



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA
GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS EMPRESAS
COMERCIALES DEL PERÚ: CASO MINERA ANDINA FOR
SAC. TRUJILLO, 2016.**

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

AUTORA

GAMBOA HORNA, EDITH ROSMERY

ASESORA

Mgtr. ALVARADO LAVADO DE ARROYO, HAYDEE ROXANA

TRUJILLO – PERÚ

2016

JURADO EVALUADOR

Dr. Marino Celedonio Reyes Ponte
Presidente

Mgtr. Jhimy Franklin Uriol Gonzales
Secretario

Mgtr. Edwin Alberto Arroyo Rosales
Miembro

Mgtr. Haydee Roxana Alvarado Lavado De Arroyo
Asesora

AGRADECIMIENTO

A Dios, por ser mi guía y fortaleza para seguir adelante todos los días de mi carrera y así poder ser el orgullo de mi misma y de mis queridos padres.

A mis padres y a mis hermanos, por ser los pilares más importantes en mi vida y por demostrarme siempre su cariño y su apoyo incondicional.

A mis profesores durante toda mi carrera profesional porque todos han aportado con un granito de arena a mi formación.

A “Minera Andina For” SAC, por haberme acogido, también a su Gerente General por brindarme su confianza y conocimientos para desempeñarme en la Empresa.

DEDICATORIA

A DIOS:

Por haberme dado la vida, colmado de su gracia, sabiduría, por haberme iluminado en todo momento para así poder cumplir con mis objetivos trazados.

A MIS PADRES:

Porque creen en mí y me ayudan a salir adelante, dándome ejemplos dignos de superación y entrega porque en gran parte gracias a ellos, hoy puedo ver alcanzada mi meta, ya que siempre están impulsándome en los momentos más difíciles, y es lo que me hace ir hasta el fin.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general determinar y describir las características del control interno de la gestión administrativa de las empresas comerciales y de la empresa Minera Andina For SAC. Trujillo, 2016. La investigación fue de diseño no experimental, descriptivo, y bibliográfica. Para el recojo de la información se utilizaron fichas bibliográficas y una guía de entrevista de preguntas abiertas aplicado al gerente de la empresa mediante la técnica de la entrevista. Se encontraron los siguientes resultados: los antecedentes pertinentes revisados solo el 67% de las empresas considera que no hay conocimiento del control interno que tiene su empresa, según (Bautista, 2015), además, no se han encontrado trabajos que hayan demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú, donde solo se hace referencia a las bases teóricas que establecen que sí existe influencia entre el control interno y la gestión. Asimismo, se ha podido evidenciar grosso modo que la Empresa Minera Andina For SAC., carece de una buena implementación de su sistema de control interno; este, por lo tanto, no influye positivamente en la gestión de dicha empresa.

Palabras clave: Control interno, gestión administrativa, empresas comerciales.

ABSTRACT

This research had as general objective to determine and describe the characteristics of internal control of the administrative management of commercial enterprises and Minera Andina For SAC. Trujillo, 2016. The research was non experimental, descriptive, design and literature. For the gathering of information bibliographic records and an interview guide with open questions applied to the manager of the company through the interview technique they were used. The following results were found: the relevant records reviewed only 67% of companies believe that there is no knowledge of internal control that has its company, according to (Bautista, 2015) also have not found jobs that have statistically demonstrated the influence internal control in the administrative management of commercial companies in Peru, where only reference to the theoretical bases which state that does exist influence between internal control and management is done. It has also been possible to demonstrate that grosso modo Empresa Minera Andina For SAC, lacks good implementation of its internal control system.; This, therefore, not positively influence the management of the company.

Keywords: Internal control, administrative management, commercial enterprises.

CONTENIDO

	Pág.
JURADO EVALUADOR	ii
AGRADECIMIENTO.....	iii
DEDICATORIA.....	iv
RESUMEN.....	v
ABSTRACT	vi
CONTENIDO	vii
ÍNDICE DE TABLAS	ix
I. INTRODUCCIÓN	10
II. REVISIÓN DE LITERATURA.....	15
2.1. Antecedentes	15
2.1.1. Antecedentes Internacionales	15
2.1.2. Antecedentes Nacionales.....	16
2.1.3. Antecedentes Regionales.....	21
2.1.4. Antecedentes Locales.....	22
2.2. Bases Teóricas de la investigación.....	24
2.2.1. Marco Teórico.....	24
2.2.1.1. Principio del Control Interno.....	24
2.2.1.2. Teorías del control interno	25
2.2.1.3. Clasificación del control interno	27
2.2.1.4. Importancia del control interno	28
2.2.1.5. Características generales del control interno.....	30
2.2.1.6. Beneficios del control interno	31
2.2.1.7. Objetivos del control interno.....	31
2.2.1.8. Responsabilidad del control interno	32
2.2.1.9. El informe COSO	33
2.2.1.10. Teoría de la Gestión Empresarial	35
2.2.2. Marco Conceptual	40
2.3. Hipótesis.....	42
III. METODOLOGÍA	43
3.1. Tipo de la investigación	43
3.2. Diseño de la investigación.....	43

3.3.	Población y Muestra.....	43
3.4.	Definición y Operacionalización de la variable	43
3.5.	Técnicas e Instrumentos de recolección de datos.....	45
3.6.	Plan de Análisis.....	45
3.7.	Matriz de Consistencia.....	45
IV.	RESULTADOS Y ANÁLISIS.....	47
4.1.	Resultados	47
4.1.1.	Resultados del objetivo específico N° 1.....	47
4.1.2.	Resultados del objetivo específico N° 2.....	49
4.1.3.	Resultados del objetivo específico N° 3.....	52
4.2.	Análisis de Resultados.....	54
V.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	57
5.1.	Conclusiones	57
5.2.	Recomendaciones.....	58
VI.	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	59
	ANEXOS.....	63
	Anexo 01: Entrevista.....	63

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla n° 01: Operacionalización de la variable	44
Tabla n° 02: Matriz de consistencia.....	45
Tabla 03: Características del control interno de la gestión administrativa de las empresas del Perú	47
Tabla 04: Resultados de la entrevista	50
Tabla 05: Análisis comparativo del control interno de la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú y de la empresa Minera Andina For SAC. Trujillo.....	52

I. INTRODUCCIÓN

El trabajo de Investigación denominado “CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DEL PERÚ: CASO MINERA ANDINA FOR SAC. TRUJILLO, 2016.” tiene como finalidad permitir al autor optar el Título Profesional de Contador Público, con el propósito de poner el trabajo al alcance de contadores, estudiantes universitarios y técnicos; pero principalmente, poder llegar a la conciencia de los accionistas de empresas, sobre la importancia que tiene el sistema de control interno que es el conjunto de todos los elementos en donde lo principal son las personas, los sistemas de información, la supervisión y los procedimientos. El sistema de control interno es de vital importancia, ya que promueve la eficiencia, asegura la efectividad, previene que se violen las normas y los principios contables de general aceptación. Los directivos de las organizaciones deben crear un ambiente de control, un conjunto de procedimientos de control directo y las limitaciones del control interno.

En la ciudad de Piura, según los datos se observa que el 67% de las empresas considera que no hay conocimiento del control interno que tiene su empresa. Mientras que el 33% si cuenta con dicho conocimiento. Siendo de vital importancia para las empresas para actuar con efectividad y eficiencia en sus operaciones. (Bautista, 2015)

Por otro lado, en Chimbote se encontró que el control interno permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas del rubro comercial logrando en algunos casos alcanzar el 100% de sus objetivos y metas programadas. Los estudios señalados por el investigador Salazar (2012) señalan que una empresa comercial que contemple un adecuado control interno dentro de sus funciones reduce en un 15% los procedimientos innecesarios y aumenta la productividad de la empresa en un 25%. Además, el control interno comprueba la eficacia administrativa y financiera en el coordinado manejo de los recursos para el logro de los objetivos y metas previamente determinados, es la evaluación entre la misión, visión, objetivos, metas, planes y políticas establecidos y los logros obtenidos o dejados de realizar que se configuran en beneficios económicos, sociales y de

procedimientos, según estudios la eficiencia de los controles interno se puede apreciar en un 80% de su aplicación. Por otro lado, el 77% de las empresas comerciales pequeñas del país no realiza un control interno dejando este proceso solo en manos de empresas de gran envergadura lo cual muestra la diferencia en la calidad de productos y procedimientos respecto a las empresas que si realizan control interno. Es por ello que se debe tomar medidas correctivas que nos permita traer beneficios brindando servicio de calidad, en ese sentido efectuar el control interno nos permite corregir esos errores en casi un 80% en algunos casos. (Obispo, 2014)

Además, la responsabilidad principal en la aplicación del control interno en la organización debe estar siempre en cabeza de la administración o alta gerencia con el fin de que exista un compromiso real a todos los niveles de la empresa (Contraloría General de la República, 2006). No obstante, lo anterior, el desconocimiento sobre el tema, hace que los gerentes o socios no mantengan interés por identificar, supervisar y mejorar el sistema de control interno de la empresa. Esta carencia de conocimiento en el área de Control Interno obedece principalmente a que se les brinda mayor importancia a temas como las ventas, las utilidades y el pago de impuestos, dejando el control como un tópico secundario en la planeación administrativa.

Es así como el presente trabajo plantea realizar un diagnóstico y una posterior propuesta de mejoramiento al sistema de control interno de una empresa vigente actualmente en el mercado. Para el caso, se propone la empresa MINERA ANDINA FOR SAC, donde se pueden determinar falencias en el sistema de control interno, fundamentadas principalmente en que nunca se ha realizado una auditoria evaluando el sistema y la no existencia de documentos soporte relacionados con el mismo. Esta situación implica evaluar, ajustar y/o mejorar el control interno de la mencionada empresa. Considerando la importancia del Control Interno en el manejo empresarial y el conocimiento de las personas para conseguir la optimización en los resultados del manejo de las operaciones es necesario: Definir el rol que juega el Control Interno en las empresas. La capacitación del personal para que no vulneren las normas de Control Interno. Asimismo, mantener siempre una adecuada delimitación de

funciones a través de un organigrama funcional y que guarde coherencia con el Manual de Funciones. También, que el flujograma de los documentos vaya en relación al proyecto de desarrollo empresarial y el cumplimiento de las metas y objetivos.

Tomando en cuenta el crecimiento, la gerencia de la empresa se ve enfrentada a la necesidad de mejorar su procesos y optimizar el control de sus recursos y actividades, pues en la medida de su crecimiento económico, crecen también sus responsabilidades con las diferentes instancias a las que debe enfrentarse como son: sus socios, empleados, clientes y proveedores. En vista de esto, la gerencia se plantea una serie de cuestionamientos dentro de los cuales el Control interno forma parte importante. Por tal razón, observa situaciones que conducen a pensar en la necesidad de evaluar su sistema de control interno como son:

- ✓ No existe un código de ética diseñado para la empresa
- ✓ Faltan procedimientos documentados para varias de sus actividades más importantes.
- ✓ Carece de un comité de auditoría o quien haga sus veces.
- ✓ La empresa nunca ha ejecutado una auditoria.
- ✓ La gerencia no identifica ni documenta claramente si existen riesgos financieros, administrativos o legales para el negocio.
- ✓ No hay políticas ni procedimientos definidos y documentados para la aprobación de transacciones financieras.
- ✓ No se ejecuta una supervisión y monitoreo permanente de las operaciones descentralizadas como la contabilidad y el manejo de los aspectos de personal (estos están contratados).

Dada esta situación, se genera la necesidad de fortalecer el control interno de la empresa, a fin de identificar y monitorear riesgos, mejorar su administración, establecer debilidades y detectar oportunidades para mejorar sus procesos operativos. Esta necesidad se fundamenta en que el crecimiento de sus operaciones, genera más información y mayores responsabilidades con el Estado, los Socios y los clientes. Es así como se propone realizar el diagnóstico del control interno y con base en los

resultados, generar una propuesta de mejoramiento. Así se contribuye a dar el paso inicial para lograr una posterior implementación de la propuesta sugerida.

Por lo anteriormente expresado, el enunciado del problema de investigación es el siguiente: ¿Cuáles son las características del control interno de la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú y de la empresa MINERA ANDINA FOR SAC? Trujillo, 2016?

Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de la gestión administrativa de las empresas comerciales y de la empresa Minera Andina For SAC. Trujillo, 2016.

Para poder conseguir el objetivo general, se ha planteado los siguientes objetivos específicos:

- Describir las características del control interno de la gestión administrativa de las empresas del Perú, 2016.
- Describir las características del control interno de la gestión administrativa de la Empresa Minera Andina For SAC. Trujillo, 2016.
- Hacer un análisis comparativo del control interno de la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú y de la empresa Minera Andina For SAC Trujillo, 2016.

Finalmente, la presente investigación se justifica porque da conocer cómo se caracteriza el control interno de la gestión administrativa de las empresas comerciales y de la empresa Minera Andina For SAC; ya que a través del control interno permitirá mejorar los procesos contables, administrativos y económicos que sustentarán una información veraz y precisa, asimismo, logrará un mejor entendimiento del control interno adoptando medidas dentro de la empresa, con el fin de verificar la confiabilidad de los datos contables y con una mejor organización se podrá brindar un servicio de calidad.

Asimismo, logra determinar la mejor herramienta de evaluación del sistema en un ente económico y así mejorar al sistema de control interno en la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú y de la empresa MINERA ANDINA FOR SAC, acorde con la necesidad de la gerencia por identificar el funcionamiento del sistema de control interno de la empresa, a través del diagnóstico y evaluación del mismo, se espera generar propuesta de mejoramiento para su ajuste si es necesario. Adicionalmente, este tipo de evaluación al control interno y su posterior propuesta, son un mecanismo de apoyo para la toma de decisiones de la gerencia.

Además, ésta investigación servirá como antecedente y base teórica para estudios posteriores a ser realizados por estudiantes de nuestra universidad y de otros ámbitos geográficos.

Finalmente, esta investigación contribuye a reflejar la importancia de contar con la implementación del control interno de empresas comerciales por cuanto permitan el logro de metas y objetivos planteados.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1. Antecedentes

Para llevar a cabo el presente informe de investigación es necesario consultar con fuentes que sirvan de guía y de ayuda, pues estas fuentes deben tener relación con la investigación que se está realizando. Por ello se revisó y consulto las siguientes fuentes de información mencionadas a continuación:

2.1.1. Antecedentes Internacionales

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

Segovia (2011) en su trabajo de investigación denominada: Diseño e implementación de un sistema de control interno, realizado en la ciudad de Quito en Ecuador, cuyo objetivo general fue: implementar el control interno en la compañía DATUGOURMET para disminuir riesgos y proporcionar a la administración una herramienta para la toma de decisiones, llegando a la siguiente conclusión: implementar el control interno en gestión administrativa para solucionar la duplicidad de funciones para que genere un buen desempeño de manera eficiente y eficaz de las mismas.

Ramírez y Ramírez (2012) en su trabajo de investigación titulada: Planificación estratégica y propuesta de políticas de control interno para la empresa general Logistic and Services S.A., basados en el objetivo estratégico y operativo de administración de riesgo empresarial, realizado en la ciudad de Guayaquil en Ecuador, cuyo objetivo general fue: diseño de la planificación estratégica y propuesta de políticas de control interno que permitan mejorar la gestión operativa de la empresa. Se concluyó que los riesgos de control interno están latentes en la actividad empresarial y es labor de la administración identificarlos adecuadamente y determinar la respuesta que se tendrá frente a estos eventos. Además, las políticas de control interno propuestas en este documento servirán de base para la elaboración de manuales de funciones, políticas y procedimientos que deberá diseñar la administración a fin de mejorar el control interno en la empresa, mitigar los riesgos identificados y cumplir con los objetivos estratégicos, operativos, de información y de cumplimiento propuestos.

2.1.2. Antecedentes Nacionales

Sánchez (2012), en su tesis titulada: Implementación del control interno en la empresa Vidriería Limatambo SAC, realizado en ciudad de Lima, cuyo diseño de la investigación fue descriptivo aplicativo llegando a la siguiente conclusión: que es necesario la implementación del control interno para la elaboración de un organigrama, 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.

Cabello (2013), en su investigación titulada: Importancia del control interno en la gestión de las empresas comerciales, realizado en la ciudad de Lima, cuyo objetivo general fue: determinar porque es importante el control interno en la gestión de las empresas comerciales, para cual se realizó la muestra con una población constituida por las pequeñas, medianas y grandes empresas

comerciales encontrando los siguientes resultados: Se ha determinado que el control interno en la gestión de las empresas comerciales es importante porque contando con procedimientos y sistemas de controles internos adecuados fortalecerá y mejorará la gestión. Además, se ha determinado que los responsables de la implementación de los controles internos en las empresas comerciales son: el gerente como responsable principal, asumiendo la implementación del sistema de control; así también los encargados internos (Auditores Internos), quienes deben evaluar la efectividad del sistema de control, y por último, pero no menos importante, todo el personal dependiendo de su nivel y ubicación funcional.

Bautista (2015), en su trabajo de investigación titulada: El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las empresas envasadoras y comercializadoras de gas licuado de petróleo del departamento de Piura, cuyo objetivo general fue: determinar las incidencias del control interno en la gestión administrativa, de las empresas envasadoras y comercializadoras de gas licuado de petróleo del departamento de Piura, para cual su muestra fue representativa no aleatoria por conveniencia y estuvo conformada por tres empresas del sector y rubro en estudio con una población que estuvo constituida por empresas envasadoras y comercializadoras de gas licuado de petróleo encontrando los siguientes resultados: El 67% de las empresas considera que no hay conocimiento del control interno que tiene su empresa. Mientras que el 33% si cuenta con dicho conocimiento. Siendo de vital importancia para las empresas para actuar con efectividad y eficiencia en sus operaciones.

Flores (2015), en su tesis titulada: La Participación del Control Interno en la Gestión Administrativa y Contable de las Empresas Constructoras del Perú, realizado en la ciudad de Chiclayo, cuyo objetivo general fue: identificar y describir la participación del control interno en la gestión administrativa y contable de las empresas constructoras del Perú, para cual por ser una investigación con diseño de revisión documentaria, no fue necesario considerar

la población y muestra llegando a las siguientes conclusiones: Control interno en la gestión administrativa y contable es de gran importancia en las empresas porque es un mecanismo de medición que radica en conseguir una estructura interna que cuente con circuitos administrativos sólidos y confiables, que permita delegar tareas con tranquilidad y que provea información confiable, integra y oportuna sobre el desempeño de la empresa. Además, todo esto implica no sólo la simple registración de las operaciones, sino entenderlo en un sentido mucho más amplio donde se busca utilizar a la contabilidad como una herramienta de gestión para la toma de decisiones. Además de todo esto es de vital importancia controlar lo que se había planeado de modo que se esté cumpliendo satisfactoriamente y si no es así tomar las medidas necesarias para enderezar el camino y así conseguir los objetivos propuestos.

Obispo (2014), en su tesis titulada: Caracterización del Control Interno en la Gestión de las Empresas del Perú. Caso Empresas Comerciales, realizado en la ciudad de Chimbote, cuyo objetivo general fue: identificar y describir la caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú, para lo cual, por ser una investigación con diseño de revisión documental, no es necesario considerar la población y muestra. Se encontraron los siguientes resultados: El control interno permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas del rubro comercial logrando en algunos casos alcanzar el 100% de sus objetivos y metas programadas. También permite minimizar riesgos y errores o irregularidades en un 80% de forma oportuna contando con un adecuado y eficiente control para la toma de decisiones en la vida empresarial. Los estudios señalados por diversos investigadores como Salazar (2012) y Chiavenato (1997) señalan que una empresa comercial que contemple un adecuado control interno dentro de sus funciones reduce en un 15% los procedimientos innecesarios y aumenta la productividad de la empresa en un 25%. Además, el control interno constituye una herramienta de apoyo para la toma de decisiones de la alta dirección, tanto en Instituciones Públicas como Privadas, cuyo propósito es que los objetivos

planteados por la empresa se cumplan a cabalidad con las normas y reglamentos establecidos. Según el análisis de esta investigación científica al aplicar un procedimiento de control interno se analizan si los objetivos de las empresas se cumplen. Al aplicar el control interno muchos logran el 100% de sus metas y objetivos trazados no obstante el porcentaje de resultados varían según el giro de la entidad y del tipo de control aplicado. Asimismo, el control interno comprueba la eficacia administrativa y financiera en el coordinado manejo de los recursos para el logro de los objetivos y metas previamente determinados, es la evaluación entre la misión, visión, objetivos, metas, planes y políticas establecidos y los logros obtenidos o dejados de realizar que se configuran en beneficios económicos, sociales y de procedimientos, según estudios la eficiencia de los controles interno se puede apreciar en un 80% de su aplicación. Por otro lado, el 77% de las empresas comerciales pequeñas del país no realiza un control interno dejando este proceso solo en manos de empresas de gran envergadura lo cual muestra la diferencia en la calidad de productos y procedimientos respecto a las empresas que si realizan control interno. El sector comercial, creció en el año 2013 en un 5,5 % determinando que toda empresa que se dedica a la compra -venta de bienes, deben tener un buen manejo y control interno de sus inventarios y procedimientos la cual permitirá preservar los bienes contra perdidas por siniestro y deterioro, ya que estos representan inversiones dentro del activo corriente. Es por ello que se debe tomar medidas correctivas que nos permita traer beneficios brindando servicio de calidad, en ese sentido efectuar el control interno nos permite corregir esos errores en casi un 80% en algunos casos.

Espinoza (2013), en su tesis titulada: El control interno en la gestión administrativa de la subgerencia de tesorería de la Municipalidad de Chorrillos, realizada en la ciudad de Lima, cuyo objetivo general fue analizar si el control interno da confiabilidad a la gestión administrativa de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos 2011, llegando a las siguientes conclusiones: Los objetivos del control interno no influyen en la gestión

administrativa de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos. El planeamiento del control interno no ayuda a la organización de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos. Los procedimientos que se utilizan como parte del control interno no optimizan la dirección de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos.

Villanueva y García (2013), en su tesis titulada: Impacto del control interno en la gestión de las empresas comerciales en Lima metropolitana, cuyo objetivo fue determinar de qué manera el control interno impacta en la Gestión Administrativa en las empresas comerciales en Lima Metropolitana, llegando a las siguientes conclusiones: El Control Interno impacta en la Gestión de las Empresas Comerciales en Lima Metropolitana, por cuanto la aplicación de sus componentes permite contar con una gestión administrativa eficiente, eficaz y actualizada para que el Directorio de las empresas tomen decisiones de calidad y oportuna para ello se deberá de desarrollar análisis objetivo, sistemático y profesional independiente y selectivo de las operaciones que serán mostradas y resumidas en los Estados Financieros desde el punto de vista crítico y constructivo; así como evaluar los resultados de la Gestión Gerencial producto del desarrollo de las actividades que ha efectuado la Gerencia en un determinado período que se materializa con el cumplimiento de sus objetivos y metas que fueron incluidos en sus planes, tanto estratégicos como operativos, satisfaciendo de esa manera las expectativas de los accionistas o dueños de la Empresa Comercial.

Campos (2015), en su investigación titulada: Propuesta de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería en la empresa Constructora Concisa en la ciudad de Chiclayo, cuyo objetivo fue diseñar controles internos para mejorar la eficiencia en el área de tesorería de la empresa Constructora CONCISA, en el periodo 2013 – 2014, llegando a las siguientes conclusiones: La situación actual del área de tesorería en la empresa constructora Concisa, es muy deficiente, determinándose en un flujograma los

puntos de riesgo sobre las operaciones que se realizan con el efectivo, teniendo en cuenta que el control interno que maneja la empresa no es el más adecuado al realizar las transacciones. Se identificó que en la estructura Organizativa de la Empresa Constructora Concisa, no se muestra el área de Tesorería, estando está dentro del área de Contabilidad. Por lo tanto, para mejorar el área de tesorería se propone diseño de la organización administrativa, la mejora de los procedimientos del proceso del área y definir las políticas y procedimientos de cada operación realizada por el área.

Suclupe (2014), en su tesis titulada: Implementación del sistema de control interno y la mejora de la gestión en las municipalidades del Perú. Caso Municipalidad Distrital de Samanco, cuyo objetivo general fue determinar la mejora de la gestión mediante la implementación del sistema de control interno, llegando a la conclusión de que la implementación de instrumento de control administrativo un moderno y eficaz implicaría un cambio en la estructura del órgano responsable. Esto permitiría una mayor eficiencia y que cada acción se ejecute ejerciendo una estricta y permanente vigilancia del cumplimiento de las medidas de control.

2.1.3. Antecedentes Regionales

Abanto (2012), en su tesis titulada: Incidencia de la implementación de un Sistema de Control Interno en la Gestión Administrativa de la Empresa Agroindustria Santa Marina, realizado en la ciudad de San José cuyo objetivo general fue: determinar si la implementación de un sistema de control interno influye en la gestión administrativa de la empresa Agroindustria. El diseño de la investigación fue descriptivo inductivo, llegando a la siguiente conclusión: que el proceso de la implementación del Sistema de Control Interno incide de manera positiva en la gestión administrativa de la empresa siempre y cuando cuente con las herramientas que permita planear la producción de la misma. Por lo tanto, diremos que la gestión administrativa en la empresa se encargara de realizar los procesos de planeamiento, organización, dirección y control.

Popayán (2012), en su tesis titulada: Implementación de un Sistema de Control Interno en la gestión administrativa del área financiera de la Municipalidad Distrital de Pacasmayo, realizado en la ciudad de Pacasmayo, cuyo diseño de la investigación fue descriptivo analítico llegando a las siguientes conclusiones: que la actual Municipalidad no cuenta con documentos de gestión como es el cuadro de asignación de personal, el Presupuesto Analítico de Personal, originando conflictos internos; también falta actualizar el Manual de Organización y Funciones y el Reglamento Interno del Concejo, que debe ser de conocimiento de toda la organización. Así mismo los funcionarios no están capacitados en la labor que realizan y la población no está satisfecha con la gestión municipal, ya que la califica de regular para mala en gran porcentaje, es por eso la importancia de la implementación del Control Interno.

2.1.4. Antecedentes Locales

Crisólogo y León (2013), en su tesis titulada: El control interno y su efecto en la gestión administrativa y la organización de la institución educativa particular Interamericano S.A., de la Ciudad de Trujillo en el año 2012, cuyo objetivo general fue determinar el efecto del control interno actual en la gestión administrativa y la organización de la institución educativa particular Interamericano utilizando la metodología descriptivo de correlacional de una sola casilla donde llegó a la siguiente conclusión: se determinó que el actual sistema de control interno de la I.E.P Interamericano, es deficiente, originando errores de omisión y comisión, y contingencias, vulnerando los objetivos generales de control como son la eficiencia de operaciones, confiabilidad de la información administrativa y financiera, y cumplimiento de normas y leyes.

Reyna (2013), en su tesis titulada: Propuesta de implementación de un Sistema de Control Interno y su incidencia en la gestión de la empresa constructora A&V Inversiones S.A.C., realizado en la ciudad de Trujillo, cuyo objetivo general fue: establecer si el sistema de control interno influye en la gestión

administrativa en la empresa constructora, llegando a la conclusión: que el trabajo de investigación muestra la importancia de la implementación de un Sistema de Control Interno en la gestión de la empresa, que permitirá demostrar los puntos críticos en dicha empresa para luego establecer lineamientos de control que permitan entregar una información confiable, ya que no es suficiente contar con políticas internas administrativas para una adecuada marcha de los procesos que conlleva el trabajo diario, sino políticas y procedimientos de control interno.

Paima y Villalobos (2013), en su tesis titulada: Influencia del sistema de control interno del área de compras en la rentabilidad de la empresa Autonort Trujillo S.A de la ciudad de Trujillo, cuyo objetivo general fue determinar la influencia del sistema de control interno del área de compras en la rentabilidad de la empresa Autonort Trujillo S.A, llegando a las siguientes conclusiones: Al proponer mejoras en el sistema de control interno operativo del área de compras de la empresa comercializadora de vehículos Autonort Trujillo S.A., se optó por proponer políticas que dinamicen la información administrativa y económica - financiera en forma oportuna, correcta y confiable, como apoyo a la administración en la toma de decisiones y rendición de cuentas de la gestión de cada responsable, y así cumplir con los objetivos de la empresa.

Hemeryth y Sánchez (2013), en su tesis titulada: Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la Constructora A&A SAC de la ciudad de Trujillo, cuyo objetivo general fue demostrar que con la implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes mejorará la gestión de los inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo, llegando a las siguientes conclusiones: que la implementación de un Sistema de Control Interno Operativo en el área de almacenes mejoró significativamente la gestión de los Inventarios debido a una mejora en los procesos, en el control de inventarios, en la distribución física de los almacenes. Además, ante la falta de

una estructura organizativa definida en la empresa y por la carencia de un Manual de Organización y Funciones, se diseñó la estructura organizativa a nivel de almacenes definiéndose las obligaciones del personal que integran esta área.

Ramos y Vásquez (2015), en su tesis titulada: El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú y de Brandon's Negocios e Inversiones SAC 2015, realizada en la ciudad de Trujillo, cuyo objetivo general fue determinar y describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú y de la empresa Brandon's Negocios e Inversiones S. A. C. del Porvenir, Trujillo. Se concluyó que tanto a nivel nacional como en la empresa estudiada no se ha demostrado la influencia positiva del control interno en la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú y la empresa del caso; sin embargo, la literatura pertinente señala que el control interno aplicado adecuadamente sí influye positivamente en la gestión. Además, del cuestionario aplicado al gerente de Brandon's Negocios e Inversiones S.A.C., se ha podido evidenciar que la empresa carece de un adecuado control interno; este, por lo tanto, no influye en la gestión. Debido a la falta de su implementación, las actividades que se realizan dentro de la institución carecen de una adecuada supervisión. Asimismo, los componentes del control interno no están operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables y, por lo tanto, requiere de una implementación del sistema que asegure el buen desarrollo de las funciones establecidas formalmente.

2.2. Bases Teóricas de la investigación

2.2.1. Marco Teórico

2.2.1.1. Principio del Control Interno

El principio de control definido según Taylor, es controlar el trabajo para certificar que el mismo está siendo efectuado de acuerdo con las normas

establecidas y según el plan previsto. La gerencia debe cooperar con los empleados para que la ejecución sea lo mejor posible. (Salazar, 2012)

2.2.1.2. Teorías del control interno

Ésta teoría se mantiene por Reis, y tiene inequívocas conexiones con el Psicoanálisis y la cibernética. Para el autor, la delincuencia es el resultado de una relativa falta de normas y reglas internalizadas, de un desmoronamiento de controles erigidos con anterioridad y/o de un conflicto entre reglas y técnicas sociales. La desviación social se entiende como la consecuencia funcional de controles personales y sociales débiles fundamentalmente por el fracaso de los grupos primarios. (Berducido, s.f.)

El control interno forma parte del control de gestión de tipo táctico y está constituido por el plan de organización, la asignación de deberes y responsabilidades, el sistema de información financiera y todas las medidas y métodos encaminados a proteger los activos, promover la eficiencia, obtener información financiera confiable, segura y oportuna, logrando su cumplimiento. (Cuéllar, 2009)

También consiste en establecimiento de un entorno que estimule e inflencie la actividad del personal con respectos al control de sus actividades Es en especial el principal elemento sobre el que se sustenta o actúan los otros cuatro componentes e indispensable, a su vez, para la realización de los propios objetivos de control. (Estupiñan, 2002)

Es un proceso ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de la administración y otro personal de la entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías: Efectividad y eficiencia de las operaciones
Confiabilidad en la información financiera Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Esta definición es amplia por dos razones. Primero, es la manera como la mayoría de los ejecutivos principales intercambian puntos de vista sobre control interno en la administración de sus negocios. De hecho, a menudo ellos hablan en término de control y están dentro del control Segundo

se acomoda subconjunto del control interno. Quienes esperan encontrar centros separados, por ejemplo, en los controles sobre información financiera o en los controles relacionados con el cumplimiento de leyes y regulaciones. De manera similar, un centro dirigido sobre los controles en unidades particulares o actividades de una entidad. (Mantilla, 2005)

Según Yarasca (2007) señala que el sistema de control interno significa, todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de asegurar, hasta donde sea factible la ordenada y eficiente conducción del negocio, incluyendo la adherencia a las políticas de la administración, la salvaguarda de archivos, la prevención y detección de fraudes y errores, la exactitud e integridad de los registros contables y la oportuna preparación de la información financiera confiable. En cambio nuestra Ley del control interno de las entidades del estado (2006, 18 de abril) nos señala en el Artículo 3 ley N° 28716. El control previo y simultaneo comprende exclusivamente a las autoridades funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización y los procedimientos establecidos en sus planes, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales, los mismos que contienen políticas y métodos de autorización, registro, verificación, seguridad y protección.

Además, en todo sistema de control interno se deben de definir unos alcances los cuales variaran dependiendo de las distintas características que integren la estructura del negocio. La responsabilidad en la decisión de estos alcances para un adecuado control recae siempre en la dirección en función de sus necesidades y objetivos. Las variables a considerar dependerán siempre de las distintas actividades del negocio o clases de organización y departamento que la componen, tamaño, volumen de transacciones y tipo de operaciones, así como la distribución geográfica de la organización, entre otras. En empresas de gran tamaño ocurre que los distintos procedimientos, controles y sistemas de registro que utilizan no son operativos ni prácticos en organizaciones de menor dimensión. En pequeñas empresas la necesidad de un control formal, con el

objetivo de obtener fiabilidad en la información y registros, es menor al asumir la dirección un papel más directo y personal en el negocio. (Aguirre, 2007)

2.2.1.3. Clasificación del control interno

a) Control interno contable

Son los controles métodos establecidos para garantizar la protección de os activos y la viabilidad y validez de los registros contables. Este control contable no solo se refiere a normas de control con fundamento puro contable (como, por ejemplo, documentación, soporte de los registros, conciliación de cuentas, repaso de asientos, normas de valoración, etc.) (Aguirre, 2007)

b) Control interno administrativo o de gestión

Son los procedimientos existentes en la empresa para asegurar la eficiencia operativa y el cumplimiento de las directrices definidas por la dirección. se refieren operaciones que no tienen incidencia concreta en los estados financieros por corresponder a otro marco de la actividad del negocio, si bien pueden tener una repercusión en el área financiera-contable (por ejemplo, contrataciones, planificación y ordenación de la producción, relaciones con el personal, etc.). (Aguirre, 2007)

c) Control interno financiero

El control interno financiero comprende en un sentido amplio, el plan de organización y los métodos, procedimientos y registro que tiene relación con la custodia de recursos, al igual que con la exactitud, confiabilidad y oportunidad en la presentación de información financiera, principalmente, de autorización y aprobación, segregación de funciones, entre las operaciones de registro e información contable, incluye también el soporte documentario, los registros, conciliaciones de cuentas, normas de valorización o valoración, etc. (Álvarez, 2007)

d) Control interno presupuesto

El control presupuestario es una herramienta técnica en la que se apoya el control de gestión, basado en la administración por objetivos de los programas. Como uno de los objetivos prioritarios de las entidades, es alcanzar determinado rendimiento de la eficacia de la ejecución del presupuesto, especialmente cuando se trata de la ejecución de los ingresos en relación con las desviaciones que se puedan presentar y se puede controlar recurriendo al control presupuestario. el control interno presupuestario tiene por finalidad preservar la aplicación correcta y eficiente de los recursos financieros estimados, conservando el equilibrio presupuestario entre la previsible evolución de los ingresos y recursos a asignar previniendo las autorizaciones de gasto sin el financiamiento correspondiente para los que hayan sido, que todas las acciones que impliquen afectación presupuestal se sujeten a la Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, a las leyes anuales de presupuesto, así como a las directivas de programación y formulación, aprobación, ejecución y cierre presupuestario. Respecto a la información, el sistema debe estar orientado a promover información suficiente y adecuada del mismo modo que la transparencia en la utilización, asignación y ejecución de los mismos fondos públicos debe estar siempre presente brindando y difundiendo la información pertinente. (Álvarez, 2007)

e) Control interno gerencial

Comprende un sentido amplio el plan de organización, política, procedimiento y prácticas utilizadas para administrar las operaciones en una entidad o programa y asegurar el cumplimiento de las metas establecidas. (Aguirre, 2007)

2.2.1.4. Importancia del control interno

El control interno fue definido por primera vez en 1949 por el comité American Institute of Accotans, el mismo se refería a un plan de organización y todas las

medidas y sistemas coordinados que se adoptan en una empresa para salvaguardar sus bienes, comprobar la exactitud y confiabilidad de su contabilidad. Promover la eficiencia operativa y fomentar el cumplimiento de las políticas prescritas por dirección, debido a que el mismo va más allá de los problemas relacionados de manera directa con los departamentos de contabilidad y finanzas. (Cabello, 2013)

El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para proteger su activo, verificar la exactitud y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia de las operaciones y estimular la adhesión a las prácticas ordenadas por la gerencia. (Para la Junta de Normas de Auditoria del Instituto Americano de Contadores públicos en el SAS N° 1 parágrafo 320.09)

El sistema de control interno de una empresa es otro elemento muy importante que el responsable de control de gestión que tiene que asumir como objeto de supervisión y control de gestión ya que del control interno va a depender una buena parte de la información por un lado y las operaciones que se realizan en la empresa sean válidas y reales. El control interno abarca a todos los departamentos afectados, a las personas implicadas en las operaciones y procesos de las empresas. Asimismo, es un sistema de control vulnerable en la medida en que los individuos no cumplan con las normas y requisitos que de él emanan. El sistema depende de las personas responsables de él por ello su efectividad y el resultado a obtener dependerá de la actuación de cada una de las personas implicadas en hacer que sea un sistema eficaz.

Además, los sistemas de control interno centran su importancia debido a que la confiabilidad que genera el sistema contable y consecuentemente los estados financieros se apoyan íntegramente en el control; pues el alcance de este se proyecta más allá de la simple preparación de cifras en un informe. (Cabello, 2013)

Según Mantilla (2005) expresa que:

- Interviene en forma establecida en la eficiencia operacional tanto de los procesos administrativos como de los procesos contables.

- Muestra errores u distracciones no intencionales, de los cuales se puede citar como ejemplo, el segundo conteo que se realiza en los inventarios, o las conciliaciones bancarias.
- Capta irregularidades, aquellos que, igualmente corresponden a errores u omisión, pero con el origen intencional.
- Previene situaciones entrópicas, cuando se aplica antes de ejecutar los procesos, como por ejemplo el conteo que se realiza antes de ingresar el dinero a la caja; o la revisión de un lote de mercancía, antes de darle entrada al almacén.

La importancia que ha tenido el control interno se debe a los siguientes factores: El alcance y la magnitud de las empresas ha llegado a un punto donde su organización estructural se ha vuelto compleja y extensa. La administración necesita de la precisión de numerosos informes y análisis, para controlar eficazmente sus operaciones. La administración tiene la responsabilidad de salvaguardar el activo de las empresas, prevenir y descubrir errores y fraudes, esto se obtiene manteniendo un sistema de control interno adecuado. (Carmenate, 2012)

2.2.1.5. Características generales del control interno

El control interno es un proceso y por tanto el mismo puede ser evaluado en cualquier punto de su desarrollo. Es un conjunto de acciones estructuradas y coordinadas, un medio para lograr un fin. Lo llevan a cabo los trabajadores, funcionarios y directivos, que actúan en todos los niveles y en las diferentes áreas. Lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles y no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos. Ningún manual de organización recoge todos los riesgos reales y potenciales ni desarrolla controles para hacer frente a todos y cada uno de ellos. En consecuencia, las personas que componen esa organización deben tener conciencia de la necesidad de evaluar los riesgos y aplicar controles y deben estar en condiciones de responder adecuadamente por ello. (Prado, 2009)

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. Se trata de un aporte trascendental: los controles internos no son elementos restrictivos, sino que posibilitan los procesos, permitiendo y promoviendo la consecución de los objetivos, porque se refiere a riesgos a superar para alcanzar dichos objetivos. (Ramos & Vásquez, 2015)

2.2.1.6. Beneficios del control interno

- Reducir los riesgos de corrupción.
- Lograr los objetivos y metas establecidos.
- Promover el desarrollo organizacional.
- Lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones.
- Asegurar el cumplimiento del marco normativo.
- Proteger los recursos y bienes del Estado, y el adecuado uso de los mismos.
- Contar con información confiable y oportuna.
- Fomentar la práctica de valores.
- Promover la rendición de cuentas de los funcionarios por la misión y objetivos encargados y el uso de los bienes y recursos asignados. (Rangel, 2015)

2.2.1.7. Objetivos del control interno

Según Ramón (2001), señala que los objetivos del Control Interno deben lograr:

- La obtención de la información financiera oportuna, confiable y suficiente como herramienta útil para la gestión y el control.
- Promover la obtención de la información técnica y otro tipo de información no financiera para utilizarlas como elemento útil para la gestión y el control.

- Procurar adecuadas medidas para la protección, uso y conservación de los recursos financieros, materiales, técnicos y cualquier otro recurso de propiedad de la entidad.
- Promover la eficiencia organizacional de la entidad para el logro de sus objetivos misión.
- Asegurar que todas las acciones institucionales en la entidad se desarrollen en el marco de las normas constitucionales, legales y reglamentarias.
- Idoneidad y eficiencia del recurso humano.
- Crear conciencia de control.

Para Cardozo (2006) los objetivos del control interno son:

- Prevenir fraudes
- Descubrir hurtos o malversaciones
- Obtener información administrativa, contable y financiera, confiable segura y oportuna.
- Localizar errores administrativos, contables y financieros.
- Promover y salvaguardar los bienes, valores, propiedades y demás activos de la entidad solidaria.
- Promover la eficiencia del personal.
- Detectar desperdicios innecesarios tanto material, tiempo y recursos en general.
- Mediante su evaluación, graduar la extensión del análisis, comprobación y estimaciones de cuentas y operaciones sujetas a auditoría por parte del auditor.
- Detectar los riesgos inherentes a la cartera de crédito, riesgo administrativo, financiero, como la plataforma tecnológica.

2.2.1.8. Responsabilidad del control interno

Los comités u oficinas de control interno son responsables por las actuaciones de los procesos en las organizaciones que tienen las posibilidades financieras de poder crearlas, de lo contrario, la responsabilidad por las actuaciones recae en la

gerencia. La responsabilidad del control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada organización. (Rojas, 2007)

Es necesario establecer un Sistema de Control Interno que les permita tener una confianza moderada de que sus acciones administrativas se ajustan en todo a las normas (legales y estatutarias) aplicables a la organización. Además, es diferente dependiendo de la actuación o naturaleza de cada empresa u organización. Desde el punto de vista del cumplimiento del objeto social y las funciones asignadas a las organizaciones, el control interno es responsabilidad de la gerencia en forma indispensable e indelegable, ya que la responsabilidad no termina con la formulación de objetivos y metas, sino con la verificación de que éstos se han cumplido. (Rojas, 2007)

El Sistema de Control Interno debe ser un conjunto armónico, conformado por el sistema de planeación, las normas, los métodos, los procedimientos utilizados para el desarrollo de las funciones de la organización y los mecanismos e instrumentos de seguimiento y evaluación que se utilicen para realimentar su ciclo de operaciones. Esta característica es fundamental, pues es la que permite que todos los niveles de la organización participen activamente en el ejercicio del control: la gerencia a través de la orientación general y la evolución global de resultados; las áreas administrativas a través del diseño de normas y procedimientos para desarrollar sus actividades, y las dependencias de apoyo, mediante el uso adecuado de procesos administrativos tales como la planeación, el control de gestión y la evaluación del desempeño del personal de la empresa u organización. (Contraloría General de la República, 2006)

2.2.1.9. El informe COSO

De acuerdo con el informe COSO, (Informe del “Committee of Sponsoring Organizations” - “Comité de Organismos Patrocinadores” - 1992), el control interno es un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos

incluidos en las siguientes categorías: eficacia y eficiencia de las operaciones; confiabilidad de la información financiera; cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas. El control interno es un proceso, es decir, un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo. (Mantilla, 2005)

Lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos. Solo puede aportar un grado de seguridad razonable, no la seguridad total, a la conducción. Al hablarse del control interno como un proceso, se hace referencia a una cadena de acciones extendida a todas las actividades, inherentes a la gestión e integrados a los demás procesos básicos de la misma: planificación, ejecución y supervisión. (Mantilla, 2005)

- Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República (Ley N° 27785): establece las normas que regulan el ámbito, organización, atribuciones y funcionamiento del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República como ente técnico rector de dicho sistema.
- Ley de Control Interno de las Entidades del Estado (Ley N° 28716): regula la elaboración, aprobación, implantación, funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del control interno, con el propósito de cautelar y fortalecer los sistemas administrativos y operativos con acciones y actividades de control previo, simultáneo y posterior contra los actos y prácticas indebidas o de corrupción, propendiendo al debido y transparente logro de los fines, objetivos y metas institucionales.
- R.C. N° 320-2006.CG: el 03 de noviembre del 2006 la contraloría General aprobó las Normas de Control Interno, que dejó sin efecto las Normas Técnicas de Control Interno para el sector público, las cuales constituyen el marco normativo. El marco jurídico actual, del Sistema Nacional de Control Peruano, lo constituye básicamente la Constitución Política del Estado, el Decreto Ley N° 26162 “Ley del Sistema Nacional de Control” (30.12.92) y un conjunto de resoluciones de la Contraloría General de la

República que norman los aspectos del ámbito de acción del sistema tributario o SPOT.

2.2.1.10. Teoría de la Gestión Empresarial

La gestión como concepto posee preliminares básicos correspondientes a la organización, lo que implica que éste aplicado en una empresa o en un negocio y que examine algunos de los objetivos principales correspondientes a la misma. La gestión se apoya y funciona a través de personas por lo general equipos de trabajo, para poder lograr resultados. (Chiliquinga, 2013)

Es la actividad empresarial que busca a través de personas (como directores institucionales, gerentes, productores, consultores y expertos) mejorar la productividad y por ende la competitividad de las empresas o negocios.

a. Funciones principales de la gestión

Se puede decir que el concepto de gestión aplicado a la administración de empresas obliga a que la misma cumpla con cuatro funciones fundamentales para el desempeño de la empresa:

- La primera de esas funciones es la Planificación: se utiliza para combinar los recursos con el fin de planear nuevos proyectos que puedan resultar redituables para la empresa, en términos más específicos se refiere a la planificación como la visualización global de toda la empresa y su entorno correspondiente, realizando la toma de decisiones concretas que pueden determinar el camino más directo hacia los objetivos planificados.
- La segunda función que le corresponde cumplir al concepto de gestión es la Organización: donde se agruparan todos los recursos con los que la empresa cuenta, haciendo que trabajen en conjunto, para así obtener un mayor aprovechamiento de los mismos y tener más posibilidades de obtener resultados.
- La Dirección de la empresa en base al concepto de gestión implica un muy elevado nivel de comunicación por parte de los administradores para con los empleados, y esto nace a partir de tener el objetivo de crear un ambiente

adecuado de trabajo y así aumentar la eficacia del trabajo de los empleados aumentando las rentabilidades de la empresa.

- El Control es la función final que debe cumplir el concepto de gestión aplicado a la administración, ya que de este modo se podrá cuantificar el progreso que ha demostrado el personal empleado en cuanto a los objetivos que les habían sido marcados desde un principio.

Teniendo en cuenta lo antes mencionado, se puede notar la eficiencia que posee el hecho de llevar a cabo la administración de empresas en base al concepto de gestión. El mismo aporta un nivel mucho más alto de organización, permitiendo así que la empresa pueda desempeñarse muy bien en su área de trabajo. En el caso de que emprenda un nuevo negocio o una empresa, con el objetivo de que la misma llegue a grandes estatutos empresariales, se recomienda entonces que la administración correspondiente a su empresa se encuentre regida por el concepto de gestión, y de esta manera se aumentaran los niveles de posibles éxitos que se pueda tener en la empresa. (Ramos & Vásquez, 2015)

b. El control de gestión

Para realizar un buen control de la gestión de una empresa, se deben tener en cuenta tres funciones principales:

- Cuál será la finalidad y la misión de la organización definiendo claramente sus objetivos.
- Preparación del personal de la empresa para que trabaje con eficacia a través del reciclaje y de la formación permanente.
- Identificar mejorando o corrigiendo- los impactos de los cambios sociales que puedan afectar a la organización, teniendo en cuenta sus efectos y adaptarlos convenientemente al objetivo y misión de la organización.

Para concebir el papel de la gestión en el mundo de la empresa es esencial comprender que las personas tienen una naturaleza orgánica en vez de mecánica. Una empresa progresa a través de un complicado desarrollo de

relaciones que afectan a toda su organización, en vez de un comportamiento, según unos principios simples de causa- efecto. La importancia de gestión y desarrollo que tienen los recursos humanos es básica porque esta función debe conocer los aspectos esenciales de la organización y no considere ésta como un mero sistema mecánico, si no, fracasará sin duda en sus objetivos. Este hecho es el que hace que la labor de los directivos, en este campo, sea un reto permanente. La forma en que cambien, para bien o para mal, se deberá en gran parte a las habilidades "humanas" del gestor. La vinculación entre proyecto económico y cultura de la empresa son tan fuertes, que en algunas empresas se confunden ambos aspectos. Se puede afirmar que, la gestión de los recursos humanos tiene un papel muy importante en la estrategia de la empresa, mucho más importante del que ha desempeñado tradicionalmente. (Chiliquinga, 2013)

c. Teoría de la gestión administrativa

Según Chiavenato (2006) señala que la gestión administrativa se puede aplicar a toda organización humana y que los elementos que constituyen el proceso administrativo pueden ser encontrados en cualquier área de la empresa, es decir, que cada cual desempeña actividades de planeación, organización, etc. Como actividades administrativas esenciales. Fayol (1916) ha desglosando estos elementos:

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

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

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

La influencia de Taylor en el pensamiento administrativo fue y continúa siendo de gran trascendencia. En la actualidad está presente en todo el mundo, pero su enfoque ha sido adaptado a los tiempos actuales.

d. Objetivos de la gestión administrativa

Esteban (2005); persigue los objetivos siguientes:

- Optimizar los procesos de gestión, logrando un trabajo más eficaz y fácil de realizar.
- Mejorar los productos o servicios que ofrecen a los clientes.
- Establecer procedimientos de seguimiento y control de los procesos internos y de los productos o servicios, de tal forma que facilite la toma de decisiones a partir del conocimiento de la situación existente y de su evolución histórica.
- Incorporar nuevas tecnologías para mejorar e incrementar la oferta de productos o servicios.

e. Etapas de un modelo de gestión administrativa

El Modelo de Gestión Administrativa, involucra diversas etapas a desarrollar en la secuencia descrita a continuación:

- Análisis de la estructura funcional: descripción de las funciones y objetivos de cada una de las unidades administrativas y de servicio, así como de las interrelaciones y los flujos de información entre ellas.

- Análisis de las relaciones con terceros: identificar y caracterizar las entidades con las que interactúa el servicio y el objeto de dicha interacción.
- Identificación de los procesos de la Institución: establecer los círculos funcionales y los servicios que se prestan. (Esteban, 2005)

f. Importancia de la gestión administrativa

La supervisión de las empresas está en función de una administración efectiva; en gran medida la determinación y la satisfacción de muchos objetivos económicos, sociales y políticos descansan en la competencia del administrador. (Chiavenato, 2006)

La administración pone en orden los esfuerzos según George Terry. En situaciones complejas, donde se requiere un gran acopio de recursos materiales y humanos para llevar a cabo empresas de gran magnitud la administración ocupa una importancia primordial para la realización de los objetivos.

g. Teoría de las empresas comerciales

Las empresas comerciales son las que adquieren bienes o mercancías para su venta posterior. Las empresas comerciales se clasifican a su vez en mayoristas (adquieren bienes en grandes cantidades para distribuir, normalmente entre los minoristas), minoristas (venden a una escala mucho menor que los mayoristas, normalmente al consumidor final del producto), y las terceras son las comisionistas (se encargan de vender productos a cambio de una comisión). (Pérez, 2011)

h. Datos informativos de la empresa

Razón social: MINERA ANDINA FOR S.A.C.

Tipo de Empresa: Sociedad Anónima Cerrada

RUC: 20482002146

Dirección: Mz. A - Lote 9. Urb. Virgen de la puerta, La Libertad -Trujillo

Teléfono: (044)347985

E-mail: maforsac@yahoo.es

La empresa Minera Andina For S.A.C. inició sus actividades en el año 2000, constituyéndose como empresa formal en el año 2008. Su gerente general, el señor Fernando Olórtegui Ramos se inició en este negocio con la comercialización de carbón.

Minera Andina For SAC, inicio sus actividades el 19 de Setiembre de 2008, en la ciudad de Trujillo. Siendo su principal giro del negocio: Extracción y comercialización de carbón. Y también como actividad secundaria el Transporte de carga pesada.

Por ser una empresa dedicada a la comercialización de este producto y sentirse con la necesidad de expandirse en el mercado tanto nacional como internacional, es por ello que tenemos la necesidad de realizar una investigación, para saber cómo llevar un buen control interno en el área administrativa.

2.2.2. Marco Conceptual

i. Control interno

el sistema de control interno significa, todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de asegurar, hasta donde sea factible la ordenada y eficiente conducción del negocio, incluyendo la adherencia a las políticas de la administración, la salvaguarda de archivos, la prevención y detección de fraudes y errores, la exactitud e integridad de los registros contables y la oportuna preparación de la información financiera confiable. (Yarasca, 2007)

ii. Empresas comerciales

Las empresas comerciales son las que adquieren bienes o mercancías para su venta posterior. (Pérez, 2011)

iii. Gestión administrativa

La gestión administrativa se puede aplicar a toda organización humana y que los elementos que constituyen el proceso administrativo pueden ser

encontrados en cualquier área de la empresa, es decir, que cada cual desempeña actividades de planeación, organización, etc. (Chiavenato, 2006)

iv. Ambiente de control

El ambiente de control da el tono de una organización, influenciando la conciencia de control de sus empleados. Es el fundamento de todos los demás componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura. (Mantilla, 2005)

v. Valorización de riesgo

Cada entidad enfrenta una variedad de riesgos de fuentes externas e internas, los cuales deben valorarse. La valorización de los 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. (Mantilla, 2005)

vi. Actividades de control interno

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 tome 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. (Mantilla, 2005)

vii. Monitoreo

Los sistemas de control interno deben monitorearse, proceso que valora la calidad de desempeño del sistema en el tiempo: Es realizado por medio de actividades de monitoreo Ongoing, evaluaciones separadas o combinación de las dos. El monitoreo Ongoing ocurre en el curso de las operaciones, incluye actividades regulares de administración y

supervisión y otras acciones personales realizadas en el cumplimiento de sus obligaciones. (Mantilla, 2005)

viii. Eficiencia

La eficiencia depende del juicio del personal aplicado a cada actividad. El interés del negocio por medir y alentar la eficiencia constituye una coadyuvante del control interno.

ix. Eficacia

Es la capacidad de alcanzar el efecto que espera o se desea tras la realización de una acción. No debe confundirse este concepto con el de eficiencia, que se refiere al uso racional de los medios para alcanzar un objetivo predeterminado (es decir, cumplir un objetivo con el mínimo de recursos disponibles y tiempo).

2.3. Hipótesis

El presente trabajo de investigación no contiene hipótesis por ser un trabajo descriptivo.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo de la investigación

El tipo de investigación fue Cuantitativa, porque la recolección de datos y la presentación de los resultados se ha utilizado procedimientos estadísticos e instrumentos de medición.

3.2. Diseño de la investigación

De acuerdo al diseño de investigación: Descriptiva

El diseño de la investigación a utilizar será: No Experimental

No Experimental: porque se realizó sin manipular la variable, además los fenómenos se observaron tal y como se dan en el contexto original, para luego analizarlos. Además, es de corte transversal, porque se recolectaron los datos de un solo tiempo.

Descriptivo: porque se buscó describir la principal característica de la variable en estudio, asimismo, se analizó la información para efectuar un diagnóstico sobre el objeto de estudio y esto nos permite conocer la situación real del mismo.

3.3. Población y Muestra

Población:

En la presente investigación la población estará constituida por las empresas comerciales de la ciudad de Trujillo.

Muestra:

Para la presente investigación se tomará como muestra la empresa Minera Andina For SAC.

3.4. Definición y Operacionalización de la variable

Caracterización del Control Interno de la Gestión Administrativa de las Empresas Comerciales del Perú: Caso Minera Andina For SAC. Trujillo, 2016.

Tabla n° 01: Operacionalización de la variable

VARIABLE	DEFINICION	DIMENSIONES	Preguntas
CONTROL INTERNO	Es un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia de las operaciones.	Ambiente de control	1. ¿Cuenta la empresa con un control interno implementado formalmente? 2. ¿Existe algún proceso de reclutamiento para requerimiento de personal? 3. ¿La honestidad y la ética prevalecen en las políticas establecidas para el trato con los trabajadores? 4. ¿Existen acciones correctivas cuando un trabajador comete una violación del código de conducta? 5. ¿La empresa dispone del personal necesario en número, capacidades, conocimientos y experiencia para llevar a cabo su misión? 6. ¿La empresa cuenta con un plan anual de capacitación?
		Evaluación de riesgo	7. ¿Tiene la empresa definidos sus objetivos? 8. ¿Tiene la empresa identificados sus riesgos internos y externos? 9. ¿Se dispone de un procedimiento que permita desarrollar la respuesta correspondiente ante los riesgos identificados?
		Actividades de control	10. ¿En la empresa cada responsable de las áreas prepara informes sobre la evaluación de sus objetivos y metas individuales, frente al desempeño? 11. ¿El personal fue debidamente seleccionado y capacitado para la labor que desempeña?
		Información y comunicación	12. ¿La información del área se selecciona, analiza, evalúa y sintetiza para la toma de decisiones? 13. ¿Se utiliza la información como herramienta de supervisión? 14. ¿Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?
		Supervisión	15. ¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración? 16. ¿Se están cumpliendo las metas programadas?

3.5. Técnicas e Instrumentos de recolección de datos

Técnicas:

Para el recojo de información de la parte bibliográfica se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica. Para el recojo de la información del caso, se utilizó la técnica de la Entrevista.

Instrumentos:

Para el recojo de la información de la parte bibliográfica se utilizó como instrumento las fichas bibliográficas. Para el recojo de la información para el caso, se utilizó como instrumento la guía de entrevista.

3.6. Plan de Análisis

Para lograr el objetivo específico 1 se utilizó la revisión bibliográfica y documental de los antecedentes pertinentes.

Para lograr el objetivo específico 2 se aplicó una guía de entrevista dirigida al gerente de la empresa de la empresa del caso.

Finalmente, para lograr el objetivo específico 3 se hizo un análisis comparativo de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2.

3.7. Matriz de Consistencia

Tabla n° 02: Matriz de consistencia

TITULO	PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS	VARIABLE	TECNICA E INSTRUMENTOS	METODOLOGIA
CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DEL PERÚ: CASO MINERA ANDINA FOR SAC. TRUJILLO, 2016.	¿Cuáles son las características del control interno de la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú y de la empresa MINERA ANDINA FOR SAC? Trujillo, 2016?	Determinar y describir las características del control interno de la gestión administrativa de las empresas comerciales y de la empresa Minera Andina For SAC. Trujillo, 2016.	<p>1 Describir las características del control interno de la gestión administrativa de las empresas del Perú, 2016.</p> <p>2 Describir las características del control interno de la gestión administrativa de la Empresa Minera Andina For SAC. Trujillo, 2016.</p> <p>3 Hacer un análisis comparativo del control interno de la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú y de la empresa Minera Andina For SAC. Trujillo, 2016.</p>	Caracterización del Control Interno de la Gestión Administrativa de las Empresas Comerciales del Perú.	<p>Técnicas:</p> <p>-Revisión bibliográfica</p> <p>- Entrevista</p> <p>Instrumentos:</p> <p>- Guía de entrevista</p>	<p>Tipo de investigación:</p> <p>Cuantitativa</p> <p>Nivel de investigación:</p> <p>Descripción</p> <p>Diseño de Investigación</p> <p>No experimental</p>

IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS

4.1. Resultados

4.1.1. Resultados del objetivo específico N° 1

Se realizó un análisis detallado con el fin de describir las características del control interno de la gestión administrativa de las empresas del Perú, para ello se tomaron en cuenta diversos autores.

Tabla 03: Características del control interno de la gestión administrativa de las empresas del Perú.

Autores	Resultados
Villanueva y García (2013)	Determinó que el Control Interno impacta en la Gestión de las Empresas Comerciales, por cuanto la aplicación de sus componentes permite contar con una gestión administrativa eficiente, eficaz y actualizada para que el Directorio de las empresas tomen decisiones de calidad y oportuna para ello se deberá de desarrollar análisis objetivo, sistemático y profesional independiente y selectivo de las operaciones que serán mostradas y resumidas en los Estados Financieros desde el punto de vista crítico y constructivo.
Obispo (2014)	Afirma que el control interno permite evaluar el grado de eficiencia y eficacia en las empresas, de modo que se logra alcanzar los objetivos y metas programados. También permite minimizar riesgos y errores o irregularidades en forma oportuna, al contar con un adecuado y eficiente control para la toma de decisiones en la vida empresarial. El control interno comprueba la eficacia administrativa y financiera en el coordinado manejo de los recursos para el logro de los objetivos y metas previamente determinados, es la evaluación entre la misión, visión, objetivos, metas, planes y políticas establecidos y los logros obtenidos o dejados de realizar que se configuran en beneficios económicos, sociales y de procedimientos, según

	estudios las eficiencias de los controles interno se pueden apreciar en un 80% de su aplicación.
Flores (2015)	Determina que el control interno en la gestión administrativa y contable es de gran importancia en las empresas porque sirve como mecanismo de medición. Radica en conseguir una estructura interna que cuente con circuitos administrativos sólidos y confiables, que permita delegar tareas con tranquilidad y que provea información confiable, integra y oportuna sobre el desempeño de la empresa. Además, sirve para llevar el control de lo que se había planeado, de modo que se cumpla satisfactoriamente lo planificado, y, de no ser así, tomar las medidas necesarias para enderezar el camino y alcanzar los objetivos y metas propuestos.
Reyna (2013)	Establece que es importante la implementación de un Sistema de Control Interno en la gestión de la empresa, que permitirá demostrar los puntos críticos en dicha empresa para luego establecer lineamientos de control que permitan entregar una información confiable, ya que no es suficiente contar con políticas internas administrativas para una adecuada marcha de los procesos que conlleva el trabajo diario, sino políticas y procedimientos de control interno.
Suclupe (2014)	Sostiene que la implementación de instrumento de control administrativo un moderno y eficaz implicaría un cambio en la estructura del órgano responsable. Esto permitiría una mayor eficiencia y que cada acción se ejecute ejerciendo una estricta y permanente vigilancia del cumplimiento de las medidas de control.
Cabello (2013)	Determinó que el control interno en la gestión de las empresas comerciales es importante porque cuenta con procedimientos y sistemas de controles internos adecuados que fortalecerán y mejorarán la gestión. La responsabilidad de los controles

	internos recae en el gerente, como responsable principal, los encargados internos y el personal comprometido con sus respectivas funciones.
Sánchez (2012)	Afirma que la implementación del control interno es necesaria para la elaboración de un organigrama, un manual de organización y funciones, el reglamento interno y un plan de trabajo, en el cual se especifiquen las mejores formas de trabajo.
Bautista (2015)	Determinó que el 67% de las empresas considera que no hay conocimiento del control interno que tiene su empresa. Mientras que el 33% si cuenta con dicho conocimiento. Siendo de vital importancia para las empresas para actuar con efectividad y eficiencia en sus operaciones.
Abanto (2012)	Afirma que el proceso de la implementación del Sistema de Control Interno incide de manera positiva en la gestión administrativa de la empresa siempre y cuando cuente con las herramientas que permita planear la producción de la misma. Por lo tanto, diremos que la gestión administrativa en la empresa se encargara de realizar los procesos de planeamiento, organización, dirección y control.

4.1.2. Resultados del objetivo específico N° 2

Se realizó un análisis detallado con el fin de describir las características del control interno de la gestión administrativa de la empresa Minera Andina For SAC el cual sirvió como punto de partida para el mejoramiento de este mismo en dicha organización.

Se observó lo siguiente:

En la empresa Minera Andina For SAC no hay políticas ni procedimientos definidos y documentados para la aprobación de transacciones financieras. No se ejecuta una supervisión y monitoreo permanente de las operaciones descentralizadas como la contabilidad y el manejo de los aspectos de personal

(estos están contratados). También se observó que existía un desorden en los procedimientos en las diferentes áreas.

Para ello, se realizó una entrevista al encargado o gerente de la empresa Minera Andina For SAC, para encontrar las contingencias que existen actualmente en la empresa, para ello se planteó las siguientes preguntas donde el entrevistado contestó de la siguiente manera.

Tabla 04: Resultados de la entrevista

PREGUNTAS	RESPUESTAS	Observación
1. ¿Cuenta la empresa con un control interno implementado formalmente?	<i>No, es decir que la empresa no cuenta con un sistema de control interno adecuado, ya que no hay una supervisión y un monitoreo permanente.</i>	Se observó que no hay un control interno formalmente, por ello hay inconvenientes en la empresa.
2. ¿Existe algún proceso de reclutamiento para requerimiento de personal?	<i>Si existe, pero no se realiza de manera correcta.</i>	Se debe realizar un proceso de reclutamiento correcto para el personal.
3. ¿La honestidad y la ética prevalecen en las políticas establecidas para el trato con los trabajadores?	<i>Si prevalecen en las políticas establecidas por la empresa, ya que hay un buen trato con los trabajadores.</i>	Es importante que exista un trato correcto con los trabajadores.
4. ¿Existen acciones correctivas cuando un trabajador comete una violación del código de conducta?	<i>No existen acciones correctivas ya que la empresa no cuenta con un código de ética.</i>	Se observó que es de gran importancia que exista acciones correctivas ya que esto logrará que exista una conducta adecuada.
5. ¿La empresa dispone del personal necesario en número, capacidades, conocimientos y experiencia para llevar a cabo su misión?	<i>No, porque existe personal que no se encuentra capacitado para realizar sus funciones, lo cual le impide cumplir con su misión.</i>	La empresa debe disponer con todo su personal capacitado para que así cumplan con sus responsabilidades.
6. ¿La empresa cuenta con un plan anual de capacitación?	<i>No cuenta con dicho plan, el cual impide la capacitación del personal.</i>	Es importante que la empresa cuente con dicho plan para que así el personal este actualizado y realice sus funciones

		adecuadamente.
7. ¿Tiene la empresa definidos sus objetivos?	<i>Si están definidos los objetivos de la empresa.</i>	Es importante que tenga sus objetivos definidos y se cumplan.
8. ¿Tiene la empresa identificados sus riesgos internos y externos?	<i>Sí se encuentran identificados los riesgos internos y externos de la empresa.</i>	El personal administrativo debe tener bien identificados los riesgos internos y externos de la empresa.
9. ¿Se dispone de un procedimiento que permita desarrollar la respuesta correspondiente ante los riesgos identificados?	<i>No se dispone de un procedimiento el cual logre dar respuesta a los riesgos que se identifiquen.</i>	Se debe disponer de dicho procedimiento ya que ayudará a solucionar los riesgos que puedan haber.
10. ¿En la empresa cada responsable de las áreas prepara informes sobre la evaluación de sus objetivos y metas individuales, frente al desempeño?	<i>Se realizada, pero no es constante, ni se hace adecuadamente.</i>	Estos informes deben hacerse mensualmente para poder evaluar los objetivos y metas individuales de los trabajadores.
11. ¿El personal fue debidamente seleccionado y capacitado para la labor que desempeña?	<i>No, ya que la mayoría del personal no cuenta con un contrato.</i>	Es primordial que todo el personal tenga capacitaciones constantes para hacer eficiente su labor que desempeña.
12. ¿La información del área se selecciona, analiza, evalúa y sintetiza para la toma de decisiones?	<i>No se analiza ni evalúa, ya que para la toma de decisiones solo se observa generalmente.</i>	Se debe hacer minuciosamente ya que no se pueden tomar decisiones sin analizar y evaluar la información.
13. ¿Se utiliza la información como herramienta de supervisión?	<i>No, porque no se realizan supervisiones y monitoreos.</i>	Debe tomarse en cuenta dicha información para supervisar.
14. ¿Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre	<i>No se encuentran establecidos, pero de una u otra manera los trabajadores hacen llegar las irregularidades que existen.</i>	Se debe establecer los canales de comunicación y así prevenir irregularidades que los

posibles irregularidades?		trabajadores puedan encontrar.
15. ¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración?	<i>No existe, ya que la empresa carece de un comité de auditoría.</i>	Se debe tener un monitoreo continuo, y así estar informado de lo que pasa con la empresa.
16. ¿Se están cumpliendo las metas programadas?	<i>No se están cumpliendo, ya que no se identifican claramente si los trabajadores cumplen con sus obligaciones, y existe unos retrasos con las labores.</i>	Esto se debe a que la empresa nunca ha ejecutado una auditoría.

4.1.3. Resultados del objetivo específico N° 3

Tabla 05: Análisis comparativo del control interno de la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú y de la empresa Minera Andina For SAC. Trujillo.

Elemento de comparación	Resultados: Objetivo específico n° 1	Resultados: Objetivo específico n° 2
Respecto al ambiente de control	El control interno recae en el gerente, como responsable principal, los encargados internos deben conocer los sistemas de control y el personal debe ser capacitado para estar comprometido con sus respectivas funciones. (Cabello, 2013)	La empresa no cuenta con un sistema de control interno formalmente implementado y tampoco existe capacitación constante al personal.
Respecto a la valoración de riesgos	El control interno permite evaluar el grado de eficiencia y eficacia en la empresa, con lo cual se logra alcanzar los objetivos y metas programados. Esto permite minimizar riesgos y errores en forma oportuna (Obispo, 2014).	Lo que se quiere en la empresa es lograr resultados eficientes, de modo que se puedan reducir los riesgos e inconvenientes que se presentan durante la gestión administrativa.
	Establece que el Control Interno	En la empresa falta

Respecto a la actividad de control	<p>permite contar con una gestión administrativa eficiente, eficaz y actualizada para que el Directorio de las empresas tomen decisiones de calidad y oportuna para ello se deberá de desarrollar análisis objetivo, sistemático y profesional independiente y selectivo de las operaciones que serán mostradas y resumidas en los Estados Financieros desde el punto de vista crítico y constructivo. (Villanueva & García, 2013)</p>	<p>compromiso con los jefes de área para que realicen evaluaciones constantes y dar informes del desempeño de los trabajadores.</p>
Respecto a la información y comunicación	<p>Afirma que implementar el control interno será necesario para la elaboración de un organigrama, 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 (Sánchez, 2012).</p>	<p>La empresa proporciona la información necesaria al personal, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades.</p>
Respecto a la supervisión	<p>Implementar el control interno implicaría un cambio en la estructura del órgano responsable. Esto permite mayor efectividad y que cada acción sea ejecutada ejerciendo una estricta y permanente vigilancia del cumplimiento de las medidas de control. (Suclupe, 2014).</p>	<p>La empresa carece de un sistema de control para supervisar y dirigir periódicamente las funciones del personal.</p>

4.2. Análisis de Resultados

Respecto a describir las características del control interno de la gestión administrativa de las empresas del Perú, 2016.

El resultado obtenido coincide con lo expuesto por Dugarte (2012), quien establece que al implementar el control interno ayudan al logro de los objetivos y por ende de la misión institucional. Asimismo, Segovia (2011) señala que el control interno en gestión administrativa mejora la eficiencia, efectividad y transparencia en la gestión de las empresas comerciales del Perú, siempre y cuando se aplique de manera adecuada, ayudando a solucionar la duplicidad de funciones para que genere un buen desempeño de manera eficiente y eficaz de las mismas. También, Bautista (2015) menciona que el control interno es de vital importancia para las empresas para actuar con efectividad y eficiencia en sus operaciones. Además, coincide con el estudio Abanto (2012), quien dice que el proceso de la implementación del Sistema de Control Interno incide de manera positiva en la gestión administrativa de la empresa siempre y cuando cuente con las herramientas que permita planear la producción de la misma.

Respecto a describir las características del control interno de la gestión administrativa de la Empresa Minera Andina For SAC. Trujillo, 2016.

Sobre el componente ambiente de control, realizado al gerente de la empresa se resalta que no hay un sistema de control interno el cual ayude a lograr la eficiencia y eficacia que la empresa necesita, enfatizando que no se le da importancia a dicho componente siendo el más primordial del control interno.

Sobre el componente evaluación de riesgo, se determinó que no existe un procedimiento que ayude a dar respuesta ante los riesgos identificados, ya que de ello depende si la empresa en estudio está tomando medidas para identificar sus riesgos, posición que concuerda con lo establecido por la teoría del informe COSO. Según Mantilla (2005), esta evaluación de riesgo consiste en la identificación y el análisis de

los riesgos, lo cual sirve de base para determinar la forma en que puedan ser solucionados.

Respecto al componente actividades de control, lo cual nos manifiesta que de una u otra manera se están tomando las acciones necesarias para identificar los riesgos que afectan a no lograr las metas establecidas.

Respecto al componente información y comunicación, se rescata que la información debe ser identificada, recopilada y comunicada a sus superiores para que así permitan cumplir a cada funcionario con sus responsabilidades, ya que al no realizarse esto no existe la eficiencia y la eficacia que toda empresa debe tener.

Respecto al componente supervisión y monitoreo, se determinó que la empresa no cuenta con una supervisión, ni verificación del desempeño de sus trabajadores, lo cual lleva a una situación de riesgo, pues, según lo establecido por el informe COSO, dichos sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, requiere de un proceso de verificación del desempeño.

Respecto al análisis comparativo del control interno de la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú y de la empresa Minera Andina For SAC. Trujillo, 2016.

Respecto al ambiente de control. Según los resultados encontrados en el objetivo específico n.º 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico n.º 2) referente a la implementación de un sistema de control interno, no hay coincidencias, pues la empresa no cuenta con un sistema de control de manera formal y adecuada; sin embargo, Cabello (2013) establece que el personal debe ser capacitado para estar comprometido con sus respectivas funciones, lo cual es necesario para un buen funcionamiento de la empresa en la gestión administrativa.

Respecto a la evaluación de riesgos. Según los resultados encontrados en el objetivo específico n.º 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico n.º 2) referente a la identificación y valoración de riesgos hay coincidencia, pues lo que busca la empresa es disminuir los riesgos e inconvenientes que se presentan durante la gestión, tal como lo establece Obispo (2014).

Respecto a la actividad de control. Según los resultados encontrados en el objetivo n.º 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico n.º 2) referentes a la necesidad de que exista control interno en la empresa, no se encuentran coincidencias, pues en la empresa no hay compromiso de funciones por parte de los trabajadores administrativos; sin embargo, Villanueva & García (20132) afirma que el Control Interno permite contar con una gestión administrativa eficiente, eficaz y actualizada para que el Directorio de las empresas tomen decisiones de calidad y cumplir con los objetivos estratégicos, operativos, de información y de cumplimiento propuestos.

Respecto a la información y comunicación. Los resultados de los objetivos específicos n.º 1 y n.º 2 referentes a la calidad y suficiencia de la información, ambos coinciden en que la empresa proporciona la información necesaria al personal, con el detalle suficiente y de manera oportuna, lo que les permite cumplir sus funciones, tal como lo establece Sánchez (2012).

Respecto a la supervisión. Según los resultados encontrados en el objetivo n.º 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico n.º 2) referente a la supervisión y monitoreo no hay coincidencias, pues en la empresa no monitorea el cumplimiento de las funciones, lo que trae como consecuencia riesgos y errores. Tal situación es desfavorable para la empresa, pues origina el retraso y el incumplimiento de los objetivos trazados. Esto contradice lo que establece Suclupe (2014), quien afirma que la empresa debe ser supervisada de una manera adecuada y permanente para el debido cumplimiento de las medidas de control.

V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

Al describir las características del control interno de la gestión administrativa de las empresas del Perú, en los resultados de los antecedentes pertinentes revisados solo el 67% de las empresas considera que no hay conocimiento del control interno que tiene su empresa, según (Bautista, 2015), además, no se han encontrado trabajos que hayan demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú, donde solo se hace referencia a las bases teóricas que establecen que sí existe influencia entre el control interno y la gestión.

Al describir las características del control interno de la gestión administrativa de la Empresa Minera Andina For SAC., de la entrevista aplicada al gerente de la empresa se ha podido determinar que no hay un control interno en la empresa; por lo tanto, debido a la falta de su implementación, las actividades que se realizan dentro de la empresa carecen de una adecuada supervisión.

Al hacer un análisis comparativo del control interno de la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú y de la empresa Minera Andina For SAC. Trujillo, se observó que tanto en las empresas comerciales de todo el país y la empresa en estudio, el control interno influye en la gestión administrativa para el cumplimiento de los objetivos y metas, es decir que no se están aplicando adecuadamente los componentes del control interno, lo cual perjudica económicamente a las empresas.

5.2. Recomendaciones

A la administración, tomar interés en cuanto a la capacitación del personal; la capacitación y desarrollo de su potencial humano, ya que el éxito de una organización depende cada vez más del conocimiento, habilidades y destrezas de sus trabajadores.

Al Directorio de cada empresa comercial, el cual debe poner un especial énfasis en la planificación de sus actividades, tendiente al cumplimiento de las recomendaciones, que permita contar con una empresa comercial eficiente que le permita reducir los riesgos determinados, dicha planificación debe mostrarse en sus planes acompañado de sus políticas y las estrategias más adecuadas para posibilitar el cumplimiento de sus objetivos y metas, satisfaciendo de esa manera a sus accionistas o propietarios que permita tener confianza en la Gestión de la Gerencia en base a los resultados obtenidos.

Implementar un Manual de Organización y Funciones que defina cada una de las actividades a realizar por cada puesto de trabajo en la empresa.

VI. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Abanto, P. (2012). *Incidencia de la implementación de un sistema de control interno en la gestión de la empresa Agroindustrial Santa Marina SAC*. Trujillo: Universidad Nacional de Trujillo.
- Aguirre, J. (2007). *Auditoria Y Control Interno*. Madrid, España: Editorial Cultural.
- Álvarez, O. (2007). *Auditoría Financiera*. Lima, Perú: Editorial Pacifico SAC.
- Bautista, B. (2015). *El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las empresas envasadoras y comercializadoras de gas licuado de petróleo del departamento de Piura* (para optar el título de Contador). Chimbote, Perú: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.
- Berducido, H. (s.f.). *Universidad Mesoamerican*. Recuperado el 01 de Agosto de 2016, de <http://hectorberducido.files.wordpress.com/2008/05/teorias-del-control.pdf>
- Cabello, Y. (2013). *Importancia del control interno en la gestión de las empresas comerciales* (para optar el título de contador). Chimbote, Perú: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.
- Campos, S. (2015). *Propuesta de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería en la empresa Constructora Concisa en la ciudad de Chiclayo 2014* (para optar el título de contador público). Chiclayo: Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Recuperado el 13 de 09 de 2016, de http://tesis.usat.edu.pe/jspui/bitstream/123456789/593/1/TL_Campos_Gonzales_Stephany_Asuncion.pdf
- Cardozo, W. (2006). *El control interno como herramienta fundamental contable y controladora de las organizaciones*. Recuperado el 11 de 08 de 2016, de <http://www.gestiopolis.com/recursos/documentos/fulldocs/fin/ctrlinthf.htm>.
- Carmenate, A. (2012). *Procedimientos a seguir para la aplicación práctica del control interno en las entidades cubanas*. Recuperado el 10 de octubre de 2015, de <http://www.eumed.net/libros-gratis/2013/1245/importanciacontrol-interno.html>.
- Chiavenato, I. (2006). *Introducción a la teoría general de la administración*. D.F: McGraw-Hill.
- Chiliquinga, U. (2013). *La gestión administrativa y la optimización de los recursos empresariales del sector textil de la ciudad de Tulcán*. Tulcán, Ecuador: Universidad Politécnica Estatal del Carchi. Recuperado el 19 de Noviembre de 2015, de <http://docplayer.es/4485004-Universidad-politecnica-estatal-del-carchifacultad-de-comercio-internacional-integracion-administracion-y-economia.html>.
- Contraloría General de la República. (2006). *Normas de control interno de las entidades del Estado*. Lima. Obtenido de www.contraloria.gob.pe

- Crisólogo, A., & León, S. (2013). *El control interno y su efecto en la gestión administrativa y la organización de la institución educativa particular Interamericano S.A., de la Ciudad de Trujillo en el año 2012* (para obtener el título profesional de Contador Público). Trujillo, Perú: Universidad Privada Antenor Orrego.
- Cuéllar, G. (2009). *El control interno y la auditoría interna*. Lima: Actualidad Empresarial. .
- Dugarte, R. (2012). *Estándares de Control Interno Administrativo en la Ejecución de Obras Civiles de los Órganos de la Administración Pública Municipal* (para optar grado de magister en ciencias contables). Mérida, Venezuela: Universidad de los Andes - Facultad de Ciencias Económicas y Sociales. Recuperado el 15 de Noviembre de 2015, de <http://pcc.faces.ula.ve/Tesis/Maestria/Jose%20Candelario%20Dugarte%20Rodriguez/Tesis%20Jose%20Candelario.pdf>
- Espinoza, D. (2013). *El control interno en la gestión administrativa de la subgerencia de tesorería de la Municipalidad de Chorrillos* (para optar el título profesional de Contador Público). Lima, Perú: Universidad de San Martín de Porres. Recuperado el 20 de 08 de 2016, de http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/1166/1/espinoza_qd.pdf
- Esteban, J. (2005). *Auditoria a la Gestión Administrativa*. Lima: Editorial graficas MAC.
- Estupiñan, R. (2002). *Control interno de las áreas empresariales para optimizar la administración*. Lima, Perú.: Universidad de San Martín de Porres.
- Flores, Z. (2015). *La Participación del Control Interno en la Gestión Administrativa y Contable de las Empresas Constructoras del Perú* (para optar el título de contador). Chimbote, Perú: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.
- Hemeryth, F., & Sánchez, J. (2013). *Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la Constructora A&A SAC de la ciudad de Trujillo - 2013* (para obtener el título profesional de Contador Público). Trujillo: Universidad Privada Antenor Orrego. Recuperado el 09 de 09 de 2016, de http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/140/1/HEMERYTH_FLAVIA_IMPLMENTACION_SISTEMA_CONTROL.pdf
- Mantilla, S. (2005). *Control interno: Informe coso*. Bogota: ECOE Ediciones.
- Obispo, C. (2014). *Caracterización del Control Interno en la Gestión de las Empresas del Perú. Caso Empresas Comerciales* (para optar el título de Contador). Chimbote , Perú: Universidad Católica los Angeles de Chimbote.
- Paima, B., & Villalobos, M. (2013). *Influencia del sistema de control interno del área de compras en la rentabilidad de la empresa Autonort Trujillo S.A de la ciudad de Trujillo* (para obtener el Título profesional de Contador Público). Trujillo, Perú: Universidad Privada Antenor Orrego. Recuperado el 11 de 09 de 2016, de http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/133/1/PAIMA_BRIGGITH_INFLUENCIA_SISTEMA_CONTROL.pdf

- Pérez, J. (2011). *Fundamentos De La Dirección De Empresas*. España: Madrid: Editorial Rialp.
- Popayán, T. (2012). *Implementación de un Sistema de Control Interno en la gestión administrativa del área financiera de la Municipalidad Distrital de Pacasmayo 2011*, (para optar el título de contador). Trujillo: Universidad Nacional de Trujillo.
- Prado, R. (2009). *El control interno como herramienta para el mejoramiento de la gestión*. Lima: Universidad Nacional Mayor de San Marcos.
- Ramírez, A., & Ramírez, J. (2012). *Planificación estratégica y propuesta de políticas de control interno para la empresa general Logistic and Services S.A.* (para obtener el título de ingeniero en contabilidad y auditoría). Guayaquil, Ecuador: Universidad Politécnica Salesiana. Recuperado el 14 de 09 de 2016, de <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/3127/1/UPS-GT000332.pdf>
- Ramón, J. (2001). *El control interno en las empresas privadas*. Recuperado el 23 de mayo de 2016, de <http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/quipukamayoc/2004/segundo/a08.pdf>.
- Ramos, R., & Vásquez, F. (2015). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú y de Brandon's Negocios e Inversiones SAC 2015* (para optar el título de contador público). Trujillo: Universidad Nacional de Trujillo.
- Rangel, Y. (2015). *El control interno*. Cantaura: Auditorías administrativas. Recuperado el 22 de Agosto de 2016, de <http://controlinterno-administracion.blogspot.pe/2015/08/el-control-interno.html>
- Reyna, B. (2013). *Propuesta de implementación de un Sistema de Control Interno y su incidencia en la gestión de la empresa constructora A&V Inversiones S.A.C.*, (para optar el título de contador). Trujillo: Universidad Nacional de Trujillo.
- Rojas, G. (2007). *Deficiencias de control interno en el proceso de gestión institucional*. Lima: Universidad Nacional Federico Villareal.
- Salazar, X. (2012). *Transición del control de la teoría clásica en administración al reciente control interno de las organizaciones*. Recuperado el 01 de Agosto de 2015, de <http://www.monografias.com/trabajos93/transicion-del-control-teoria-29clasica-administracion/transicion-del-control-teoria-clasica-dministracion2.shtml>.
- Sánchez, M. (2012). *Implementación del control interno en la empresa Vidriería Limatambo* (para optar el grado de Contador Público). Lima, Perú: Universidad Nacional de Trujillo.
- Segovia, V. (2011). *Diseño e Implementación de un Sistema de Control Interno para la Compañía Datougournet Cía. Ltda.* (para optar el título de ingeniera en contabilidad). Quito, Ecuador: Universidad Central del Ecuador, Facultad de Ciencias Administrativas, Escuela de Contabilidad y Auditoría. Recuperado el 12 de Noviembre de 2015, de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/991/1/TUCE-0003-124.pdf>.

- Suclupe, R. (2014). *Implementación del sistema de control interno y la mejora de la gestión en las municipalidades del Perú. Caso Municipalidad Distrital de Samanco* (Tesis para optar el título de contador). Chimbote, Perú.: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.
- Taylor, F. (1911). *Evolución de las teorías administrativas: Teoría científica*.
- Villanueva, U., & García, M. (2013). *Impacto del control interno en la gestión de las empresas comerciales en Lima metropolitana* (para optar el grado de contador público). Huacho, Perú: Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión. Recuperado el 12 de 08 de 2016, de <http://190.116.38.24:8090/xmlui/bitstream/handle/123456789/390/IMPACTO%20DEL%20CONTROL%20INTERNO%20EN%20LA%20GESTION%20DE%20LAS%20EMPRESAS%20COMERCIALES.pdf?sequence=1>
- Yarasca, P. (2007). *Auditoria: Fundamentos Con Un Enfoque Moderno*. Lima, Perú: Editorial Santa Rosa.

ANEXOS

Anexo 01: Entrevista para el gerente de la Empresa.

PREGUNTAS	RESPUESTAS	Observación
1. ¿Cuenta la empresa con un control interno implementado formalmente?		
2. ¿Existe algún proceso de reclutamiento para requerimiento de personal?		
3. ¿La honestidad y la ética prevalecen en las políticas establecidas para el trato con los trabajadores?		
4. ¿Existen acciones correctivas cuando un trabajador comete una violación del código de conducta?		
5. ¿La empresa dispone del personal necesario en número, capacidades, conocimientos y experiencia para llevar a cabo su misión?		
6. ¿La empresa cuenta con un plan anual de capacitación?		
7. ¿Tiene la empresa definidos sus objetivos?		
8. ¿Tiene la empresa identificados sus riesgos internos y externos?		
9. ¿Se dispone de un procedimiento que permita desarrollar la respuesta correspondiente ante los riesgos identificados?		
10. ¿En la empresa cada responsable de las áreas prepara informes sobre la evaluación de sus objetivos y metas individuales, frente al desempeño?		
11. ¿El personal fue debidamente seleccionado y capacitado para la labor que desempeña?		
12. ¿La información del área se selecciona, analiza, evalúa y sintetiza para la toma de decisiones?		
13. ¿Se utiliza la información como herramienta de supervisión?		

14. ¿Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?

15. ¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración?

16. ¿Se están cumpliendo las metas programadas?
