



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA  
ADMINISTRACIÓN DE LAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO DE LA  
EMPRESA “KC”, CHIMBOTE, 2016

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

**AUTORA:**

BACH. CARRANZA BARRIOS ASTRID ETHEL

**ASESOR:**

MGTR. SICHEZ MUÑOZ VICTOR ALEJANDRO

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2018**



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA  
ADMINISTRACIÓN DE LAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO DE LA  
EMPRESA “KC”, CHIMBOTE, 2016

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

**AUTORA:**

BACH. CARRANZA BARRIOS ASTRID ETHEL

**ASESOR:**

MGTR. SICHEZ MUÑOZ VICTOR ALEJANDRO

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2018**

## **JURADO EVALUADOR DE TESIS**

---

### **PRESIDENTE**

DR. LUIS ALBERTO TORRES GARCÍA

---

### **SECRETARIO**

MGTR. JUAN MARCO BAILA GEMIN

---

### **MIEMBRO**

DR. EZEQUIEL EUSEBIO LARA

## **AGRADECIMIENTO**

Este trabajo de Tesis realizado en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, de Chimbote es un esfuerzo en el cual, directa o indirectamente, participaron distintas personas opinando, corrigiendo, teniéndome paciencia, dando ánimo, acompañando en los momentos de crisis y en los momentos de felicidad. Este trabajo me ha permitido aprovechar la competencia y la experiencia de muchas personas que deseo agradecer en este apartado.

En primer lugar, a mi asesor de tesis, MGTR. CPCC Víctor Alejandro Sichez Muñoz, , mi más amplio agradecimiento por su valiosa dirección y apoyo para seguir este camino de Tesis y llegar a la conclusión del mismo. Cuya experiencia y educación han sido mi fuente de motivación y de aprendizaje.

A mi familia por siempre brindarme su apoyo, tanto sentimental, como económico desde el comienzo, y ahora futura culminación de mis estudios profesionales.

## **DEDICATORIA**

Este trabajo de investigación está dedicado principalmente a Dios por darnos la vida, por estar siempre a nuestro lado, y por darnos las fuerzas necesarias para salir adelante, a pesar de los obstáculos que se nos presenten en cada momento de nuestra vida.

A mis padres Juan y Castula, que son mi motor y motivo, para salir adelante, están conmigo en todo momento, me brindan su apoyo, y me alientan a no rendirme nunca y lograr todas mis metas.

A mis hermanos que están conmigo en todo momento, y con su apoyo, moral y económico, estoy cumpliendo todas mis metas.

## RESUMEN

La presente investigación denominada: El control interno y su influencia en la administración de las empresas comerciales del Perú, caso: de la empresa KC de Chimbote, 2016, tuvo como objetivo general describir la influencia del control interno en la administración de las empresas comerciales del Perú y de la empresa KC de Chimbote, por ende, se plantearon objetivos específicos. **Respecto al objetivo específico 1:** La mayoría de los autores revisados señalan que el control interno es una herramienta de control que permite mejorar la administración de las empresas y permite a la gerencia tomar las decisiones acertadas para el cumplimiento de sus objetivos y metas. **Respecto al objetivo específico 2:** De acuerdo a lo manifestado por el gerente de la empresa estudiada, si aplica cada uno de los componentes del control interno, no obstante también se puede observar algunas deficiencias en la empresa. **Respecto al objetivo específico 3:** Al comparar los antecedentes nacionales y del caso; se concluye que, al no implementar un sistema de control interno en las empresas, influye en su administración, ya que si no se tiene un control de sus operaciones existirán deficiencias en el cumplimiento de sus objetivos. Para finalizar se obtuvo como conclusión general, que mediante la revisión bibliográfica utilizada, no se evidencia la influencia que existe entre la administración y el control interno, pues en su mayoría no tienen implementado formalmente un sistema de control interno, se recomienda que la empresa en estudio capacite a su personal, establezca acciones para identificar los riesgos para dar soluciones óptimas, mantener un control de sus activos y monitorear la eficacia de los controles internos ya establecidos para cumplir con sus objetivos y metas trazadas.

**Palabras clave: Control interno, administración, empresa.**

## ABSTRACT

The present investigation called: The internal control and its influence in the administration of the commercial companies of Peru, case: of the company KC of Chimbote, 2016, had like general objective to describe the influence of the internal control in the administration of the commercial companies of the Peru and the company KC de Chimbote, therefore, set specific objectives. Regarding specific objective 1: Most of the authors reviewed indicate that internal control is a control tool that allows improving the management of companies and allows management to make the right decisions for the fulfillment of its objectives and goals. Regarding specific objective 2: According to the statement of the manager of the company studied, if you apply each of the components of internal control, however you can also see some deficiencies in the company. Regarding specific objective 3: When comparing the national and case history; It is concluded that, by not implementing an internal control system in companies, it influences their administration, since if they do not have control of their operations, there will be deficiencies in the fulfillment of their objectives. To conclude, it was obtained as a general conclusion that through the bibliographic review used, the influence that exists between the administration and internal control is not evident, since most of them do not have an internal control system formally implemented, it is recommended that the company in study train your staff, establish actions to identify the risks to give optimal solutions, maintain control of your assets and monitor the effectiveness of internal controls already established to meet your objectives and goals.

**Key words: Internal control, administration, company.**

## CONTENIDO

CONTRACARATULA.....	ii
JURADO EVALUADOR DE TESIS.....	iii
AGRADECIMIENTO .....	iv
DEDICATORIA .....	v
RESUMEN .....	vi
ABSTRACT.....	vii
I. INTRODUCCIÓN.....	11
II. REVISION DE LA LITERATURA.....	14
2.1 Antecedentes .....	14
2.1.1 Internacionales .....	14
2.1.2 Nacionales.....	16
2.1.3 Regionales.....	18
2.1.4 Local .....	19
2.2 Bases teóricas .....	20
2.2.1 Teoría del control interno .....	20
2.2.2 Teoría de la administración.....	26
2.3 Marco conceptual .....	27
2.3.1 Definición del control interno.....	28
2.3.2 Definición de la administración.....	29
2.3.3 Definición de empresa .....	29
III. METODOLOGIA.....	30
3.1. Diseño de la investigación .....	30
3.2. Población y muestra .....	30
3.2.1 Población .....	30
3.2.2 Muestra .....	30

3.3.	Definición y operacionalización de variables e indicadores .....	30
3.4.	Técnicas e instrumentos .....	30
3.4.1.	Técnicas: .....	30
3.4.2.	Instrumentos: .....	30
3.5.	Plan de análisis .....	30
3.6.	Matriz de consistencia.....	31
3.7.	Principios éticos .....	31
IV.	RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS .....	32
4.1	Resultados .....	32
4.1.1	Objetivo específico N° 1:.....	32
4.1.2	Objetivo específico N° 2:.....	33
4.1.3	Objetivo específico N°3:.....	35
4.2	Análisis de los Resultados.....	38
4.2.1	Análisis de resultado del objetivo específico N° 1 .....	38
4.2.2	Análisis de resultado del objetivo específico N° 2 .....	39
4.2.3	Análisis de resultado del objetivo específico N° 3 .....	41
V.	CONCLUSIONES:.....	44
5.1	Respecto al objetivo 1:.....	44
5.2	Respecto al objetivo 2: .....	44
5.3	Respecto al objetivo 3: .....	44
5.4	Conclusión General:.....	45
VI.	ASPECTOS COMPLEMENTARIOS .....	46
6.1	Referencias bibliográficas .....	46
6.2	Anexos.....	49
6.2.1	Anexo 01: Matriz de consistencia lógica .....	49
6.2.2	Anexo 02: Modelos de fichas bibliográficas .....	50

6.2.3	Anexo 03: Cuestionario .....	51
6.2.4	Anexo 04: Tablas de la aplicación del cuestionario .....	54

## I. INTRODUCCIÓN

Desde tiempos remotos, el ser humano ha tenido la necesidad de controlar sus pertenencias y las del grupo del cual forma parte, por lo que de alguna manera se tenían tipos de control para evitar desfalcos; por tal situación, es necesario que una empresa establezca un control interno, ya que con esto se logra mejorar la situación financiera, administrativa y legal de la empresa. (**Amaro, 2013**)

Debido al mundo económico integrado que existe hoy en día se ha creado la necesidad de integrar metodologías y conceptos en todos los niveles de las diversas áreas administrativas y operativas con el fin de ser competitivos y responder a las nuevas exigencias empresariales, surge así un nuevo concepto de control interno donde se brinda una estructura común el cual es documentado en el denominado informe COSO. (**Ladino, 2009**)

Por consiguiente **Chacón (2001)**, expone la importancia de tener un buen sistema de control interno en las organizaciones, se ha incrementado en los últimos años, esto debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado.

Es bueno resaltar, que la empresa que aplique controles internos en sus operaciones, conducirá a conocer la situación real de las mismas, es por eso, la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión u administración.

Unido a esto, **Poch (1992)**, expresa "el control aplicado en la administración tiene por meta la mejora de los resultados ligados a los

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

Dentro de esta perspectiva **Catácora (1996)**, señala que un sistema de control interno se establece bajo la premisa del concepto de costo/beneficio, al establecer el control interno diseña pautas de control cuyo beneficio supere el costo para implementar los mismos". Es notorio manifestar, que el control interno tiene como misión ayudar en la consecución de los objetivos generales trazados por la empresa, y esto a su vez a las metas específicas planteadas que sin duda alguna mejorará la conducción de la organización, con el fin de optimizar la gestión administrativa.

Una vez que el sistema está operando, se requiere de una previsión sobre una base de pruebas para ver si los controles previstos están operando como se planeó. Por esto el control interno no puede funcionar paralelamente al sistema, por estar estos íntimamente relacionados, es decir, funcionan como un todo, para lograr el objetivo establecido por la empresa.

Cabe destacar que no existen muchos trabajos de investigación que resalten cual es la influencia del control interno en la administración de las empresas del Perú. Por ende y ya anteriormente expresado, el enunciado del problema de investigación es el siguiente: **¿Cuál es la**

## **influencia del control interno en la administración de las empresas del Perú y de la empresa KC de Chimbote, 2016?**

Para dar respuesta al problema se ha planteado el siguiente objetivo general: Describir la influencia del control interno en la administración de las empresas del Perú y de la empresa KC de Chimbote, 2016.

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

1. Describir la influencia del control interno en la administración de las empresas del Perú, 2016.
2. Describir la influencia del control interno en la administración de la empresa KC de Chimbote, 2016.
3. Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en la administración de las empresas del Perú y de la empresa KC de Chimbote, 2016.

La investigación es de mucha importancia porque permitirá identificar la influencia que tiene el tener un buen control interno en la empresa para saber si existe una buena administración dentro de las empresas del Perú, y la empresa KC de Chimbote, del mismo modo, permitirá reconocer e identificar las fallas que puedan dar o existir en la administración de dichas entidades.

Asimismo, se justifica porque los resultados de esta investigación, servirán como antecedente para posteriores trabajos de investigación de naturaleza similar o a fin.

Finalmente, la presente investigación también se justifica porque me permitirá obtener el título profesional de Contador Público, lo que a su vez permitirá que la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, mejore sus estándares de calidad establecidos por la Nueva Ley Universitaria.

## II. REVISION DE LA LITERATURA

### 2.1 Antecedentes

Este trabajo de investigación denominado "el control interno y su influencia en la administración de las empresas del Perú", está referido a las empresas que en su mayoría, aun les es difícil llevar un buen control con lo que se refiere a la administración empresarial. Se ha podido determinar que existen trabajos de investigación referidos al sistema de control interno, así como otros referidos a la administración de las empresas.

Como se puede apreciar, estos trabajos son de carácter general, no habiendo ninguno referido directamente al control interno aplicado a la administración de las empresas, específicamente en el Perú. Sin embargo, los trabajos que existen aportan algunos puntos importantes a esta investigación.

#### 2.1.1 Internacionales

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

**Aguirre & Armenta (2012)**, en su trabajo de investigación denominado: "La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas", realizado en México. Cuyo objetivo fue: Describir la importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas de México. Llego a los siguientes resultados: 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; por tal razón, en toda empresa es necesario la presencia de normas de control. Evaluarlo en la parte administrativa y contable en las Pequeñas y Medianas empresas 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.

**Nieto (2012)**, en su investigación denominado “Diseño de un sistema de control interno administrativo contable para las empresas comercializadoras de gas: caso comercializador mayorista DIGAS”, realizado en la ciudad de Quito - Ecuador. Cuyo objetivo fue: diseñar un adecuado control interno dentro del área contable - administrativa de la entidad comercializadora DIGAS. Obteniendo como resultado que: El control interno se encontraba enfocado al cumplimiento tributario y no ayudaba al control interno administrativo lo cual ha ocasionado en el negocio que muchos procesos, actividades, y controles sean superficiales para salir de apuros inmediatos, ocasionando desvíos a muchos principios contables y por ende un alto riesgo de mala elaboración de los estados financieros.

**Monascal (2010)**, en su trabajo de investigación “Propuesta de gestión de control interno”, realizado en Caracas - Venezuela, tiene como objetivo fundamental hacer una propuesta que permita establecer el método de gestión aplicable al control de gestión interna ejecutado por la Gerencia de Auditoría, en la Empresa ITALVIAJES, y la importancia que tiene su aplicación para cualquier organización, dando como resultado

que existe un gran desconocimiento de la aplicación del método de gestión de control interno y las actividades que abarca para mejorar los planes o programas de control interno ya existentes en la Empresa ITALVIAJES.

**Perdomo (2004)**, en su trabajo de investigación, “Fundamentos de control interno”, realizado en México, llegando al siguiente resultado: se establece que la empresa busca la promoción de la eficiencia en la administración y la ejecución de las operaciones donde se adhiera a las políticas establecidas por el control administrativo de la empresa. Asimismo hace referencia que en el control administrativo se involucran el plan de organización, los procedimientos y registros relativos a los procedimientos decisorios que orientan la autorización de transacciones por parte de la gerencia. Implica todas aquellas medidas relacionadas con la eficiencia operacional y la observación de políticas establecidas en todas las áreas de la organización.

### **2.1.2 Nacionales**

En el proyecto de investigación se entiende como antecedentes nacional a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador sobre las variables y unidades de análisis de nuestra investigación, realizada en cualquier ciudad del Perú, menos de la Región.

**Ramos (2015)**, en su trabajo de investigación: “el control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú: caso Brandon’s negocios e inversiones SAC”. Realizado en la ciudad de Trujillo. Cuyo objetivo general: determinar y describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas Comerciales del Perú y de la empresa Brandon’s Negocios e Inversiones S.A.C. Trujillo, 2015. Llegando al siguiente

resultado: es necesario la implementación del control interno para tener una buena administración dentro de la empresa donde se establezca un manual de organización y funciones, el reglamento interno y un plan de trabajo, en donde se especifica las mejores formas de trabajo de la empresa con una supervisión y evaluación periódica del control interno.

**Zarpan (2013)**, en su trabajo de investigación denominado “Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la Municipalidad Distrital de Pomalca - 2012”, realizado en la ciudad de Chiclayo - Perú. Cuyo objetivo fue: investigar el sistema de control interno para encontrar riesgos potenciales en el área de abastecimiento de la Municipalidad de Pomalca. En tal sentido llego a la conclusión que no se aplicaban los controles internos establecidos en las Normas Técnicas de control y como consecuencias no se establecían actividades de control que ayuden a mitigar el riesgo. Asimismo se corrobora que la gestión de riesgos es deficiente detectando de esta forma que la respuesta frente al riesgo era la aceptación absoluta donde la entidad decide no actuar frente al riesgo al momento de no aplicar medidas de control para poder mitigar o disminuir el riesgo producido en la entidad.

**Duda (2011)**, en su trabajo de investigación denominado “Importancia del control interno y su incidencia en la gestión de las MYPES”, realizado en la ciudad de Lima - Perú. Cuyo objetivo de investigación es: analizar si las acciones de control interno influyen en el resultado de la gestión empresarial de las Medianas y Pequeñas empresas dedicadas al rubro de instalaciones eléctricas en Lima Metropolitana. En tal sentido llego a la conclusión que actualmente en el ámbito de las MYPES existen muchas deficiencias aún por resolver y que las

empresas aún no toman conciencia al respecto y continúan operando todavía como trabajaban desde hace muchos años, en forma familiar o muchas veces artesanal, sin aplicar una adecuada metodología o técnica para poder administrar o gestionar sus empresas y obtener los resultados esperados.

En ese sentido las MYPEs deben aplicar el control interno como una herramienta de apoyo para optimizar su gestión y cumplir con las metas propuestas. Si bien es cierto existe mucho camino por recorrer pues estas empresas no aplican mucho el control interno para mejorar sus actividades o sus resultados de gestión, también es cierto que es necesario que las MYPEs apliquen el control interno donde les sea posible pues su estructura como organizaciones muchas veces no lo permite, sobretodo en aquella que son muy pequeñas, pero en aquellas que son medianas y que tiene volúmenes de movimientos económicos, contables y financieros; si es posible aplicar métodos y técnicas de control interno, de alguna manera porque en una empresa de este tipo es fácil poder cometer actos que vayan en perjuicio de la empresa, sin que sean detectados a tiempo y tenga las obvias consecuencias en perjuicio de la organización.

Es por estos motivos que un sistema de información debidamente manejado y controlado permitirá a la gerencia y alta gerencia tener información a la mano y oportuna para tomar decisiones en los momentos precisos para beneficiar a sus organizaciones. La toma de decisiones en una empresa es un elemento básico que debe tenerse en cuenta luego de hacer un buen planeamiento y posteriormente haber fijado objetivos.

### **2.1.3 Regionales**

En el informe de investigación se entiende como antecedentes regional a todo trabajo de investigación realizado por cualquier

investigador sobre las variables y unidades de análisis de nuestra investigación, realizada en cualquier ciudad de la Región, menos de la provincia.

**Anticona (2015)**, en su trabajo de investigación: el control interno en el área administrativa de comercial Trujillo S.A. Realizado en la ciudad de Huaraz. Cuyo objetivo general fue: conocer el control interno en el Área administrativa de la empresa comercial Trujillo periodo 2015. Llegándose al siguiente resultado: El ambiente de control es el fundamento para el funcionamiento de los demás componentes, se basa en la práctica de valores. La evaluación de riesgos identifica los riesgos en la organización y el impacto que puede causar su manifestación. Las actividades de control conllevan al cumplimiento y la forma correcta de hacer las funciones encomendadas. La calidad y oportunidad de la información y comunicación permite a la gerencia tomar decisiones adecuadas, El Monitoreo evalúa la calidad de funcionamiento del control interno y permite identificar controles débiles.

#### **2.1.4 Local**

En el informe de investigación se entiende como antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador sobre las variables y unidades de análisis de nuestra investigación, realizada en Chimbote.

**Fernández (2014)**, en su trabajo de investigación: “El control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de Latinoamérica, Perú y Chimbote, 2013”. Realizado en la ciudad de Chimbote. Cuyo objetivo general fue: determinar y describir el control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de Latinoamérica, Perú y Chimbote, 2013. Llegando a los siguientes resultados: el control interno es considerado como una herramienta de gestión, es decir, es un

medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo; por consiguiente, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, sino también de una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas, así como el uso eficiente y eficaz de los insumos y recursos productivos, y la minimización de los riesgos; lo que a su vez permite una mejora en la productividad, rentabilidad y competitividad de las mismas.

## **2.2 Bases teóricas**

### **2.2.1 Teoría del control interno**

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

En este sentido el informe COSO establece que estos cinco componentes, de los cuales, el componente “Información y Comunicación”, se considera en este marco teórico, por comprender el conjunto de procedimientos, que al ser ejecutados, proporcionan información para la toma de decisiones y/o control de la organización. El componente encierra el concepto de sistemas de información y se podría utilizar para denominar el procesamiento de datos generados internamente en la organización a las transacciones y

operaciones internas, resaltando el valor de la información como un activo estratégico en las empresas, la cual requiere integrar la planificación, el diseño y la implementación de los sistemas de información en concordancia con un buen esquema de control.

Según **Meigs & Larsen (1994)**, se refiere que el propósito del control interno es: "Promover la operación, utilizar dicho control en la manera de impulsarse hacia la eficacia y eficiencia de la organización". Esto se puede interpretar que el cumplimiento de los objetivos de la empresa, los cuales se pueden ver perturbados por errores y omisiones, presentándose en cada una de las actividades cotidianas de la empresa, viéndose afectado por el cumplimiento de los objetivos establecidos por la gerencia.

Se denomina Control Interno al sistema integrado de controles, tanto financiero como de otro tipo, establecidos por la administración de la Entidad para llevar de manera ordenada la gestión de la organización y asegurar hasta donde sea práctico y posible, la exactitud y confiabilidad de los registros, así como para proteger sus activos y demás recursos, garantizar el cumplimiento de la política establecida y lograr el máximo de eficiencia en la utilización de los recursos (**MFP-Cuba, 1995**). **Ladino (2009)**, autor del libro Control Interno: Informe COSO, publicado en Argentina, establece que la administración adopta los controles internos para asegurar que se ejecuten las operaciones de acuerdo a criterios de efectividad, eficiencia y economía. Tales controles comprenden los procesos de planeamiento, organización, dirección y control de las operaciones en los programas, así como sistemas de medición de rendimiento y monitoreo de las actividades ejecutadas.

## **1. Componentes del Control Interno**

### **1.1 Ambiente de Control.**

El ambiente de Control da el tono de una organización, influenciando la conciencia de sus empleados. Es el fundamento de todos los demás componentes del Control Interno, proporcionando disciplina y estructura. Los factores del ambiente que influyen la integridad, los valores éticos y la competencia de la gente de la Entidad; la filosofía y el estilo de operación de la Administración; la manera como la Administración asigna y responsabiliza, y cómo organiza y desarrolla a su gente; y la atención y dirección proporcionada por el Consejo de Directores.

### **1.2 Evaluación de Riesgos.**

Cada Entidad enfrenta una variedad de riesgos de fuentes externas e internas, los cuales deben valorarse. Una condición previa a la valoración de riesgos es el establecimiento de objetivos, enlazados en distintos niveles y consistentes internamente. La valoración de riesgos es la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, constituyendo una base para determinar cómo se deben administrar los riesgos. Dado que la economía, la industria, las regulaciones y las condiciones de operación continúan cambiando, se requieren mecanismos para identificar y tratar los riesgos especiales asociados con el cambio.

### **1.3 Actividades de Control.**

Las actividades de Control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que las directivas administrativas se lleven a cabo. Ayudan a asegurar que se tomen las acciones necesarias para

orientar los riesgos hacia la ejecución de los objetivos de la Entidad. Las actividades de Control se dan a todo lo largo de la organización, en todos los niveles y en todas las funciones. Incluyendo un rango de actividades diversas como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones de desempeño operacional, seguridad de activos y segregación de funciones.

#### **1.4 Información y comunicación.**

Debe identificarse, capturarse y comunicarse información pertinente en una forma y en un tiempo que permita a los empleados cumplir con sus responsabilidades. Los sistemas de información producen reportes, contienen información operacional, financiera y relacionada con el cumplimiento, que hace operar y Controlar el negocio. Tiene que ver no solamente con los datos generados internamente, sino también con la información sobre eventos, actividades y condiciones externas necesarias para la toma de decisiones, informe de los negocios y reportes externos. La comunicación efectiva también debe darse en un sentido amplio, fluyendo hacia abajo, a lo largo y hacia arriba de la organización.

Todo el personal debe recibir un mensaje claro de parte de la alta gerencia respecto a que las responsabilidades de Control deben tomarse seriamente. Deben entender su propio papel en el sistema de Control Interno, lo mismo que la manera como las actividades individuales se relacionan con el trabajo de otros deben tener un medio de comunicar la información significativa. También necesitan comunicarse efectivamente con las partes externas,

tales como clientes, proveedores, reguladores y accionistas.

### **1.5 Supervisión y monitoreo.**

El monitoreo permanente incluye actividades de supervisión realizadas de forma constante, directamente por las distintas estructuras de dirección por medio del Comité de Control que debe llevar sus funciones de prevención de los hechos que generan pérdidas o incidentes costosos a la entidad desde el punto de vista humano y financiero.

La efectividad de los controles de supervisión sistemáticos también debe incluirse dentro de las evaluaciones específicas:

- 1.5.1 Concretar el alcance de la revisión dependiendo de los objetivos y componentes del control interno a cubrir.
- 1.5.2 Identificar el sistema o partes del sistema a revisar obteniendo una descripción general del mismo, incluyendo las actividades recurrentes de supervisión del propio sistema.
- 1.5.3 Analizar las áreas de riesgo más significativas e identificar aquellas que requieren atención preferente.
- 1.5.4 Desarrollar un programa de la revisión y un plan de trabajo y discutir los mismos con las partes implicadas.
- 1.5.5 Seguimiento del trabajo y obtención de conclusiones provisionales.
- 1.5.6 Discusión de las conclusiones con las partes implicadas y establecimiento de: informes y seguimiento posterior de las conclusiones y recomendaciones.

Las Normas que integran la Supervisión o monitoreo son:

1. Evaluación del Sistema de Control Interno.
2. Eficacia del Sistema de Control Interno.
3. Auditorias del Sistema de Control Interno.
4. Tratamiento de las Deficiencias Detectadas.

## **2. Objetivos del control interno**

- 2.1 Proteger los recursos de la empresa o negocio evitando pérdidas por fraudes o negligencias.
- 2.2 Asegurar la exactitud y veracidad de los datos contables y extracontables, los cuales, son utilizados por la Dirección para la toma de decisiones.
- 2.3 Promover la eficiencia de la explotación de los recursos con que cuenta la empresa o negocio.
- 2.4 Estimular el seguimiento de las prácticas ordenadas por la gerencia.
- 2.5 Promover y evaluar la seguridad, la calidad y la mejora continua.
- 2.6 Velar porque todas las actividades y recursos de la empresa o negocio estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos de la entidad.
- 2.7 Garantizar la eficacia, la eficiencia y economía en todas las operaciones.
- 2.8 Definir y aplicar medidas para prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presenten en la empresa o negocio y que puedan afectar el logro de sus objetivos.
- 2.9 Garantizar que el sistema de control interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación.

### 3. Características del control interno

Según **Amaro (2013)**, las características del control interno son las siguientes:

1. El sistema de control interno forma parte integrante de los sistemas contables, financieros, de planeación, de información operacional de la empresa o negocio.
2. Corresponde a la máxima autoridad de la empresa o negocio la responsabilidad de establecer, mantener y perfeccionar el sistema de control interno.
3. En cada área de la empresa o negocio, el funcionario encargado de dirigir es responsable del control interno ante su jefe inmediato, de acuerdo con los niveles de autoridad establecidos en la empresa o negocio.
4. La unidad de control interno, o quien haga sus veces, es la encargada de evaluar en forma independiente el sistema de control interno de la empresa o negocio.
5. Todas las transacciones de la empresa o negocio deberán registrarse en forma exacta y oportuna.

#### 2.2.2 Teoría de la administración

Para **Hitt, Black y Porter (2006)**, en su libro "Administración" definen la administración como "el proceso de estructurar y utilizar conjuntos de recursos orientados hacia el logro de metas, para llevar a cabo las tareas en un entorno organizacional".

Mientras que para **Chiavenato (2004)**, en su libro "Introducción a la Teoría General de la Administración"; define a la administración como "el proceso de planear, organizar, dirigir y controlar el uso de los recursos para lograr los objetivos organizacionales".

**Montoya (2003)**, refiere que en las relaciones del control interno con la gerencia, la instalación y mantenimiento de un

buen sistema de control interno es responsabilidad de la gerencia. La misión del control interno en este sentido constituye una garantía para la gerencia de que los informes, estados y datos generales provenientes de la contabilidad son correctos y están formulados de acuerdo a las necesidades del caso particular que se trate. Es imposible concebir sistema de control interno que prevea todas las salvaguardas y que cumpla con los requerimientos de cada entidad financiera, cualquiera que sea su tipo y envergadura. Cada empresa tiene sus propios problemas particulares y las medidas que son aplicables en una pueden no serlo en otra; pero en resumen, si en una empresa existen sistemas de control interno debidamente instalados y por lo tanto, la rutina de las operaciones está encauzada en forma conveniente, es posible obtener informes contables exactos y oportunos acerca de la explotación en todas sus fases importantes y hay prevención en contra de errores y fraudes; además se conocerá si los departamentos, funcionarios y empleados están rindiendo eficientemente.

### **2.3 Marco conceptual**

Desde el punto de vista de la contabilidad financiera, **Montoya (2003)**, al referirse que antiguamente la expresión “Control Interno” no significaba nada en absoluto para los incipientes banqueros, ya que ellos mismos se encargaban de colocar y recuperar sus capitales. Estos “banqueros” conocían a la perfección sus negocios y tenían el control de todas las operaciones, ya que se realizaban en pequeña escala y si se originaba algún error, conocían de inmediato sus causas.

Como consecuencia de la revolución industrial en el siglo XIX, el volumen de los negocios aumentó en todo sentido y estos empresarios se vieron en la obligación de emplear a terceras persona para que los ayudaran, con lo cual el control de las operaciones se les

hacía más difícil, optando por delegar parte de sus funciones de control a colaboradores de confianza, pero sin llegar a tener una certeza total de que éstas eran cumplidas eficazmente por carecer de conocimientos y procedimientos técnicos para controlar las operaciones efectuadas por sus subalternos (**Panez, 2011**). Actualmente, los esquemas anteriores han variado completamente a raíz de la evolución técnica y envergadura de las empresas financieras, y se ha hecho necesario que las personas que deseen dirigir las tengan estudios altamente capacitados y que posean sentido de organización y administración, en el rubro empresarial.

### **2.3.1 Definición del control interno**

Se entiende como el sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptado por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos. Para **Correa (2001)**, la implementación de un Sistema de Control Interno es parte importante de una entidad bien organizada, pues garantiza la salvaguarda de los bienes y hace confiable los registros y resultados de la contabilidad, que son indispensables para la buena marcha de cualquier entidad, grande o pequeña. De acuerdo con COSO, 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, que está integrada al funcionamiento organizacional y a la dirección institucional y deja, así, de ser una función que se asignaba a un área específica de una empresa.

### **2.3.2 Definición de la administración**

La administración es el proceso de planificar, organizar, dirigir y controlar el uso de los recursos y las actividades de trabajo con el propósito de lograr los objetivos o metas de la organización de manera eficiente y eficaz. Para **Correa (2011)**, la administración es el proceso de diseñar y mantener un entorno en el que, trabajando en grupos, los individuos cumplan eficientemente objetivos específicos propuesto por la empresa. La administración podría ser concebida como una ciencia que estudia a las empresas y las organizaciones con fines descriptivos, para comprender su funcionamiento, evolución, crecimiento y conducta.

### **2.3.3 Definición de empresa**

La empresa es la unidad económico-social, con fines de lucro, en la que el capital, el trabajo y la dirección se coordinan para realizar una producción socialmente útil, de acuerdo con las exigencias del bien común. Los elementos necesarios para formar una empresa son: capital, trabajo y recursos materiales. **Thompson (2006)**, en general define como empresa al organismo social integrado por elementos humanos, técnicos y materiales cuyo objetivo natural y principal es la obtención de utilidades, o bien, la prestación de servicios a la comunidad, coordinados por un administrador que toma decisiones en forma oportuna para la consecución de los objetivos para los que fueron creadas. Para cumplir con este objetivo la empresa combina naturaleza y capital.

### **III. METODOLOGIA**

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

El diseño de investigación aplicado es no experimental –descriptivo bibliográfico documental y de caso.

#### **3.2. Población y muestra**

##### **3.2.1 Población**

Por tratarse de una investigación bibliográfica y de caso, no hay población

##### **3.2.2 Muestra**

Por tratarse de una investigación bibliográfica y de caso, no hay muestra.

#### **3.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores**

No aplica.

#### **3.4. Técnicas e instrumentos**

##### **3.4.1. Técnicas:**

Para el recojo de investigación se utilizará la técnica de revisión bibliográfica, encuesta y entrevista.

##### **3.4.2. Instrumentos:**

Para el recojo de investigación se utilizará como instrumentos fichas bibliográficas.

#### **3.5. Plan de análisis**

Para lograr el objetivo específico N° 01 se utilizará la revisión bibliográfica pertinente, teniendo como instrumento las fichas bibliográficas, las mismas que posteriormente generaran los antecedentes y resultados.

Para conseguir el objetivo N°02 se utilizará un cuestionario y una lista de cotejo aplicadas al gerente de la empresa o institución del caso.

Y para conseguir el objetivo N°03 se hará un análisis comparativo de los resultados del objetivo específico N°01 y el objetivo específico N°02.

### **3.6. Matriz de consistencia**

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

### **3.7. Principios éticos**

No aplica.

#### IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

##### 4.1 Resultados

##### 4.1.1 Objetivo específico N° 1: Describir la influencia del control interno en la administración de las empresas del Perú, 2016

**CUADRO 01**

AUTOR (ES)	RESULTADOS
<b>Anticona (2015)</b>	Establece que, el ambiente de control es el fundamento para el funcionamiento de los demás componentes, se basa en la práctica de valores. La evaluación de riesgos identifica los riesgos en la organización y el impacto que puede causar su manifestación. Las actividades de control conllevan al cumplimiento y la forma correcta de hacer las funciones encomendadas. La calidad y oportunidad de la información y comunicación permite a la gerencia tomar decisiones adecuadas, El Monitoreo evalúa la calidad de funcionamiento del control interno y permite identificar controles débiles.
<b>Ramos (2015)</b>	Afirma que, es necesaria la implementación del control interno para tener una buena administración dentro de la empresa donde se establezca un manual de organización y funciones, el reglamento interno y un plan de trabajo, en donde se especifica las mejores formas de trabajo de la empresa con una supervisión y evaluación periódica del control interno.
<b>Fernández (2014)</b>	Establece que, el control interno es considerado como una herramienta de gestión, es decir, es un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo; por consiguiente, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, sino también de una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas, así como el uso eficiente y eficaz de los insumos y recursos productivos, y la minimización de los riesgos; lo que a su vez permite una mejora en la productividad, rentabilidad y competitividad de las mismas.

<b>Zarpan (2013)</b>	Establece que, no se aplicaban los controles internos que ayuden a mitigar el riesgo. Asimismo se corrobora que la gestión de riesgos es deficiente detectando de esta forma que la respuesta frente al riesgo era la aceptación absoluta donde la entidad decide no actuar frente al riesgo al momento de no aplicar medidas de control para poder mitigar o disminuir el riesgo producido en la entidad.
<b>Duda (2011)</b>	Establece que, existen muchas deficiencias aún por resolver y que las empresas aún no toman conciencia al respecto y continúan operando todavía como trabajaban desde hace muchos años, en forma familiar o muchas veces artesanal, sin aplicar una adecuada metodología o técnica para poder administrar o gestionar sus empresas y obtener los resultados esperados. Es por ello que se debe aplicar el control interno como una herramienta de apoyo para optimizar su gestión y cumplir con las metas propuestas.

**Fuente:** Elaboración propia en base a los antecedentes de investigación.

**4.1.2 Objetivo específico N° 2:** Describir la influencia del control interno en la administración de la empresa KC de Chimbote, 2016. (Cuestionario aplicado)

**CUADRO 02**

ÍTEMS (PREGUNTAS)	RESULTADOS	
	SI	NO
<b>Ambiente de control</b>		
1. ¿Cuenta la empresa con un control interno implementado formalmente?	X	
2. ¿La alta dirección o dirección ha definido la misión y visión de la empresa?	X	
3. ¿La empresa tiene reglamentos, directivas y manuales donde se establecen las funciones de cada uno de los trabajadores	X	

de la empresa?		
4. ¿El personal tiene la capacidad y la preparación necesaria para el nivel de responsabilidad asignado?		X

---

### **Evaluación de riesgos**

1. ¿La entidad ha implantado técnicas para la identificación y análisis de riesgos potenciales externos e internos?	X	
2. ¿En el desarrollo de sus funciones identifica riesgos y adopta medidas para disminuir los posibles efectos de estos?	X	
3. ¿Se han determinado los responsables de la identificación y el análisis de los riesgos?		X
4. ¿Se han establecido las posibles acciones que serán consideradas en la administración de riesgos?	X	

---

### **Actividad de control**

1. ¿Los responsables de cada unidad diseñan controles relacionados con los planes y programas de la actividad que desarrollan?	X	
2. ¿Tiene la empresa controles establecidos para el logro de sus objetivos?	X	
3. ¿Se mantiene un control de la entrada y la salida de los activos?		X
4. ¿Los comprobantes emitidos y recibidos son registrados por el área contable en forma oportuna?	X	

---

### **Información y comunicación**

1. ¿Se comunica a la gerencia los logros y limitaciones en la gestión de la empresa cuando se evalúan los resultados alcanzados?	X	
2. ¿Se toma en cuenta la opinión y aportes del personal para solucionar problemas de información y comunicación?	X	

3. ¿La información de los resultados alcanzados se compara con los objetivos y metas programados?	X	
4. ¿La gerencia tiene una adecuada comunicación con los trabajadores que permitan que la información fluya de manera clara y ordenada?	X	

### Supervisión

1. ¿En su empresa el sistema de control establece un cronograma de supervisiones y auditoria?	X	
2. ¿Los resultados encontrados en las supervisiones y/o auditorias son monitoreadas con los interesados e involucrados?	X	
3. ¿Se monitorea el nivel de eficacia de los controles internos aplicados durante el procesamiento de las operaciones?		X
4. ¿La administración decide sobre las acciones necesarias para corregir las deficiencias informadas?	X	

**Fuente:** Elaboración propia en base a los resultados de la encuesta realizada.

**4.1.3 Objetivo específico N°3:** Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en la administración de las empresas del Perú y de la empresa KC de Chimbote, 2016.

Elementos De Comparación	Resultados del Objetivo Específico 1	Resultados del Objetivo Específico 2	Resultados
<b>Ambiente de control</b>	Es el fundamento para el funcionamiento de los demás componentes, de igual manera	La empresa si tiene un ambiente de control donde establece los reglamentos y funciones	Si coinciden

	<p>administración asigna, de cada miembro de la organiza y desarrolla empresa.</p> <p>una preparación para (ITEM 1 Y 4)</p> <p>determinar las responsabilidades de su personal. (Anticona, 2015)</p>		
<b>Evaluación de riesgos</b>	<p>El control interino es una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas. (Fernández, 2014)</p>	<p>El gerente afirmo que la empresa si tiene bien definido sus objetivos pero no tienen establecidos posibles acciones que sean considerados en la administración de riesgos.</p> <p>(ITEM 4)</p>	<p>No coinciden</p>
<b>Actividades de control</b>	<p>La administración adopta los controles internos para asegurar que se ejecuten las operaciones de acuerdo a criterios de efectividad, eficiencia y economía. Tales controles comprenden los procesos de planeamiento, organización, dirección y control de las operaciones en los</p>	<p>El gerente afirmó, que los procedimientos de desempeño de la empresa no son adecuados, porque no cuentan con un control de sus entradas y salidas de sus objetivos.</p> <p>(ITEM 2)</p>	<p>No coinciden</p>

	programas, así como sistemas de medición de rendimiento y monitoreo de las actividades ejecutadas. <b>(Ladino, 2009),</b>	
<b>Información y Comunicación</b>	La calidad y oportunidad de la información y comunicación permite a la gerencia tomar decisiones adecuadas, <b>(Anticona, 2015)</b>	El gerente afirma que si existe una buena comunicación dentro de la empresa, esto hace que la información brindada fluya de manera clara y ordenada. <b>(ITEM 4)</b>
<b>Supervisión y Monitoreo</b>	La empresa establece un manual de organización y funciones, reglamento interno y un plan de trabajo, en donde se especifique y se realice una supervisión y evaluación periódica del control interno. <b>(Ramos, 2015)</b>	El gerente afirma, que se realiza el seguimiento a los planes de mejoras establecidos a las áreas, departamentos, divisiones y trabajadores <b>(ITEM 4)</b>

Si coinciden

Si coinciden

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

## **4.2 Análisis de los Resultados**

### **4.2.1 Análisis de resultado del objetivo específico N° 1**

Aguirre & Armenta (2012), a nivel internacional, quien establece que, el Control Interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, por tal razón, en toda empresa es necesario la presencia de normas de control. Asimismo Ramos (2015), afirma que, es necesaria la implementación del control interno para tener una buena administración dentro de la empresa donde se establezca un manual de organización y funciones, el reglamento interno y un plan de trabajo, en donde se especifica las mejores formas de trabajo de la empresa con una supervisión y evaluación periódica del control interno. Por consiguiente para Meigs & Larsen (1994), a nivel internacional, afirman que el propósito del control interno es que el cumplimiento de los objetivos de la empresa, se pueden ver perturbados por errores y omisiones, presentándose en cada una de las actividades cotidianas de la empresa, viéndose afectado por el cumplimiento de los objetivos establecidos por la gerencia. De mismo modo Fernández (2014), establece que, el control interno es considerado como una herramienta de gestión, es decir, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, sino también de una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas.

Finalmente Perdomo (2004), se refiere que el control administrativo se involucra el plan de organización, los procedimientos y registros relativos a los procedimientos decisorios que orientan la autorización de las decisiones por parte de la gerencia. Implica todas aquellas medidas relacionadas con la eficiencia operacional y la observación de

políticas establecidas en todas las áreas de la organización. Coincide con Hitt, Black y Porter (2006), puesto que definen la administración como el proceso de estructurar y utilizar conjuntos de recursos orientados hacia el logro de metas, para llevar a cabo las tareas en un entorno organizacional.

#### **4.2.2 Análisis de resultado del objetivo específico N° 2**

##### **Análisis respecto al componente Ambiente de Control**

De los 4 ITEM de preguntas realizadas al Gerente de la empresa del caso en estudio, representan el 100%, de las cuales el 75% de las respuestas son SI y el otro 25% son NO; arrojando como resultado que si existe un ambiente de control, pero no obstante demuestra que el personal no tiene la capacidad y preparación necesaria para el nivel de responsabilidad asignada por la empresa. Por consiguiente según Ladino (2009), afirma que este componente es el fundamento de todos los demás componentes del Control Interno, proporcionando disciplina y estructura. Del mismo modo, Aguirre & Armenta (2012), en su trabajo de investigación, desarrollado en México, demuestra que 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 se cumplan los objetivos trazados.

##### **Análisis respecto al componente Evaluación de riesgo**

De los 4 ITEM de preguntas realizadas al Gerente de la empresa del caso en estudio, representan el 100%, de las cuales el 75% de las respuestas son SI y el otro 25% son NO; arrojando como resultado que la empresa tiene bien definido sus objetivos, pero no tienen bien establecidos posibles acciones que sean consideradas en la administración de

riesgos. Por otro lado según las bases teóricas, para Ladino (2009), La valoración de riesgos es la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, constituyendo una base para determinar cómo se deben administrar los riesgos, coincidiendo con Anticona (2015), quien afirma que para la evaluación de riesgos, antes se identifica los riesgos en la organización y el impacto que puede causar su manifestación.

### **Análisis respecto al componente Actividad de Control**

De los 4 ITEM de preguntas realizadas al Gerente de la empresa del caso en estudio, representan el 100%, de las cuales el 75% de las respuestas son SI y el otro 25% son NO; arrojando como resultado que los procedimientos de evaluación de desempeño de la empresa no son en su totalidad los más adecuados, porque no mantienen un control de las entradas y salidas de sus activos. Por consiguiente según las bases teóricas, Ladino (2009), afirma que las actividades de Control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se tomen las acciones necesarias para orientar los riesgos hacia la ejecución de los objetivos de la empresa. Mientras Perdomo (2004), en su investigación realizada en México, hace referencia que en el control administrativo se involucran el plan de organización, los procedimientos y registros relativos a los procedimientos de la eficiencia operacional y la observación de políticas establecidas en todas las áreas de la organización.

### **Análisis respecto al componente Información y Comunicación**

De los 4 ITEM de preguntas realizadas al Gerente de la empresa del caso en estudio, representan el 100%, de las cuales

el 100% de las respuestas son SI; arrojando como resultado que si existe una buena comunicación entre los trabajadores y el empleador, donde la opinión del trabajador cuenta y la información dada, llega de manera oportuna y clara. Coincidiendo con las bases teóricas, según Ladino (2009) debe identificarse, capturarse y comunicarse la información pertinente en una forma y en un tiempo que permita a los empleados cumplir con sus responsabilidades, resaltando que la comunicación sea efectiva en un sentido amplio, fluyendo hacia abajo, a lo largo y hacia arriba de la organización.

#### **Análisis respecto al componente de Supervisión**

Los 4 ITEM de preguntas realizadas al Gerente de la empresa del caso en estudio, representan el 100%, de las cuales el 75% de las respuestas son SI y el 25% de respuestas son NO; arrojando como resultado que la empresa del caso, realiza el seguimiento a los planes de mejoras establecidos a las áreas, departamentos y trabajadores supervisado, no obstante, no monitorea el nivel de eficacia de los controles internos aplicados durante el procedimiento de sus operaciones. Por consiguiente, Ladino (2009), hace referencia que el monitoreo debe ser permanente donde se incluye actividades de supervisión realizadas de forma constante, analizando las áreas de riesgo más significativas e identificar aquellas que requieren atención preferente. Seguimiento del trabajo y obtención de conclusiones provisionales.

#### **4.2.3 Análisis de resultado del objetivo específico N° 3**

##### **Análisis respecto al componente Ambiente de Control**

Comparando los resultados del objetivo específico 1 y el resultado del objetivo específico 2 (caso de investigación), referente al componente de ambiente de control, si coinciden,

puesto que Anticona (2015) a nivel regional, afirma que es el principal fundamento para el funcionamiento de los demás componentes, donde la administración asigna, organiza y desarrolla una preparación para determinar las responsabilidades de su personal, y en el caso de investigación si se implementó un sistema de control interno donde se establecen sus reglamentos destinando funciones a los diferentes miembros de la empresa., asimismo se manifestó que el personal no tiene la preparación necesaria para el nivel de responsabilidad que tienen.

#### **Análisis respecto al componente Evaluación de riesgo**

Comparando los resultados del objetivo específico 1 y el resultado del objetivo específico 2 (caso de investigación), referente al componente evaluación de riesgos, no coinciden, puesto que para Fernández (2014) el control interino es una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas, mientras que la empresa de estudio, el gerente afirmo que la empresa si tiene bien definido sus objetivos, pero no tienen bien establecidas posibles acciones que sean consideradas en la administración de riesgos.

#### **Análisis respecto al componente Actividad de Control**

Comparando los resultados del objetivo específico 1 y el resultado del objetivo específico 2 (caso de investigación), referente al componente actividad de control, no coinciden, Ladino (2009) afirma que la administración adopta los controles internos para asegurar que se ejecuten las operaciones de acuerdo a criterios de efectividad, eficiencia y economía, tales controles comprenden los procesos de planeamiento, organización, dirección y control de las

operaciones en los programas, así como sistemas de medición de rendimiento y monitoreo de las actividades ejecutadas; mientras que en el caso de estudio, los procedimientos de control no son en su totalidad los más adecuados, porque no mantienen un control de las entradas y salidas de sus activos.

### **Análisis respecto al componente Información y Comunicación**

Comparando los resultados del objetivo específico 1 y el resultado del objetivo específico 2 (caso de investigación), referente al componente información y comunicación, si coinciden, puesto que Ramos (2015) hace referencia que toda empresa establece un manual de organización y funciones, reglamento interno y un plan de trabajo, en donde se especifique y se realice una supervisión y evaluación periódica del control interno; al igual que en el caso de estudio; el gerente afirma que si existe una buena comunicación dentro de la empresa, esto hace que la información brindada fluya de manera clara y ordenada

### **Análisis respecto al componente de Supervisión**

Comparando los resultados del objetivo específico 1 y el resultado del objetivo específico 2 (caso de investigación), referente al componente de supervisión, si coinciden, puesto que Ramos (2015) hace referencia que toda empresa establece un manual de organización y funciones, reglamento interno y un plan de trabajo, en donde se especifique y se realice una supervisión y evaluación periódica del control interno; al igual que en el caso de estudio; el gerente afirma, que se realiza el seguimiento a los planes de mejoras establecidos a las áreas, departamentos, divisiones y trabajadores, no obstante, no

monitorea el nivel de eficacia de los controles internos aplicados durante el procedimientos de sus operaciones.

## **V. CONCLUSIONES:**

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

En la revisión de la literatura no se ha encontrado trabajos de investigación que hablen específicamente de la influencia del control interno en la administración de las empresas. Por consiguiente, la mayoría de los autores revisados hablan de manera descriptiva sobre la implementación de un sistema de control interno. La mayoría de los autores revisados señalan que el control interno es una herramienta de control que permite mejorar la gestión de las empresas y permite a la gerencia tomar las decisiones acertadas para el cumplimiento de sus objetivos y metas.

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

Se concluye que la empresa de estudio si tiene implementado un sistema de control interno, de acuerdo a lo manifestado por el gerente de la empresa estudiada, por consiguiente si aplica cada uno de los componentes del control interno, no obstante en cada uno de ellos se observó que existen deficiencias, la empresa no cuenta un control adecuado de las entradas y salidas de sus activos, el personal no tiene la preparación necesaria para las responsabilidades que se les asigna, asimismo no existe un monitoreo del nivel de eficacia de los controles internos.

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

Al comparar los antecedentes nacionales y del caso; se concluye que, al no implementar un adecuado sistema de control interno en las empresas, influye en su administración, ya que si no se tiene un control de las operaciones, existirían deficiencias y por lo tanto no se cumplirían con los objetivos trazados. El control interno sirve para evaluar los riesgos, supervisar y monitorear cada una de las

actividades de la empresa, con una información y comunicación clara y oportuna.

#### **5.4 Conclusión General:**

De los resultados y análisis de resultados se concluye que, la revisión bibliográfica utilizada tanto nacionales, regionales y locales, no se evidencia la influencia que existe entre la administración y el control interno, pues en su mayoría no tienen implementado formalmente un sistema de control interno que les permita identificar los riesgos internos y externos que puedan existir en la empresa, demostrando así el cumplimiento y la adecuada administración que debe de existir en la empresa. Por consiguiente y para finalizar se recomienda que la empresa en estudio capacite a su personal, establezca y/o determine acciones para identificar los riesgos y posterior a eso establecer soluciones oportunas y óptimas para el desarrollo de las operaciones, como por ejemplo utilizar un mejor control de sus entradas y salidas de sus activos, supervisar y monitorear la eficacia de los controles internos ya establecidos por la empresa, capacitar a su personal para cumplan con sus obligaciones y responsabilidades asignadas, para que de esta manera la empresa en estudio pueda cumplir sus objetivos y metas trazadas.

## VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

### 6.1 Referencias bibliográficas

1. Anticona, N. (2015), en su trabajo de investigación: el control interno en el área administrativa de comercial Trujillo S.A. Realizado en la ciudad de Huaraz.  
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/436/CONTROL\\_INTERNO\\_ANTICONA\\_ANAMPA\\_NANCY\\_DALILA%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/436/CONTROL_INTERNO_ANTICONA_ANAMPA_NANCY_DALILA%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
2. Amaro, A. (2013). La importancia del control interno en la empresa. Obtenido de [www.soyconta.mx](http://www.soyconta.mx):  
<http://www.soyconta.mx/la-importancia-del-control-interno-en-la-empresa/>
3. Aguirre & Armenta (2012). La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México. Obtenido de [www.itson.mx](http://www.itson.mx):  
[http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d\\_la\\_importancia\\_del\\_control\\_interno\\_en\\_las\\_pequeñas\\_y\\_medianas\\_empresas\\_en\\_mexicox.pdf](http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d_la_importancia_del_control_interno_en_las_pequeñas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf)
4. Correa, F. (2011). Administración. Retrieved from <https://ebookcentral.proquest.com>
5. Coopers, & Lybrand. (2007). Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO). España: Ediciones Díaz de Santos. Retrieved from <http://www.ebrary.com>
6. Chiavenato Idalberto; "Introducción a la Teoría General de la Administración", Séptima Edición, de, McGraw-Hill Interamericana, 2004, Pág. 10.
7. Chacón, W. (2001). El control interno como herramienta fundamental contable y controladora de las organizaciones. [Gestiopolis.com](http://Gestiopolis.com).
8. Catácora, F. (1996). Sistemas y Procedimientos Contables. Primera Edición. Editorial McGraw/Hill. Venezuela.

9. Duda. J. F. (2011). Importancia del control interno y su incidencia gestión MYPES. Obtenido de Monografias.com: <http://www.monografias.com/trabajos101/importancia-del-control-interno-y-su-incidencia-gestion-mypes/importancia-del-control-interno-y-su-incidencia-gestion-mypes3.shtml>
10. Fernandez, S. (2014), en su trabajo de investigación, el control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de Latinoamérica, Perú y Chimbote, 2013. Realizado en Chimbote. file:///C:/Users/USER/Downloads/247-1014-1-PB.pdf
11. Hitt Michael, Black Stewart y Porter; "Administración", Novena Edición, Pearson Educación, 2006, Pág. 8.
12. Ladino, E. (2009). Control interno: informe Coso. Argentina: El Cid Editor | apuntes. Retrieved from <http://www.ebrary.com>
13. Leonard, W. (1990). Auditoría Administrativa. Evaluación de métodos y Eficiencia administrativa. México: Editorial Diana.
14. Monascal, F. (2010). Propuesta de gestión de control interno. Obtenido de [http://www.uma.edu.ve/postgrados/gestion/revistas/revista\\_nro2/Teg%20y%20otros/teg\\_fernando\\_monascal\\_2da.p](http://www.uma.edu.ve/postgrados/gestion/revistas/revista_nro2/Teg%20y%20otros/teg_fernando_monascal_2da.p)
15. Montoya, H. (2003) La contabilidad como base del control interno en las instituciones financieras. Lima: Editorial San Marcos.
16. Ministerio de Finanzas y Precios (MFP) de Cuba (1995). Guía metodológica para la realización de Auditorías de Gestión.
17. Meigs, W. Larsen, J. (1994). Principios de Auditoría. Segunda Edición. México. Editorial Diana.
18. Nieto, J. (2012). Diseño de un sistema de control interno administrativo contable para las empresas comercializadoras de gas: caso comercializadora mayorista DIGAS. Obtenido de: <http://www.dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/3669/1/QT03328>.

19. Panez, J. (2011). Auditoria contemporánea, Lima: Ediciones San Marcos.
20. Perdomo, A. (2004). Fundamentos de control interno. Novena edición. Editorial International Thomson Editores, S.A. de C.V. México D.F. p.p. 4-5, 236.
21. Poch, R. (1992). Manual de Control Interno. Editorial Gestión 2000. Segunda Edición. Barcelona España.
22. Ramos, R. (2015), en su trabajo de investigación: “el control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú: caso Brandon’s negocios e inversiones SAC, realizado en la ciudad de Trujillo.  
<https://es.scribd.com/document/298469186/el-control-interno-y-su-influencia-en-la-gestion-administrativa-de-las-empresas-comerciales-del-peru-caso-brandon-s-negocios-e-inversiones-sac-de-tru>
23. Thompson, I. (2006). Definición de empresa. Promonegocios. Net. Recuperado de la página: <http://www.promonegocios.net/mercadotecnia/empresa-definicionconcepto.html> [Acceso 28 de junio de 2012].
24. Zarpan, D. (2013). Evaluacion del sistema de control interno del area de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la municipalidad distrital de Pomalca. Obtenido de Academia.edu: [https://www.academia.edu/11079482/Universidad\\_Cat%C3%B3lica\\_Santo\\_Toribio\\_de\\_Mogrovejo\\_para\\_optar\\_el](https://www.academia.edu/11079482/Universidad_Cat%C3%B3lica_Santo_Toribio_de_Mogrovejo_para_optar_el)

## 6.2 Anexos

### 6.2.1 Anexo 01: Matriz de consistencia lógica

<b><u>TITULO</u></b>	<b><u>ENUNCIADO DEL PROBLEMA</u></b>	<b><u>OBJETIVO GENERAL</u></b>	<b><u>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</u></b>
El control interno y su influencia en la administración de las empresas del Perú: Caso de la empresa “KC”, de Chimbote, 2014	¿Cuál es la influencia del control interno en la administración de las empresas del Perú y de la empresa KC de Chimbote, 2014?	Determinar y describir la influencia del control interno en la administración de las empresas del Perú y de la empresa KC de Chimbote, 2014.	Describir la influencia del control interno en la administración de las empresas del Perú, 2014.
			Describir la influencia del control interno en la administración de la empresa KC de Chimbote, 2014.
			Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en la administración de las empresas del Perú y de la empresa KC de Chimbote, 2014.

## 6.2.2 Anexo 02: Modelos de fichas bibliográficas

### Modelo 01

<b>FICHA BIBLIOGRÁFICA</b>	
<b>AUTOR (A):</b> Ladino, E.	<b>EDITORIAL:</b> El Cid Editor
<b>TÍTULO/ LIBRO:</b> Control Interno: Informe COSO	<b>CIUDAD /PAÍS:</b> Argentina
<b>AÑO:</b> 2009	
<p>Debido al mundo económico integrado que existe hoy en día se ha creado la necesidad de integrar metodologías y conceptos en todos los niveles de las diversas áreas administrativas y operativas con el fin de ser competitivos y responder a las nuevas exigencias empresariales, surge así un nuevo concepto de control interno donde se brinda una estructura común el cual es documentado en el denominado informe COSO.</p>	

### Modelo 02

<b>FICHA BIBLIOGRÁFICA</b>	
<b>TÍTULO / LIBRO</b>	Control Interno: Informe COSO
<b>CIUDAD / PAÍS:</b>	Argentina
<b>AUTOR (A):</b>	Ladino, E
<b>EDITORIAL / EDICIÓN:</b>	El Cid Editor
<b>AÑO:</b>	2009
<b>FUENTE:</b>	<a href="http://www.ebrary.com">http://www.ebrary.com</a>

### 6.2.3 Anexo 03: Cuestionario

## UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE



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

#### Cuestionario aplicado al gerente o representante legal de la Empresa del ámbito de estudio

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de las empresas para desarrollar el trabajo de investigación denominado **EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA ADMINISTRACION DE LAS EMPRESAS DEL PERÚ, CASO: EMPRESA KC, CHIMBOTE, 2016**

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

#### **ENCUESTA APLICADO AL (CONTADOR) GERENTE O REPRESENTANTE LEGAL DE LA EMPRESA**

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

**Marca con una “X” la respuesta que usted cree conveniente.**

#### **1. Aspectos generales**

1.1. ¿Su empresa tiene implementado un sistema de control interno?

SI

NO

1.2. ¿A qué se dedica su empresa?

.....

1.3. ¿Qué cargo tiene usted?

.....

1.4. ¿Qué profesión tiene usted?

.....

## 2. Ambiente de control

2.1 ¿Cuenta la empresa con un control interno implementado formalmente?

SI

NO

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

SI

NO

2.3 ¿La empresa tiene reglamentos, directivas y manuales donde se establecen las funciones de cada trabajador de la empresa?

SI

NO

2.4 ¿El personal tiene la capacidad y preparación necesaria para el nivel de responsabilidad asignado?

SI

NO

## 3. Evaluación De riesgos

3.1. ¿La entidad ha implementado técnicas para la identificación y análisis de riesgos potenciales externo e internos?

SI

NO

3.2. ¿En el desarrollo de sus funciones identifica riesgos y adopta medidas para disminuir posibles efectos de estos?

SI

NO

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

SI

NO

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

SI

NO

#### 4. Actividad de control

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

SI

NO

4.2. ¿Tiene la empresa controles establecidos para el logro de sus objetivos?

SI

NO

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

SI

NO

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

SI

NO

#### 5. Información y comunicación

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

SI

NO

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

SI

NO

5.3. ¿La información de los resultados alcanzados se compara con los objetivos y metas programadas?

SI

NO

5.4. ¿La gerencia tiene una adecuada comunicación con trabajadores que permitan que la información fluya de manera clara y ordenada?

SI

NO

#### 6 Supervisión

6.1 ¿En su empresa el sistema de control establece un cronograma de supervisión y auditoría?

SI

NO

6.2. ¿Los resultados encontrados en las supervisiones son monitoreadas con los interesados involucrados?

SI

NO

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

SI

NO

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

SI

NO

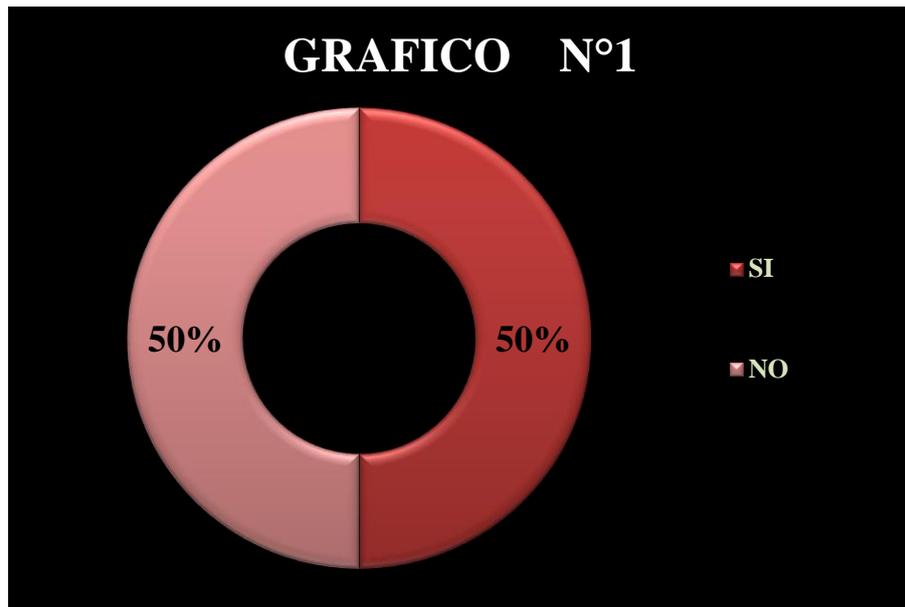
**Fuente:** Elaboración propia en base la tesis de Paima & Villalobos Sevillano. Realizado en Trujillo en el año 2013.

#### 6.2.4 Anexo 04: Tablas de la aplicación del cuestionario

**TABLA 01: Respecto al Componente Ambiente de Control**

DESCRIPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	3	75%
NO	1	25%
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Elaboración propia en base del cuestionario aplicado al gerente de la Empresa KC de Chimbote

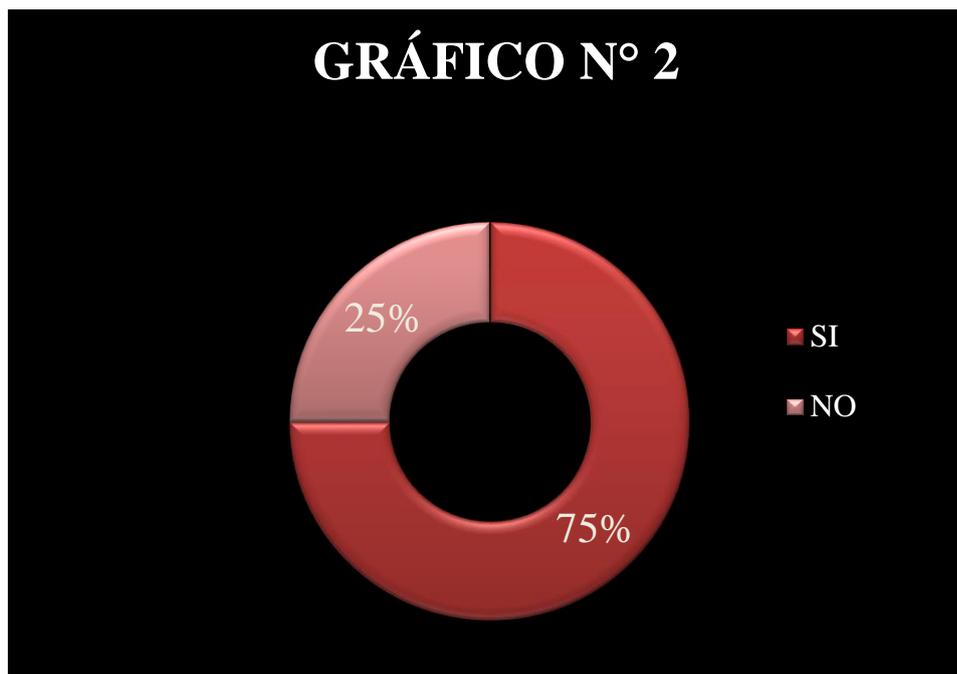


**Interpretación:** De los 4 ITEM de preguntas realizadas al Gerente de la empresa del caso en estudio, representan el 100%, de las cuales el 75% de las respuestas son SI y el otro 25% son NO; arrojando como resultado que si existe un ambiente de control, pero no obstante demuestra que el personal no tiene la capacidad y preparación necesaria para el nivel de responsabilidad asignada por la empresa.

**TABLA 02: Respecto al Componente Evaluación de Riesgos**

DESCRIPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	3	75%
NO	1	25%
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Elaboración propia en base del cuestionario aplicado al gerente de la Empresa KC de Chimbote



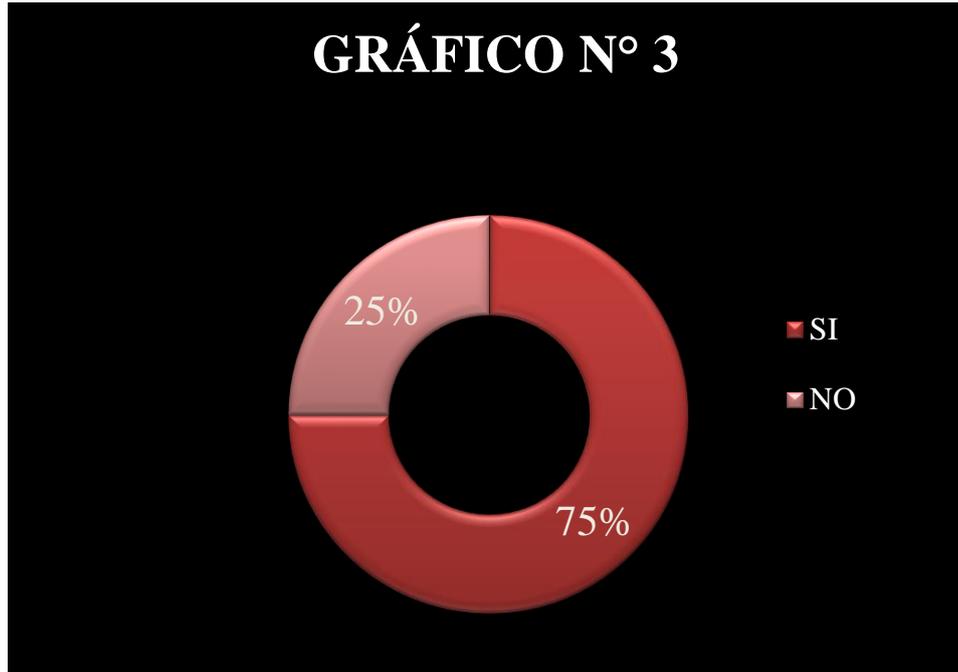
**Interpretación:** De los 4 ITEM de preguntas realizadas al Gerente de la empresa del caso en estudio, representan el 100%, de las cuales el 75% de las respuestas son SI y el otro 25% son NO; arrojando como resultado que la empresa tiene bien definido sus objetivos, pero no tienen bien establecidos posibles acciones que sean consideradas en la administración de riesgos.

**TABLA 03: Respecto al Componente de Actividad de Control**

DESCRIPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	3	75%
NO	1	25%
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Elaboración propia en base del cuestionario aplicado al gerente de la Empresa KC de Chimbote

### GRÁFICO N° 3

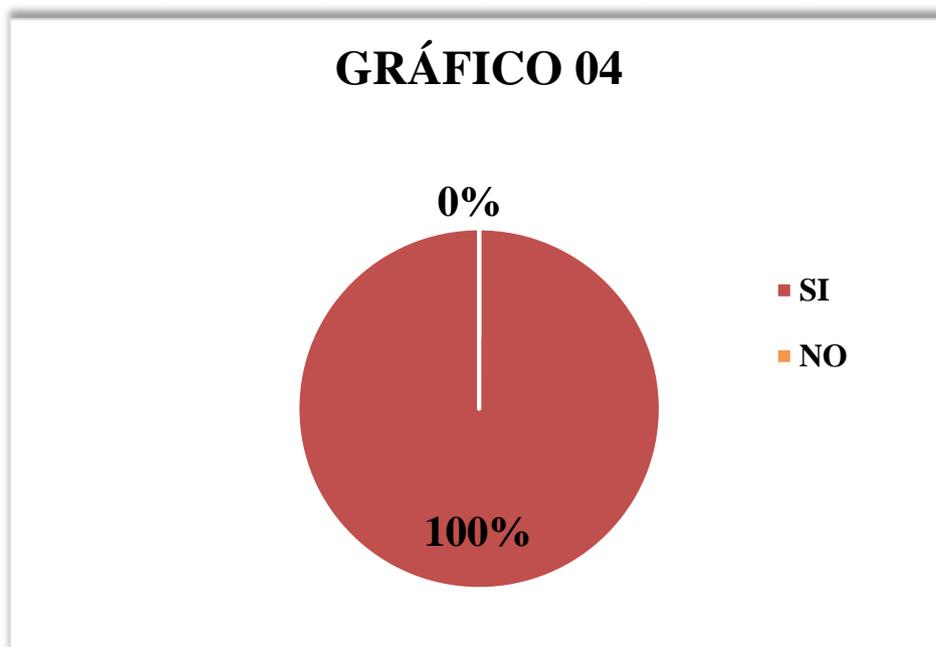


**Interpretación:** De los 4 ITEM de preguntas realizadas al Gerente de la empresa del caso en estudio, representan el 100%, de las cuales el 75% de las respuestas son SI y el otro 25% son NO; arrojando como resultado que los procedimientos de evaluación de desempeño de la empresa no son en su totalidad los más adecuados, porque no mantienen un control de las entradas y salidas de sus activos.

**TABLA 04: Respecto al Componente de Información y Comunicación**

DESCRIPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	4	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

**ente:** Elaboración propia en base del cuestionario aplicado al gerente de la Empresa KC de Chimbote



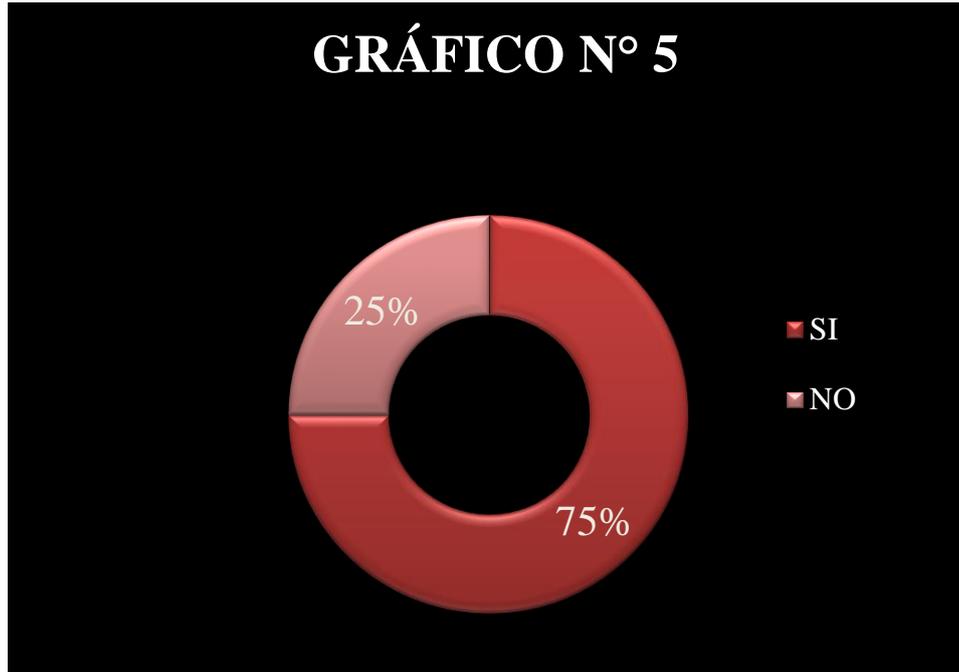
**Interpretación:** De los 4 ITEM de preguntas realizadas al Gerente de la empresa del caso en estudio, representan el 100%, de las cuales el 100% de las respuestas son SI; arrojando como resultado que si existe una buena comunicación entre los trabajadores y el empleador, donde la opinión del trabajador cuenta y la información dada llega de manera oportuna y clara.

**TABLA 05: Respecto al Componente de Supervisión**

DESCRIPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	3	75%
NO	1	25%
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Elaboración propia en base del cuestionario aplicado al gerente de la Empresa KC de Chimbote

## GRÁFICO N° 5



**Interpretación:** Los 4 ITEM de preguntas realizadas al Gerente de la empresa del caso en estudio, representan el 100%, de las cuales el 75% de las respuestas son SI y el 25% de respuestas son NO; arrojando como resultado que la empresa del caso, realiza el seguimiento a los planes de mejoras establecidos a las áreas, departamentos y trabajadores supervisado, no obstante, no monitorea el nivel de eficacia de los controles internos aplicados durante el procedimiento de sus operaciones.