a) de la empresa conoce sus funciones y responsabilidades?

SI  NO

3. ¿Su empresa cuenta con una adecuada información para el cumplimiento de las funciones de sus trabajadores?

SI  NO

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

SI  NO

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

SI  NO

6. ¿La gerencia tiene una adecuada comunicación con los funcionarios y trabajadores que permitan que la información fluya de manera clara y

ordenada, para que de esta manera cumplan con sus funciones y responsabilidades?

SI

NO

### **SUPERVISIÓN**

1. ¿En su empresa el sistema de control establece un cronograma de supervisiones y auditoria?

SI

NO

2. ¿Los resultados encontrados en las supervisiones y/o auditorias son monitoreadas con los interesados e involucrados?

SI

NO

3. ¿Se realiza el seguimiento a los planes de mejoras establecidos a las áreas, departamentos, divisiones y trabajadores supervisado?

SI

NO

Chimbote, 30 de Octubre del 2017