



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTION  
DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERU:  
CASO EMPRESA MADERAS HEBNAMP EXPORT S.A.C. -  
LIMA 2016**

**TESIS PARA OPTAR EL TITULO DE CONTADOR**

**PÚBLICO**

**Autor (a):**

**BACH. DILEMA CAVERO LOZANO DE ORENCIO**

**Asesor:**

**Mgtr. C.P.C. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA**

**Lima - Perú**

**2017**



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y**

**ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTION  
DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERU:**

**CASO EMPRESA MADERAS HEBNAMP EXPORT S.A.C. -**

**LIMA 2016**

**TESIS PARA OPTAR EL TITULO DE CONTADOR**

**PÚBLICO**

**Autor (a):**

**BACH. DILEMA CAVERO LOZANO DE ORENCIO**

**Asesor:**

**Mgtr. C.P.C. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA**

**Lima - Perú**

**2017**

# **COMISION DE JURADO**

---

**Dr. Erlinda Rosario Rodríguez Cribilleros**  
**PRESIDENTE**

---

**Mg. CPCC. Donato Amador Castillo Gomero**  
**SECRETARIO**

---

**Mg. Victor Hugo Armijo Garcia**  
**MIEMBRO**

# AGRADECIMIENTO

## **A Dios:**

Por Darme Salud, fortaleza y sabiduría en todos los días de mi vida, para seguir logrando mis objetivos y ser ejemplo a seguir para mis hijos.

## **A mi Familia:**

Por ser personas más importantes en mi vida, que siempre están juntos a mí y listas para brindarme su ayuda. Gracias por entender que el éxito demanda algunos sacrificios, el tiempo compartidos con ellos, es uno de los sacrificios.

## **DEDICATORIA**

### **A Dios:**

Quien fue el que permitió  
culminar con éxito esta hermosa  
etapa de mi vida, en la cual pude  
comprender y valorar cada  
bendición que me rodea.

### **A mis hijos:**

Por ser motor de mi vida, fueron  
parte muy importante de lo que hoy  
puedo presentar MI TESIS. Gracias a  
sus palabras de apoyo, gracias por  
sus momentos en familia sacrificada  
para invertir en mi desarrollo  
profesional.

## **RESUMEN**

El presente trabajo de investigación, Control interno y su influencia en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú 2016, abarca cada una de las áreas de la empresa y engloba cinco componentes relacionados entre sí: El entorno de control, la evaluación de riesgo, el sistema de información y comunicación, las actividades de control y la supervisión del sistema de control. 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. Es por eso que las empresas deben implementar un sistema de control interno eficiente que les permita enfrentarse a los rápidos cambios del mundo de hoy.

Palabras Claves: Control Interno, Empresa comercial, implementación y desarrollo.

## **ABSTRACT**

The present research work, Internal Control and its influence on the management of companies in the trade sector of Peru 2016, covers each of the areas of the company and includes five interrelated components: The control environment, the risk assessment, the information and communication system, the control activities and the supervision of the control system. To understand the importance of internal control in companies, it is convenient to start with the purpose of internal control, which has the objective of protecting the resources of the company or business, avoiding fraud or negligence, it is also possible to detect deviations that arise. in the company and that can affect the fulfillment of the objectives of the organization. Usually small and medium enterprises do not have a well-defined administration system, where often the objectives and plans are not found in writing, but work empirically; Solving problems as they arise, investing without planning, creating departments as needs arise, among other things. Everything that can be carried out is a situation that could not be carried out, breaches of rules whether legal or tax that generate a contingent liability, fraud associated with fraudulent financial information that can be used to the reputation of the company, among others. These situations can be prevented, managing internal control in advance. That is why companies must implement an efficient internal control system that allows them to face the rapid changes of today's world.

Key Words: Internal Control, Commercial Company, implementation and development.

## CONTENIDO

Caratula.....	i
Contra carátula.....	ii
Caratula.....	ii
Hoja de firma de jurados.....	ii
AGRADECIMIENTO .....	iii
RESUMEN .....	v
ABSTRACT.....	vi
I. INTRODUCCIÓN.....	11
II. REVISIÓN DE LITERATURA .....	18
2.1. Antecedentes .....	18
2.1.1. Internacionales.....	18
2.1.2. Nacionales .....	23
2.1.3. Regionales .....	30
2.2. Bases Teóricas.....	35
2.2.1. Teoría del Control Interno.....	35
2.2.2. Objetivos del Control Interno .....	36
2.2.3. Importancia del Control Interno .....	39
2.2.4. Teoría de Componentes .....	40
2.3. Marco Conceptual .....	43
2.3.1. Marco Integrado del Control Interno.....	43
2.3.2. Definición de Control Interno.....	47
2.3.3. Control Interno y Control de Gestión .....	54
2.3.4. Elementos del Control Interno Administrativo .....	62
2.3.5. Características Generales del Control Interno .....	62
2.3.6. Evaluación de Riesgo y Control Interno .....	63
III. METODOLOGÍA .....	68
3.1. El tipo de la Investigación.....	68
3.2. El nivel de la Investigación .....	68
3.3. Diseño de la Investigación .....	68
3.4. Definiciones conceptuales y operacionales de las variables .....	68
3.5. Población y Muestra.....	68

3.5.1. Población .....	68
3.5.2. Muestra .....	68
3.6. Técnicas e Instrumentos .....	69
3.6.1. Técnica.....	69
3.6.2. Instrumento .....	69
3.7. Plan de análisis.....	69
3.8. Matriz de Consistencia.....	69
3.9. Principios Éticos.....	69
IV. RESULTADOS .....	71
4.1. Resultados .....	71
4.1.1. Respecto al objetivo específico 1: Describir la influencia del control Interno en la gestión de las Empresas del sector Comercio del Perú 2016.....	71
4.1.2. Respecto al objetivo específico 2: Describir la influencia del control interno en la gestión de la Empresa Maderas Hebnamp Export S.A.C. - Lima 2016. ....	76
4.1.3. Respecto al objetivo específico 3: Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de las Empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Maderas Hebnamp Export S.A.C. - Lima 2016. ....	79
V. ANALISIS DE RESULTADOS .....	82
5.1. Análisis de los resultados .....	82
5.1.1. Respecto al objetivo específico 1 .....	82
5.1.2. Respecto al objetivo específico 2 .....	84
5.1.3. Respecto al objetivo específico 3 .....	88
VI. CONCLUSIONES.....	92
6.1. Conclusión respecto al objetivo 1 .....	92
6.2. Conclusión respecto al objetivo 2 .....	92
6.3. Conclusión respecto al objetivo 3 .....	93
VII. RECOMENDACIONES .....	94
VIII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS .....	95
8.1. Referencias bibliográficas .....	95

8.1.1. Anexo 02: Cuestionario.....	100
8.1.2. Anexo 03: Matriz de Consistencia.....	105

## **I. INTRODUCCIÓN**

(VELAZQUEZ, 2012) En México, Para las empresas es necesario tener un adecuado control interno para evitar riesgos y fraudes, se protegen y cuidan los activos y los intereses de las empresas, así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización. Muchas de las pequeñas y medianas empresas no cuentan con el control interno adecuado, debido a que gran parte de ellas son empresas familiares, en la mayoría de los casos, carecen de formalidad, de una organización adecuada y falta de manuales de procedimientos y de políticas que sean conocidas por todos los integrantes de la empresa. El Control Interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a: La efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables. Una característica importante en las PYMES es la falta de formalidad y organización, carencia de manuales de procedimientos, de políticas que sean conocidas y aplicadas por todos los miembros de la empresa. El control interno es una parte importante que debe quedar clara en la empresa y que todos deben tener presente para una adecuada operación sin riesgos. Como se observa, el control interno en las PYMES es de vital importancia para la optimización de los recursos y el desempeño de la empresa, tanto en lo administrativo como en la operación; beneficiando así desde los dueños hasta el propio cliente, debido a que éste tendrá un grado de confianza sobre la empresa y prevalecerá en el tiempo generando utilidades y crecimiento interno

en la empresa. Las pequeñas y medianas empresas (PYMES), tienen particular importancia para la economía de México, no solo por sus aportaciones a la producción y distribución de bienes y servicios, sino también por la flexibilidad de adaptarse a los cambios tecnológicos.

(ESTUPIÑAN GAITAN, 2015) Para prevenir o detectar los riesgos potenciales, la empresa establece Controles Interno como: Controles administrativos y contables. Control Administrativo: es el plan de organización que adopta cada empresa, con sus correspondientes procedimientos y métodos operacionales y contables, para ayudar, mediante el establecimiento de un medio adecuado, al logro del objetivo administrativo mantenerse informado de la situación de la empresa. Control Contable siendo sus objetivos, que todas las operaciones se registren oportunamente, que todo lo contabilizado exista y que lo que exista esté contabilizado, que las operaciones se realicen de acuerdo con autorizaciones generales y específicas de la administración, que el acceso de los activos se permita solo de acuerdo con autorización administrativa.

Riesgo siempre ha existido en las empresas, cuando se inicia una actividad comercial o civil, en lo primero que se debe pensar es en la potencialidad positiva del negocio, mediante el estudio de los pros y contra objetivos del emprendimiento de cualquier actividad y segundo en analizar que personas van o vamos a ejecutarlas y sobre todo los posibles riesgos que involucra cualquier operación. Por lo anterior, se deberá plantear los controles internos a implementar para el logro de como mitigarlos, compartirlos, aceptarlos o rechazarlos, sobre todo porque el riesgo más relevante y problemático para tratar es el riesgo de fraude.

Las necesidades económicas nacen principalmente de costumbre humana, se modifican permanentemente generando posibilidades de empresa, y lógicamente riesgos, los cuales deben ser coordinados entre los entes administrativos y de control. En esta primera parte se muestra la relación entre actividad económica, sus transacciones básicas y los riesgos potenciales de toda empresa, para concluir en los planes y procedimientos de organización requeridos para un adecuado control interno, administrativo y contable, así mismo se resumen los cambios en las organizaciones por la evolución de la empresa.

(SERVIN, 2015) Usualmente las pequeñas y medianas empresas no cuentan con un sistema de control administrativo 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 otras. Dichas situaciones podrían ser prevenidas gestionando el control interno con anticipación

(GONZALES, 2013) Es necesario que la empresa establezca un control interno, ya que con esto se logra mejorar la situación financiera, administrativa y legal.

El mejor sistema de Control Interno, es aquel que no daña las relaciones de empresa a clientes y mantiene en un nivel de alta dignidad humana las relaciones de dirigentes y subordinados; su función es aplicable a todas las áreas de operación de los negocios, de su efectividad depende que la administración obtenga la información necesaria para seleccionar de las alternativas y las que mejor convengan a los intereses de la entidad. Por lo tanto, se debe ver, de acuerdo a las necesidades del negocio o empresa, qué control se tiene que implantar o tener. Partiendo de este punto veremos la importancia de los objetivos del control interno.

(RUFFNER, 2014) El control interno de las empresas privadas se ha convertido últimamente en uno de los pilares en las organizaciones empresariales, pues nos permite observar con claridad la eficiencia y la eficacia de las operaciones, y la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables. El control interno se sustenta en la independencia entre las unidades operativas, en el reconocimiento efectivo de la necesidad de contar con un control interno y la fijación de responsabilidades. Sólo así podrá tener éxito. En consecuencia, podríamos decir que el control interno es de vital importancia, ya que promueve la eficiencia y asegura la efectividad y, sobre todo, previene que se violen las normas y los principios contables.

(PANANA, 2017) El comité de organizaciones patrocinadoras de la comisión TREADWAY (COSO, por sus siglas en inglés) presentó en 1992 la primera versión del marco integrado y control interno, que ha sido aceptado alrededor del mundo y se ha convertido en un marco líder en diseño, implementación y

conducción de control interno y evaluación de su efectividad. El marco integrado de control interno COSO, publicado en mayo 2013, tiene como objetivo: aclarar los requerimientos del control interno, actualizar el contexto de la aplicación del control interno a muchos cambios en las empresas y ambientes operativos; y ampliar su aplicación al expandir los objetivos operativos y de emisión de informes. Este nuevo marco integrado, permite una mayor cobertura de los riesgos a los que se enfrentan actualmente las organizaciones.

Un sistema de control interno efectivo, requiere la toma de decisiones y es diseñado con el fin de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos en relación con la eficacia y la eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de leyes y normas aplicables.

Ahora que conocemos diferentes puntos de vista del concepto de control interno se puede determinar que:

Control Interno es el plan de organización, los métodos y procedimientos coordinados, la asignación de deberes, responsabilidades y el diseño de cuentas e informes empleados para asegurar que los activos estén protegidos, confirmar la confiabilidad y exactitud de los datos contables para la toma de decisiones, promover que las actividades operativas se desarrollen eficazmente, comunicar las políticas administrativas y fomentar su cumplimiento.

La empresa objeto de estudio Maderas Hebnamp Export S.A.C, con ruc N°20508525479 inicio sus actividades el 11 de Noviembre de 2004, es una empresa dedicada a la comercialización de toda clase de madera de la Selva

Peruana a nivel Nacional, contando con un equipo de maquinarias pesadas y personal altamente calificado para el trabajo de la madera, inscrita en registros públicos el 06/02/2004, Según Ficha Registral N°11622532, se encuentra ubicado en MZ.B LTE.5 Urbanización Naranjito Puente Piedra. Nuestra Cobertura es reconocida por la Identidad de la marca, que a partir de la investigación diseñamos una marca bajo un concepto global. Desde el nombre hasta los colores y la figura elegida. Resalta una imagen que proyecte la trayectoria y capacidad de respuesta de la empresa, son 26 años de experiencia en el sector maderero y 12 años como empresa.

Por las razones expuestas, el enunciado del problema de la investigación es el siguiente: ¿Cuál es la influencia del Control interno en la Gestión de las Empresas del sector comercio del Perú y de la Empresa Maderas Hebnamp Export S.A.C. - Lima 2016? Para dar respuesta al problema hemos planteado el siguiente Objetivo General: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de las Empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Maderas Hebnamp Export S.A.C. - Lima 2016.

Para obtener el objetivo general se ha planteado los siguientes Objetivos Específicos:

1. Describir la influencia del control Interno en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú 2016.
2. Describir la influencia del control interno en la gestión de la empresa maderas Hebnamp Export S.A.C. - Lima 2016.

3. Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa maderas Hebnamp Export S.A.C. - Lima 2016.

La presente Investigación se justifica porque permitirá conocer la importancia que tiene la implementación de un Sistema de Control Interno y que la empresa Maderas Hebnamp Export S.A.C pueda ver mejoras en la Gestión Comercial y así pueda enfrentarse a los rápidos cambios del mundo de hoy. Es así que la administración y los directivos desarrollen un sistema que garantice el cumplimiento de los objetivos de la empresa y se convierta en una parte esencial de la cultura organizacional.

La investigación realizada permite conocer que influencia tiene un sistema de control interno en la Gestión de la Empresa Maderas Hebnamp Export S.A.C, y controlar los riesgos que puedan afectar el cumplimiento de los objetivos, reduciendo dichos riesgos a un nivel aceptable. Además, es importante porque servirá como antecedente y teoría para posteriores estudios realizados por estudiantes de diferentes universidades.

Finalmente, la presente investigación se justifica de igual forma porque va a permitir que yo pueda obtener mi título de contador Público, ya que el tema seleccionado es parte de mi profesión, a nivel institucional permitirá que la universidad católica Los Ángeles de Chimbote cumpla con los estándares de calidad que establece el CONEAU.

## **II. REVISIÓN DE LITERATURA**

### **2.1. Antecedentes**

#### **2.1.1. Internacionales**

En el presente Informe se entiende por antecedentes internacionales a todos los trabajos de investigación realizado por otros autores en cualquier ciudad del mundo, excepto el Perú, sobre temas relacionados con las variables de estudio y unidad de análisis.

(PRECIO, 2011) En la Resolución Económica del V Congreso del partido Comunista de Cuba se consigna: En las nuevas condiciones en que opera la exigencia de la competencia internacional, el Control Interno oportuno y eficaz de la actividad económica es esencial para la dirección a cualquier nivel y se precisa, condición indispensable en todo este proceso de transformaciones del sistema empresarial será la implantación de fuertes restricciones financieras que hagan que el control del uso eficiente de los recursos sea interno al mecanismo de gestión y no dependa únicamente de comprobaciones externas. La Dirección del Gobierno, a través de los ministerios de finanzas y precios y de Auditoría y Control, conjuntamente con otros órganos y organismos del estado, ha desarrollado un constante y sostenido esfuerzo por consolidar el Control Interno en las diferentes entidades.

(CALDERON, 2006). En su tesis titulada “Diseño del control interno para la pequeña y mediana empresa, realizada en Mostrar

un modelo de control interno para empresas con pequeña capacidad administrativa”.

El Control Interno permite un mejor desarrollo de los procesos, mayor eficiencia en la operación del negocio y ayuda al crecimiento y productividad de este tipo de organizaciones. Así mismo, proporciona al empresario una herramienta de evaluación de Riesgo, que permita un mejor manejo de la entidad, mediante un sistema coordinado entre las funciones de los empleados y todos los planes y políticas de la organización que lo lleven a:

- a) Proteger todos los activos de la organización, encontrando entre ellos los bienes tangibles (inmueble, maquinaria y equipo), intangibles (patentes y marcas) y el capital humano.
- b) Producir la información financiera amplia, satisfactoria y oportuna, para que se puedan tomar decisiones en relación a ella.
- c) Apegarse a las políticas preestablecidas por el ente económico.
- d) Se promueva un trabajo eficiente.

(VELETANGA, 2011). En su tesis titulada “Propuesta de implementación de un sistema de control interno basado en el modelo COSO, realizada en la ciudad de Cuenca-Ecuador”. Concluye que el control interno es un plan de organización en el cual se utilizan métodos y procedimientos que en forma coordinada

se adoptan en una entidad para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera y la complementaria administrativa y operacional, promueve la eficiencia en las operaciones y provoca adherencia a las políticas prescritas por la administración.

El control interno permite a una organización limitar los fraudes o apropiaciones, limita las facultades de determinados ejecutivos y directivos, permitiendo evitar y detectar arbitrariedades, decisiones indebidas, incompetencia y otros hechos de más gravedad, lo que pudiera ser la causa de que en ocasiones determinados directivos sean remisos a la aplicación de un sistema que los controle y los limite.

Este trabajo puede ayudar administrar a las empresas para el logro de objetivos, por lo que fue monopolizado por los componentes del modelo COSO, por lo cual deben alinearse con los objetivos de la entidad y aquellos con cada departamento, estableciendo coordinación entre departamentos y control adecuado de las operaciones.

(SAMMANTA, 2016) En su tesis titulada “Control interno de las pymes, realizada en la ciudad de Sabinas hidalgo nuevo león en México”. Concluye que el Control Interno es una herramienta fundamental para que el Gerente o empresario principalmente pueda planear el tiempo y el recurso financiero para delegar a sus empleados (supervisor) la ejecución de las ideas del dueño del

negocio, esto es muy común de las PYMES. Pero se le debe dar seguimiento y en ocasiones el factor tiempo y el no darles seguimiento a proyectos hacen que la coordinación y control interno, resulte muy poco exitosa hoy en día del apoyo de las tecnologías de la información hacen que el trabajo se realice de forma más rápido con una buena inducción se logrará en menos tiempo lograr las metas.

Así como también los canales de comunicaciones entre dueño de negocio y empleados deben ser clara sin importar tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, este tipo de empresa permite diseñar estrategias de prevención y de detección que permitirá encontrar la mejora continua en las áreas administrativas y contables para que información sea veraz y se puedan tomar decisiones.

Es muy importante que el empresario no pierda de vista que una cosa es la propiedad y la otra la capacidad de dirigir, que delegar le permitirá realizar otras actividades importantes como buscar nuevos mercados, programas de gobierno que impulsen a este tipo de negocios, y al hacerlo tener la oportunidad de dar a sus empleados el aportar ideas innovadoras que harán que este se sienta como parte fundamental del éxito de la misma.

(SANTIBAÑEZ, 2007) En su tesis titulada “Control Interno Contable y su aplicación en PYMES, en la ciudad de Valdivia-Chile”. Concluye:

Las Pymes realizan control interno, mayoritariamente, con la finalidad de resguardar activos, observándose que el 95% de las empresas encuestadas emplea medidas de resguardo de su efectivo consistente en cajas fuertes y bóvedas. El 5% de empresas que no recurre a las medidas de control señalados argumenta que no los necesita, por cuanto realiza transacciones por vía electrónica y no maneja dinero en caja.

Otra técnica de control interno y más específicamente son las auditorías internas, estas se realizan en menor medida que las otras debido a que en algunas empresas es considerada innecesaria y en otras que requiere demasiado tiempo, o lo que nuevamente se llega al factor influyente en la aplicación de esta técnica de control interno.

La Investigación permite concluir que solo el 58% de las empresas de la muestra conocen el concepto correcto de control interno y, por tanto, pueden aplicarlo de manera efectiva, no ocurriendo lo mismo con el 48% de las empresas restantes, ya que están impedidas de identificar sus beneficios, características y componentes.

En aquellas empresas en que el concepto de control interno es desconocido, se evidencia de igual forma su aplicación de modo implícito, principalmente mediante la implementación de técnicas que apuntan al resguardo de activos y arqueos de efectivo.

La realización de inventarios de manera frecuentes es un procedimiento que también adoptan las PYMES encuestadas, la mayoría las realiza mensualmente, seguido por aquellas que lo realizan en forma anual.

### **2.1.2. Nacionales**

Se entiende por antecedentes nacionales a todos aquellos trabajos de investigación realizado en cualquier parte del Perú menos en la Ciudad de Lima, sobre temas relacionado a nuestras variables en estudio.

(DAVILA, 2015) En su tesis Titulada “Diseño de un sistema de control interno en la Empresa A&B Representaciones S.R.L en Cusco, con el fin de mejorar los procesos operativos”. Concluye que el Control Interno son un conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por la organización, con el fin de asegurar que los activos están debidamente protegidos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia, a la vez podemos decir que un sistema de Control Interno(SCI)no es una oficina, es una actitud, un compromiso de todas y cada una de las personas que participan en las operaciones diarias, desde la gerencia hasta el operario con menor rango.

En tal sentido podemos afirmar que la Empresa A&B Representaciones S.R.L cuenta con altos puntos críticos al no contar con una organización bien estructurada, ya que no existe un

organigrama bien definido, ni con un manual de políticas, funciones y procedimientos en sus labores diarias dificultando la gestión de los procesos.

Al aplicar el modelo COSO como herramienta para realizar un Control interno que conlleva a evaluar el control nos permite obtener un análisis de los riesgos más latentes identificando los puntos críticos en cada proceso, detectando deficiencias en las operaciones.

Al no contar con políticas y procedimientos que ayuden a mejorar los procesos, no se puede tener un adecuado manejo de los bienes, funciones e información de la empresa, generando una limitación de facultades en las áreas permitiendo arbitrariedades y decisiones indebidas que a largo plazo no se llegue a lograr los objetivos propuestos.

Las empresas deberían de tener una sólida cultura de control para que el personal conozca a tiempo las cuestiones relativas a sus responsabilidades diarias de operatividad y control.

(BURGOS OBESO, 2015) En su tesis titulada “El Sistema de Control Interno y su Influencia en la Gestión Financiera de la Empresa Inversiones CHRISTH S.A.C en Trujillo”. Concluye que la implementación del control interno que se propone para una mejora en la gestión de la empresa, se encuentra constituido por (05) elementos que son: Ambiente de Control, Evaluación de riesgos, Actividad de control, Información, comunicación,

supervisión y monitoreo. Hecho que se señala en la estructura organizacional, reglamentos, políticas, control de efectivo, ventas y cuentas por cobrar, compras y cuentas por pagar, control contable, flujo de información y comunicación eficaz y monitoreo que los procedimientos contables de la empresa.

Su influencia fue positiva del sistema de control interno contable en la gestión de la empresa, considerando que el análisis financiero, económico, gerencial efectuado tuvo una mejora concordante en los resultados de gestión comercial.

(REYES, 2015) En su informe de tesis titulada “El control interno y su incidencia en la optimización de la gestión de las empresas comerciales”. Concluye que debe de llevar a cabo el control interno de gestión, en primer lugar hay que analizar y definir los procesos claves de la organización y determinar un programa de control interno todos los meses, todo el año y si en la práctica o rutina se detectan desvíos, resultaría difícil implementar el proceso de mejora. Las empresas empiezan a crecer, la gestión se va haciendo cada vez más compleja. Hay que sumar personal, infraestructura, procesos nuevos, es ahí cuando se debe comenzar a implementar el control de las tareas, si se están realizando de una manera adecuada para disminuir riesgos y detectar posibles problemas en el funcionamiento de la compañía. Muchas veces el problema reside en que nunca se determinó como se va a controlar un proceso. En

ese caso hay que definirlo, capacitar al personal que lo llevara a cabo, y luego supervisar su efectivo cumplimiento.

(CARLOS, 2014) En su tesis titulada “El sistema de control interno y la gestión comercial”. Concluye:

- Implementado el sistema de control interno basado en el informe COSO, está constituido por doce elementos: organigrama ,programa de auditoria, cuestionario para la evaluación del sistema de control interno, manual de organización y funciones, flujo gramas para todas las áreas y pedidos evaluó el sistema de control interno implementado y según los resultados obtenidos se observa que contribuye al incremento razonable del logro de los objetivos como eficiencia y la eficacia de las operaciones, al cumplimiento de leyes y reglamentos y sobre todo a que los procesos sean más eficientes y óptimos mejorando significativamente la gestión comercial de la unidad económica.
- Aplicar medidas correctivas, de manera que las operaciones comerciales se desarrollen de acuerdo a normas, procedimientos y políticas. Realizando el diagnóstico del sistema de control interno se puede determinar deficiencias en las actividades y procedimientos para la atención y despacho de los productos a los clientes por no contar con reglamento, sin manual de organización y funciones que permita conocer a los trabajadores las labores que

desarrollan, falta de capacitación y motivación al personal. Par luego proponer mejoras en el sistema de control interno y gestión comercial.

- Con la contratación de la hipótesis y los hallazgos, la aplicación de un adecuado sistema de control interno mejora la gestión comercial de las empresas del sector comercio.

(RENTERIA, 2013) El Control interno en la Gestión de las Empresas comerciales del Perú, el título en la revista Institucional IN CRESCENDO en Chimbote, luego de la revisión bibliográfica y su análisis se llegó a las siguientes conclusiones:

- La implementación de un sistema de control influye en las diferentes áreas de la Empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera, en muchos casos en un 100% .El entorno o el ambiente forma al personal que desarrolla sus actividades y cumpla con sus responsabilidades .Las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las reglas para enfrentar cualquier riesgo. Todo este proceso se supervisa para proporcionar un grado de seguridad razonable en los objetivos de la empresa.
- Con un buen sistema de control interno de inventario se reportarán en el momento oportuno los activos circulantes, de

tal manera que cubran las necesidades de sus clientes. Se debe seleccionar al personal que esté capacitado para cumplir con sus funciones, lo que permitirá reportar oportunamente las operaciones para una mejor gestión en el control y manejo de los recursos de la empresa.

- Toda empresa debe realizar procedimientos de control interno que favorezcan a tomar decisiones independientes del rubro al cual esta pertenezca. De otro lado, el control interno se caracteriza por ayudar a la gestión a corregir todos los errores que muestre la empresa en los diversos procedimientos internos. En este sentido, las empresas que apliquen el control interno podrían experimentar incremento en la productividad en cerca del 80%.
- En toda organización grande o pequeña se deben implementar procesos de control interno. Para mejorar la gestión de las operaciones es necesario efectuar un control que permita procesar la información de manera exacta y oportuna a la casa matriz de la empresa y a terceros (entidad bancaria y proveedores). Dentro de una empresa es importante analizar los datos que se relacionan con las operaciones, entre los que se pueden mencionar el control de caja y bancos, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, que cuenten con un adecuado control interno para lograr los objetivos de la empresa.

- Realizar procedimientos de control interno en todas las áreas de la organización permite alcanzar sus objetivos casi en un 100 %, sin embargo, se requiere el apoyo indispensable de la autoridad máxima de la organización para llevarse a cabo, todas sus actividades se interrelacionan de manera sistemática y brindan información confiable a todos sus grupos de interés.
- Con la deficiencia en el control interno del área de compras y del área contable que afecta el área de ventas y la rentabilidad de la empresa, se debe diseñar un manual de procedimientos y funciones del personal por cada área. El personal debe ser capacitado para que cumpla con el 100% de desempeño de sus funciones, y debe haber una buena organización administrativa: cada compra debe estar con su cotización y orden de compra.
- En aquellas empresas que no realicen procesos de control interno se debe reestructurar esa política y hacerlo de manera que se apliquen esos procedimientos y se pueda mejorar la gestión de la entidad. Cuando una empresa no efectúa controles internos ve mellada su productividad en un 25 %.

(ALEJOS, 2016) En su Tesis titulada “El Control interno y su influencia en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú”. Concluye que, la mayoría de los autores establecen que el

control interno es considerado como herramienta fundamental que nos va a permitir mejorar la gestión de la empresa, todas las empresas deben preocuparse por implementar un sistema de control interno. Un buen sistema de control interno es lo que permite a cualquier organización tener mayor posibilidades para lograr sus objetivos, las diferentes opiniones y definiciones desarrollan estructuras de control para alcanzar una amplia difusión internacional, en algunos países existe la obligatoriedad de informar a terceros sobre la eficiencia de su sistema de control interno, es decir se interpreta como un sistema abarca y atraviesa a la organización en todas sus áreas, operaciones y funciones.

El control interno ayuda a la administración de una empresa a desarrollar sus actividades dentro de un ambiente de control, es por ello que se recomienda a las empresas dicha implementación, así evitar con empleados ineficientes, que hacen que la custodia de los activos sea deficiente y poco eficaz.

### **2.1.3. Regionales**

(ALANIA, 2014) En su Tesis titulada “El Control Interno y su importancia en las PYMES en el Perú” Concluye:

- En la actualidad, las PYMES se encuentran en un entorno de constante competencia, el logro de ventajas competitivas es de gran importancia en el desarrollo de las empresas, el contar con una estructura definida del control interno ayudara alcanzar el éxito en las mismas.

- El Control interno debe ser empleado por todas las empresas independiente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones y diseños de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a: la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables, por tal razón, en toda empresa es necesario la presencia de normas de control. Evaluarlo en la parte administrativa y contable en la pymes donde es necesaria la activa participación del dueño o propietario en determinadas funciones claves, así como la aceptación y participación del personal que labora en la empresa, para proporcionar la seguridad razonable de que se logran los objetivos propuestos por la empresa.
- Por ello, toda empresa, sea familiar o no, deberá definir sus políticas, métodos y procedimientos, que ayuden a crear acciones que permitan generar mecanismos de prevención y de detección con la finalidad de buscar la mejora continua en las áreas administrativas y contables para que la información sea veraz y confiable.

(RAMIREZ, 2012) En su tesis titulada “El Control interno y la rentabilidad de las empresas del sector comercio, Huaraz”.

Concluye:

- El Control interno es un proceso ejecutado por la administración que tiene por finalidad evaluar operaciones específicas en las tres principales categorías: efectividad y eficiencia, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas y normas, que incluye el plan de organización de los métodos y técnicas.

El modelo al que se ciñen las empresas es el modelo Coso que define al control interno como un proceso llevado por el consejo de administración diseñado para proporcionar una seguridad razonable para el logro de los objetivos de cada empresa teniendo en cuenta la efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información con las leyes, reglamentos, normas y políticas.

- La Rentabilidad es la capacidad que tienen las empresas para generar utilidad o ganancia que puede ser medido mediante los ratios y factores ya que gracias a ellos podemos tener una información adecuada oportuna que nos permite tomar decisiones a favor de la empresa o entidad.

(YACOLCA, 2013) En su tesis titulada “Importancia del Control Interno en la Gestión de las Empresas Comerciales 2013”.

Concluye:

- Se debe contar con los procedimientos y sistemas integrados de control interno para fortalecer la gestión de las empresas

comerciales, teniéndose en consideración que su aplicación influirá en el mejoramiento de sus resultados de liquidez, solvencia y rentabilidad.

- Se debe implementar controles internos en todas las empresas comerciales que deseen mejorar su gestión en todas sus áreas, principalmente en aquellos rubros que por su importancia, complejidad o naturaleza concluyen directamente con otros segmentos internos o externos, cuyo resultado final tarde o temprano les afectara.
- Se debe identificar a los responsables de la implementación de los controles internos para que puedan actuar con autonomía y autoridad en sus acciones de control. Las empresas que deseen fortalecer su gestión administrativa, contable y financiera deberán implementar previamente un adecuado sistema de control interno para aumentar la eficiencia de sus operaciones.

#### **2.1.4. Locales**

Comprendemos por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador en la ciudad de Lima, sobre aspecto relacionado con nuestras variables en estudio.

(CALDERON S. G., 2016) En su tesis titulada “El control interno y su Influencia en la gestión de la Empresa Comercial”. Concluye:

- Después de haber realizado la investigación que la implementación del control interno es necesaria para el adecuado funcionamiento de dicha empresa, ya que falta mayor control en todos los ambientes de la empresa las cuales por falta del control interno se está retrasando el desarrollo de los objetivos de la empresa y su crecimiento de la misma, por tanto, la empresa no cuenta con el control interno dentro de la empresa.
- En su segundo objetivo indica que no están desarrollando ninguna actividad de control para el mejoramiento de sus operaciones de la empresa, es por eso que el personal no está capacitado para la elaboración de los documentos contables y pierden ventas y por consiguiente confianza en los clientes falta de capacitación en ventas y almacén en cuanto a horarios del personal por no contar con un eficiente control interno en la empresa y el desarrollo de diferentes actividades de control que no desarrollan los encargados de la empresa.
- En el tercer Objetivo nos da a conocer que acerca del control interno que en la Empresa desde los socios hasta el personal no tienen los conocimientos necesarios para darse cuenta de lo importante que es contar con un sistema de control interno en una empresa, tampoco conocen acerca de la incidencia que tendría en las operaciones de la empresa.

## **2.2. Bases Teóricas**

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

VELAZQUEZ, 2012). Establece que en todas las empresas es necesario tener un adecuado control interno, pues gracias a este se evitan riesgos y fraudes, se protegen y cuidan los activos y los intereses de las empresas, así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización. Las pequeñas y medianas empresas no cuentan con el control interno adecuado, debido a que gran parte de ellas son empresas familiares, en la mayoría de los casos, carecen de formalidad, de una organización adecuada y falta de manuales de procedimientos y de políticas que sean conocidas por todos los integrantes de la empresa. El Control Interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a: La efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables. Una característica importante en las PYMES es la falta de formalidad y organización, carencia de manuales de procedimientos, de políticas que sean conocidas y aplicadas por todos los miembros de la empresa. El control interno es una parte importante que debe quedar clara en la empresa y que todos deben tener presente para una adecuada operación sin riesgos. Como se observa, el control interno en las PYMES es de

vital importancia para la optimización de los recursos y el desempeño de la empresa, tanto en lo administrativo como en la operación; beneficiando así desde los dueños hasta el propio cliente, debido a que éste tendrá un grado de confianza sobre la empresa y prevalecerá en el tiempo generando utilidades y crecimiento interno en la empresa. Las pequeñas y medianas empresas (PYMES), tienen particular importancia para la economía de México, no solo por sus aportaciones a la producción y distribución de bienes y servicios, sino también por la flexibilidad de adaptarse a los cambios tecnológicos.

### **2.2.2. Objetivos del Control Interno**

(ESTUPIÑAN GAITAN, 2015) Para prevenir o detectar los riesgos potenciales, la empresa establece Controles Interno como: Controles administrativos y contables. El control Administrativo, con el objetivo de organizar cada empresa con sus correspondientes procedimientos y métodos operacionales y contables, para ayudar, mediante el establecimiento de un medio adecuado, al logro del objetivo administrativo mantenerse informado de la situación de la empresa. El control Contable sus objetivos, que todas las operaciones se registren oportunamente, que todo lo contabilizado exista y que lo que exista esté contabilizado, que las operaciones se realicen de acuerdo con autorizaciones generales y específicas de la administración, que el acceso de los activos se permita solo de acuerdo con autorización administrativa.

Riesgo siempre ha existido en las empresas, cuando se inicia una actividad comercial o civil, en lo primero que se debe pensar es en la potencialidad positiva del negocio, mediante el estudio de los pro y contra objetivos del emprendimiento de cualquier actividad y segundo en analizar que personas van o vamos a ejecutarlas y sobre todo los posibles riesgos que involucra cualquier operación. Por lo anterior, se deberá plantear los controles internos a implementar para el logro de como mitigarlos, compartirlos, aceptarlos o rechazarlos, sobre todo porque el riesgo más relevante y problemático para tratar es el riesgo de fraude.

Las necesidades económicas nacen principalmente de costumbre humana, se modifican permanentemente generando posibilidades de empresa, y lógicamente riesgos, los cuales deben ser coordinados entre los entes administrativos y de control. En esta primera parte se muestra la relación entre actividad económica, sus transacciones básicas y los riesgos potenciales de toda empresa, para concluir en los planes y procedimientos de organización requeridos para un adecuado control interno, administrativo y contable, así mismo se resumen los cambios en las organizaciones por la evolución de la empresa.

(SERVIN, 2015) Usualmente las pequeñas y medianas empresas no cuentan con un sistema de control administrativo 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 otras. Dichas situaciones podrían ser prevenidas gestionando el control interno con anticipación.

(RUFFNER, 2014) El control interno de las empresas privadas se ha convertido últimamente en uno de los pilares en las organizaciones empresariales, pues nos permite observar con claridad la eficiencia y la eficacia de las operaciones, y la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables. El control interno se sustenta en la independencia entre las unidades operativas, en el reconocimiento efectivo de la necesidad de contar con un control interno y la fijación de responsabilidades. Sólo así podrá tener éxito. En consecuencia, podríamos decir que el control interno es de vital importancia, ya que promueve la eficiencia y asegura la efectividad y, sobre todo, previene que se violen las normas y los principios contables.

Ahora que conocemos diferentes puntos de vista del concepto de control interno se puede determinar que es el plan de organización,

los métodos y procedimientos coordinados, la asignación de deberes, responsabilidades y el diseño de cuentas e informes empleados para asegurar que los activos estén protegidos, confirmar la confiabilidad y exactitud de los datos contables para la toma de decisiones, promover que las actividades operativas se desarrollen eficazmente, comunicar las políticas administrativas y fomentar su cumplimiento.

### **2.2.3. Importancia del Control Interno**

(GONZALES, 2013) Es necesario que la empresa establezca un control interno, ya que con esto se logra mejorar la situación financiera, administrativa y legal.

El contar con un sistema de control interno adecuado a cada tipo de empresa permite maximizar los recursos con calidad y alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa, así obtener mejores niveles de productividad, de igual manera ayuda a contar con recursos humanos que motiven, se comprometan con su organización y dispuestos a brindar al cliente servicios de calidad.

Tener un control interno actualizado en cada área de la empresa va a permitir alimentar un sistema de información adecuada, de esta manera se tomará una adecuada decisión.

El mejor sistema de Control Interno, es aquel que no daña las relaciones de empresa a clientes y mantiene en un nivel de alta dignidad humana las relaciones de dirigentes y subordinados; su

función es aplicable a todas las áreas de operación de los negocios, de su efectividad depende que la administración obtenga la información necesaria para seleccionar de las alternativas y las que mejor convengan a los intereses de la entidad. Por lo tanto, se debe ver, de acuerdo a las necesidades del negocio o empresa, qué control se tiene que implantar o tener. Partiendo de este punto veremos la importancia de los objetivos del control interno.

#### **2.2.4. Teoría de Componentes**

- **Ambiente de Control.** El entorno de control marca la pauta del funcionamiento de una empresa e influye en la concientización de sus empleados respecto al control. Es la base de todos los demás componentes del control interno, aportando disciplina y estructura. Los factores del entorno de control incluyen la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la empresa, la filosofía de dirección y el estilo de gestión, la manera en que la dirección asigna autoridad y las responsabilidades y organiza y desarrolla profesionalmente a sus empleados y la atención y orientación que proporciona al consejo de administración.
- **Evaluación de Riesgos.** Las organizaciones, cualquiera sea su tamaño, se enfrentan a diversos riesgos de origen externos e internos que tienen que ser evaluados. Una condición previa a la evaluación del riesgo es la identificación de los objetivos a los distintos niveles, vinculados entre sí e internamente

relacionados. La evaluación de los riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo han de ser gestionados los riesgos. Así mismo, se refiere al mecanismo necesario para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en su interior. En toda entidad, es indispensable el establecimiento de objetivos tanto globales de la organización como de actividades relevantes, obteniendo con ello una base sobre la cual sean identificados y analizados los factores de riesgo que amenazan su oportuno cumplimiento. (Pág. 11)

- **Actividades de Control.** Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección de la empresa. Ayudan a asegurar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la empresa. Hay actividades de control en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones. Las actividades de control tienen distintas características. Pueden ser manuales o computarizadas, administrativas u operacionales, generales o específicas, preventivas o detectivas. Sin embargo, lo trascendente es que, sin importar su categoría o tipo, todas ellas están apuntando hacia los

riesgos en beneficio de la organización, su misión y objetivos, así como la protección de los recursos propios o de terceros en su poder.

Las actividades de control son importantes no solo porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, sino debido a que son el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de objetivos. (Pág. 11)

- **Información y Comunicación.** Se debe identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades. Los sistemas 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 apropiada. Dichos sistemas no sólo manejan datos generados internamente, sino también información sobre acontecimientos internos, actividades y condiciones relevantes para la toma de decisiones de gestión, así como para la presentación de información a terceros. También debe haber una comunicación eficaz en un sentido más amplio, que fluya en todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la organización, de arriba hacia abajo y a la inversa. El mensaje por parte de la alta dirección a todo el personal ha de ser claro; las responsabilidades del control han de tomarse en serio. Los empleados tienen que

comprender cuál es el papel en el sistema de control interno y como las actividades individuales estén relacionadas con el trabajo de los demás. Por otra parte, han de tener medios para comunicar la información significativa a los niveles superiores. Asimismo, tiene que haber una comunicación eficaz con terceros, como clientes, proveedores, organismos de control y accionistas.

- **Supervisión y Seguimiento.** En general, los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias. Claro está que para ello se tomaron en consideración los 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. Como resultado de todo ello, la gerencia debe llevar a cabo la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas de control. Lo anterior no significa que tenga que revisarse todos los componentes y elementos, como tampoco que deba hacerse al mismo tiempo.

## **2.3. Marco Conceptual**

### **2.3.1. Marco Integrado del Control Interno**

(PANANA, 2017) El comité de organizaciones patrocinadoras de la comisión TREADWAY (COSO, por sus siglas en inglés) 1,992,

la primera versión del marco integrado y control interno, ha sido aceptado alrededor del mundo y se ha convertido en un marco líder en diseño, implementación y conducción de control interno y evaluación de su efectividad. El marco integrado de control interno COSO, publicado en mayo 2013, su objetivo es: aclarar los requerimientos del control interno, actualizar el contexto de la aplicación del control interno a muchos cambios en las empresas y ambientes operativos; y ampliar su aplicación al expandir los objetivos operativos y de emisión de informes. Este nuevo marco integrado, permite una mayor cobertura de los riesgos a los que se enfrentan actualmente las organizaciones.

Un sistema de control interno efectivo, requiere la toma de decisiones y es diseñado con el fin de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos en relación con la eficacia y la eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de leyes y normas aplicables.

El marco integrado de control interno, abarca cada una de las áreas de la empresa y engloba cinco componentes relacionados entre sí: el entorno de control, la evaluación de riesgo, el sistema de información y comunicación, las actividades de control y la supervisión del sistema de control. De la misma manera, el marco apoya la administración, la dirección, los accionistas y demás partes que interactúan con la entidad, ofreciendo un entendimiento

de lo que constituye un sistema de control interno efectivo. Un sistema de control interno debe verse como un proceso integrado y dinámico y se caracteriza por las siguientes propiedades:

- Permite aplicar el control interno a cualquier tipo de entidad y de acuerdo con sus necesidades.
- Presenta un enfoque basado en principios que proporcionan flexibilidad y se pueden aplicar a nivel de entidad, a nivel operativo y a nivel funcional.
- Establece los requisitos para un sistema de control interno efectivo, considerando los componentes y principios existentes, cómo funcionan y cómo interactúan.
- Proporciona un método para identificar y analizar los riesgos, así como para desarrollar y gestionar respuestas adecuadas a dichos riesgos, dentro de unos niveles aceptables y con un mayor enfoque sobre las medidas antifraude.
- Constituye una oportunidad para ampliar el alcance del control interno más allá de la información financiera, a otras formas de presentación de la información, operaciones y objetivos de cumplimiento.
- Es una oportunidad para eliminar controles ineficientes, redundantes o inefectivos que proporcionan un valor mínimo en la reducción de riesgos para la consecución de los objetivos de la entidad.

- Brinda una mayor confianza en la supervisión efectuada por el consejo sobre los sistemas de control interno.
- Ofrece mayor confianza con respecto al cumplimiento de los objetivos de la entidad.
- Genera mayor confianza en la capacidad de la entidad para identificar, analizar y responder a los riesgos y a los cambios que se produzcan en el entorno operativo y de negocios.
- Permite lograr una mayor comprensión de las necesidades de un sistema de control interno.
- Facilita el entendimiento de que mediante la aplicación de un criterio profesional oportuno la dirección puede eliminar controles no efectivos, redundantes o ineficientes.

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

- Variación de los modelos de negocio como consecuencia de la globalización.
- Mayor necesidad de información a nivel interno debido a los entornos cambiantes.
- Incremento del número y complejidad de las normativas aplicables al mundo empresarial a nivel internacional.
- Nuevas expectativas sobre la responsabilidad y competencias de los gestores de las organizaciones.

- Incremento de las expectativas de los grupos de interés (inversores, reguladores) en la prevención y detección del fraude.
- Aumento del uso de las nuevas tecnologías, y su desarrollo constante.
- Exigencias en la fiabilidad de la información reportada.

### **2.3.2. Definición de Control Interno**

Toda empresa debe implementar un sistema de control interno que les permita enfrentarse a los rápidos cambios del mundo de hoy. Es responsabilidad de la administración y de los directivos desarrollar un sistema que garantice el cumplimiento de los objetivos de empresa y se convierta en una parte esencial de la cultura organizacional. El Marco Integrado de Control Interno propuesto por COSO provee un enfoque integral y herramientas para la implementación de un sistema de control interno efectivo y en pro de la mejora continua. El Control interno pretende ahora garantizar:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables.
- Salvaguardia del recurso.

A través de la implementación de 5 componentes que son:

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

- **Evaluación de Riesgos** (Mecanismos para identificar y evaluar riesgos para alcanzar los objetivos de trabajo, incluyendo los riesgos particulares asociados con el cambio)
- **Actividades de Control** (Acciones, Normas y Procedimientos que tiende a asegurar que se cumplan las directrices y políticas de la dirección para afrontar los riesgos identificados)
- **Información y Comunicación** (Sistema que permiten que el personal de la entidad capte e intercambie la información requerida para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones.)
- **Supervisión** (Evalúa la calidad del control interno en el tiempo. Es importante para determinar si este está operando en la forma esperada y si es necesario hacer modificaciones)

Cada empresa, en el cumplimiento de su misión, debe alcanzar sus objetivos. Por esta razón, los directivos y la administración deben articular sus objetivos, desarrollar estrategias para lograrlos, identificar los riesgos relacionados para mitigarlos y cumplir la estrategia planteada. De esta manera, el Marco Integrado de Control Interno es diseñado para controlar los riesgos que puedan afectar el cumplimiento de los objetivos, reduciendo dichos riesgos a un nivel aceptable. Es así como este Marco afirma que el control interno proporciona razonables garantías para que las empresas puedan lograr sus objetivos, y mantener y mejorar su rendimiento.

Cada empresa debe tener su propio sistema de control interno. No pueden existir dos empresas con el mismo sistema debido a que sus características cambian (industria, leyes y regulaciones pertinentes, tamaño, naturaleza entre otras).

El control interno es definido como un proceso integrado y dinámico llevado a cabo por la administración, la dirección y demás personal de una entidad, diseñado con el propósito de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento. De esta manera, el control interno se convierte en una función inherente a la administración, integrada al funcionamiento organizacional y a la dirección institucional, y así deja de ser una función que se asignaba a un área específica de una empresa.

En este sentido, el sistema de control interno debe orientarse a promover todas las condiciones necesarias para que el equipo de trabajo dé su mayor esfuerzo con el fin de lograr los resultados deseados, debido a que se promueve el buen funcionamiento de la organización. El concepto de responsabilidad toma gran importancia y se convierte en un factor clave para el gobierno de las organizaciones, teniendo en cuenta que el principal propósito del sistema de control interno es detectar oportunamente cualquier desviación significativa en el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos.

Para que un sistema de control interno sea eficiente debe proporcionar lo siguiente:

- Seguimiento de los objetivos de rentabilidad y rendimiento para prevenir la pérdida de recursos.
- Operaciones eficaces y eficientes.
- Desarrollo de tareas y actividades continuas, establecidas como un medio de llegar a un fin.
- Control interno efectuado por las personas de la entidad y las acciones que estas aplican en cada nivel de la entidad.
- Elaboración de informes financieros confiables para la toma de decisiones.
- Seguridad razonable, no absoluta, al consejo y la alta dirección de la entidad.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones pertinentes.
- Adaptación a la estructura de la entidad.
- Promoción, evaluación y preocupación por la seguridad, calidad y mejora continua de todos los procesos de la entidad.

El modelo de control interno COSO 2013 actualizado está compuesto por los cinco componentes establecidos en el marco anterior, y 17 principios y puntos de enfoque que presentan las características fundamentales de cada componente. Se caracteriza por tener en cuenta los siguientes aspectos y generar diferentes beneficios:

- Mayores expectativas del gobierno corporativo.
- Globalización de mercados y operaciones.
- Cambio continuo en mayor complejidad en los negocios.
- Mayor demanda y complejidad en leyes, reglas, regulaciones y estándares.
- Expectativas de competencias y responsabilidades.
- Uso y mayor nivel de confianza en tecnologías que evolucionan rápidamente.
- Expectativas relacionadas con prevenir, desalentar y detectar el fraude.

La efectividad del sistema de control interno depende de estas características, y de esta manera se puede obtener una certeza razonable del logro de los objetivos de entidad. Un sistema de control interno efectivo reduce a un nivel aceptable el riesgo de no alcanzar un objetivo de la entidad y puede hacer referencia a las categorías de objetivos. Para esto es indispensable que los componentes y principios estén presentes y en funcionamiento. Esto quiere decir que los componentes y principios relevantes existen en el diseño e implementación del sistema de control interno para alcanzar los objetivos especificados. Además, los componentes y principios deben ser aplicados en el sistema de control interno y funcionar de manera integrada. Cuando se determina que el Sistema de Control Interno es efectivo, la alta dirección y la Junta Directiva tienen una seguridad razonable

acerca del cumplimiento de las tres categorías de objetivos. Sin embargo, es importante aclarar que un eficaz sistema de control interno no garantiza el éxito de una entidad. Este puede ayudar a la consecución de los objetivos y suministra información sobre el progreso de la entidad, pero el desempeño de la administración y directivas y factores externos como condiciones económicas tienen gran influencia en el éxito de la entidad.

El control interno no puede evitar que se aplique un deficiente criterio profesional o se adopten malas decisiones. Además, el sistema de control interno puede garantizar solo una seguridad razonable en relación con el cumplimiento de los objetivos de la organización. Las limitaciones siempre están presentes e impiden que el consejo de administración y la dirección tengan una seguridad absoluta. Sin embargo, estas limitaciones tienen que ser tomadas en cuenta al momento de seleccionar, desarrollar y desplegar los controles para que minimicen en lo posible dichas limitaciones.

Las limitaciones pueden originarse por los siguientes factores:

- La falta de adecuación de los objetivos establecidos como condición previa para el control interno.
- El criterio profesional de las personas en la toma de decisiones puede ser erróneo y estar sujetos a sesgos.
- Fallos humanos conscientes e inconscientes.
- La capacidad de la dirección de anular el control interno.

- La capacidad de la dirección y demás miembros del personal para eludir los controles, mediante confabulación entre ellos.
- Acontecimientos externos que escapan al control de la organización.
- Conspiraciones o complots.

Por esta razón, el marco integrado de control interno requiere de un criterio profesional en el diseño, implementación, y conducción del control interno y la evaluación de su efectividad. El uso del criterio profesional ayuda a la administración a tomar mejores decisiones con respecto al sistema de control interno, teniendo en cuenta que esto no garantiza resultados perfectos.

La administración hace uso del criterio profesional en diferentes momentos:

- Aplicación de los componentes del control interno en relación con las categorías de los objetivos.
- Aplicación de los componentes y principios de control interno dentro de la estructura de la entidad.
- Especificación de objetivos generales y específicos apropiados y evaluación de riesgos para su cumplimiento.
- Selección, desarrollo y despliegue de los controles necesarios para llevar a cabo los principios.
- Evaluar si los componentes y principios están presentes, funcionando y operando de manera integrada en la entidad.

- Evaluación de la severidad de una o más deficiencias de control interno de acuerdo con las leyes, reglas, regulaciones y estándares externos pertinentes.

### **2.3.3. Control Interno y Control de Gestión**

El control interno comprende la estructura, las políticas, los procedimientos y las cualidades del personal de una empresa, con el objetivo de: proteger sus activos, asegurar la validez de la información, promover la eficiencia en las operaciones, estimular y asegurar el cumplimiento de las políticas y directrices emanadas de la dirección. Los controles en el control interno, pueden ser caracterizados bien como contables o como administrativos:

1. Los controles contables, comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos cuya misión es la salvaguarda de los bienes activos y la fiabilidad de los registros contables.
2. Los controles administrativos, se relacionan con la normativa y los procedimientos existentes en una empresa vinculados a la eficiencia operativa y el acatamiento de las políticas de la Dirección y normalmente sólo influyen indirectamente en los registros contables.

Es obvio que el auditor independiente debe centrar su trabajo en los controles contables por las repercusiones que éstos tienen en la preparación de la información financiera y, por consiguiente, a los efectos de las normas técnicas, el control interno se entiende

circunscrito a los controles contables. Sin embargo, si el auditor cree que ciertos controles administrativos pueden tener importancia respecto a las cuentas anuales, debe efectuar su revisión y evaluación

La implantación y mantenimiento de un sistema de control interno es responsabilidad de la dirección de la entidad, que debe someterlo a una continua supervisión para determinar que funciona según está prescrito. Todo sistema de control interno tiene unas limitaciones. Siempre existe la posibilidad de que al aplicar procedimientos de control surjan errores por una mala comprensión de las instrucciones, errores de juicio, falta de atención personal, fallo humano, etc.

### **Objetivos del control interno contable**

Las transacciones son el componente básico de la actividad empresarial y, por tanto, el objetivo primero del control interno. La transacción origina un flujo de actividad desde su inicio hasta su conclusión. Tendremos flujos de ventas, compras, costos, existencias, etc. Las cuatro fases son: autorización, ejecución, anotación, y contabilización. Por definición, todo sistema de control interno va estrechamente relacionado con el organigrama de la empresa. Este debe reflejar la auténtica distribución de responsabilidades y líneas de autoridad. Las obligaciones de un conjunto de empleados deben estar atribuidas de tal forma que uno o varios de estos empleados, actuando individualmente,

comprueben el trabajo de los otros. Es fundamental que toda empresa tenga una clara y bien planteada organización y cada uno de sus miembros tenga un conocimiento apropiado de su función.

### **Fases del estudio y evaluación del sistema de control interno**

El estudio y evaluación del control interno incluye dos fases:

- La revisión preliminar del sistema con objeto de conocer y comprender los procedimientos y métodos establecidos por la entidad.
- La realización de pruebas de cumplimiento para obtener una seguridad razonable de que los controles se encuentran en uso y que están operando tal como se diseñaron. Revisión preliminar El grado de fiabilidad de un sistema de control interno, se puede tener por: cuestionario, diagrama de flujo.

### **Cuestionario sobre control interno**

Un cuestionario, utilizando preguntas cerradas, permitirá formarse una idea orientativa del trabajo de auditoría.

Debe realizarse por áreas, y las empresas auditoras, disponen de modelos confeccionados aplicables a sus clientes.

En diferentes capítulos del trabajo por áreas, y a modo de ejemplo, hemos puesto algunos cuestionarios.

## **Representación gráfica del sistema**

La representación gráfica nos permitirá realizar un adecuado análisis de los puntos de control que tiene el sistema en sí, así como de los puntos débiles del mismo que nos indican posibles mejoras en el sistema.

Se trata de la representación gráfica del flujo de documentos, de las operaciones que se realicen con ellos y de las personas que intervienen.

Este sistema resulta muy útil en operaciones repetitivas, como suele ser el sistema de ventas en una empresa comercial. En el caso de operaciones individualizadas, como la adquisición de bienes de inversión, la representación gráfica, no suele ser muy eficaz.

La información que debe formar parte de un diagrama de flujo, es:

- Los procedimientos para iniciar la acción, como la autorización del suministro, imputación a centros de coste, etc.
- La naturaleza de las verificaciones rutinarias, como las secuencias numéricas, los precios en las solicitudes de compra, etc.
- La división de funciones entre los departamentos,
- La secuencia de las operaciones, el destino de cada uno de los documentos (y sus copias).
- la identificación de las funciones de custodia.

### **Pruebas de cumplimiento**

Una prueba de cumplimiento es el examen de la evidencia disponible de que una o más técnicas de control interno están operando durante el periodo de auditoría. El auditor deberá obtener evidencia de auditoría mediante pruebas de cumplimiento de:

Existencia: el control existe.

Efectividad: el control está funcionando con eficiencia.

Continuidad: el control ha estado funcionando durante todo el periodo.

El objetivo de las pruebas de cumplimiento es quedar satisfecho de que una técnica de control estuvo operando efectivamente durante todo el periodo de auditoría.

### **Periodo en el que se desarrollan las pruebas y su extensión:**

Los auditores independientes podrán realizar las pruebas de cumplimiento durante el periodo preliminar.

Cuando éste sea el caso, la aplicación de tales pruebas a todo el periodo restante puede no ser necesaria, dependiendo fundamentalmente del resultado de estas pruebas en el periodo preliminar, así como de la evidencia del cumplimiento, dentro del periodo restante, que puede obtenerse de las pruebas sustantivas realizadas por el auditor independiente.

La determinación de la extensión de las pruebas de cumplimiento se realizará sobre bases estadísticas o sobre bases subjetivas. El

muestreo estadístico es, en principio, el medio idóneo para expresar en términos cuantitativos el juicio del auditor respecto a la razonabilidad, determinando la extensión de las pruebas y evaluando su resultado. Cuando se utilicen bases subjetivas se deberá dejar constancia en los papeles de trabajo de las razones que han conducido a tal elección, justificando los criterios y bases de selección.

### **El control de gestión**

Definición En términos generales, se puede decir que el control debe servir de guía para alcanzar eficazmente los objetivos planteados con el mejor uso de los recursos disponibles (técnicos, humanos, financieros, etc.). Por ello podemos definir el control de gestión como un proceso de retroalimentación de información de uso eficiente de los recursos disponibles de una empresa para lograr los objetivos planteados.

Los condicionantes del control de gestión

El primer condicionante es el entorno. Puede ser un entorno estable o dinámico, variable cíclicamente o completamente atípico. La adaptación al entorno cambiante puede ser la clave del desarrollo de la empresa.

Los objetivos de la empresa también condicionan el sistema de control de gestión, según sean de rentabilidad, de crecimiento, sociales y medioambientales, etc.

La estructura de la organización, según sea funcional o divisional, implica establecer variables distintas, y por ende objetivos y sistemas de control también distintos.

El tamaño de la empresa está directamente relacionado con la centralización. En la medida que el volumen aumenta es necesaria la descentralización, pues hay más cantidad de información y complejidad creciente en la toma de decisiones.

Por último, la cultura de la empresa, en el sentido de las relaciones humanas en la organización, es un factor determinante del control de gestión, sin olvidar el sistema de incentivos y motivación del personal.

### **Los fines del control de gestión**

El fin último del control de gestión es el uso eficiente de los recursos disponibles para la consecución de los objetivos. Sin embargo, podemos concretar otros fines más específicos como los siguientes:

- Informar. Consiste en transmitir y comunicar la información necesaria para la toma de decisiones.
- Coordinar. Trata de encaminar todas las actividades eficazmente a la consecución de los objetivos.
- Evaluar. La consecución de las metas (objetivos) se logra gracias a las personas, y su valoración es la que pone de manifiesto la satisfacción del logro.

- Motivar. El impulso y la ayuda a todo responsable es de capital importancia para la consecución de los objetivos.

### **Los instrumentos del control de gestión**

Las herramientas básicas del control de gestión son la planificación y los presupuestos.

- ✓ La planificación consiste en adelantarse al futuro eliminando incertidumbres. Está relacionada con el largo plazo y con la gestión corriente, así como con la obtención de información básicamente externa. Los planes se materializan en programas.
- ✓ El presupuesto está más vinculado con el corto plazo. Consiste en determinar de forma más exacta los objetivos, concretando cuantías y responsables. El presupuesto aplicado al futuro inmediato se conoce por planificación operativa; se realiza para un plazo de días o semanas, con variables totalmente cuantitativas y una implicación directa de cada departamento. El presupuesto se debe negociar con los responsables para conseguir una mayor implicación; no se debe imponer, porque originaría desinterés en la consecución de los objetivos.
- ✓ La comparación de los datos reales, obtenidos esencialmente de la contabilidad, con los previstos puede originar desviaciones, cuando no coinciden. Las causas pueden ser:

- Errores en las previsiones del entorno: estimación de ventas, coste de ventas, gastos generales, etc.
- Errores de método: poca descentralización, escaso rigor temporal, falta de coordinación entre contabilidad y presupuestos, etc.
- Errores en la relación medios–fines: cifras ambiciosas, incorrecto uso de los medios, etc.

#### **2.3.4. Elementos del Control Interno Administrativo**

- Desarrollo y mantenimiento de una línea funcional de autoridad.
- Clara definición de funciones y responsabilidades.
- Un mecanismo de comprobación interna en la estructura de operación con el fin de proveer un funcionamiento eficiente y la máxima protección contra fraudes, despilfarros, abusos, errores e irregularidades.
- El mantenimiento, dentro de la organización, de la actividad de evaluación

Independiente, representada por la auditoría interna, encargada de revisar Políticas, disposiciones legales y reglamentarias, prácticas financieras y Operaciones en general como un servicio constructivo y de protección para Los niveles de dirección y administración.

#### **2.3.5. Características Generales del Control Interno**

- Es un proceso, es decir, un medio para lograr un fin y no un fin en sí mismo.

- Lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles y no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos.
- En cada área de la organización, la persona encargada de dirigirla es responsable por el Control Interno ante su jefe inmediato de acuerdo con los niveles de autoridad establecidos, en su cumplimiento participan todos los trabajadores de la entidad independientemente de la categoría ocupacional que tengan.
- Debe facilitar la consecución de objetivos en una o más de las áreas u operaciones en la empresa.
- Aporta un grado de seguridad razonable, aunque no total, en relación con el logro de los objetivos fijados.
- Debe propender al logro del autocontrol, liderazgo y fortalecimiento de la autoridad y responsabilidad de los colectivos laborales.

### **2.3.6. Evaluación de Riesgo y Control Interno**

De acuerdo a la Norma Internacional de Auditoría 400, Evaluación de riesgos y control interno, en la entidad es preciso establecer normas y proporcionar lineamientos para obtener una comprensión del sistema de contabilidad y de control interno sobre el riesgo de auditoría y sus componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección. En la empresa Comerciales se deberá entonces obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de

control interno suficiente para evaluar los riesgos, diseñar los procedimientos y asegurar que estos se reduzcan a un nivel aceptablemente bajo.

### **Riesgo inherente**

Es la susceptibilidad del saldo de una cuenta o clase de transacciones a una representación errónea que pudiera ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con manifestaciones erróneas en otras cuentas o clases, asumiendo que no hubo controles internos asociados. Se deberá evaluar el riesgo inherente a nivel de estado financiero, buscando relacionar dicha evaluación a nivel de aseveración de saldos de cuenta y clases de transacciones de importancia relativa o asumir que el riesgo inherente es alto para la aseveración. El riesgo inherente consiste en la susceptibilidad del saldo de una cuenta o tipo de transacciones de contener errores importantes, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas de otros saldos o tipos de transacciones, asumiendo que no hubiera controles internos relacionados. Es en función al tipo de negocio y su medio ambiente, y de la naturaleza de la cuenta o tipo de transacciones.

Existen factores que afectan el riesgo inherente como los siguientes:

- Integridad de la administración.
- La experiencia y conocimiento de la administración y cambios en la administración durante el período, por ejemplo: la inexperiencia de la administración puede afectar la preparación de los estados financieros de la entidad.
- Presiones inusuales de la administración a dar una representación errónea de los estados financieros.
- Naturaleza y tamaño de la entidad, el volumen de las operaciones, su ubicación geográfica.
- Susceptibilidad de pérdidas o malversación, de los activos por ejemplo los que son altamente deseables y móviles como el efectivo.
- Transacciones inusuales de la entidad, por ejemplo, ajustes que se realizan al final del periodo.

### **Riesgo de Control**

La evaluación preliminar del riesgo de control es el proceso de evaluar la efectividad de los sistemas de contabilidad y de control interno de una entidad para prevenir o detectar y corregir representaciones erróneas de importancia relativa. Siempre habrá algún riesgo de control a causa de las limitaciones inherentes de cualquier sistema de contabilidad y de control interno. Después de obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control se deberá hacer una evaluación preliminar del riesgo de

control, al nivel de aseveración, para cada saldo de cuenta o clase de transacciones, de importancia relativa.

Es el riesgo de que cuando ocurran errores no sean detectados ni corregidos por el sistema de control interno. Ello se debe a fallas en la revisión adecuada de las transacciones; documentación inadecuada; acceso ilimitado a efectivo e inventarios o cualquier otro valor negociable; y carencia de registros de los inventarios perpetuos.

Esas debilidades en el control contribuyen a que haya errores y fraudes en los estados financieros. Siempre existirá cierto riesgo debido a las limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno. Para evaluar el riesgo de control, se debe considerar lo adecuado del diseño de los controles, así como probar la adherencia a los procedimientos de control. De no existir dicha evaluación, se deberá asumir que el riesgo de control es alto.

### **Riesgo de detección**

La evaluación del riesgo de control, junto con la evaluación del riesgo inherente, influye en la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos que deben desarrollarse para reducir el riesgo de detección, y por tanto el riesgo de auditoría, a un nivel aceptable-mente bajo. Algún riesgo de detección estaría siempre presente aún si un auditor examinara 100 por ciento del saldo de una cuenta o clase de transacciones. Se considerarán los niveles

evaluados de riesgos inherentes y de control al determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos requeridos para reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptable.

El riesgo de detección es el riesgo de que los procedimientos del auditor no descubran un error que exista en una cuenta o tipo de transacciones, el cual pueda ser importante individualmente o en conjunto con errores de otras cuentas o transacciones. El nivel de riesgo de detección se relaciona directamente con los procedimientos del auditor; siempre existirá cierto riesgo de detección, aun cuando el auditor examine el cien por ciento del saldo de la cuenta o del tipo de transacción, cuando el auditor seleccione un procedimiento de auditoría inadecuado, o aplique mal un procedimiento de auditoría adecuado, o al interpretar equivocadamente los resultados de la auditoría.

### **III. METODOLOGÍA**

#### **3.1. El tipo de la Investigación**

El tipo de investigación es cualitativo, porque se limitará solo a describir las variables del estudio, en base a la revisión bibliográfica documental.

#### **3.2. El nivel de la Investigación**

El nivel de investigación del proyecto es cualitativo descriptivo y revisión bibliográfica documental dado a que es una explicación de nivel explicativo por lo que describe la realidad actual de la empresa.

#### **3.3. Diseño de la Investigación**

El diseño de la presente investigación será descriptivo revisión bibliográfico –documental.

#### **3.4. Definiciones conceptuales y operacionales de las variables**

El presente trabajo de investigación no aplica definiciones conceptuales ni operacionales de las variables.

#### **3.5. Población y Muestra**

##### **3.5.1. Población**

El presente trabajo de investigación será descriptiva, bibliográfica, documental y de caso no habrá muestra.

##### **3.5.2. Muestra**

El presente trabajo de investigación será revisión bibliográfico – documental y de caso no habrá población, tampoco muestra.

### **3.6. Técnicas e Instrumentos**

#### **3.6.1. Técnica**

La técnica utilizada en dicho proyecto de investigación es a través de la revisión bibliográfica documental.

#### **3.6.2. Instrumento**

Para el recojo de la información de la parte bibliográfica se utilizará como instrumento las fichas bibliográficas.

### **3.7. Plan de análisis**

1. Para cumplir con el objetivo específico 1 se utilizará la bibliografía pertinente y necesaria; fundamentalmente se procurará encontrar los antecedentes pertinentes a las variables y unidades de análisis de nuestro trabajo de investigación.
2. Para cumplir con el objetivo específico 2 se elaborará un cuestionario pertinente para recoger la información del caso.
3. Para conseguir con el objetivo específico 3 se hará un análisis comparativo de los resultados 1 y 2.

### **3.8. Matriz de Consistencia**

Ver en el anexo 01.

### **3.9. Principios Éticos**

La Investigación fue diseñada en base a normas establecidas por la escuela de Pre Grado, siguiendo la estructura aprobada por la universidad

de acuerdo al código de ética, así proponer a la empresa Maderas Hebnamp Export S.A.C alternativas de mejora en la Gestión comercial como un sistema de control interno.

Dicha investigación se rige al código de ética del contador y los principios éticos de: Integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado profesional, responsabilidad, confidencialidad y comportamiento profesional. Cumpliendo las leyes y reglamentos, rechazando cualquier acción que desacredite la veracidad del contenido de la investigación. El principio de integridad impone sobre todo el Contador Público Colegiado, la obligación de ser justo y honesto en sus relaciones profesionales y obliga a que sea honesto e intachable en todos sus actos.

#### IV. RESULTADOS

##### 4.1. Resultados

##### 4.1.1. Respecto al objetivo específico 1: Describir la influencia del control Interno en la gestión de las Empresas del sector Comercio del Perú 2016

#### CUADRO N° 01

#### INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ 2016

AUTOR(ES)	RESULTADOS
(PRECIO, 2011)	Sostiene que, El Control Interno oportuno y eficaz de la actividad económica es esencial para la dirección a cualquier nivel y se precisa, condición indispensable en todo este proceso de transformaciones del sistema empresarial será la implantación de fuertes restricciones financieras que hagan que el control del uso eficiente de los recursos sea interno al mecanismo de gestión y no dependa únicamente de comprobaciones externas.
(CALDERON, 2006)	Sostiene que, El Control Interno permite un mejor desarrollo de los procesos, mayor eficiencia en la operación del negocio y ayuda al crecimiento y productividad de este tipo de organizaciones. Así mismo, proporciona al empresario una herramienta que permita un mejor manejo de la entidad, mediante un sistema coordinado entre las funciones de los empleados y todos los planes y políticas de la organización

---

**(VELETANGA,  
2011).**

Sostiene que, El control interno es un plan de organización en el cual se utilizan métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en una entidad para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera y la complementaria administrativa y operacional, promueve la eficiencia en las operaciones y provoca adherencia a las políticas prescritas por la administración.

---

**(DAVILA,  
2015)**

Afirma que , El Control Interno es un conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por la organización, con el fin de asegurar que los activos están debidamente protegidos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia, a la vez podemos decir que un sistema de Control Interno(SCI) no es una oficina, es una actitud, un compromiso de todas y cada una de las personas que participan en las operaciones diarias, desde la gerencia hasta el operario con menor rango.

---

**(BURGOS  
OBESO,  
2015)**

Afirma que, La implementación del control interno que se propone para una mejora en la gestión de la empresa, se encuentra constituido por (05) Componentes que son: Ambiente de Control, Evaluación de riesgos, Actividad de control, Información, comunicación, supervisión y monitoreo. Hecho que se señala en la estructura organizacional, reglamentos, políticas, control de efectivo, ventas y cuentas por cobrar, compras y cuentas por pagar, control contable, flujo de información y comunicación eficaz y monitoreo que los procedimientos contables de la empresa.

---

---

**(REYES,  
2015)**

Afirma que, Para llevar a cabo el control interno de gestión, en primer lugar, hay que analizar y definir los procesos claves de la organización y determinar un programa de control interno todos los meses, todo el año y si en la práctica o rutina se detectan desvíos, resultaría difícil implementar el proceso de mejora. Las empresas empiezan a crecer, la gestión se va haciendo cada vez más compleja. Hay que sumar personal, infraestructura, procesos nuevos, es ahí cuando se debe comenzar a implementar el control de las tareas, si se están realizando de una manera adecuada para disminuir riesgos y detectar posibles problemas en el funcionamiento de la compañía. Muchas veces el problema reside en que nunca se determinó como se va a controlar un proceso.

---

**(CARLOS,  
2014)**

Afirma que ,El sistema de control interno basado en el informe COSO, está constituido por doce elementos: organigrama ,programa de auditoria, cuestionario para la evaluación del sistema de control interno, manual de organización y funciones, flujo gramas para todas las áreas y pedidos evaluó el sistema de control interno implementado y según los resultados obtenidos se observa que contribuye al incremento razonable del logro de los objetivos como eficiencia y la eficacia de las operaciones, al cumplimiento de leyes y reglamentos y sobre todo a que los procesos sean más eficientes y óptimos mejorando significativamente la gestión comercial de la unidad económica.

---

---

**(RENTERIA,  
2013)**

Concluye que, la implementación de un sistema de control influye en las diferentes áreas de la Empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera, en muchos casos en un 100 %.El entorno o el ambiente forma al personal que desarrolla sus actividades y cumpla con sus responsabilidades .Las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las reglas para enfrentar cualquier riesgo.

---

**(ALEJOS,  
2016)**

Concluye que, el Control Interno es considerado como herramienta fundamental que nos va a permitir mejorar la gestión de la empresa, todas las empresas deben preocuparse por implementar un sistema de control interno.

Un buen sistema de control interno es lo que permite a cualquier organización tener mayores posibilidades para lograr sus objetivos, las diferentes opiniones y definiciones desarrollan estructuras de control para alcanzar una amplia difusión internacional, en algunos países existe la obligatoriedad de informar a terceros sobre la eficiencia de su sistema de control interno, es decir se interpreta como un sistema abarca y atraviesa a la organización en todas sus áreas, operaciones y funciones.

---

**(ALANIA,  
2014)**

Establece que, El contar con una estructura definida del control interno ayuda a alcanzar el éxito en las mismas. Esto debe ser empleado por todas las empresas independiente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones y diseños de tal manera, que

---

---

permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a: la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables, por tal razón, en toda empresa es necesario la presencia de normas de control.

---

**(RAMIREZ,  
2012)**

Establece que, El Control interno es un proceso ejecutado por la administración que tiene por finalidad evaluar operaciones específicas en las tres principales categorías: efectividad y eficiencia, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas y normas, que incluye el plan de organización de los métodos y técnicas.

---

**(YACOLCA,  
2013)**

Establece que, Se debe contar con los procedimientos y sistemas integrados de control interno para fortalecer la gestión de las empresas comerciales, teniéndose en consideración que su aplicación influirá en el mejoramiento de sus resultados de liquidez, solvencia y rentabilidad.

---

**(CALDERON  
S. G., 2016)**

Afirma que, La implementación del control interno es necesaria para el adecuado funcionamiento de las empresas, ya que la falta de control retrasa el desarrollo de los objetivos de la empresa y su crecimiento de la misma, por tanto, las empresas deben de contar con un control interno dentro de la empresa para el mejoramiento de sus operaciones

---

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

**4.1.2. Respecto al objetivo específico 2:** Describir la influencia del control interno en la gestión de la Empresa Maderas Hebnamp Export S.A.C. - Lima 2016.

CUADRO N° 02

INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE LA EMPRESA MADERAS HEBNAMP EXPORT S.A.C LIMA 2016

<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>		SI	NO
1.	¿Cuenta la entidad con un sistema de control interno implementado formalmente?	X	
2.	¿En su empresa cuenta con procedimientos, estatutos, documentos normativos o acuerdos, con respecto al control?	X	
3.	¿La entidad cuenta con un Reglamento de Organización y Funciones (ROF) debidamente actualizado?	X	
4.	¿Se sanciona a los responsables de actos ilegales de acuerdo con las políticas definidas por la entidad?	X	
5.	¿En su empresa cuenta con un equipo de auditoría interna?		X
<b>EVALUACION DE RIESGOS</b>		SI	NO
1.	¿Se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades?	X	
2.	¿En la identificación de riesgos se ha tomado en consideración aspectos internos (de la entidad) y externos (¿fuera de la entidad)?	X	

3.	¿En su empresa la dirección muestra interés para solucionar situaciones de riesgo?	X	
4.	¿En su empresa ha establecido y difundido lineamientos, políticas para la administración de riesgos?	X	
5.	¿Los riesgos, sus probabilidades de ocurrencia, impacto y cuantificación han sido registrados por escrito?	X	
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>		SI	NO
1.	¿En su empresa se evalúa el desempeño del personal en general?	X	
2.	¿Los documentos internos que genera y reciben las unidades orgánicas están debidamente numerados y protegidos?	X	
3.	¿En su empresa las actividades expuestas a riesgos de error o fraude han sido asignadas a diferentes áreas?	X	
4.	¿La entidad cuenta con procedimientos y lineamientos internos que se siguen para la rendición de cuentas?	X	
5.	¿Se implementan las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias?	X	
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>		SI	NO
1.	¿En su empresa existe suficiente comunicación entre empleador y empleados?	X	
2.	¿Se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?	X	

3.	¿En su empresa la información que maneja resulta útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades?	X	
4.	¿En su empresa se realizan evaluaciones a los resultados obtenidos, comparando de información dada, con los activos físicos?	X	
5.	¿La entidad cuenta con una unidad orgánica que se encarga de administrar la documentación e información generada por la entidad?	X	
<b>SUPERVISIÓN</b>		<b>SI</b>	<b>NO</b>
1.	¿La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente		X
2.	¿En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de Supervisión para conocer oportunamente si estas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello?	X	
3.	¿En su empresa se realiza seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas a las deficiencias detectadas?	X	
4.	¿Se implementan las recomendaciones producto de las Autoevaluaciones realizadas	X	
5.	¿Cuándo se descubre oportunidades de mejora, se disponen medidas para desarrollarlas?	X	

**Fuente:** Elaboración en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa

Maderas Hebnamp Export S.A.C.

**4.1.3. Respecto al objetivo específico 3:** Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de las Empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Maderas Hebnamp Export S.A.C. - Lima 2016.

CUADRO N° 03

ANÁLISIS COMPARATIVO DE LA INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ Y DE LA EMPRESA MADERAS HEBNAMP EXPORT S.A.C. - LIMA 2016

<b>Elemento de Comparación</b>	<b>Resultado del objetivo N°1</b>	<b>Resultado del objetivo N°2</b>	<b>Resultados</b>
<b>Respecto al Ambiente de Control</b>	<b>Veletanga, 2012</b> , establece que las empresas del sector comercio tienen un plan de organización en el cual utilizan métodos y procedimientos que en forma coordinada se adopta en las entidades para salvaguardar sus activos.	El gerente de la empresa indica que, si cuenta con manual de funciones, plan estratégico, realiza asignación de autoridades y responsabilidades	Si coincide
<b>Respecto a la Evaluación de Riesgo</b>	<b>Reyes, 2015</b> , Afirma que, la influencia del control interno en la gestión comercial, depende de analizar y definir los procesos claves de la organización y determinar un programa de control interno todos los meses, todo el año y si en la práctica o	El Gerente de la empresa responde que la dirección de su empresa muestra interés para solucionar situaciones de riesgo, establecen políticas y	Si coincide

---

	rutina se detectan desvíos, lineamientos. resultaría difícil implementar el proceso de mejora. Es ahí cuando se debe comenzar a implementar el control de las tareas, si se están realizando de una manera adecuada para disminuir riesgos y detectar posibles problemas en el funcionamiento de la compañía.		
<b>Respecto a la Actividad de Control</b>	<b>Davila,2015</b> ,Afirma que , El Control Interno es un conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por la organización, con el fin de asegurar que los activos están debidamente protegidos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia, a la vez podemos decir que un sistema de Control Interno(SCI) no es una oficina, es una actitud, un compromiso de todas y cada una de las personas que participan en las operaciones diarias, desde la gerencia	El gerente acepta que la empresa cuenta son procedimientos y lineamientos internos, que las actividades expuestas a riesgos de errores o fraudes son designadas a diferentes áreas.	Si Coincide

---

	hasta el operario con menor rango.		
<b>Respecto a la información y comunicación</b>	<p>Alejos 2016, La Un buen sistema de control interno es lo que permite a cualquier organización tener mayor posibilidades para lograr sus objetivos, las diferentes opiniones y definiciones desarrollan estructuras de control para alcanzar una amplia difusión internacional, en algunos países existe la obligatoriedad de informar a terceros sobre la eficiencia de su sistema de control interno, es decir se interpreta como un sistema que abarca y atraviesa a la organización en todas sus áreas, operaciones y funciones.</p>	<p>El Gerente responde que la información maneja resulta útil y oportuna, cuentas con políticas, acepta opiniones que ayudan al desarrollo de la gestión.</p>	Si Coincide
<b>Respecto a la Supervisión</b>	<p><b>Ramírez 2012,</b> El Control interno es un proceso ejecutado por la administración que tiene por finalidad evaluar operaciones específicas en las tres principales categorías: efectividad y eficiencia, confiabilidad de la información financiera y</p>	<p>El gerente responde que la empresa da seguimiento a las operaciones y la implementación de mejoras propuestas.</p>	Si Coincide

---

cumplimiento de políticas y normas, que incluye el plan de organización de los métodos y técnicas.

---

Fuente: Elaboración propia en base a la comparación de lo que dice la empresa y lo que dicen los autores.

## **V. ANALISIS DE RESULTADOS**

### **5.1. Análisis de los resultados**

#### **5.1.1. Respecto al objetivo específico 1**

De acuerdo a los resultados encontrados, los autores citados describen la influencia del control interno en la gestión de las empresas comerciales como sigue:(BURGOS OBESO, 2015) Afirma que, La implementación del control interno que se propone para una mejora en la gestión de la empresa, se encuentra constituido por (05) Componentes que son: Ambiente de Control, Evaluación de riesgos, Actividad de control, Información, comunicación, supervisión y monitoreo.

Por otro lado el autor (REYES, 2015) afirma que la implementación de un sistema de control interno en las empresas influye en su crecimiento, gestión y se va haciendo cada vez más compleja, es por ello que el sistema se implementa con nuevos procesos y ver si se están realizando de una manera adecuada para disminuir riesgos y detectar posibles problemas en el funcionamiento de la compañía.(CARLOS, 2014) Afirma que, El

sistema de control interno basado en el informe COSO, se observa que contribuye al incremento razonable del logro de los objetivos como eficiencia y la eficacia de las operaciones, al cumplimiento de leyes y reglamentos y sobre todo a que los procesos sean más eficientes y óptimos mejorando significativamente la gestión comercial de la unidad económica.

(RENTERIA, 2013) La implementación de un sistema de control interno influye en las diferentes áreas de la Empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera.

(ALEJOS, 2016) Control Interno es considerado como herramienta fundamental que nos va a permitir mejorar la gestión de la empresa, todas las empresas deben preocuparse por implementar un sistema de control interno.

Un buen sistema de control interno es lo que permite a cualquier organización tener mayores posibilidades para lograr sus objetivos.

(ALANIA, 2014) Establece que, control interno ayuda a alcanzar el éxito en la Gestión Comercial. Esto debe ser empleado por todas las empresas independiente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones y diseños de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a: la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes y regulaciones

aplicables, por tal razón, en toda empresa es necesario la presencia de normas de control.

### **5.1.2. Respecto al objetivo específico 2**

La Empresa Maderas Hebnamp Export S.A.C del caso, con respecto a las 25 preguntas realizadas al gerente de la empresa, solo 2 fueron negativas en lo que respecta, si su empresa cuenta con un equipo de auditoría interna, si la entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente, estas respuestas negativas indican que el control interno en dos de sus componentes más importantes son frágiles , como son Supervisión y Ambiente de control, la alta dirección debe establecer las políticas de control interno y cerciorarse de que son las adecuadas para la entidad, de igual forma debe asegurarse regularmente de que se están ejecutando procesos adecuados para supervisar los riesgos a que están expuestas y de que el sistema de control interno es efectivo en reducir esos riesgos a un nivel aceptable. Una de las responsabilidades fundamentales de la dirección de una empresa es la creación de un adecuado ambiente de trabajo que posibilite e impulse a los trabajadores no solo a cumplir el código de conducta establecido, sino al mantenimiento y mejoramiento constante del sistema de control interno y que de hecho inhiba o disuada a los trabajadores a cometer actos deshonestos. Y de esta manera coincide con la opinión del autor (REYES, 2015) quien indica, la implementación de un sistema de control interno en las empresas

influye en su crecimiento, gestión y se va haciendo cada vez más compleja, es por ello que el sistema se implementa con nuevos procesos y ver si se están realizando de una manera adecuada para disminuir riesgos y detectar posibles problemas en el funcionamiento de la compañía.

**En cuanto al Ambiente de control** ,el gerente considera que la empresa cuenta con procedimientos, reglamento de organización y funciones, según sostiene (VELETANGA, 2011) Un plan de organización en el cual se utilizan métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en una entidad para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera y la complementaria administrativa y operacional, promueve la eficiencia en las operaciones y provoca adherencia a las políticas prescritas por la administración. (YACOLCA, 2013) Nos indica que debe contar con los procedimientos y sistemas integrados de control interno para fortalecer la gestión de las empresas comerciales, teniéndose en consideración que su aplicación influirá en el mejoramiento de sus resultados de liquidez, solvencia y rentabilidad.

**Con respecto a la evaluación de Riesgos** , la empresa realiza constantemente una evaluación interna y externa ,el gerente establece que si (PRECIO, 2011) En el Control Interno debe ser oportuno y eficaz de la actividad económica por ser esencial para la dirección a cualquier nivel y se precisa, condición indispensable en

todo este proceso de transformaciones del sistema empresarial será la implantación de fuertes restricciones que hagan que el control del uso eficiente de los recursos sea interno al mecanismo de gestión y no dependa únicamente de comprobaciones externas

(VELAZQUEZ, 2012) Para la empresa es necesario tener un adecuado control interno para evitar riesgos y fraudes, se protegen y cuidan los activos y los intereses de las empresas, así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización. Muchas de las pequeñas y medianas empresas no cuentan con el control interno adecuado, debido a que gran parte de ellas son empresas familiares, en la mayoría de los casos, carecen de formalidad, de una organización adecuada y falta de manuales de procedimientos y de políticas que sean conocidas por todos los integrantes de la empresa . (CALDERON Y. F., 2006) La empresa permite un mejor desarrollo de los procesos, mayor eficiencia en la operación del negocio y ayuda al crecimiento y productividad de este tipo de organizaciones. Así mismo, proporciona al empresario una herramienta de evaluación de Riesgo , que permita un mejor manejo de la entidad, mediante un sistema coordinado entre las funciones de los empleados y todos los planes y políticas de la organización que lo lleven a:

- a) Proteger todos los activos de la organización, encontrando entre ellos los bienes tangibles (inmueble, maquinaria y equipo), intangibles (patentes y marcas) y el capital humano.

**Actividades de Control,** La empresa utiliza herramienta fundamental para que el Gerente o empresario principalmente pueda planear el tiempo y el recurso para delegar a sus empleados (supervisor) la ejecución de las ideas del dueño del negocio, esto es muy común de las PYMES. Pero se le debe dar seguimiento y en ocasiones el factor tiempo y el no darles seguimiento a proyectos hacen que la coordinación y control interno, resulte muy poco exitosa hoy en día del apoyo de las tecnologías de la información hacen que el trabajo se realice de forma más rápido con una buena inducción se logrará en menos tiempo lograr las metas. (SAMMANTA, 2016).

(SAMMANTA, 2016) Así como también la empresa cuenta con canales de **Información y comunicaciones** entre dueño de negocio y empleados debe ser clara sin importar tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, este tipo de empresa permite diseñar estrategias de prevención y de detección que permitirá encontrar la mejora continua en las áreas administrativas y contables para que información sea veraz y se puedan tomar decisiones.

(CARLOS, 2014) Con respecto a la **supervisión**, la empresa aplica medidas correctivas, que permiten la supervisión de manera que las operaciones comerciales se desarrollen de acuerdo a normas, procedimientos y políticas. Realizando el diagnóstico del sistema de control interno se puede determinar deficiencias en las actividades y procedimientos para la atención y despacho de los

productos a los clientes por no contar con reglamento, sin manual de organización y funciones que permita conocer a los trabajadores las labores que desarrollan, falta de capacitación y motivación al personal. Par luego proponer mejoras en el sistema de control interno y gestión comercial, y con la contratación de la hipótesis y los hallazgos, la aplicación de un adecuado sistema de control interno mejora la gestión comercial de las empresas del sector comercio.

### **5.1.3. Respetto al objetivo específico 3**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en los resultados del caso de la empresa Maderas Hebnamp Export S.A.C (objetivo específico 2) no coinciden con respecto que la empresa no cuenta con un equipo de auditoría interna .Según el objetivo específico 1 nos indica que: Una política de auditoría interna formal, incluso si se realiza a tiempo parcial por personas que normalmente tienen asignadas otras funciones, realiza otras tareas además de detectar el fraude. Examinar las políticas y procedimientos de forma regular garantiza que la empresa minimiza su exposición al fraude y otras pérdidas. La concesión de créditos a los clientes ofrece una de esas áreas de prevención de pérdidas.

### **Respetto al componente Evaluación de Riesgo**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de la empresa en estudio (resultados del objetivo específico 2)

referente a la evolución de riesgos, sí coinciden ya que en ambos resultados especifican la importancia de aplicar la evaluación de riesgos siendo una de las partes más importantes, puesto que esta determinará la relevancia de las cuentas en el procedimiento de revisión realizado. No obstante, es indispensable destacar que, para lograr esta determinación, se debe tener en consideración aspectos como los factores de riesgo cualitativos, tanto como los cuantitativos. Además, que el proceso cuenta con tres pasos indispensables que le ayudarán a lograr la evaluación de procesos de una manera eficaz: a) identificar o clasificar una cuenta como significativa dentro de los estados financieros; b) identificación de riesgos que puedan afectar a los procesos; c) entendimiento de la entidad.

### **Respecto al componente Actividades de Control**

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de la empresa de estudio (resultado específico 2) referente a las actividades de control que debería de existir en todas las áreas de la empresa, si coinciden ambos objetivos ya que se definen como las acciones establecidas a través de las políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos. Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la entidad, en las diferentes etapas de los procesos de negocio y en el entorno tecnológico, y sirven como mecanismos

para asegurar el cumplimiento de los objetivos. Según su naturaleza pueden ser preventivas o de detección y pueden abarcar una amplia gama de actividades manuales y automatizadas. Las actividades de control conforman una parte fundamental de los elementos de control interno. Estas actividades están orientadas a minimizar los riesgos que dificultan la realización de los objetivos generales de la organización. Cada control que se realice debe estar de acuerdo con el riesgo que previene, teniendo en cuenta que demasiados controles son tan peligrosos como lo es tomar riesgos excesivos.

### **Respecto al componente Información y Comunicación**

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de la empresa de estudio (resultados del objetivo 2) referente a la información y comunicación, sí coinciden, ya que en los resultados indican que La información es necesaria para que la entidad lleve a cabo las responsabilidades de control interno que apoyan el cumplimiento de los objetivos. La gestión de la empresa y el progreso hacia los objetivos establecidos implican que la información es necesaria en todos los niveles de la empresa. En este sentido la información financiera no se utiliza solo para los estados financieros, sino también en la toma de decisiones. La comunicación es el proceso continuo e iterativo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria, relevante y de calidad, tanto interna como externamente. La comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde a través de toda la

organización, que fluye en sentido ascendente, descendente y a todos los niveles de la entidad. Esto hace posible que el personal pueda recibir de la gerencia un mensaje claro de las responsabilidades de control. La comunicación externa tiene dos finalidades, comunicar de afuera hacia el interior de la organización, información externa relevante y proporcionar información interna relevante de adentro hacia afuera, en respuesta a las necesidades y expectativas de grupos de interés externos.

### **Respecto al componente Supervisión y monitoreo**

Según los resultados en el objetivo 1 y en el caso de estudio (resultados del ejercicio específico 2) respecto a la supervisión y monitoreo, ambos no coinciden al establecer que la empresa no realiza periódicamente autoevaluaciones que permitan proponer planes de mejora que serán ejecutadas posteriormente. Las actividades de monitoreo y supervisión son llevadas a cabo a través de evaluaciones continuas e independientes. Las evaluaciones continuas están integradas en los procesos de negocio en los diferentes niveles de la entidad y suministran información oportuna, debido a que permiten una supervisión en tiempo real y gran rapidez de adaptación. El uso de la tecnología apoya las evaluaciones continuas, tienen un alto estándar de objetividad y permiten una revisión eficiente de grandes cantidades de datos a un bajo costo.

## **VI. CONCLUSIONES**

### **6.1. Conclusión respecto al objetivo 1**

De acuerdo a la opinión de los autores nacionales revisados, se establece que la influencia del control interno en el sector comercio del Perú, permite maximizar los recursos con calidad y alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa, así obtener mejores niveles de productividad, de igual manera ayuda a contar con recursos humanos que motiven, se comprometan con su organización y dispuestos a brindar al cliente servicios de calidad. Influye también para evitar riesgos y fraudes, protegen y cuidan los activos y los intereses de las empresas, así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización.

### **6.2. Conclusión respecto al objetivo 2**

Según el cuestionario aplicado al Gerente de la empresa Maderas Hebnamp Export S.A.C, se evalúan que si influye en los 5 componentes del control interno (Ambiente de Control, Evaluación de Riesgo, Actividades de Control, Información y Comunicación, Supervisión y monitoreo) con 25 preguntas, las cuales solo dos fueron NO, lo que representa una debilidad en los componentes de Ambiente de Control por no contar con un equipo de auditoria interna, a la vez en el componente de Supervisión y monitoreo, no efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente .

### **6.3. Conclusión respecto al objetivo 3**

Luego de realizar el análisis comparativo de acuerdo a los resultados de los autores nacionales y del cuestionario aplicado al Gerente de la Empresa Maderas Hebnamp Export S.A.C., por cada componente del control interno (Ambiente de control, Evaluación de Riesgo, Actividad de control, información y comunicación y supervisión) donde los autores de antecedentes nacionales, así como la empresa de caso del presente trabajo de investigación Maderas Hebnamp Export S.A.C, establecen características similares que representan eficiencia, por otro lado en el primer componente no existe tal coincidencia, siendo el componente ambiente de control, debido a que el autor del antecedente nacional en su empresa de caso, afirma que dicha entidad si cuenta con un equipo de Auditoria interna, en cuanto en el cuestionario aplicado al gerente de la empresa Maderas Hebnamp Export S.A.C, respecto a tal componente, niega que la empresa cuenta con un equipo de auditoria interna

## **VII. RECOMENDACIONES**

Considerando la influencia y la importancia del control Interno en el manejo empresarial del sector comercio del Perú y de la empresa Maderas Hebnamp Export S.A.C., el conocimiento de las personas para conseguir la optimización en los resultados del manejo de las operaciones se recomienda seguir con el sistema de Control Interno, la capacitación del personal para que no vulneren las normas de Control Interno, mantener siempre una adecuada delimitación de funciones a través de un organigrama funcional y que guarde coherencia con el Manual de Funciones. Que el flujo grama de los documentos vaya en relación al proyecto de desarrollo empresarial y el cumplimiento de las metas y objetivos.

Es importante entender que el control interno en la empresa Maderas Hebnamp Export S.A.C, se maneje de manera correcta y permanente, muy independiente del tipo de empresa que sea y el requerimiento de implantación de un control interno no exceda los beneficios que se esperan de él. Por lo tanto, en el caso de la empresa, objeto de estudio los cinco componentes del control interno influyen positivamente en el mejoramiento de la gestión administrativa.

## VIII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

### 8.1. Referencias bibliográficas

ALANIA, E. M. (2014). *EL CONTROL INTERNO Y SU IMPORTANCIA EN LAS PYMES EN EL PERU*. CAÑETE.

ALEJOS, M. M. (2016). *EL CONTROL INETRNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTION DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERU*. CHIMBOTE.

ARAOZ, J. R. (2016). *SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y COSTOS DE SERVICIOS EN LA ASOCIACION DE TRANSPORTISTAS DE VENTA DE MATERIALES DE CONTRUCCION Y MAQUINARIA VALLE SUR*. SAN SEBASTIAN-CUSCO : UNIVERSIDAD PERUANA AUSTRAL DEL CUSCO.

BACA, L. L. (2015). *EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION DE LAS MYPES UBICADAS EN EL MERCADO CENTRAL DE PIURA*. PIURA.

BURGOS OBESO, C. E. (2015). *EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE Y SU INFLUENCIA EN LA GESTION FINANCIERA* . TRUJILLO.

CALDERON, S. G. (2016). *EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION DE LA EMPRESA COMERCIAL*. LIMA, SANTA ANITA.

- CALDERON, Y. F. (2006). *DISEÑO DE CONTROL INTERNO PARA LA PEQUEÑA Y MEDIANA EMPRESA*. PACHUCA-MEXICO.
- CARLOS, V. P. (2014). *EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTION COMERCIAL EN LA FERRETRIA COMERCIAL ESTRELLA S.R.L*. TRUJILLO.
- CASIQUE, B. P. (2013). *INFLUENCIA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DEL AREA DE COMPRAS EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA AUTONORT TRUJILLO S.A*. TRUJILLO.
- COTRINA, P. L. (2014). *PROPUESTA DE DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTION OPERATIVA DE LA ENTIDAD YALLEGUE.COM DEDICADA AL COMERCIO ELECTRONICO DE PRODUCTOS DIVERSOS . .* CHICLAYO.
- DAVILA, R. G. (2015). *DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA A&B REPRESENTACIONES S.R.L, CON EL FIN DE MEJORAR LOS PROCESOS OPERATIVOS*. CHICLAYO.
- ESTUPIÑAN GAITAN, R. (2015). *CONTROL INTERNO Y FRAUDES: ANALISIS DE INFORME COSO I, II Y III*. BOGOTA: CIENCIAS EMPRESARIALES.

- GONZALES, C. A. (2013). LA IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA. *LA COMUNIDAD PYME DE EL ECONOMISTA*.
- GONZALEZ, J. R. (2015). *SISTEMAS DE CONTROL INTERNO*. PEARSON: PEARSON EDUCACION.
- MORALES PARRAGUEZ, M. A. (2015). *SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA EFICIENCIA DEL AREA DE TESORERIA DE LA EMPRESA AUTOMOTORES INKA S.A.C. CHICLAYO-UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPAN*.
- PANANA, O. F. (02 de OCTUBRE de 2017). MARCO INTEGRADO DE CONTROL INTERNO. *ACTUALIDAD EMPRESARIAL*, 383-384. PRECIO, M. D. (29 de OCTUBRE de 2011).  
[www.ecured.cu/Ministerio\\_de\\_Finanzas\\_y\\_Precios](http://www.ecured.cu/Ministerio_de_Finanzas_y_Precios).  
Recuperado el 24 de NOVIEMBRE de 2017
- RAMIREZ, E. L. (2012). *EL CONTROL INTERNO Y LA RENTABILIDAD DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO*. HUARAZ.
- RENTERIA, D. O. (2013). CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTION DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DEL PERU. *REVISTA INSTITUCIONAL IN CRESCENDO*, 8-9.

- REYES, B. F. (2015). *EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA OPTIMIZACION DE LA GESTION DE LAS EMPRESAS COMERCIALES*. CHIMBOTE.
- RUFFNER, J. G. (2014). EL CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS PRIVADAS. *REVISTA DE INVESTIGACION UNMSM*, 11(22(2004)).
- SAMMANTA, R. A. (2016). *CONTROL INTERNO DE LAS PYMES*. SABINAS HIDALGO NUEVO LEON MEXICO.
- SANTIBAÑEZ, N. V. (2007). *CONTROL INTERNO CONTABLE Y SU APLICACION EN PYMES DE LA CIUDAD DE VALDIVIA*. VALDIVIA-CHILE.
- SERVIN, L. (2015). EL CONTROL INTERNO EN LA EMPRESAS PRIVADAS. *AUDITORIA DELOITTE LATCO*, [www2.deloitte.com](http://www2.deloitte.com). Recuperado el 23 de 10 de 2017
- SOTO, R. A. (2015). *CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA ADMINISTRACION DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DEL PERU*. TRUJILLO.
- VELAZQUEZ, C. E. (2012). *LA IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO EN LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS EN MEXICO* (REVISTA EL BUZON DE PACIOLI ed.). MEXICO: REVISTA EL BUZON DE PACIOLI.

VELETANGA, M. A. (2011). *PROPUESTA DE IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO BASADO EN EL MODELO COSO. CUECA-ECUADOR.*

YACOLCA, J. M. (2013). *IMPORTANCIA DEL CONTROL INETRNO EN LA GESTION DE LAS EMPRESAS COMERCIALES. ANCASH, HUARAZ.*

### **8.1.1. Anexo 02: Cuestionario**



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE  
CHIMBOTE FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CANTABILIDAD  
CUESTIONARIO**

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

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa para desarrollar el trabajo de investigación denominado: EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTION DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO MADERAS HEBNAMP EXPORT S.A.C LIMA 2016.

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

<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>		<b>SI</b>	<b>NO</b>
6.	¿Cuenta la entidad con un sistema de control interno implementado formalmente?	X	
7.	¿En su empresa cuenta con procedimientos, estatutos, documentos normativos o acuerdos, con respecto al control?	X	
8.	¿La entidad cuenta con un Reglamento de Organización y Funciones (ROF) debidamente actualizado?	X	
9.	¿Se sanciona a los responsables de actos ilegales de acuerdo con las políticas definidas por la entidad?	X	
10.	¿En su empresa cuenta con un equipo de auditoría interna?	X	

<b>ITEM 2</b>		<b>RESULTADO</b>	
<b>EVALUACION DE RIESGOS</b>		<b>SI</b>	<b>NO</b>
6.	¿Se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades?	X	
7.	¿En la identificación de riesgos se ha tomado en consideración aspectos internos (de la entidad) y externos (¿fuera de la entidad)?	X	
8.	¿En su empresa la dirección muestra interés para		

- |  |   |
|--|---|
| solucionar situaciones de riesgo?  | X |
| 9. ¿En su empresa ha establecido y difundido lineamientos, políticas para la administración de riesgos?        | X |
| 10. ¿Los riesgos, sus probabilidades de ocurrencia, impacto y cuantificación han sido registrados por escrito? | X |

<b>ITEM 3</b>		<b>RESULTADO</b>	
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>		<b>SI</b>	<b>NO</b>
6. ¿En su empresa se evalúa el desempeño del personal en general?		X	
7. ¿Los documentos internos que genera y reciben las unidades orgánicas están debidamente numerados y protegidos?		X	
8. ¿En su empresa las actividades expuestas a riesgos de error o fraude han sido asignadas a diferentes áreas?		X	
9. ¿La entidad cuenta con procedimientos y lineamientos internos que se siguen para la rendición de cuentas?		X	
10. ¿Se implementan las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias?		X	

<b>ITEM 4</b>		<b>RESULTADO</b>	
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>		<b>SI</b>	<b>NO</b>
6.	¿En su empresa existe suficiente comunicación entre empleador y empleados?	X	
7.	¿Se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?	X	
8.	¿En su empresa la información que maneja resulta útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades?	X	
9.	¿En su empresa se realizan evaluaciones a los resultados obtenidos, comparando de información dada, con los activos físicos?	X	
10.	¿La entidad cuenta con una unidad orgánica que se encarga de administrar la documentación e información generada por la entidad?	X	

<b>ITEM 5</b>		<b>RESULTADO</b>	
<b>SUPERVISIÓN</b>		<b>SI</b>	<b>NO</b>
4.	¿La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son	X	

ejecutados posteriormente

- |    |  |   |
|----|--|---|
| 5. | ¿En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de Supervisión para conocer oportunamente si estas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello? | X |
| 6. | ¿En su empresa se realiza seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas a las deficiencias detectadas?   | X |
| 7. | ¿Se implementan las recomendaciones producto de las Autoevaluaciones realizadas?   | X |
| 8. | ¿Cuándo se descubre oportunidades de mejora, se disponen medidas para desarrollarlas?  | X |

**Fuente:** Elaboración en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa Maderas Hebnamp Export S.A.C.

### 8.1.2. Anexo 03: Matriz de Consistencia

TITULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVOS GENERAL	OBJETIVO ESPECIFICO	JUSTIFICACIÓN
<p>EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTION DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERU: CASO EMPRESA MADERAS HEBNAMP EXPORT S.A.C. LIMA 2016</p>	<p>¿Cuál es la influencia del Control interno en la Gestión de las Empresas del sector comercio del Perú y de la Empresa Maderas Hebnamp Export S.A.C. Lima 2016?</p>	<p>Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de las Empresas del sector comercio del Perú: CASO Empresa Maderas Hebnamp Export S.A.C Lima 2016.</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Describir la influencia del control Interno en la gestión de las Empresas del sector Comercio del Perú 2016.</li> <li>2. Describir la influencia del control Interno en la gestión de la Empresa Maderas Hebnamp Export S.A.C Lima Perú 2016.</li> <li>3. Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de las Empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Maderas Hebnamp Export S. A. C Lima 2016</li> </ol>	<p>El presente Informe se justifica para que la empresa Maderas Hebnamp Export S.A.C implemente un sistema de control interno eficiente que permita enfrentarse a los rápidos cambios del mundo de hoy. Es así que la administración y los directivos desarrollen un sistema que garantice el cumplimiento de los objetivos de la empresa y se convierta en una parte esencial de la cultura organizacional</p>