



**Universidad Nacional  
Federico Villarreal**

---

Vicerrectorado de  
**INVESTIGACIÓN**

**ESCUELA UNIVERSITARIA DE POSGRADO**

**“IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA  
RENTABILIDAD DE LAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO EMPRESA FONDO DE  
CULTURA ECONÓMICA DEL PERÚ S.A. LIMA, 2015”**

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADEMICO DE:**

**MAESTRO EN AUDITORIA CONTABLE Y FINANCIERA**

**AUTOR:**

**PALOMARES HERRERA JORGE**

**ASESOR:**

**DR. RENGIFO LOZANO RAÚL ALBERTO**

**JURADO:**

**DR. PAJUELO CAMONES CARLOS**

**DR. ZAVALA SHEEN ELMO RAMÓN**

**DR. CUMPEN VIDAURRE ROBERTO**

**LIMA – PERU**

**2019**

## INDICE

INDICE.....	II
RESUMEN .....	V
ABSTRACT.....	VI
<b>I. INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>1</b>
1.1. Planteamiento del problema.....	3
1.2. Descripción del Problema .....	4
1.3. Formulación del Problema.....	6
1.4. Antecedentes .....	6
1.5. Justificación de la investigación .....	11
1.6. Limitaciones de la investigación.....	14
1.7. Objetivos .....	14
-Objetivo General.....	14
-Objetivos Específicos .....	14
1.8. Hipótesis .....	15
1.8.1. Hipótesis General.....	15
1.8.2. Hipótesis Específicas .....	15
<b>II. MARCO TEÓRICO.....</b>	<b>16</b>
2.1. Marco Conceptual.....	16
2.1.1. Antecedentes de la empresa Fondo de Cultura Económica del Perú S.A.....	16
2.1.2. Impacto en el Perú .....	17
2.1.3. Filosofía empresarial.....	18
2.1.4. Marco legal de la empresa .....	19
2.1.5. Aspectos laborales .....	20

2.1.6. Estructura orgánica .....	22
2.1.7. Referencial teórico .....	27
2.1.8. Control interno:.....	29
2.1.9. Rentabilidad .....	61
2.1.10. El Sistema Nacional del Control.....	67
2.1.11. Informe COSO - Componentes del COSO .....	74
III. METODO .....	80
3.1. Tipo de investigación.....	80
3.2. Población y Muestra .....	81
3.2.1. Población.....	81
3.2.2. Muestra .....	81
3.3. Operacionalización de Variables .....	82
3.4. Instrumentos.....	83
3.5. Procedimientos.....	84
3.6. Análisis de datos .....	84
IV. RESULTADOS .....	85
4.1. Contrastación de hipótesis .....	85
4.2. Análisis e interpretación .....	86
V. DISCUSIÓN DE RESULTADOS .....	92
VI. CONCLUSIONES .....	96
VII. RECOMENDACIONES .....	97
VIII. REFERENCIAS .....	98
IX. ANEXOS. ....	108
Anexo 1: Matriz de consistencia.....	108
Anexo 2: Validación de Instrumentos.....	110

Anexo 3: Cuestionario a utilizar .....	111
Anexo 4: Confiabilidad del Instrumento con el Alfa de Cronbach .....	112
Anexo 5: Fichas Bibliográficas.....	113

## RESUMEN

La presente investigación tuvo como principal objetivo lograr determinar y describir cómo es que el control interno influye en la rentabilidad de las empresas del Perú: Caso Fondo de Cultura Económica del Perú S.A. Lima, 2015.

El estudio se desarrollo de manera descriptiva y con enfoque cualitativo, sólo se investigó a través de fuentes como: textos, revistas, tesis, artículos periodísticos e información de internet; así como fichas bibliográficas, encuestas para lograr ver que tan necesario era la implementación del control interno, mediante un cuestionario que constaba de 12 preguntas para los jefes de áreas, hallándose estos resultados:

En primer lugar, el Fondo de Cultura Económica del Perú S.A. no cuenta con un área de control interno sin documentos de normativa así como de control, careciendo de personal calificado, faltando capacitación al personal.

En segundo lugar, en las 12 preguntas realizadas a los jefes de áreas, en su totalidad, los encuestados consideran que un área de control interno es importante el cual no poseen y es necesario para minimizar riesgo errores e irregularidades.

Y en tercer lugar, Fondo de Cultura Económica del Perú S.A. al carecer de una buena implementación de control interno origina que las actividades realizadas sean deficientes y no eficaces en la información presentada. En cuarto lugar, como una propuesta para mejorar se llegó a la conclusión que urgentemente se debe implementar el control interno, para tomar mejores decisiones con datos razonables y pueda evaluarse la rentabilidad de la empresa para que logre subsistir en el mercado en base a su rentabilidad.

**Palabras claves:** Control Interno, Implementación y Rentabilidad.

## ABSTRACT

The main objective of the present investigation was to determine and describe how internal control influences the profitability of Peruvian companies: Case of Fondo de Cultura Económica del Perú S.A. Lima, 2015

The study was developed in a descriptive manner and with a qualitative approach, it was only investigated through sources such as: texts, journals, theses, journalistic articles and internet information; as well as bibliographic records, surveys to see how necessary was the implementation of internal control, by means of a questionnaire that consisted of 12 questions for the heads of areas, finding these results:

First, the Fondo de Cultura Económica del Perú S.A. it does not have an internal control area without regulatory documents as well as control, lacking qualified personnel, lacking personnel training.

Secondly, in the 12 questions asked to the heads of areas, as a whole, the respondents consider that an area of internal control is important which they do not possess and is necessary to minimize risk errors and irregularities.

And third, Fund of Economic Culture of Peru S.A. Lacking a good implementation of internal control causes that the activities carried out are deficient and not effective in the information presented. Fourth, as a proposal to improve, it was concluded that internal control must be implemented urgently, to make better decisions with reasonable data and to evaluate the profitability of the company so that it can survive in the market based on its profitability.

**Keywords:** Internal Control Implementation and Performance.

## **I. INTRODUCCIÓN**

El presente trabajo de investigación, se realiza con la finalidad de determinar cuál es la incidencia que genera la inclusión del control interno en la rentabilidad de las empresas en el Perú: Caso empresa Fondo de Cultura Económica del Perú S.A. Lima, 2015, donde según la problemática encontrada no existe un adecuado control interno, lo cual es una debilidad para la empresa. La inadecuada segregación de funciones implica no contar con la información financiera real y actualizada, repercutiendo en la toma de decisiones de la gerencia. Porque de la información razonable entregada a tiempo a la gerencia depende la rentabilidad de la empresa.

En el caso de la empresa Fondo de Cultura Económica del Perú S.A. la rentabilidad se maneja a través de los ingresos de ventas generadas de los libros, desarrollando en el año diversas actividades culturales como son las ferias y eventos organizados en diferentes sedes de nuestra región, como también concursando en licitaciones con el estado peruano y otras organizaciones.

El fondo de cultura económica es una institución de fomento cultural que se dedica a la edición y venta de libros, surgió en el estado peruano gracias al apoyo financiero del estado mexicano, ya que es una institución estatal en México y tiene distintas sucursales a nivel internacional: Venezuela, Chile, Brasil, Argentina, EEUU, Ecuador, Colombia, Guatemala, España y Perú.

La inclusión del Control interno en la empresa Fondo de Cultura Económica del Perú S.A. se debe de convertir en una necesidad administrativa, ya que permite ver con claridad

la eficiencia y la eficacia de las operaciones así como registros más confiables, así como con el cumplimiento de leyes, normas y regulaciones, con el fin de generar una mayor rentabilidad.

Con el propósito de lograr el desarrollo del presente trabajo de investigación revisaremos fuentes disponibles en las bibliotecas de las universidades e instituciones superiores de nuestra ciudad, además de la información que se encuentra en internet, entre otras fuentes importantes de ser consideradas en el tema de investigación.

**El Capítulo I**, aborda el planteamiento del problema; donde están los antecedentes, así como el planteamiento del problema, los objetivos, la justificación, algunos alcances y las limitaciones del caso así como la definición de las variables. El problema está orientado desarrollo empresarial, lo que se traduce como una deficiente economía, falta de eficiencia y efectividad, bajos niveles de competitividad y deficiente proceso de mejora continua empresarial.

**El Capítulo II**, se halla el marco teórico de la investigación. Implícitamente refiere a las teorías generales y específicas sobre el tema. También se puede evidenciar el tratamiento de las teorías sobre la administración financiera efectiva; desarrollo empresarial; y, pequeñas y medianas empresas de Lima Metropolitana. Además, se incluye tanto la hipótesis y el marco conceptual.

**El Capítulo III**, se encuentra la metodología y en él está el tipo y diseño de investigación, así como la estrategia de la prueba de hipótesis, las variables de la investigación, así como la población, muestra, técnicas e instrumentos de lo que es la recolección de datos; y por último el procesamiento y análisis de datos.



**El Capítulo IV**, se encuentran los resultados en donde se puede ver la contrastación de la hipótesis así como el análisis e interpretación de los resultados hallados. Este capítulo le da el carácter científico propiamente dicho porque está presente el trabajo de campo llevado a cabo con por el investigador.

**El Capítulo V**, se encuentra la discusión enfocándose en los resultados en donde se comparan los resultados hallados con los resultados de otras investigaciones; así como las respectivas conclusiones, recomendaciones y referencias bibliográficas.

Finalmente están los anexos en dónde están tanto la matriz de consistencia así como la encuesta realizada.

### **1.1. Planteamiento del problema**

En el caso de la empresa Fondo de Cultura Económica del Perú S.A. la rentabilidad se maneja a través de los ingresos de ventas generadas de los libros, desarrollando en el año diversas actividades culturales como son las ferias y eventos organizados en diferentes sedes de nuestra región, como también concursando en licitaciones con el estado peruano y otras organizaciones.

El fondo de cultura económica es una institución de fomento cultural que se dedica a la edición y venta de libros, surgió en el estado peruano gracias al apoyo financiero del estado mexicano, ya que es una institución estatal en México y tiene distintas sucursales a nivel internacional: Venezuela, Chile, Brasil, Argentina, EEUU, Ecuador, Colombia, Guatemala, España y Perú.

La inclusión del Control interno en la empresa Fondo de Cultura Económica del Perú S.A. se debe de convertir en una necesidad administrativa, ya que permite ver con claridad la eficiencia y la eficacia de las operaciones así como registros más confiables, así como con el cumplimiento de leyes, normas y regulaciones, con el fin de generar una mayor rentabilidad.

## **1.2. Descripción del Problema**

**(PALOMARES HERRERA, 2016)**

Actualmente, el mundo de los negocios exige contar con sistemas de control interno adecuados, los cuales garanticen el correcto desarrollo de la empresa y en consecuencia su rentabilidad. Fondo de Cultura Económica del Perú S.A. es una editorial inscrita en los Registros de la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria (SUNAT) con Registro Único de Contribuyente N° 20110979101, con domicilio Legal en Jirón Berlín N° 238, Distrito de Miraflores – Lima.

Desde el 2004, los libros que se venden en el Perú están exonerados del Impuesto General a las Ventas (IGV) debido a una disposición incluida en la Ley de Democratización del Libro y del Fomento de la Lectura, cuyo reglamento se publicó en ese año.

El mayor problema que la industria editorial que ha ido afrontando durante las dos últimas décadas es la piratería. Se puede observar que es el problema que tiene mayor cantidad de menciones, lo que demuestra que sigue siendo una amenaza, ya que le resta demanda a las editoriales. Otro problema importante son los altos precios de los insumos e impuestos. Esto último puede ser minimizado con los beneficios tributarios de la Ley.

Para que las empresas editoriales tengan una buena gestión y trasciendan con mayor rentabilidad, responsabilidad social, deben implementar un área de control interno: ambiente de control, actividades de control, evaluación de riesgos, información y comunicación y el monitoreo; pero el asunto aún no está resuelto con la implementación, sino que debe hacerse funcionar a estos componentes, de modo que propicien el logro de los objetivos operacionales, financieros y de cumplimiento de leyes, principios, normas, procesos, procedimientos, técnicas y prácticas empresariales.

El control interno, tiene como objetivo obtener información financiera, veraz y oportuna la cual constituye un elemento importante para la toma de decisiones en las organizaciones.

La eficiente inversión del dinero es de vital importancia para una organización, ya que de no hacerlo adecuadamente se presentará la irremediable desaparición de la empresa. Es por ello, que en toda empresa siempre debe de existir un área de control interno con un adecuado sistema de control, ya que sin importar su tamaño y el giro a que se dedique, siempre se tendrá que tomar decisiones importantes y trascendente que es la de invertir el dinero presupuestado.

El incumplimiento de un buen sistema de control interno en las entidades privadas y todo lo que pueda suceder dentro de la empresa será plenamente responsabilidad del representante legal o máximo directivo correspondiente.

No obstante, la aplicación de los métodos y procedimientos al igual que la calidad, eficiencia y eficacia del control interno, también será de responsabilidad de los jefes de cada una de las Áreas o Departamentos; es por ello que para que el organismo tenga resultados óptimos tanto con la sociedad como en las bases

legales que se rigen en el país debe integrar un área de control interno; con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas y objetivos previstos.

La importancia de la implementación del control interno radica en que ayuda a una entidad a conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad, y prevenir la pérdida de recursos. Puede ayudar a asegurar información financiera confiable, y a asegurar que la empresa cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdida de su reputación y otras consecuencias.

### **1.3. Formulación del Problema**

¿Cómo implementar un control interno incide en la rentabilidad de las empresas en el Perú: Como el caso Fondo de Cultura Económica del Perú – Lima 2015?

### **1.4. Antecedentes**

(PALOMARES HERRERA, 2016)

Fondo de Cultura Económica del Perú S.A. es una editorial inscrita en los Registros de la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria (SUNAT) con Registro Único de Contribuyente N° 20110979101, con domicilio Legal en Jirón Berlín N° 238, Distrito de Miraflores – Lima.

Es una de las ramas o sucursales de la editorial Mexicana establecidas a lo largo de Iberoamérica y en Estados Unidos. Su principal objetivo es distribuir y vender los libros que edita la casa matriz. Algunas también editan sus propias obras conforme a sus colecciones y programas editoriales, operando como editoriales independientes. Las

casas filiales se encuentran en Argentina, Chile, Colombia, España, EE.UU., Guatemala (que cubre Centroamérica), Perú y Venezuela.

### **Internacionales**

(Rivas, 2011)

Los modelos contemporáneos de control interno” son factores claves para cumplimiento de objetivos dentro de la actividad empresarial y esencial para alcanzar una ubicación estratégica para anticiparse a las variables cambiantes del entorno.

Además, detalla que la alta dirección considera que un adecuado sistema de control interno, fortalece a una institución con lo cual se logra obtener información actualizada y veraz de los acontecimientos diarios en la organización. Por ende, su incidencia en la gestión de los recursos económicos permite ser más organizados y producir una información financiera verídica. Del mismo modo, se considera que un adecuado sistema de control es crucial en una institución ya que así se obtiene mayor control sobre los procesos y procedimientos empresariales a tal punto de respaldar las decisiones de la gerencia.

(PALOMARES HERRERA, 2016)

Es pertinente integrar un sistema de control interno ya que permitirá a la organización dirigir de manera eficaz y eficiente a la misma, donde se conseguirá supervisar los procesos que se están desarrollando y como se hace para que cualquier error sea corregido a tiempo. También se podrá brindar al cliente externo un mayor grado de satisfacción al momento de suministrar la experiencia del servicio.

(Chacón, 2007)

La contabilidad de costos, los sistemas de control de gestión para generar rentabilidad empresarial”. Desde un punto de vista genérico, la contabilidad en las empresas brinda mayor control sobre las áreas funcionales donde se apoya en las evaluaciones del desempeño por medio de la aplicación de indicadores de gestión, los cuales se deben designar a los responsables de dicha aplicación, así como identificar bien unidades que requieren una evaluación. Posteriormente, con los resultados obtenidos poder interpretarlos y tomar medidas correctivas con relación a los requerimientos demandados para mejorar la rentabilidad.

### **Nacional**

(Paredes, 2012) Presenta una:

Propuesta de implementación de un sistema de control interno y su influencia en la gestión económica-financiera de la empresa Pisacom S.A.C. año 2012 de la Universidad Nacional de Trujillo” donde detalla el proceso de implementación de un sistema de control interno y demuestra el efecto positivo en la situación económica de la entidad, lo cual se puede contrastar con los resultados ya que la empresa no disponía de un sistema de control interno adecuado para abastecer las necesidades demandadas.

(Obispo & Gonzales, 2015) Demuestra que:

El control interno facilita la evaluación del grado de efectividad, economía y productividad dentro de las empresas del rubro comercial. En algunos casos logran alcanzar el 100% de los objetivos y metas establecidas. También permite mitigar riesgos y errores o irregularidades en una proporción de 80 % que se realiza de oportuna

apoyándose en un adecuado y exigente control para tomar decisiones en el entorno empresarial.

(Samaniego, 2013)

La implementación de un sistema de control interno permite demostrar los puntos críticos en dicha empresa con la finalidad de regular los lineamientos de control para garantizar la entrega de información confiable, ya que no es suficiente únicamente contar con políticas internas administrativas para iniciar una adecuada marcha de los procesos.

De esta forma, la planificación del control interno facilita el desarrollo de una estrategia global basada en los objetivos corporativos y el mecanismo de respuesta, el cual permitirá una buena administración, revelando que la adaptación oportuna de medidas preventivas mejorar los controles sobre los procesos” y evaluación de riesgos que se utilizan para elaborar los documentos necesarios tal como revela el cuadro de evaluación de riesgos en el distrito de Chaclacayo - Lima.

Fuente: Gerentes y contadores de las micro-empresas en el Distrito de Chaclacayo - Lima (2013).

(PALOMARES HERRERA, 2016) Refiere que:

El control interno, como un método que permite asegurar la protección de los activos de la empresa durante el proceso de crecimiento. Este control es aprovechado para apalancar nuevas oportunidades de crecimiento y conlleva a que la alta dirección anticipe riesgos ligados con la situación financiera, es decir que los informes de los estados financieros y económicos minimicen errores intencionales, al igual que los fraudes cometidos por gerentes y empleados. Recientemente el Fondo de Cultura

Económica del Perú S.A. requiere de la adaptación adecuada de un sistema de control interno para hacer una reingeniería en las etapas del suministro de servicios. De esta forma, la gerencia dispone de información verídica que potencia la rentabilidad de sus operaciones y transar nuevos objetivos de mercado en el tiempo. Evidentemente, las nuevas decisiones de la gestión de la información productiva, contable y administrativa favorecen en la interpretación del análisis de los resultados identificados en los reportes diarios del kardex, lo cual facilita la gestión y control de asistencia del talento humano para evaluar el rendimiento de cada área.

### **Regionales**

(Aquipucho, 2015) Expone,

Una verificación de procesos y confiabilidad en brindar los servicios básicos a la población, de la misma forma recomendar a los funcionarios municipales tomar acciones correctivas con el interés optimizar los servicios y mitigar los riesgos, irregularidades y negligencias en la prestaciones de servicios para la sociedad.

(PALOMARES HERRERA, 2016)

Por lo tanto, se propone la implantación de los componentes e incluso la evaluación de un sistema de control efectivo; que facilite el mejoramiento de la gestión” del control interno de los recursos en las instituciones municipales con el propósito de organizar desarrollo de las actividades del personal local y atender rápidamente a los pobladores sin extender los plazos para resolver las dificultades.

(Gutiérrez, 2013) Sostiene que,

El control interno operativo actual percibe grandes deficiencias y requiere de mejoras significativas, por lo que se requiere exponer los objetivos y establecer un seguimiento permanente con el interés de asegurar los protocolos estandarizados dentro de la gestión



de almacenes e inventarios. De modo, que la empresa incurre en cargos adicionales en los procesos de mejora continua porque la alta dirección no tiene control directo y capacidad de gestión dentro del stock de los inventarios. Entonces, bajo una amplia visión el Control Interno es concebido como una actividad que no solo está orientada a un control.

(PALOMARES HERRERA, 2016)

Directivo, sino de todos los niveles y colaboradores de la entidad, orientando a la organización hacia el cumplimiento de los objetivos” establecidos que se rigen bajo mecanismos de medición cualitativos y cuantitativos. Este enfoque revela el valor de importancia de los factores sociales y culturales presentes dentro de la coyuntura institucional ya que el propio comportamiento individual se encarga de la definición en última instancia sobre la efectividad de los métodos y procesos de Control Interno elegidos en la dinámica de gestión.

## **1.5. Justificación de la investigación**

### **Justificación Teórica**

(PALOMARES HERRERA, 2016)

Las empresas que disponen de un área de control interno, han demostrado tener todos los elementos para gestionarse financieramente y administrativamente de la mejor forma.

El control es una fase de la gestión empresarial; por tanto, todo lo que haga incidirá en el desarrollo de la empresa y en su rentabilidad.

El sistema de control con sus componentes entorno de control, identificación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión facilita la gestión financiera y la gestión en general de la empresa.

La evaluación del control interno permitirá determinar las falencias de la gestión financiera y de ese modo proponer lo necesario para superar esa situación.

El control interno es una herramienta que incide directamente en el bienestar de la empresa y por tanto es necesaria para la economía, eficiencia, mejora continua, efectividad, competitividad y rentabilidad de la empresa.

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

Se dice que el control interno es una herramienta surgida de la imperiosa necesidad de accionar proactivamente a los efectos de suprimir y/o disminuir significativamente la multitud de riesgos a las cuales se hayan afectadas los distintos tipos de organizaciones, sean estos privados o públicos, con o sin fines de lucro. Partiendo de esto, mencionamos la siguiente interpretación del control interno:

Es la base donde descansan las actividades y operaciones de una entidad; es decir, que las actividades de producción, distribución, financiamiento, administración, entre otras, son regidas por el Control Interno; además, es un instrumento de eficiencia y no un plan que proporciona un reglamento tipo policíaco o de carácter tiránico.

El mejor sistema de Control Interno, es aquel que no daña las relaciones de empresa a clientes y mantiene en un nivel de alta dignidad humana las relaciones de dirigentes y subordinados; su función es aplicable a todas las áreas de operación de los negocios, de su efectividad depende que la administración obtenga la información necesaria para seleccionar de las alternativas y las que mejor convengan a los intereses de la entidad.

### **Justificación Metodológica**

Una de las principales razones por la que se pretende implementar el CONTROL INTERNO es para ver el EFECTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA DE FONDO DE CULTURA ECONÓMICA DEL PERÚ en el 2015, porque permitirá conocer la efectividad y eficiencia de la empresa y la certeza de la rentabilidad

### **Justificación practica**

La propuesta de diseñar un reglamento de control interno para los procesos administrativos y contables de la empresa, se fundamentan en las siguientes normativas legales.

- Agencia de regulación y control del registro sanitario (ARCSA)
- Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y Norma Internacional de Contabilidad (NIC)
- Reglamentación del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
- Código del Trabajo
- Ley de Régimen Tributario Interno

## **1.6. Limitaciones de la investigación**

### **Delimitación espacial**

- Internacional
- Nacional
- Regional

La investigación será del Fondo de Cultura Económica del Perú Lima.

### **Delimitación temporal**

Se estudiarán los datos del periodo comprendido durante el 2015.

### **Delimitación del área**

Administrativa – contable

## **1.7 Objetivos**

### **-Objetivo General.**

Cómo implementar un control interno incide en la rentabilidad de las empresas en el Perú: Como el caso Fondo de Cultura Económica del Perú – Lima 2015

### **-Objetivos Específicos**

- Describir la incidencia de la implementación del control interno en la rentabilidad de las empresas en el Perú.
- Describir la incidencia del control interno en la rentabilidad de la empresa en cuestión.
- Hacer un análisis comparativo de la implementación del control interno en las empresas del Perú contra la de la empresa en cuestión
- Hacer una propuesta de mejora.

## **1.8.Hipótesis**

### **1.8.1. Hipótesis General**

La implementación del control interno incide en la rentabilidad de las empresas en el Perú: Caso Fondo de Cultura Económica del Perú – Lima 2015.

### **1.8.2.. Hipótesis Específicas**

- ✓ La implementación del control interno incidirá en la eficacia, eficiencia y efectividad financieramente en la rentabilidad de las empresas en el Perú: Caso Fondo de Cultura Económica del Perú – Lima 2015.
  
- ✓ La implementación del control interno incidirá en el costo de oportunidad al momento de las transacciones comerciales en la rentabilidad de la empresa Fondo de Cultura Económica del Perú S.A. Lima, 2015.
  
- ✓ La implementación del control interno incidirá en el planeamiento estratégico en función a la rentabilidad de las empresas del Perú y de la empresa Fondo de Cultura Económica del Perú S.A. Lima, 2015.
  
- ✓ La propuesta de una mejora continua incidirá en la gestión económica financiera y contable para la empresa Fondo de Cultura Económica del Perú S.A. Lima, 2015.

## **II. MARCO TEÓRICO**

### **2.1. Marco Conceptual**

#### **2.1.1. Antecedentes de la empresa Fondo de Cultura Económica del Perú S.A.**

**(Salinas, 1961)**

El Fondo de Cultura Económica del Perú S.A. denominado FCE es una institución que se encarga de fomentar el desarrollo cultural; apoyándose financieramente del estado mexicano, en calidad de fideicomiso, con el propósito de impulsar la cultura sin ninguna censura. Posteriormente, se organizó una junta de gobierno y desde su fundación, la empresa determina su destino, de modo que se fija una relación de mutuo respeto con el Estado. Desde sus inicios, los libros que han difundido no tienen otro propósito que incentivar el conocimiento en toda la sociedad.

El FCE crecía no solo en números de colecciones y títulos sino en redes de distribución, de modo que logro extenderse en el mercado e incursionar a nivel internacional a tal punto de establecerse en Buenos Aires, Argentina, en 1945 y en Santiago de Chile, en 1954. Posteriormente, llego al Perú, el 31 de octubre de 1961. El FCE llegó a Europa en 1963, al fundar en España su mayor sucursal, en 1974 llegó a Venezuela, en 1975 a Colombia, en 1990 a Estados Unidos, en 1991 a Brasil, en 1995 a Guatemala y el 2014 a Ecuador.

### **2.1.2. Impacto en el Perú**

**(PALOMARES HERRERA, 2016)**

El primer representante de Fondo de Cultura Económica en Perú fue la librería AIZA ubicada en el Jr. De la Unión en el Centro de Lima. Tiempo después la poetisa Magda Portal tomó su cargo la dirección de la editorial instalando en el año 1961 en el Jr. Apurímac la primera oficina de distribución. Tras varios años de administración otra gran poetisa, Blanca Varela, ocupa la dirección de FCE inaugurando un nuevo local en pasaje Los Pinos en Miraflores, espacio que fue acondicionado por su esposo el artista plástico Fernando de Szyszlo. Con apoyo directo de FCE de México se decide tiempo después adquirir el inmueble ubicado en Calle Berlín 238, donde actualmente se encuentra y funciona nuestra librería Blanca Varela.

El 09 de diciembre del 2010 se inaugura la segunda librería de FCE Perú denominada de modo honorífico Magda Portal, que luego de 4 años de funcionamiento se reubico desde el centro histórico de Lima a su actual domicilio en Calle Tarata 230. En atención a esto último y conforme las nuevas directrices de FCE Perú que durante el año 2014 han buscado renovar y ampliar los intereses culturales de nuestra editorial, es que se decide ampliar y concentrar nuestra presencia en el Distrito de Miraflores, inaugurando una nueva Librería – Café – Galería en Calle Esperanza 275, espacio que al igual que la Librería Magda Portal, se apoya en un concepto innovador, cuyo objetivo es el fomento de un ambiente cultural orientado a la difusión de eventos artísticos (cine, literatura, arte, exposiciones y fotografías, artesanías) y otras tantas expresiones de nuestra cultura viva.

(PALOMARES HERRERA, 2016)

### 2.1.3. Filosofía empresarial

Nuestros colaboradores deben ser conscientes, que al pertenecer al equipo del Fondo de Cultura Económica integran una organización cuyo trabajo y esfuerzos se sustentan en una filosofía empresarial claramente definida y es practicada por todos sus miembros, porque ésta es la base del éxito del negocio. Esta línea de pensamiento ha sido expuesta y documentada como fuente de inspiración permanente para nuestra gestión y como elemento que nos aleja del radar de nuestros competidores. De esta manera, se desarrolla una ventaja competitiva respecto a otras empresas del mismo sector; ya que los colaboradores conocen al detalle todas sus tareas y obligaciones, de modo que facilita la alta gerencia compartir rápidamente nuevos desafíos y distribuye eficientemente los recursos para poder asumirlos.

**Grafico 1. Filosofía empresarial**



Fuente: Elaboración propia



**(PALOMARES HERRERA, 2016)**

Basados en los siguientes enunciados empresariales:

➤ **Visión**

Ser una editorial que participa activamente de la creación, discusión y difusión de ideas en los diferentes campos del saber.

➤ **Misión**

El FCE es una editorial que edita, produce, comercializa obras de cultura nacional, iberoamericana y universal. Se orienta a la creación, trasmisión y discusión de valores e ideas, así como a la formación de lectores, estudiantes y profesionales.

➤ **Valores**

Integridad, respeto, honradez, liderazgo, imparcialidad, transparencia, igualdad, entorno cultural y ecológico

**2.1.4. Marco legal de la empresa****(ESSALUD, 1999)**

La empresa Fondo de Cultura Económica del Perú S.A. en concordancia de las normas legales en el Perú tiene como norma suprema a la Constitución política del Perú, en segundo lugar, por su constitución se rige por la Ley General de Sociedades Ley N° 26887 y en el aspecto tributario el Texto Único Ordenado del Código Tributario.

➤ **Aspectos tributarios**

**(MINEDU, 2003)**

La empresa Fondo de Cultura Económica del Perú S.A. se encuentra en el Régimen General del impuesto a la Renta, exonerada del Impuesto General a las Ventas por su actividad, según Reglamento de la Ley N° 28086, “Ley de democratización del libro y de fomento de la lectura. (Actualizado D.S 010-2004 – ED).

**(SUNAT, 2003)**

Resolución de Superintendencia N° 007-99/SUNAT (24/01/1999. Reglamento de Comprobantes de Pago.

Resolución de Superintendencia N° 025-97/SUNAT (20/03/1997).

Art. 65 del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta, sobre la obligación de llevar libros y registros contables.

**2.1.5. Aspectos laborales**

**(MINTRA, 1998)**

Legislativo N° 892 en concordancia con D.S. N° 009-98-TR, regulan el derecho de los trabajadores a participar en las utilidades de las empresas que desarrollan actividades generadoras de rentas de tercera categoría.

Decreto Supremo N° 001-98-TR (22/01/1998), Reglamento de planillas de pago de empleadores.

**(MINTRA, Texto Único Ordenado D. Leg. N° 728, Ley de Productividad y Competitividad Laboral (LPCL). , 1997)**

Texto Único Ordenado del Decreto Legislativo N°728. Decreto Supremo N° 003-97-TR (27/03/1997), TUO del Decreto Legislativo N° 728, Ley de Productividad y Competitividad Laboral respecto a los temas de despido arbitrario y a la vulneración de derechos como consecuencia de la violación del debido proceso.

**(SUNAT, Los Descansos Remunerados de Los Trabajadores Sujetos al Régimen Laboral de la Actividad Privada. , 1992)**

Decreto Legislativo N° 713 (08/11/1991), consolidan la legislación sobre descansos remunerados de los trabajadores sujetos al régimen de la actividad privada.

**(MINTRA, La Ley de Compensación Por Tiempo de Servicios. , 1997)**

Ley N° 27735 (28/05/2002), sobre las gratificaciones que les corresponden a los trabajadores sujetos al régimen de la actividad privada. Decreto Supremo N° 001-97-TR (01/03/1997), sobre la Compensación por Tiempo de Servicios y Decreto Supremo N° 004-97-TR Reglamento de la Ley de Compensación por Tiempo de Servicios.

**(MINTRA, Ley de Modernización de la Seguridad Social en Salud – Ley N° 26790. , 1997)**

Decreto Legislativo N° 688 (05/11/1991), Ley de Consolidación de Beneficios Sociales. Ley N° 26790 (17/05/1997), sobre las Aportaciones para la Seguridad Social en Salud.

**(Sistema Peruano de Información Jurídica y Ministerio de Justicia, 1974)**

Decreto Supremo N° 014-74-TR (08/08/1974), Texto Único Concordado del Decreto Ley N° 19990, Ley del Sistema Nacional de Pensiones.

Decreto Supremo N° 054-1997-TR (14/05/1997), TUO de la Ley del Sistema Privado de Administración de Fondos de Pensiones.

**(PALOMARES HERRERA, 2016)**

### **2.1.6. Estructura orgánica**

#### **A. Funciones generales de la empresa**

Satisfacer las necesidades y expectativas de nuestros lectores, autores, traductores, usuarios y proveedores de servicios mediante nuestro sistema de gestión de la calidad, que observa requisitos legales y reglamentarios, y se sustenta en valores institucionales y en la mejora continua.

#### **B. Estructura orgánica de la empresa**

### **Órganos de dirección**

#### **2.1.6.1. Gerencia General.**

**Reporta:** al socio mayoritario “FCE México” (casa matriz), a su coordinador(a) general de comercio internacional.

#### **Objetivo del puesto**

Organizar y dirigir las actividades de la sociedad anónima Fondo de Cultura Económica y de Librerías del Fondo en Perú respecto a la edición, producción y comercialización editorial, así como en cuanto a la actividad promocional de la cultura iberoamericana.

## **Órganos de línea**

### **2.1.6.2. Jefe de Editorial y Prensa**

Reporta: al Gerente General de la empresa.

#### **Objetivo del puesto**

Proponer un itinerario de programas a la empresa en materia editorial y de producción, así como las políticas y criterios técnicos que se deben tener presentes en el diseño y elaboración de las ediciones. Del mismo modo, proponer inducciones sobre contenidos editoriales al talento humano. Además, gestionar actividades promocionales y discusión de la producción editorial. Asesorar las compras de los materiales de otros fondos editoriales para librerías. Gracias a estas acciones se puede elaborar un programa de contenidos y actividades Feria Internacional del Libro.

### **2.1.6.3. Jefe de Finanzas y Contabilidad**

Reporta: al Gerente General de la empresa y a la Coordinación General de Comercio Internacional de FCE casa matriz en lo correspondiente a la información que se le requiera.

#### **Objetivo del puesto**

Dirigir y controlar la Administración de Recursos Humanos, Contables, Financieros, Tributarios, de Materiales y Bienes, como los sistemas, procedimientos, registros y estados contables para el análisis e interpretación de la situación financiera y contable, así como la elaboración de informes y

reportes correspondientes. Dicho esto, el staff de directivos podrá disponer de información verídica y sus decisiones serán más asertivas con relación a sus competidores.

#### **2.1.6.4. Jefe de Comercial**

Reporta: al Gerente General de la empresa y a la Coordinación General de Comercio Internacional de FCE casa matriz en lo correspondiente a la información que se le requiera.

##### **Objetivo del puesto**

Proponer a la gerencia general de la empresa los programas de actividades en materia de comercialización o ventas, de ferias comerciales, así como las políticas y criterios técnicos a aplicar, a fin de fomentar la distribución y venta de libros y la presencia del FCE.

#### **2.1.6.5. Jefe de Sistemas**

Reporta: al Jefe de Finanzas y Contabilidad.

##### **Objetivo del puesto**

Planear, organizar, establecer y mantener en operación los sistemas de información y el equipo de cómputo de las diferentes áreas administrativas para asegurar un adecuado desempeño, el cual evidencia una modernización en sus procesos laborales y simplificación del procesamiento de datos institucionales en toda la empresa.

#### **2.1.6.6. Jefe de Almacén**

Reporta: al Jefe de Finanzas y Contabilidad.

##### **Objetivo del puesto**

Supervisar y coordinar al personal a su cargo en el desempeño del servicio del almacén en las actividades de gestión de materiales y mercaderías, con el interés de controlar la clasificación de dichos materiales, de acuerdo con las instrucciones y normas de codificación de la empresa y la normativa general de seguridad sobre los procesos de manipulación de materiales, para atender adecuadamente en cantidad y rapidez la demanda interna de las librerías.

##### **C. Líneas de autoridad, responsabilidad y coordinación.**

El modelo de estructura organizacional que alberga el entorno laboral es la vertical - directa, esto es, un nivel subalterno rinde su actuación y decisión a la autoridad inmediata superior, tanto en las tareas como en responsabilidades, sin menoscabar su iniciativa y creatividad en la labor que realiza. La responsabilidad general y fundamental en la organización, reside en el compromiso e identidad con la cultura laboral al momento con el interés de ofrecer una adecuada experiencia de servicio a la cartera de clientes tanto internos como externos y comunidad social, con contenido ético, metodología de trabajo y creatividad, para formar líderes capaces, afrontar, asumir retos y responsabilidades. La coordinación, se realiza mediante una planificación en las funciones y responsabilidades, así como

el logro de objetivos y metas de cada unidad orgánica, estimulando esfuerzos conjuntos y el trabajo en equipo.

A continuación, se presenta un cuadro encabezado por los stakeholders, es decir los grupos de interés más importantes dentro de la empresa. En este caso, resaltan nuestros principales clientes y proveedores.

**Gráfico 2: Stakeholders**

<b>Principales Clientes</b>	<b>Proveedores</b>
1. Communitas S.A.C	1. Imprenta Rapimagen
2. Zeta Bookstore S.R.L	2. Arquitecta Claudia Díaz
3. Pontificia Universidad Católica del Perú	3. FCE México
4. Silvia Meza Zubiaur	4. Contratista Wall Perú, Contratistas Generales S.A.
5. Librería del Virrey S.A.C	5. FIP S.A.
6. Libun	6. Arquitecto Vicente de Szyszlo
7. Ibero A & G S.A.C.	7. La Panoplia Export SL España
8. Librerías Crisol S.A.C	8. Imprenta Metrocolor S.A.
9. Librería Trilce S.A.C	9. Cámara Peruana de Libro
10. Librería La Familia S.A.	10. FCE Argentina, Colombia, España, Ecuador, Brasil, EEUU.

**Fuente:** Elaboración propia



### **2.1.7. Referencial teórico**

#### **2.1.7.1. Base Legal.**

**(La Contraloría General de la República, 2001)**

Ley N° 27785 (Ley orgánica del sistema nacional del control y de la contraloría general de la república).

**(PALOMARES HERRERA, 2016)**

#### **2.1.7.2. Alcance de la ley**

La presente Ley 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.

Cuando en ella se mencione los vocablos Sistema, Contraloría General y Ley, se entenderán referidos al Sistema Nacional de Control, a la Contraloría General de la República y a la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, respectivamente.

#### **2.1.7.3. Objeto de la ley**

Es objeto de la ley propender al apropiado, oportuno y efectivo ejercicio del control gubernamental, para prevenir y verificar, mediante la aplicación de principios, sistemas y procedimientos técnicos, la correcta, eficiente y transparente utilización y gestión de los recursos y bienes del Estado, el desarrollo honesto y probo de las funciones y actos de las autoridades, funcionarios y

servidores públicos, así como el cumplimiento de metas y resultados obtenidos por las instituciones sujetas a control, con la finalidad de contribuir y orientar el mejoramiento de sus actividades y servicios en beneficio de la Nación.

**(La Contraloría General de la República C. , 2001)**

- Ley N° 28396 (Ley que modifica el artículo 43° de la ley número 27785, Ley orgánica del sistema nacional del control y la contraloría general de la república).

**(PALOMARES HERRERA, 2016)**

- Artículo Único. - Modificación del artículo 43 de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, Ley N° 27785, en los términos siguientes:

**2.1.7.4. Artículo 43.- Sanciones**

La Contraloría General aplicará, según la gravedad de la infracción cometida, las siguientes sanciones:

- a) Amonestación.
- b) Multa.
- c) Suspensión del Registro de Sociedades de Auditoría.
- d) Exclusión definitiva del Registro de Sociedades de Auditoría.

El Reglamento de Infracciones y Sanciones establece el procedimiento, formalidades, escalas y criterios de gradualidad y demás requisitos de aplicación. La imposición de las sanciones no exime a los infractores de la responsabilidad civil o penal a que hubiere lugar.

En el artículo presente, detalle que las infracciones contra la normatividad legal en el desarrollo de los procesos de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, cometidas por personas naturales o jurídicas, identificadas por los órganos del Sistema Nacional de Control, deben ser documentadas e informadas al Consejo Superior de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, adjuntando copia de lo actuado, a fin de que según corresponda aplique las sanciones que la ley le confiere.

#### **2.1.8. Control interno:**

##### **2.1.8.1. Definiciones**

###### **(Price Water House, 2013)**

El control interno es un proceso que requiere un riguroso cumplimiento de políticas y procesos en un plazo establecido; con el objetivo que el criterio profesional se evalúe. Del mismo modo, la dirección y área administrativa debe impulsar un escenario más competitivo con el afán desplegar mayores desafíos organizacionales y analizar el nivel de efectividad de las herramientas que se disponen para las tareas específicas.

**(Ccanto, 2013)** Nos comparte,

La Evaluación del Sistema de Control Interno de la Sub Gerencia de Logística para Detectar Riesgos Operativos en la Municipalidad Provincial de Jauja” (Tesis para Titulación) de la Universidad Peruana Los Andes. Donde, empieza señalando el significado del sistema de control interno como el conjunto de todas las políticas y procedimientos internos integrados por la administración con el afán de asegurar una eficiente conducción del negocio. incluyendo la adherencia a las políticas de la administración, la cual salvaguarda y optimiza riesgos con exactitud facilitando los registros contables y la oportuna preparación de la información financiera confiable.

**(INEI, 2004)**

El control previo y simultaneo comprende exclusivamente a los funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones; las cuales 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.

#### **2.1.8.2. Objetivos del Control Interno**

**(Esquivel, 2009)** Resalta que,

El grado de importancia de establecer objetivos de control interno con el propósito de implementar procedimientos de control en una actividad en particular y mitigar las amenazas dentro de la industria. En otras palabras, control es el medio por el cual se alcanzan los objetivos de control y brinda la oportunidad desarrollar una ventaja competitiva respecto a sus competidores.

De esta forma, el control interno reestructura el giro de las actividades dentro de la organización a tal punto que todos los miembros se identifican con áreas y metas establecidas. Gracias a estas acciones se pueden hacer tangibles los beneficios tanto para la empresa como el staff de colaboradores.

**Grafico 3: Objetivos en la administración del personal**



Fuente: Elaboración propia

### **2.1.8.3. Principios del Control Interno**

(Charry, 1998) Define al control interno como,

Al proceso de detección de cualquier incidente que imposibilite a la empresa el cumplimiento de sus objetivos de rentabilidad, de información confiable, de leyes y reglamentos, entre otros, en el plazo determinado.

Se debe tomar en cuenta las categorías principales:

- Eficacia y eficiencia en operaciones.
- Confiabilidad en información financiera.
- Cumplimiento en las leyes y normas.

#### **2.1.8.4. Confiabilidad de modelo de control interno**

**(Paredes V. , 2014)** Demuestra que

Con la implementación del sistema de control interno permite una mejora significativa en las áreas de la empresa; lo cual se traduce en metas cumplidas, clientes satisfechos, mayor participación de mercado, excelencia negociación con los proveedores, mayor disposición de recursos, entre otros. Además, resalta el grado importancia de la implementación de un plan estratégico para asegurar e eficiencia, eficacia y economía en la gestión empresarial.

Cabe recalcar, El control interno actúa en todas las áreas y en todos los niveles de la entidad. Prácticamente todas las actividades están bajo alguna forma de control o monitoreo.

### Grafico 4: Madurez del Control Interno



Fuente: Hugo Huaroto (2013)

#### **En la primera etapa: No Confiable**

- Todavía no existen las actividades de control, por lo que no hay ningún modelo de diseño.

#### **En la segunda etapa: Informal**

- Para iniciar el proceso de control interno es pertinente que la empresa disponga de recursos y personal capacitado con el afán que se desempeñen de forma eficiente.
- El personal no cuenta con ningún entrenamiento formal y el nivel de comunicación entre las áreas de la organización es baja; casi nula.
- Las actividades y controles que se disponen para la divulgación de las funciones de control no están diseñadas y no se puede ejercer ningún plan estratégico para actuar.

#### **En la tercera etapa: Estandarizado**

- Se expone un nuevo escenario donde las actividades vinculadas al control interno empiezan a desarrollarse con el afán de documentar todos los eventos que se presenten en cada etapa y compartir los detalles con todos los miembros de las áreas interesadas.

- En cuanto a las desviaciones de las funciones de control se detecten a primera instancia; pero se pueden identificar los riesgos potenciales que afecten el cumplimiento de los objetivos establecidos.

#### **En la cuarta etapa: Monitoreado**

- Los procesos que intervienen en las actividades vinculadas al control interno empiezan a divulgarse por las áreas de alto nivel con el interés que la gerencia se preocupe en capacitar al talento humano y aprovechar sus conocimientos en pro de la empresa.
- Para ello, se los jefes directos deben preocuparse en asegurar una disposición eficiente de los recursos para brinda mayor soporte en las actividades de control.

#### **En la quinta etapa: Optimizado**

- En este punto se puede percibir una estructura de control integrada dentro de las áreas de la organización, lo cual permite el inicio de las actividades de monitoreo y proceso de mejora continua; ya que se busca maximizar beneficios y mitigar los riesgos.
- Existen un abanico de herramientas que brindan soporte y flexibilidad a las operaciones de control en la organización para iniciar los cambios.

Por otro lado, como toda investigación se debe disponer de evidencia cualitativa y cuantitativa para demostrar que los esfuerzos que incurre la empresa al momento de apostar con la adaptación de un sistema de control interno mejorará el panorama comercial.

**(Mantilla, 2013)**



**Confiabilidad:** Es la relación que existe entre la efectividad del diseño y operación del sistema de control interno y la extensión de la documentación, conciencia y monitoreo del control interno.

**Gráfico 5:** Se expresa con una fórmula matemática.

$$\frac{\text{Confiabilidad del control interno}}{\text{control interno}} = \frac{\text{Ed * Eo}}{\text{ed * ec * em}}$$

**Fuente:** (Mantilla, 2013)

**Dónde:**

Ed: Efectividad del diseño del control interno.

Eo: Efectividad de la operación del control interno.

Ed: extensión de la documentación.

Ec: extensión de la conciencia

Em: extensión del monitoreo.

(Santa Cruz, 2014) Nos comparte que,

Un marco integrado de control que plantea el informe COSO consta de cinco componentes interrelacionados, derivados del estilo de la dirección e integrados al proceso de gestión:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Supervisión

El ambiente de control evidencia que la ética organizacional vigente en una entidad respecto del comportamiento de los agentes, brinda un mayor grado de

compromiso para hacer frente a los desafíos, y resalta la importancia a los elementos que sobresalen dentro del control interno. Sirve de referencia para otros componentes al momento de evaluar los riesgos y; asimismo, permite la definición de las actividades de control tendientes a ser neutralizados. Simultáneamente se integra información verídica y se dispone el uso de canales de comunicación para mantener informados a todos los colaboradores; sobretodo garantiza las acciones de supervisión y control. El modelo refleja el dinamismo propio de los sistemas de control interno. De esta forma, las evaluaciones de riesgos no sólo repercuten en las actividades vinculadas al control, sino que puede también poner en relieve la conveniencia de reconsiderar la gestión de la información y la comunicación.

#### **2.1.8.5. Cinco Componentes Interrelacionados**

**(Lybrand & Coopers, 1997)** Indica que,

Los componentes del control interno son: ambiente de control, que es la base de todos los otros componentes y aportan disciplina y estructura; la evaluación de riesgos, donde se identifican los posibles riesgos que puedan afectar la consecución de objetivos corporativos; las actividades de control, que indican las políticas y procedimientos que aseguran el cumplimiento de instrucciones de la dirección; información y comunicación, en el tiempo y forma pertinente para cumplir con las funciones de cada trabajador; y la supervisión, que comprueba el buen funcionamiento de todo el sistema.

Tabla 4:

**Componentes y principios del Control Interno (PERÚ 2014)**

Componente	Principios
<b>I. Ambiente de control</b>	1. Entidad comprometida con integridad y valores 2. Independencia de la supervisión del Control Interno 3. Estructura organizacional apropiada para objetivos 4. Competencia profesional 5. Responsable del Control Interno
<b>II. Evaluación del riesgo</b>	6. Objetivos claros 7. Gestión de riesgos que afectan los objetivos 8. Identificación de fraude en la evaluación de riesgos 9. Monitoreo de cambios que podrían impactar al SC.
<b>III. Actividades de control</b>	10. Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos 11. Controles para las TIC para apoyar la consecución de los objetivos institucionales 12. Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos
<b>IV. Información y comunicación</b>	13. Información de calidad para el Control Interno 14. Comunicación de la información para apoyar el Control Interno 15. Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el Control Interno
<b>V. Actividades de supervisión</b>	16. Evaluación para comprobar el Control Interno 17. Comunicación de deficiencias de Control Interno

Quando se hace referencia a riesgos se refiere a aquellos que afectan el cumplimiento de objetivos.

Fuente: Elaboración propia a partir de COSO 2013.

**Fuente: (Contraloría General de la República, 2010)**

#### 2.1.8.5.1. Ambiente de control

(Fonseca, 2011) Indica que,

Este componente crea el entorno en el que los empleados desarrollan sus funciones, cumplen con sus responsabilidades de control y define la forma en la que las personas perciben el grado de control interno. Lo podríamos definir como la base de todos los otros componentes, pues influye en los valores e integridad entre los empleados, las autoridades y la cultura organizacional, en la que podríamos incluir el modelo de negocio y la filosofía de dirección. Al

momento de evaluar el entorno, se debe decidir cuál factor del ambiente de control es positivo o negativo. A pesar de que algunos factores puedan parecer subjetivos, es necesario analizarlos detenidamente porque pueden tener efectos significativos.

Los factores del ambiente de control son:

- **Integridad y valores éticos:** Se refiere a la existencia de valores, principios, códigos de conducta e inclusive alguna filosofía corporativa que incidan en el comportamiento correcto, ético y moral de las personas en la empresa y determina la manera de interrelación entre los stakeholders (empleados, inversionistas, clientes, proveedores, acreedores y competidores).
- **La competencia profesional:** Se refiere a la determinación y descripción de las funciones de cada puesto en el trabajo y al análisis de los conocimientos y habilidades de cada empleado para identificar qué perfil calza con el puesto adecuado.
- **Consejo de Administración o Comité de Auditoría:** La categoría de ambiente de control depende de la relación de estos con la dirección, la experiencia profesional de los miembros, el grado de involucramiento y el acierto de sus decisiones. Así como, la frecuencia con la que se facilita al consejo como al comité la información para que puedan supervisar los objetivos y estrategias de la empresa, y la situación financiera.
- **Las situaciones que inciden en actos indebidos:** de un adecuado proceso de control, descentralización, auditoria débil, decisiones del Consejo de Administración ineficaz y sanciones insignificantes.

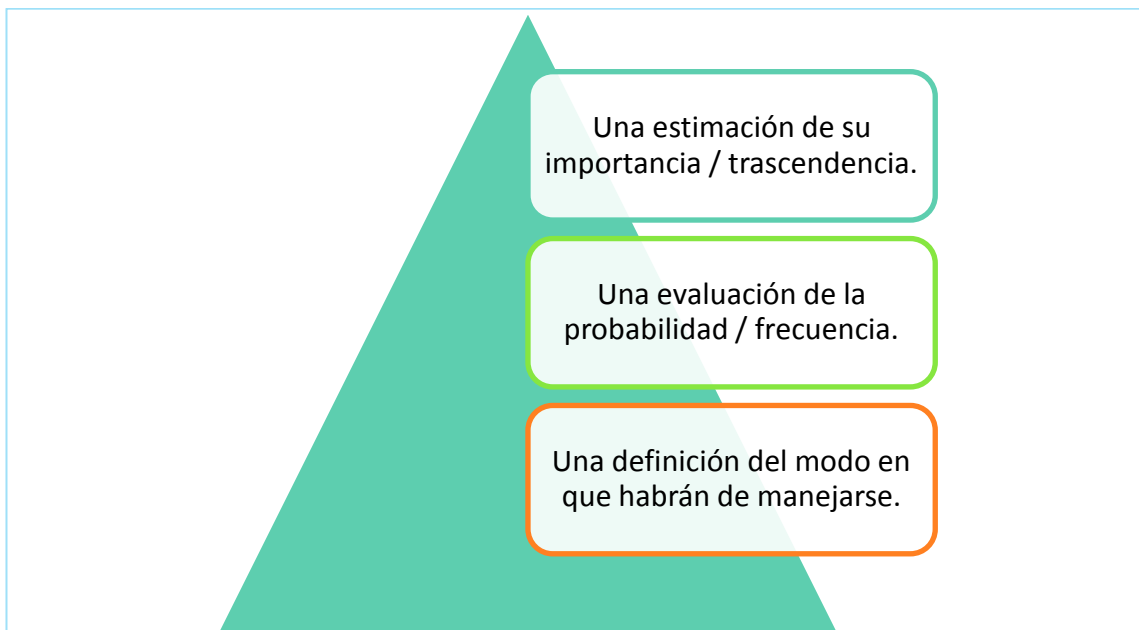
#### 2.1.8.5.2. Evaluación de riesgos

(Siles, 2005) Indica que,

Para cada puesto o nivel dentro de una organización se describen funciones y también los objetivos que cada empleado debe de cumplir, siempre considerando que trabajan por un objetivo general que es el de la misma empresa. El cumplimiento de estos objetivos se realiza antes de la evaluación de riesgos, pues se analiza cuáles son los factores que impedirían la consecución de los mismos. Por medio de esta evaluación, se puede determinar la forma en la que los riesgos pueden ser administrados y minimizados. Teniendo en cuenta de que el entorno siempre está cambiando, es impetuoso disponer de mecanismos para poder contrarrestarlos en el momento que sea necesario.

Existen tres categorías de objetivos: los relacionados con las operaciones, referidos a la eficacia y eficiencia con la que se deben realizar las operaciones; relacionados con la información financiera, referidos a la veracidad con la que se preparan los estados financieros; relacionados con el cumplimiento, referidos a las leyes y normas que se deben cumplir ya sea por mandato de la empresa como el país.

En cuanto a los riesgos, se pueden deber por factores internos, que son los que la empresa puede controlar; o, factores externos, que la empresa no puede controlar. Cuando tengamos información de los riesgos que afectarían el control interno de la empresa, estos se analizan tomando en cuenta la importancia, probabilidad o frecuencia, y las medidas.

**Grafico 5 Análisis de riesgos: incluye:**

Fuente: Elaboración propia

Se considera pertinente al momento de analizar los riesgos, analizar los cambios en las condiciones de trabajo en la compañía y tomar las acciones que corresponda. Para ello, se deben implementar mecanismo s que puedan identificar dichos cambios o que puedan ocurrir en un futuro cercano y se puedan prevenir.

Existen circunstancias que pueden merecer una atención especial en función del impacto potencial que plantean:

- Cambios en el entorno.
- Redefinición de la política institucional.
- Reorganizaciones o reestructuraciones internas.
- Ingreso de empleados nuevos, o rotación de los existentes.
- Nuevos sistemas, procedimientos y tecnologías.
- Aceleración del crecimiento.
- Nuevos productos, actividades o funciones.

### 2.1.8.5.3. Actividades de control

(Mantilla S. , 2003) Indica que,

Las actividades de control, orientadas a la prevención y corrección de riesgos, se definen como las políticas y procedimientos que la empresa establece para que todas las actividades se desarrollen, como la dirección establece, contribuye a tomar las herramientas para controlar dichos riesgos y se cumplan los objetivos.

Estas actividades se pueden implementar en todos los niveles y en todas las posiciones de la empresa e incluyen una serie de actividades que pueden variar de acuerdo a la posición del empleado. Se pueden clasificar según el tipo de objetivos; operacionales, confiabilidad financiera y cumplimiento legislativo.



**Grafico 6. Categorías de las actividades de control**

Fuente: Elaboración propia

#### **2.1.8.5.4. Información y comunicación**

(Barquero, 2013) Indica que,

Este componente se refiere a la recopilación y entrega de la información necesaria y correspondiente a cada empleado según la posición donde se encuentre. La información que se transmite por los sistemas de información genera informes que contienen información tanto interna, como financiera y operativa, y externa para tomar mejores decisiones.

La comunicación interna comprende la recepción de información necesaria para tomar las decisiones pertinentes, así como, entender cuáles son las funciones de cada uno dentro del sistema de control interno. De este modo, el personal sabe la manera de responder frente a una incidencia y analizar sus causas, entender la relación de su trabajo con el de los demás y determinar la medida correctiva necesaria. Además, involucra la comunicación de información a los niveles superiores porque son estos los que conocen y manejan mayor cantidad de conocimiento de todas las áreas y están mejor capacitados para hacer frente a los problemas. Es pertinente la existencia de líneas abiertas de comunicación y disposición para escuchar de los niveles superiores.

La comunicación externa por parte de los clientes y proveedores es relevante para mejorar el diseño y salud de los productos que la empresa ofrece; de modo que se permita que se adapte de las necesidades de los clientes.

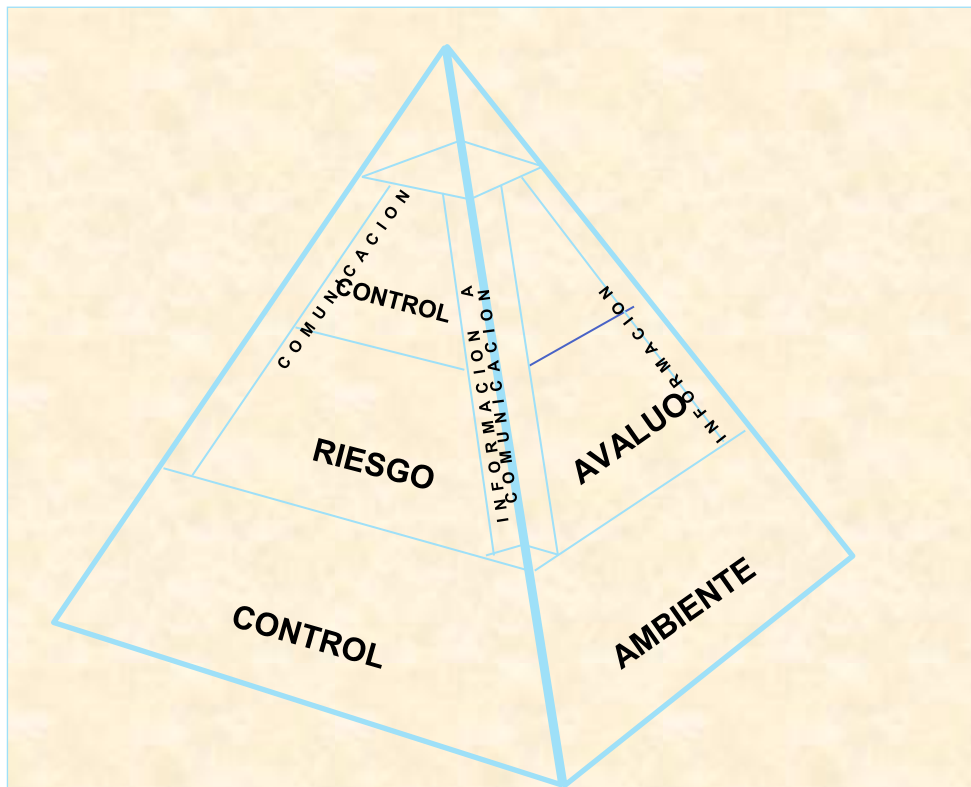
La información es utilizada de acuerdo a las diferentes responsabilidades y es necesaria para la dirección y control del negocio. Es necesario que exista una comunicación eficaz



al transmitir en diferentes direcciones y todas las áreas estén informadas. En otras palabras, que exista una circulación multidireccional de la información. La calidad de la información transmitida afecta la toma de decisión. Por ello, es necesario que se tome en consideración estas características que ofrecen una información completa y así permitir un control eficaz: contenido, oportunidad, actualidad, exactitud y accesibilidad.

Finalmente, dentro de esta categoría se debe llevar una mejor gestión de los sistemas de información y comunicación de las necesidades a todos los niveles dentro de la empresa. Dentro de la información se debe considerar lo siguiente: la obtención de información interna y externa, la distribución de información detallada a las personas correspondientes, la evaluación de los sistemas de información y el aporte de la dirección en su desarrollo. Mientras tanto, en la comunicación se debe considerar: comunicación de funciones, establecimiento de sistemas de comunicación correctos, la escucha de los niveles superiores, establecimiento de comunicación horizontal y multidireccional, comunicación con todos los stakeholders y seguimiento de la información recibida.

### Grafico 7. Componentes de Control: Información y Comunicación



Fuente: Elaboración propia

#### 2.1.8.5.5. Supervisión

Se deben tomar en consideración los siguientes aspectos dentro del componente de supervisión:

- Dentro de la supervisión continua, existe distintos mecanismos de supervisión como comparaciones, conciliaciones, entre otras actividades de rutina.
- El alcance y frecuencia varía según la magnitud de los riesgos, pues los controles actuarán primero sobre los riesgos de mayor prioridad y una supervisión continua será para los riesgos más críticos.
- En el proceso de evaluación, el evaluador deberá entender todas las actividades de cada posición dentro de la organización, así como, cada componente del sistema de control interno.

- Al momento de realizar la evaluación, existen una serie de metodologías y herramientas que el evaluador puede utilizar. Dentro de estas se encuentran las hojas de control, cuestionarios y técnicas de flujogramación. De esta forma, se puede medir la eficacia directamente o a través de la comparación con otros sistemas de control.
- El nivel de documentación de los controles varía según la dimensión y complejidad del sistema de control interno. Las empresas grandes, por lo general, cuentan con documentación como manuales, organigramas y flujogramas. Algunos controles no tienen documentación pero resultan muy eficaces.
- El plan de acción debe contemplar lo siguiente:

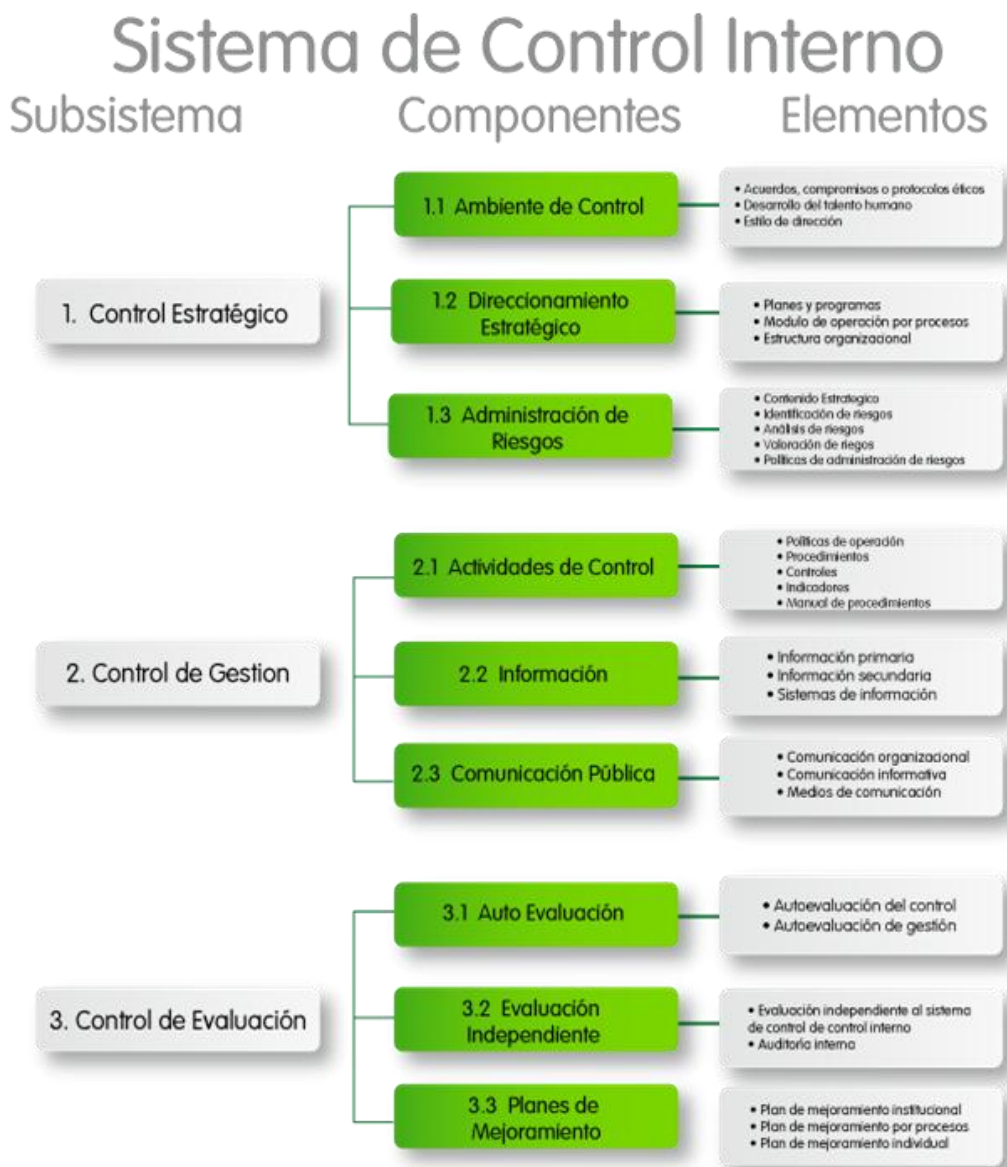
**Grafico 8. Plan de Acción**



Fuente: Elaboración propia

- En cuanto a las deficiencias se pueden detectar a través de supervisión continua, evaluaciones puntuales o a raves de terceros.

**Gráfico 9. Sistema de Control Interno**



Fuente: (Chec., 2017)

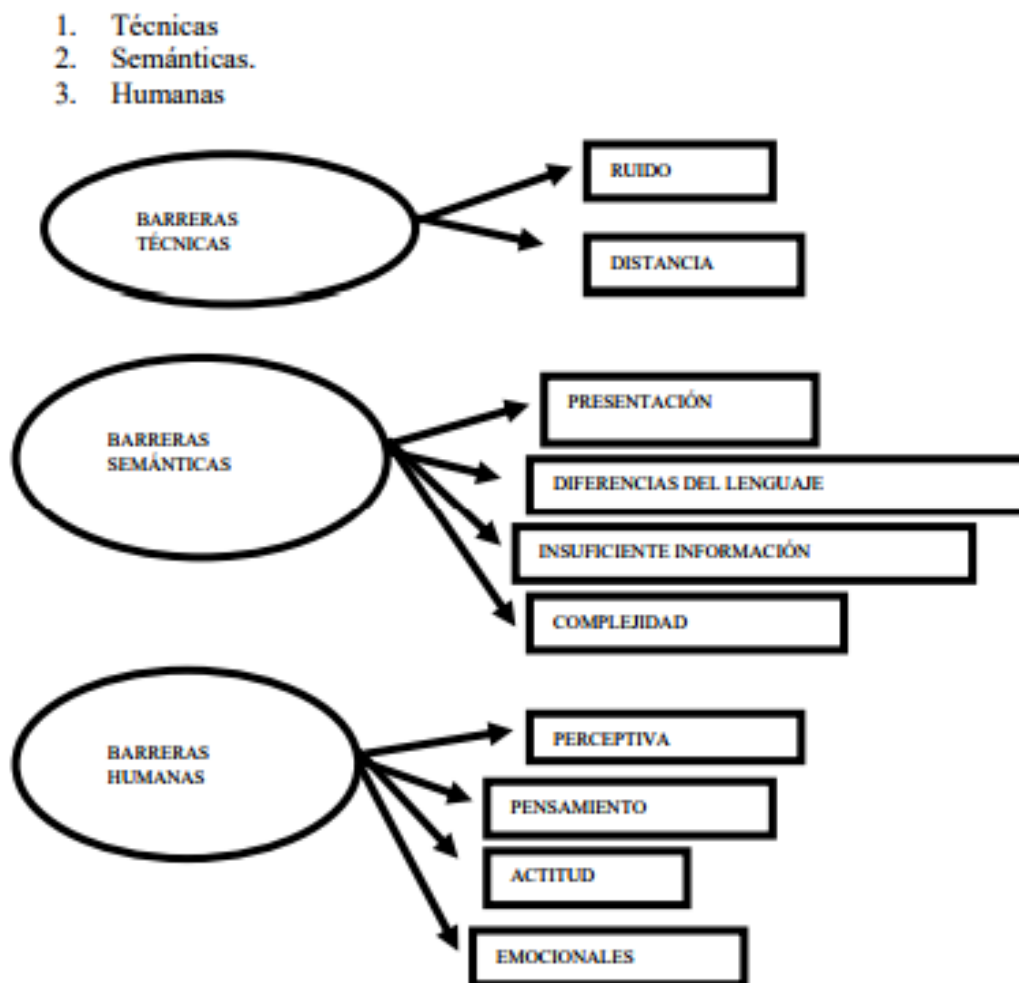
#### 2.1.8.6. Sistema de Control Interno Adecuado

**Ríos, Vizcaíno y Trabas (2005)** comparte en su investigación “*Programa de preparación económica de los cuadros de mando de control interno*” como un proceso integrado y no un conjunto de mecanismos preestablecidos, ya que las operaciones requieren de una dirección para que el talento humano emplee los recursos de manera eficiente y brindar una seguridad razonable al momento de alcanzar las siguientes metas:

- Gestionar información verídica.
- Eficiencia y eficacia en los procesos estratégicos y operativos.
- Cumplimiento de la normativa organizacional, reglamentos y políticas establecidas.
- Administración y control eficiente de los recursos.

Gracias a las bondades de la implementación del control interno mitiga las barreras, obstáculos de comunicación que albergan las empresas dentro de su clima laboral, lo cual afecta en el desempeño del talento humano porque no comprende al detalle todos los procesos que debe incurrir para alcanzar una meta. Al contrario, el ruido entre las áreas organizacionales limita al desarrollo de un nivel de comunicación bidireccional entre los gerentes y sus respectivos colaboradores. Entonces, un sistema de control interno optimiza los riesgos de comunicación que se exponen en el siguiente cuadro.

**Gráfico 6: Barreras en la Comunicación**



**Fuente: (Ríos, Vizcaíno, & Trabas, 2005)**

(Belaunde, 2012) En el diario Gestión resalta el grado de relevancia de fomentar el control interno permanente: una noción poco comprendida.

Eventualmente, se recalca el tema de la gestión de riesgos, la cual comprende un vínculo directo con el control interno como una herramienta clave para la gestión. La problemática es, que en función al tipo de organización que se trabaja, la idea puede variar. Se busca una noción que no es fácil de definir; y aunque existan normas que lo hagan, siempre existen discusiones al respecto.

Aún es delicado si uno habla de control interno permanente, por lo que he podido dilucidar que resulta una noción aún más misteriosa para muchos. Trataré de darles aquí una idea más concreta de este tema.

El objetivo del control interno, es que en una organización se debe tener circunstancias bajo control; esta noción es más amplia que la de controlar, en el sentido de ejercer acciones de vigilancia. Deriva del sentido del verbo inglés “to control”, como se sobreentiende ampliamente, significa “controlar”. Estas diferencias semánticas apertura grandes confusiones dentro de la empresa.

En un sentido “clásico”, el control interno es un conjunto de herramientas orientados a proteger el valor de los activos en la organización; lo cual implica garantizar calidad y veracidad de la información, de esta se puede ejecutar las instrucciones para iniciar el proceso de mejora continua con el interés de minimizar riesgos y maximizar beneficios.

En el escenario moderno, es más conocido como un resultado del trabajo de la Comisión presidida por el senador Treadway (conocida como COSO), que fue constituido por gremios de contadores, de gerentes financieros y de auditores internos, llevando al desarrollo de un documento llamado Control Interno – Marco Integrado que se publicó en el año 1992. Este esfuerzo formo parte de una serie de quiebras escandalosas en los años 80 en los EE.UU.

La definición que se da en este documento del control interno es así: es un proceso que involucra a todos los integrantes de la organización sin excepción, diseñado para dar un grado razonable de seguridad en cuanto a la obtención de los objetivos siguientes (inter-relacionados):

- Eficacia y eficiencia en las actividades operativas
- Fiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes y normas que son aplicables

COSO divide el control interno en 5 elementos, que trataremos de ilustrar concretamente:

El ambiente interno: se encuentra aquellos elementos tan relevantes como la ética desde el nivel más alto y, sobretodo, fomentar una cultura del control interno en toda la organización. Estos ítems relacionados con el gobierno corporativo. Se puede decir que existen falencias, tales como las prácticas vedadas que son toleradas por la alta dirección, o si los incentivos monetarios favorecen la toma de riesgos excesivos, o si existe un menor control en toda la organización, que produce frecuentemente incidentes técnicos y malestares en los clientes, sin que nadie se sienta responsable por mejorar las cosas.

Las normas y procedimientos internos claros son una herramienta esencial para tratar de evitar estas situaciones.

El análisis de los riesgos: es una actividad de forma permanente y repetitiva que facilita la identificación y detección de los impases que pueden retrasar a la organización el cumplimiento de sus objetivos establecidos (lo que supone que éstos sean claros). Es una condición necesaria para posteriormente gestionarlos. No se trata sólo de detectar sino de evaluar el nivel de relevancia de ellos. Entre estos riesgos están los operacionales (fraude interno y externo, problemas con los sistemas, en los mismos procesos, de trato al cliente), los crediticios, etc.



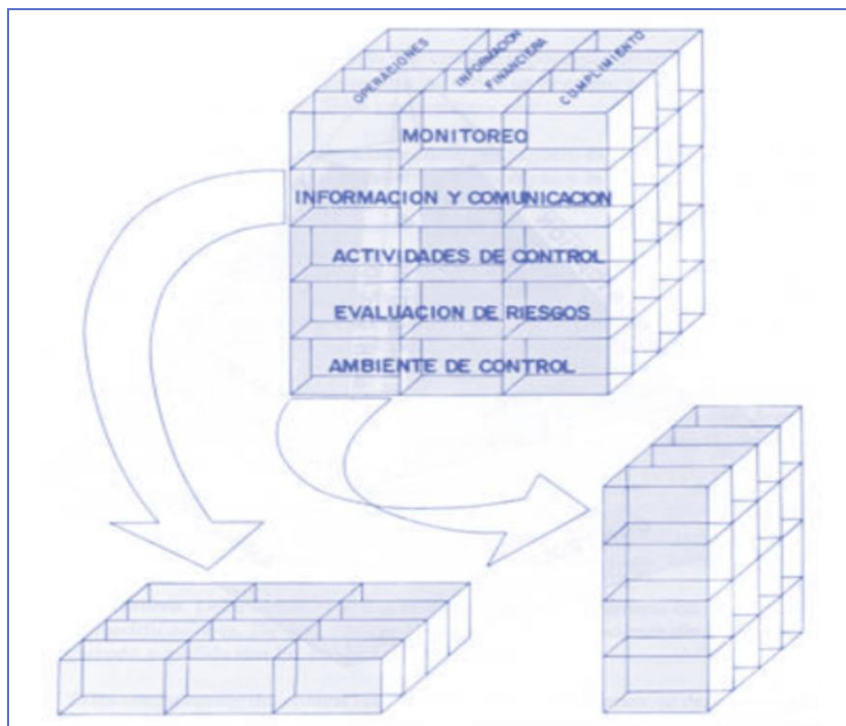
Las actividades de control: las hay de diferentes tipos, de detección vs. Preventivas (verificaciones ex post, que pueden ser los controles de calidad en los procesos de producción. En el primer caso, se evidencia que los sistemas de doble firma que asisten a las herramientas informáticas y sistemas de habilitaciones, en el segundo), controles automatizados vs. manuales (en la práctica, a menudo se combinan), controles jerárquicos vs. operativos (verificación por los superiores jerárquicos, o controles en el mismo proceso ejecutados por otros protagonistas de la cadena de valor; en un banco, los que hace un área de operaciones antes de autorizar un desembolso, por ejemplo).

La información y la comunicación: deben ser exactas para poder difundirlas asertivamente a tiempo y al público correcto. La comunicación es indispensable para transmitir la información y tiene que ser eficaz y clara. Podrán comprender que sobresalen falencias si la alta dirección se encarga de recepcionar reportes voluminosos, plagados de errores. O si se transmiten instrucciones confusas o que no llegan a tiempo a las personas involucradas, que pueden derivar en mensajes contraproducentes o contradictorios a los clientes.

El monitoreo: permite asegurar que el dispositivo de control interno se desempeñe sin ningún tipo de inconveniente o retraso; sobretodo, encargarse de identificar posibles soluciones para comenzar con la corrección de fallas y mermas encontradas tanto es los procesos operativos como logísticos. En general esta tarea está encomendada por los órganos integrados en la alta dirección, el cual se comporta como una actividad de auditoría interna. Dicho esto, se trata de efectuar la tarea con verificaciones a posteriori. Lo correcto es

que su labor agregado a la organización, en vez de limitarse a controles formales y de cumplimiento.

### **Grafico 7: Monitoreo - Relación entre Objetivos y Componentes**



**Fuente: (Rodríguez, 2012)**

Se puede decir así que la auditoría interna facilita el proceso de control interno periódico ex post (o de segundo nivel). Con estas acciones se busca en su totalidad todos los miembros de la organización efectúen decisiones, de diferentes maneras, cuidando la calidad de su propia labor, la de los subordinados. En caso existen, se deben fijar controles laterales en los diferentes procesos.

Y su precondition esencial repercute en el desarrollo de un adecuado ambiente interno: Donde predomina un excelente gobierno corporativo, que se apoya en la ética organizacional. De modo que, existe una cultura de control que se difunde en toda la organización; eventualmente se prescinde de aquellas condiciones que incluyen sistemas de información adecuados y gestión de recursos humanos suficientes; ya que sin ellos los riesgos se duplican.

En las entidades financieras europeas, los controles de riesgos se han transformado en “direcciones de riesgos y del control permanente”; muchas veces, estos son responsables del control permanente donde también existen un riesgo operacional y cuya gestión se encuentra vinculada.

Esa estructura permite una excelente difusión en la gestión de la cultura del control interno permanente y permite mitigar los riesgos futuros en la organización, pues se completa con “corresponsales” en cada unidad significativa de la organización, que es “dueña y gestora de sus procesos”.

Cuando se menciona, el control interno permanente inicia una diferenciación en la auditoría interna (por las razones ya explicadas), donde el control de calidad (que es uno de sus componentes), la gestión financiera (a cuyos objetivos contribuye), la gestión de riesgos (de la cual el control interno es una herramienta y un componente esencial), facilitan el cumplimiento de dichas funciones en un plazo determinado para hacer tangibles los beneficios para la organización y los colaboradores (a la que apoya en la definición y realización de su misión).

“En esta investigación Belaunde manifiesta varios conceptos sobre el control interno que se han ido desarrollando en el transcurso del tiempo, donde se ha identificado los cinco componentes del control interno, pero en particular comparte detalles específicos sobre el control interno permanente indicando las diferencias en cuanto a la auditoría interna, control de gestión financiera entre otros, cabe recalcar que estos términos se van actualizando con el pasar del tiempo ya que la misma necesidad hace la complejidad de estos términos en mi opinión”.

#### **2.1.8.7. Importancia del Control Interno**

**(Barquero, 2013)** Señala que,

La importancia del control interno surge de distintos puntos de vista. Desde el punto de vista del gestor, los escándalos financieros han desatado una serie de leyes gubernamentales que obligan a las empresas a mejorar sus sistemas de control interno y evitar la probabilidad de fraudes, ya sea por la malversación de los activos para propios intereses o por la falta de transparencia en los estados financieros. Por otro lado, desde el punto de vista del auditor, este último tiene la responsabilidad de cumplir con normas emitidas de control interno y obtener la asegurar de que los estados financieros están libres de errores.

#### **2.1.8.8. Clasificación del Control Interno**

##### **2.1.8.8.1. Control interno contable**

**(Homgren, 2000)** Define a los controles interno contables como,

Aquellos métodos que permiten autorizar transacciones, salvaguardar activos y mostrar registros financieros veraces y exactos. Los controles contables ayudan a la empresa a maximizar la eficiencia, reducir las mermas generadas en el proceso y minimizar y/o erradicar los fraudes y errores. Estos controles garantizan veracidad por medio de la autorización, de acuerdo a las intenciones de los niveles superiores; registro, por cantidades, periodo y cuentas correspondientes; medidas de seguridad, que limitan el acceso a los activos; conciliación, comparando otros documentos de manera objetiva; y, valuación, que permite una revisión continua de los montos.

#### **2.1.8.8.2. Control interno administrativo o de gestión**

**(Mantilla, 2013)** Señala que,

El control interno se podría definir como un plan de la empresa que comprende métodos y medidas para salvaguardar sus activos, garantizar la veracidad de los registros contables y financieros, y promover la eficiencia. Esta definición elaborada por el Committee on Working Procedures supone que los controles internos abarcan más allá que los departamentos contables y financieros y, por lo tanto, su importancia es tal que se llevan a cabo programas de entrenamiento a los empleados para comunicar efectivamente las responsabilidades de cada puesto de trabajo y se fomenta la autoría interna como una forma de asegurar a los niveles superiores de la administración el buen funcionamiento del sistema. La definición más actual de control interno hecho por AICPA, lo separa en dos; control administrativo y control contable. El control administrativo es aquel que incluye el plan relacionado con los procesos de decisión de la administración

para la autorización de transacciones, las cuales están estrechamente relacionada con el logro de objetivos y como un punto de inicio para el control interno contable. Este plan incluye procedimientos que tienen como fin incrementar la eficiencia y el cumplimiento de las decisiones de la administración, pues difunde la cultura de control interno a toda la organización y el manejo correcto de los riesgos.

#### **2.1.8.8.3. Control interno financiero**

**(Hammi, 2017)** Establece que,

El control interno financiero es fundamental para evaluar el desempeño económico y financiero de la empresa, identificar los problemas financieros y aplicar medidas correctivas para subsanarlo, pues por medio de este los participantes externos puedan tomar decisiones correctas. Este control incluye una serie de procedimientos y métodos como la presentación veraz de la información financiera y el cálculo de indicadores financieros que muestran diferentes aspectos desde liquidez hasta la rentabilidad de una empresa.

#### **2.1.8.8.4. Control presupuesto**

**(Muñis, 2009)**, indica que,

El control presupuestario es un instrumento imprescindible en la gestión de la compañía para prepararse ante cualquier problema en el corto o largo plazo, pues el presupuesto es imprescindible al momento de planificar los recursos necesarios para realizar un trabajo o un proyecto de la empresa y, de la misma forma, obtener los resultados esperados. Por ello, uno de los más importantes

objetivos de la empresa es mejorar en su gestión presupuestaria, ya que es determinante al momento de reducir costos, incrementar la producción e incluso tener una mayor participación en el mercado. Entonces comprendemos al presupuesto como uno de los determinantes de la mejor toma de decisiones al momento de utilizar los recursos necesarios.

#### **2.1.8.8.5. Control Contable**

(Fonseca, 2011), indica que,

El control interno contable apunta hacia el suministro de información financiera y los resultados de las operaciones con el fin de que los estados financieros sea de utilidad para los usuarios externos de la compañía. Los estados financieros reflejan la real situación financiera que atraviesa la empresa, los resultados de cada periodo con los flujos de efectivo a una fecha determinada. Los usuarios que los utilizan son generalmente los accionistas, los directores, inversionistas, banco y el público en general, pues con la información financiera se pueden tomar una serie de decisiones como la entrega de crédito financiero, la compra de acciones en mercados bursátiles y la valorización de las empresas. En el Perú se utilizan las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para preparar los estados financieros. Estos representan los principios de contabilidad generalmente aceptados. Existe un marco denominado Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Estados Financieros describe los conceptos básicos de los elementos que se encuentran en el proceso de preparación de los estados financieros. Todos estos elementos están dentro del sub-sistema del control interno contable y estaría conformado por objetivos, los cuales llevan a

la satisfacción del usuario externo con los estados financieros; procesos, los cuales constituyen elementos de entrada (procesamiento) y de salida (producción de información); y los recursos, los cuales se relacionan con la preparación de estados financieros por personal responsable.

#### **2.1.8.8.6. Control interno gerencial**

(Flores, 2017), define que,

El control interno gerencial como procedimientos que brindan dirección y gerencia para definir la organización, políticas y prácticas en los distintos niveles ejecutivos en relación con las funciones que se asignan a los empleados y asegurar su cumplimiento. Estos procedimientos específicos se establecen principalmente para cumplir con los objetivos y neutralizar posibles riesgos como los cambios en el entorno, modificación de las políticas, sistemas y tecnologías, entrada de nuevos trabajadores y grado de rotación o el ingreso de nuevos productos y actividades.

#### **2.1.8.8.7. Control interno al sistema de información computarizada.**

(Dessler, 2001), señala que,

Los sistemas de información computarizada se hacen necesarios debido a la creciente a la imposibilidad que surge llevar de forma manual los informes, actividades e inventarios de miles de trabajadores dentro de una organización. Por ello, se recurre a sistemas computarizados con ayuda de la tecnología y la informática que permiten un mejor control de las operaciones en el tiempo y



momento donde se requiera utilizarlo. El control interno de sistema de información computarizada garantiza que todo el sistema sistematizado en hardware y software es adecuado para proveer de procedimientos que sigan el plan de la dirección con respecto a las directrices de control interno.

#### **2.1.8.9. Elementos del Control Interno**

##### **A. Personal**

**(Chacón W. , 2002)**

El nivel de importancia de implementar un adecuado sistema de control interno en las operaciones de la empresa permite el incremento de productividad y eficiencia en todos los procesos operativos y estratégicos, pero no estos resultados no serán posibles sin el apoyo y compromiso del talento humano, ya que estas personas deben contar con un perfil idóneo que les permita aprovechar los recursos de la empresa. Además, los directivos deben asegurarse de brindar capacitaciones y herramientas necesarias para potenciar sus capacidades en todas las áreas. Entonces, el propósito del control interno en la organización es fijar un plan justificado en procedimientos coordinados con el afán que los colaboradores se encarguen de proteger y asegurar el valor de los activos. De esta manera, incrementan la cantidad de oportunidades para agregar valor a todos los procesos de la cadena de valor de servicio, permitiendo establecer una ventaja competitiva respecto a otras empresas.

## **B. Organización**

**(Fayol & Hall, 1981)**

El establecimiento de las relaciones de trabajo es determinante dentro del giro de la empresa. Para ello, se debe tener presente los factores internos y externos que repercuten en la administración de las funciones y actividades de los empleados al momento para lograr su máxima eficiencia frente al mercado altamente competitivo y diversificado por nuevas propuestas de valor.

## **C. Supervisión**

**(Andía.)**, comparte que,

Adecuada planeación y sistematización de los procesos brindan soporte en los registros e informes, los cuales están disponibles para una supervisión automática en los diversos criterios que se emplean en el Control Interno. Otro aspecto fundamental es la auditoría interna, ya que actúa como vigilante permanente en el cumplimiento de los objetivos claves y facilita la gestión de otros elementos de control.

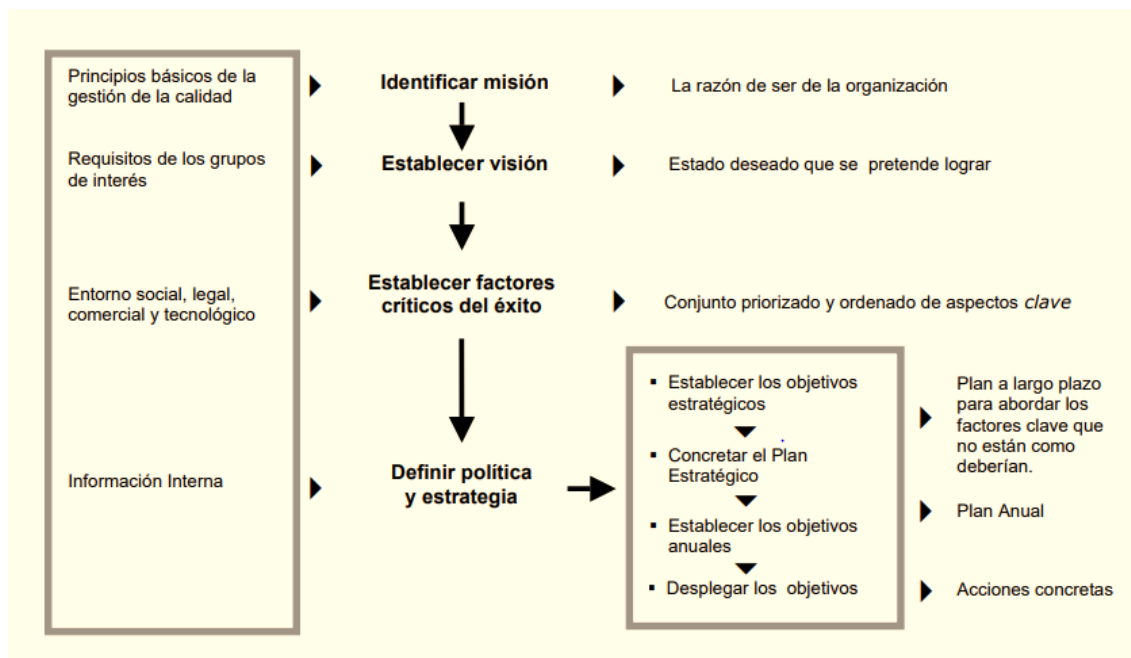
## **D. Procesos**

**(Medina, 2004)**, expresa que,

El control interno es proceso integrado que debe seguir una serie de etapas secuenciales para garantizar resultados satisfactorios para la empresa. Por lo que, un enfoque en la gestión por procesos permite identificar los pasos interrelacionados en el sistema de operatividad. De esa forma, se puede garantizar un mayor desempeño con visión global que permanente controla y gestiona los riesgos en el momento indicado. Cabe recalcar que la gestión por

procesos comprende políticas y estrategias que facilita el proceso de mejora continua. A continuación, se muestra una imagen que explica el proceso.

**Gráfico 8: Gestión por Procesos**



Fuente: (Ministerio de Fomento, 2005)

## E. Control Interno

(Rivero, 2013)

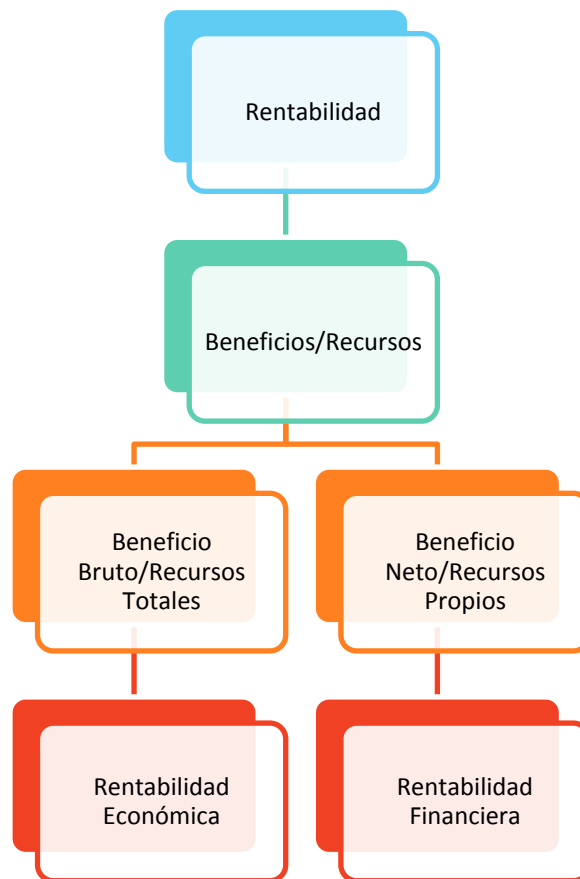
Por Control Interno se comprende como un programa que permite a la organización; establecer un abanico de métodos y procedimientos integrados que tienen por objetivo salvaguardar el valor de los bienes. De esta manera, se alcanza demostrar la eficacia de sus datos contables y el nivel de confianza que traen efectos de promover la eficiencia de la administración y facilitar el cumplimiento de la política administrativa fijada por la alta dirección de la empresa.

### 2.1.9. Rentabilidad

#### 2.1.9.1. Definición

**(Sánchez, 2002)**

La rentabilidad se le atribuye a la movilización de recursos, financieros, humanos y materiales, para la obtención de un beneficio. Asimismo, se le podría definir como la medida del rendimiento que supone la utilización de capitales durante un periodo de tiempo. Entonces, vendría a ser equivalente al contraste entre los recursos que se invirtieron en el proceso y los beneficios que se obtienen. Su importancia radica en el establecimiento de objetivos de rentabilidad de la dirección de la empresa y la continuidad de su existencia. El análisis económico financiero está dado por la cuantificación del binomio rentabilidad-riesgo que presenta tres funciones que son el análisis de rentabilidad, análisis de solvencia y análisis de la estructura financiera. Podríamos añadir que los límites económicos de cualquier rubro en el que se encuentre una empresa siempre son la rentabilidad y la seguridad, donde la rentabilidad vendría a definirse como la retribución al riesgo. Entonces, una inversión con seguridad no podría ser riesgosa y, por lo tanto, tampoco rentable.



Fuente: Elaboración Propia

### 2.1.9.2. Concepto de rentabilidad económica

(De Jaime, 2003)

La rentabilidad económica es la tasa con la que se remunera los recursos utilizados. Es decir, lo que se busca es medir la posibilidad que tienen los recursos de la empresa como activos e inversiones para generar beneficios con los que se pueda retribuir a los inversionistas y cubrir todos los pasivos (deudas). Para calcularlo se utilizan tres principios: los ingresos totales, los gastos totales y los activos totales empleados. Se mide a través de dos ratios muy importantes a nivel mundial como son el ROI (Return on Investments) o retorno sobre la inversión, y el ROA (Return on Assets) o retorno sobre los activos.

### **2.1.9.3. Concepto Rentabilidad Financiera**

**(Otal, Serrano, & Serrano, 2007)**

La rentabilidad financiera busca evaluar el rendimiento que los accionistas obtienen por las operaciones de la empresa según la aportación que hayan realizado. Su cálculo es la división entre el resultado neto del periodo entre los fondos propios. Aquí podemos encontrar dos componentes sumamente importantes: ordinario de rentabilidad financiera, medida de rentabilidad financiera más recurrente por realizar estimaciones de la evaluación de la estructura de la empresa; y extraordinario de rentabilidad financiera.

### **2.1.9.4. Rentabilidad en el análisis contable**

**(Fernández, 2007)**

La rentabilidad en el análisis contable relaciona la utilidad neta anual promedio con la inversión promedio y establece que es el método que mejor se adapta a la información brindada por la contabilidad. Su importancia radica en el hecho del planteamiento de los objetivos de la dirección de la empresa poniendo como rentabilidad y solvencia variables fundamentales que las operaciones de la empresa deben alcanzar. La rentabilidad contable analiza la solvencia, la cual se refiere a la capacidad de la empresa para satisfacer sus pasivos, con el objetivo de garantizar su estabilidad a corto y largo plazo.

### **2.1.9.5. Niveles de análisis de la rentabilidad empresarial**

**(Aguilar, 2009)**

La rentabilidad empresarial es una herramienta que utiliza para gestionar los recursos económicos y financieros de la empresa, que bien podría definirse

como la relación entre los resultados y la utilización de recursos (inversión). Existe la rentabilidad económica y la rentabilidad financiera. La primera relaciona el resultado con las inversiones o el activo total; por lo tanto, no toma en consideración la manera en la que se llevó a cabo dicho financiamiento. Por otro lado, el segundo relaciona los resultados con los recursos propios. Para calcularlos se utilizan dos métodos que descomponen la rentabilidad en sus factores determinantes como son la rentabilidad económica, efecto apalancamiento y efecto fiscal.

#### **2.1.9.6. Cálculo de la rentabilidad económica**

**(Gironella, 2017)**

La rentabilidad económica y financiera son puntos esenciales en el análisis de la información financiera de la empresa que es de gran interés para los agentes externos a la empresa como para sus accionistas. La rentabilidad económica, también denominada ROI, retorno sobre la inversión; ROA, retorno sobre el activo; o ROCE, rentabilidad de los activos empleados. En cuanto a su definición, podemos decir que es la relación entre el BAI (Beneficio antes de impuesto e intereses) y el activo total de una empresa. El BAI se identifica como el resultado sin tomar en cuenta los gastos financieros ni los impuestos con el objetivo de medir la eficiencia de los recursos empleados. En otras palabras, mide un determinado beneficio por la inversión realizada. La rentabilidad económica se puede descomponer en dos ratios. Estos dos márgenes son el margen de beneficios sobre las ventas y la rotación del activo. Entonces, la empresa puede tener dominio sobre estos dos factores al aumentar el precio de venta o reduciendo los costes con el fin de cambiar el margen de

beneficios; o, vender más cantidad o reducir el volumen de activo para cambiar el componente de rotación del activo.

$$\text{Ratio de RE} = \frac{\text{BAII}}{\text{Activo total}} \times \frac{\text{Ventas}}{\text{Ventas}} \quad \text{Ratio de RE} = \frac{\text{BAII}}{\text{Ventas}} \times \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo total}}$$

Fuente: Gioranella (2016)

$$\text{RE} = \frac{\text{Resultados antes de intereses e impuestos}}{\text{Activo total}}$$

#### A. Margen:

$$\text{Margen} = \frac{\text{Resultado}}{\text{Ventas}}$$

#### B. Rotación.

$$\text{Rotación} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo}}$$

### 2.1.9.7. Cálculo de la rentabilidad financiera.

(Gironella, 2017)

La rentabilidad financiera, conocida por ROI (retorno de los fondos propios), es el ratio más importante dentro de la información financiera porque se identifica la rentabilidad obtenida por el capital aportado. Mide la relación existente entre el beneficio neto y los fondos aportados por los accionistas. Este se descompone en varios ratios con el Método Parés. Los dos primeros ratios, margen de



benéficos y rotación del activo, son los ratios en lo que se divide la rentabilidad económica. Por ello, la rentabilidad económica es la base para que una empresa pueda llegar a conseguir una eficiente rentabilidad financiera.

Ratio de RF =	$\frac{\text{BAII}}{\text{Ventas}}$	x	$\frac{\text{Ventas}}{\text{Activo}}$	x	$\frac{\text{BAI}}{\text{BAII}}$	x	$\frac{\text{Activo}}{\text{Fondos propios}}$	x	$\frac{\text{BDI}}{\text{BAI}}$
	$\underbrace{\hspace{2cm}}$		$\underbrace{\hspace{2cm}}$		$\underbrace{\hspace{4cm}}$				$\underbrace{\hspace{2cm}}$
	Margen de beneficios		Rotación del activo		Apalancamiento financiero				Efecto fiscal

Fuente: (Gironella, 2017)

### 2.1.10. El Sistema Nacional del Control.

(Acuña, 2010)

El Control Interno COSO (Commitee of Sponsoring Organizations)

El Control Interno es un proceso efectuado directamente por la Gerencia de una organización, la cual ha sido diseñada para proporcionar seguridad con miras al cumplimiento de los objetivos establecidos en las siguientes categorías.

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad y veracidad de la información financiera.
- Acatamiento de las leyes y regulaciones dictaminadas.
- Adhesión a las políticas de la empresa.

La primera categoría apunta rápidamente a los objetivos primordiales de la empresa, incluyendo las metas vinculadas al desempeño, la rentabilidad y salvaguarda los recursos. Posteriormente, la segunda categoría está relacionada con la elaboración y exposición de los estados financieros dignos de confianza, además incluye aquellos estados financieros intermedios derivados de las ganancias por distribuir o ser reportadas públicamente. La tercera se encarga del

cumplimiento de las regulaciones y normativas que la empresa está sujeta. Finalmente, la cuarta está relacionada con planificación de estrategias de las empresas, la comunicación dentro de las áreas de la empresa.

El Control Interno integra el plan de organización y todos los métodos y procedimientos coordinados, con los que dispone una organización para asegurar el valor de sus bienes. Del mismo modo, permite demostrar con exactitud veracidad que los datos contables son viables. De modo que, se puede promover la eficiencia operante y estimular la adhesión a los métodos prescritos por la gerencia.

#### **2.1.10.1. La importancia del control**

**(Espinoza, 2002)**

A partir de la publicación en Estados Unidos del informe COSO (Control Interno - Estructura integrada) en septiembre de 1992 convocó a un grupo de contadores de renombrados de diversas organizaciones, además estuvieron presentes ejecutivos financieros y otros auditores internos, donde impresionantemente cada uno planteaba medidas para el mejoramiento del Control Interno y desarrollar un escenario corporativo más competitivo, el cual permita una mayor manejo los recursos públicos o privados en cualquier tipo de organización, esto ante los numerosos escándalos, crisis financieras, o fraudes, durante los últimos decenios.

Al respecto, es crucial recalcar el concepto de la responsabilidad, como uno de los factores determinantes que brinda al gobierno mayor dirección corporativa

en el mercado donde puede disponer fácilmente de estrategias para atender los requerimientos de los clientes.

En este sentido, un eficiente sistema de control puede suministrar tranquilidad y estabilidad en relación a la responsabilidad de los cabezas en la empresa, es decir los propietarios, los accionistas y los terceros interesados a quienes también se les conoce como stakeholders.

En términos generales, es necesario indicar el grado de importancia que ofrece un eficiente sistema de control porque optimiza recursos y maximiza beneficios para la empresa. Esto permite comprender la construcción de un camino sólido y viable que garantiza el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos. Es pertinente que el Control Interno promueve la efectividad en las operaciones a tal punto de reducir los riesgos expuestos por la empresa. Dicho esto, este análisis de la importancia del control contribuye en un mayor nivel de confiabilidad en la disposición de la información financiera y operacional; donde ofrece mayor seguridad al momento de iniciar las acciones para el cumplimiento efectivo de las metas, respaldándose en la normativa y política de la empresa.

El modelo COSO, desempeña el rol de una estructura de control que describe fácilmente las funciones dentro de la cultura organizacional donde los directivos deben aprovechar los diversos canales y plataformas para tener control de todas las actividades y ofrecer ventajas diferenciales altamente atractivas a nivel internacional. En teoría, todos los modelos existentes, persiguen los mismos intereses y propósitos, aunque directamente no sean idénticos o representen mucha similitud. En vista de ello, el modelo con mayor aceptación hasta la actualidad, tiene como referencia la definición del Control Interno que establece el informe COSO, de la siguiente manera:

Control interno en sentido amplio, se define como un proceso efectuado por el consejo administrativo, la dirección y el resto del talento humano que alberga la entidad, de modo que permite diseñar con mayor proporción un nivel de seguridad y garantía respecto al cumplimiento de las metas establecidas en cada periodo. Para comprender exhaustivamente las categorías que intervienen en el giro del negocio y gestión de las funciones del control interno resaltan unas variables categóricas encabezadas por la eficacia y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento con las leyes y normas aplicables. De esta forma, las decisiones se pueden ajustar de acuerdo a las necesidades demandas por las áreas de la empresa sin perjudicar la continuidad de las labores del personal.

#### **2.1.10.2. Los componentes del COSO**

Son los siguientes:

##### **A. Ambiente de control**

**(Cárdenas & Céspedes, 2013)**

Abarca una serie de variables como actitudes, habilidades, percepciones y acciones del personal de una empresa, principalmente de su administración. Existe una actividad positiva dominante sobre la dirección y gestión de la participación activa entre los protagonistas claves en la administración de los resultados financieros y de operación. Gracias a estas acciones se puede iniciar fácilmente el proceso de mejora continua para ir afinando los detalles en la empresa. Dentro de los factores que pueden contribuir con la calidad del ambiente de control resaltan los siguientes:

- Integridad y valores éticos.

- Compromiso de competencia.
- Rol del directorio y comité de auditoría.
- Filosofía de la gerencia y el estilo de operación.
- Estructura organizacional.
- Asignación de autoridad y responsabilidad.
- Políticas y prácticas de recursos humanos.

## **B. Evaluación de riesgos**

**(Macagno, 2013)**

Cada entidad afronta una variedad de riesgos de origen interno y externo que deben ser valorados. La condición previa para la evaluación de riesgos es el establecimiento de objetivos, articulados a diferentes niveles e internamente consistente, el análisis de los riesgos en la identificación y análisis de riesgos relevantes a la ejecución de los objetivos, formando una base para establecer cómo deben ser manejados. Debido a que la economía, la industria, las regulaciones y las condiciones de operación continuaran cambiando, son necesarios mecanismos que identifiquen y se ocupen de los riesgos especiales asociados con el cambio.

Los riesgos pueden surgir o cambiar debido a las siguientes circunstancias:

- Cambios en el ambiente de operación.
- Nuevo personal.
- Sistemas de información nuevos o reorganizados.
- Crecimiento rápido.
- Nuevas tecnologías.

- Nuevas líneas, productos o actividades.
- Restructuración de la compañía.
- Operaciones externas.
- Pronunciamientos contables.

### **C. Actividades de control**

**(Estupiñan & Niebel, 2015)**

Son las políticas y procedimientos que permiten salvaguardar las acciones pertinentes que se enfoquen en el control del riesgo y ejecución de los objetivos de la entidad.

Las actividades de control recorren toda la organización, en todos sus niveles y áreas funcionales. Esto implica un portafolio de actividades ampliamente demandas por la administración, por lo que requieren de aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, reconciliaciones, evaluaciones en el desempeño de operaciones, seguridad de activos y segregación de funciones.

Las actividades de control relevantes para la compañía, se relacionan con lo siguiente:

- Revisiones.
- Procesamiento de información.
- Controles físicos.
- Segregación de funciones.

### **D. Información y comunicación**

**(Velásquez, 2016)**

La información pertinente debe ser identificada, recopilada y comunicada en una forma y espacio de tiempo tales, que permitan cumplir a cada funcionario con sus responsabilidades.

Los sistemas de información generan informes que contienen información estrechamente vinculada con las operaciones, las finanzas y el cumplimiento de compromisos, todo lo cual hace posible la conducción y el control de una empresa.

En las organizaciones, debe existir un nivel de comunicación eficaz en un amplio sentido, donde circulan todas las direcciones mediante todos los ámbitos de la institución, de abajo hacia arriba o inversamente desarrollada. La dirección debe asegurarse de comunicar claramente las responsabilidades de cada protagonista dentro del sistema de Control Interno implementado.

Los funcionarios tienen que tener presente cuál es su rol en el sistema de Control Interno y cómo las actividades individuales se encuentran relacionadas entre sí en relación a los colaboradores. Asimismo, las organizaciones deben disponer medios adecuados para comunicar la información significativa a los niveles superiores.

#### **E. Supervisión y monitoreo**

Los sistemas de control interno requieren previamente una supervisión, con ello hace referencia, al proceso que se encargue de evaluar el desempeño que ofrece el sistema de control interno en el mediano y largo plazo. Esto se logra alcanzar apoyándose en las actividades de supervisión continua, evaluaciones periódicas, o una combinación de ambas cosas durante la ejecución de sus actividades.

**(Berna, 2010)**

La eficiencia del sistema de control interno de toda organización, requiere una evaluación temporal ejecutada por la dirección y los jefes de segunda línea. Este sistema de control interno es considerado muy eficiente si es que la dirección se identifica y trabaja apasionadamente en cumplir con su mayor compromiso con la empresa aludiendo directamente a la misión de la empresa. De esta manera, los gerentes tienen mayor acceso de información viable y cuantificable sobre el nivel de logros operacionales de la entidad. Se elabora de forma fiable la información financiera para que los administradores tengan éxito en sus decisiones. Se cumplen las leyes y normativa a las que se encuentra sujeta.

#### **2.1.11. Informe COSO - Componentes del COSO**

El control interno no comparte el mismo significado entre las personas, porque este puede confundir el sentido amplio de su comprensión dentro de una organización. Muy por el contrario, resulta atractivo fijar un marco que facilite el acceso de información en común

##### **a) El denominado "INFORME COSO I"**

**(Varela, 2013)**

(El Comité de Patrocinio de las Organizaciones de la Comisión Treadway) sobre control interno, publicado en EE.UU. en 1992, surgió como un mecanismo de respuesta frente a las inquietudes que establecían la diversidad de conceptos e interpretaciones existentes alrededor de la problemática temática referida.



Expone los resultados de las funciones ejecutadas durante más de cinco años por el grupo de trabajo que elaboró el informe COSO (COMMITTÉE OF SPONSORING ORGANIZATIONS OF THE TREADWAY COMMISSION) significa en español **(El Comité de Patrocinio de las Organizaciones de la Comisión Treadway)**, el cual constituye el enfoque moderno del Control Interno. Este control debe ser constituido dentro de la infraestructura organizacional y debe estar conectado con sus actividades de operación.

Es preciso, compartir, que cuando en el año 1972 se presentó el caso del mayor fraude financiero a nivel internacional, el cual fue conocido como el caso Watergate, en los Estados Unidos donde se nombró un comité integrado por 5 Instituciones profesionales:

- American Institute of Certified Public Accountants; (El Instituto Americano de Contadores Certificados.
- American Accounting Association; (La Asociación de Americana de Profesores de Contabilidad)
- Financial Executive Institute; (El Instituto de Ejecutivos de Finanzas)
- Institute of Internal Auditors; (El Instituto de Auditores Internos) que agrupa a alrededor de cincuenta, mil Miembros y opera en aproximadamente cincuenta países.
- Institute of Management Accountants. (El Instituto de Contadores Gerenciales)

Que adoptó el nombre de la “The Committe of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)”, que en español significa: “El Comité de Patrocinio de las Organizaciones de la Comisión Treadway”. Quien emitió el documento “Internacional Control Integrated”, Control Integrado Internacional.

**(Web del Auditor, 2006)**

La redacción del informe fue encomendada a Coopers & Lybrand. Ambos buscaban materializar un objetivo fundamental. Deben encargarse de establecer una definición del nuevo marco conceptual del Control Interno, el cual permita integrar las diversas definiciones que venían siendo empleados sobre este tema, logrando así que, al nivel de las organizaciones públicas o privadas, de la auditoría interna o externa, o de los niveles académicos o legislativos, se disponga de un marco conceptual común, una visión integradora que atienda eficientemente las demandas exigidas en todos los sectores involucrados.

**(Secretaría de la Función Pública, 2016)**

El control interno es un plan integrado a los procesos estratégicos y operativos (y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos), el cual es efectuado por el Consejo de la Administración, la Dirección y el resto del personal de una entidad, elaborado con el propósito de proporcionar una garantía razonable sobre el cumplimiento de sus objetivos. Se lleva a cabo por el apoyo y compromiso de las personas que actúan en todos los niveles, no solo involucra manuales de organización y procedimientos; sino talento profesional.

Únicamente puede aportar un grado de seguridad razonable, pero no en su totalidad. Se pretende facilitar el alcance de los objetivos en una o más etapas señaladas que tienen puntos en común. Entonces, al hablarse del control interno como un proceso, establece una referencia directa a

un conjunto de acciones extendidas para todas las funciones, inherentes a la gestión por procesos básicos de la misma: planificación, ejecución y supervisión. Tales acciones se hallan incorporadas (no añadidas) a la infraestructura de la entidad, que tienen por objetivo incentivar y facilitar el cumplimiento de sus objetivos y apoyar nuevas sus iniciativas de calidad.

Dicho comité presentó el resultado del trabajo desarrollado en el año 1992, conocido internacionalmente como “El Informe COSO” que tuvo una estructura conformada por 5 componentes interrelacionados:

- 1er. componente: Ambiente de Control;
- 2do. componente: Evaluación o Valoración de Riesgos;
- 3er. componente: Actividades de Control Gerencial;
- 4to. componente: Información y Comunicación;
- 5to. componente: Actividades de Monitoreo (supervisión);

Informe que es tomado en cuenta por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores - **INTOSAI**, se encarga de organizar todas las Contralorías Generales y Tribunales de Cuentas que existen alrededor de todo el mundo, que recientemente habían organizado un Congreso mundial en Washington en ese mismo año, adaptado al “Informe COSO” (el documento “Internacional de Control Integrated”) de la Comisión Treadway también para el sector gubernamental a nivel mundial (**Informe conocido como COSO I**).

Posteriormente, **La Comisión de Normas de Control Interno de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI)**, el control interno se define como un plan maestro interno gestionado por los directivos de la organización. De modo que, este conjunto de procedimientos brinda soporte a las decisiones realizadas en cada área de la empresa al momento de alcanzar los objetivos. Dentro de las acciones relevantes de la gestión del control interno resaltan la promoción de operaciones metódicas, económicas, efectivas, así como productos y servicios de alta calidad. Ambos términos (COSO e INTOSAI) se complementan e integran una versión ampliamente del Control Interno: la primera enfatizando respecto a su carácter de proceso constituido por una cadena de acciones integradas a la gestión, y la segunda atendiendo fundamentalmente a sus objetivos.

## **b) COSO II**

**(Bernal & Castro., 2010)**

A mediados del 2001, en el entorno empresarial se evidencian otros escándalos financieros, entre otros resalta el caso WorldCom, que desato que los mercados bursátiles de todo el mundo, se desplomaran al especular que el multimillonario fraude contable en una de las más grandes compañías de telecomunicaciones de Estados Unidos, así también se presentó, el caso de Enron Corporation. Otra gran compañía que no pudo control sus estados financieros y realizo el mejor maquillaje financiero de la historia al incentivar inversiones en las divisas; cuando

en realidad su fraudulento movimiento económico condujo a la quiebra.  
(Bernal y Castro, 2010).

**(Barraza, 2015)**

En el Perú, han sido recogidos por la Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, promulgada el 16-ABR-2006, y la Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG, que aprueba las Normas de Control Interno, promulgada el 30.OCT.2006, respectivamente.

**c) COSO III – 2013 – 2014**

**(González Martínez, 2014)**

Aproximadamente después de más de 20 años de aplicación del marco de Control Interno proporcionado por el Committee of Sponsoring Organizations of the Tradeway Comission (COSO I) en 1992, dicha institución emitió el nuevo marco teórico conocido como COSO III o COSO 2013, el cual comprende todas las exigencias del ambiente de negocios y operativo actuales. Las entidades registradas en la Securities and Exchange Commision (SEC) o Valores y Comisionistas de bolsa que hayan adoptado COSO como su marco de Control Interno en años anteriores, deberán llevar a cabo la transición al nuevo COSO 2013 durante 2014.

### **III. METODO**

#### **3.1. Tipo de investigación**

El modelo de indagación fue de modo cualitativo – descriptivo.

El proyecto de investigación fue de modo bibliográfico – documental y de caso.

El modelo de estrategia fue el posterior:

- 1) La cifra de participantes en la encuesta era un total de 381.
- 2) El margen de error es del 5.00%.
- 3) Se estableció la hipótesis alternativa y nula de la investigación.
- 4) Se estableció el cuestionario de encuesta, en donde las preguntas eran sobre las variables e indicadores en base a la investigación.
- 5) Los resultados fueron ingresados al software SPSS a nivel de variables para trabajar con la información ingresada, para facilitar su comprensión en tablas, en gráficos, etc.
- 6) El programa dio la tabla de estadísticos, correlación, la de regresión, así como la de anova y coeficiente; que nos ayuda en la comprensión de datos.
- 7) En las tablas analizamos el grado de significancia que llega a un punto de comparación con el margen de error siendo. Si el grado de significancia es menor al margen de error, se concluye que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la alternativa o hipótesis principal del trabajo.
- 8) En este trabajo las tablas de correlación, anova y coeficientes botó un grado de significancia menor que el margen de error por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa o principal del trabajo.

## 3.2. Población y Muestra

### 3.2.1. Población

Se tomó como población a: Empresas que pertenecen al rubro comercial en el Perú. Dentro de ello, la empresa llamada Fondo de Cultura Económica del país de Perú de Lima.

### 3.2.2. Muestra

La muestra estuvo conformada por 381 personas relacionadas con las Empresas del rubro comercial del Perú, y en ello la empresa Fondo de Cultura Económica del país de Perú de Lima. La muestra se halló bajo un método probabilístico y aplicando la fórmula de poblaciones menores de 100,000.

$$n = \frac{(p.q)Z^2 .N}{(E)^2 (N - 1) + (p.q)Z^2}$$

#### Donde:

- n** Es el tamaño de la muestra para el trabajo de campo. Variable a determinar.
- P** Es la probabilidad de la población de estar o no en la muestra. Si no se conoce esta probabilidad por estudios estadísticos, se asume que p y q son 0.5 cada uno.
- q**

- Es la desviación estándar que definen una probabilidad de error= 0.05,
- Z** con un intervalo de confianza del 95 % en la estimación de la muestra, dando que  $Z = 1.96$
- N** El total de la población. Este caso 20,150 personas.
- E** Es el error estándar de la estimación. En este caso se ha tomado 5.00%.

### 3.3. Operacionalizacion de Variables

#### **Variable Independiente**

Según (**Hernández, M; 2011**); es aquella propiedad, cualidad o característica de una realidad, suceso, la cual tiene la capacidad para influir, incidir o condicionar a otras variables. Se llama independiente, porque esta variable no depende o requiere del apoyo de otros elementos para estar presente de la realidad en investigación.

#### **Variable Dependiente**

Es aquella característica, propiedad o cualidad de una realidad que se encuentran en investigación. Es el principal objeto de estudio, sobre el cual se orienta la investigación en general. También la variable independiente es controlada por un investigador o especialista; ya que este se encarga de variar los factores para determinar parcialmente el comportamiento de la variable.

#### **Variable Independiente**

**X<sub>1</sub>** = Control Interno



**Indicadores**

- ✓ Gestión de riesgos.
- ✓ Supervisión

**Escala de medición**

- ✓ Alta
- ✓ Media
- ✓ Baja

**Variable Dependiente**

$Y_1$  = Rentabilidad del Fondo de Cultura Económica del Perú S.A.

**Indicadores**

- Y.1. Plan Organizacional
- Y.2. Normas y políticas de Rentabilidad
- Y.3. Mejora continua empresarial
- Y.4. Competitividad empresarial

**3.4. Instrumentos**

La Técnica de recolección de datos fue:

- Dentro del objetivo específico 1, se llevo a cabo una revisión e indagación bibliográfica documental sobre antecedentes a nivel nacional, regional y local correspondiente.
- En el objetivo específico 2, se hicieron entrevistas al gerente y a directivos de la empresa que se investiga.

- Mientras que en el objetivo específico 3, se contrastaron los resultados del objetivo específico 1 y 2.
- Por último en el objetivo específico 4, se llegó a una evaluación de toda la investigación para ver que se puede proponer para mejorar en la empresa.

### 3.5. Procedimientos

Los instrumentos que se utilizaron en la investigación fueron los cuestionarios, fichas de encuesta y Guías de análisis.

- 1) **Cuestionarios.**- Estos documentos se utilizaron para presentar las preguntas sobre la administración financiera efectiva así como para ver el desenvolvimiento de las pequeñas y medianas empresas de Lima Metropolitana. El carácter cerrado fue ya que los encuestados no contaban con mucho tiempo para responder sobre la investigación.
- 2) **Fichas bibliográficas.**- Se tomó anotaciones de libros, textos, revistas, normas, etc.; En donde se recogió la información sobre con la administración financiera efectiva y el desarrollo de las pequeñas y medianas empresas de Lima Metropolitana.
- 3) **Guías de análisis documental.**- Fue una hoja de ruta para ver información relevante sobre la investigación sobre la administración financiera efectiva y el desenvolvimiento de las pequeñas y medianas empresas de Lima Metropolitana.

### 3.6. Análisis de datos

Los datos y resultados se presentaron en cuadros apropiados y en base a objetivos específicos planteados.

## **IV. RESULTADOS**

### **4.1. Contrastación de hipótesis**

Una hipótesis en el contexto de la estadística inferencial es una proposición respecto a uno o varios parámetros, y lo que el investigador hace a través de la prueba de hipótesis, es determinar si la hipótesis es consistente con los datos obtenidos en la muestra, para ello, a continuación se formula la hipótesis de la investigación, la hipótesis nula y las correspondientes hipótesis estadísticas.

Las hipótesis científicas se someten a prueba o escrutinio empírico para determinar si son apoyadas o refutadas de acuerdo a lo que el investigador observa. En consecuencia, se procede a formular la hipótesis de investigación y la correspondiente hipótesis estadística.

## 4.2. Análisis e interpretación

### 4.2.1. Presentación de resultados

**Objetivo Específico N° 01:** Efectividad de implementar un control interno en la rentabilidad de las empresas del Perú.

**Cuadro N° 01: Respecto al Objetivo específico N° 1**

<i>Fuente</i>	<i>Resultado</i>
<b>Sánchez (2012)</b>	Implementar un sistema de control interno es favorable para la economía de la empresa, comparando los resultados, la empresa no tenía un sistema de control interno adecuado. Se comenzó con un sistema de control interno que se basaba en un manual de organización y funciones así como un reglamento interno y un mejor plan de trabajo.
<b>Bravo (2002)</b>	El sistema de Control Interno no hace que los objetivos se cumplan ya que las actividades no son hechas por personal que este realmente capacitado.
<b>Reyna (2013)</b>	La implementación del control interno hará ver los puntos críticos para evaluar lineamientos de políticas y procedimientos de control interno para el mejor control en los procesos.

<b>Obispo y Gonzales (2015)</b>	El control interno ayuda a ver la eficiencia, eficacia, economía y productividad de las empresas del rubro comercial, para cumplir al 100% sus objetivos y metas. Minimizando riesgos y errores al 80 % de manera oportuna.
<b>Perdomo (2000)</b>	La buena planeación y sistematización de procedimientos así como el diseño de registros, formatos e informes, permite que la supervisión sea casi automática dentro del Control Interno.

**Objetivo Específico N° 02:** Efectividad de implementar el control interno en la rentabilidad de la empresa llamada Fondo de Cultura Económica del país de Perú de Lima.

Cuestionario aplicado a jefes de las 6 áreas que tiene la empresa en investigación: Gerencia, Finanzas y Contabilidad, Comercial, Edición y Prensa, Almacén y Sistemas.

**Cuadro N° 02: Respecto al Objetivo Específico N° 2**  
**Cuestionario de Implementación del Control Interno**

	Elementos	Sí		No	
		N	%	N	%
1	¿Conoce acerca de la implementación del control interno en el FCE?	3	50	3	50
2	¿Actualmente el FCE cuenta con un área de control interno?	0	0	6	100
3	¿Cree que es necesario que el FCE cuente con un área de control interno?	6	100	0	0
4	¿Cree que es necesario que el FCE implemente el control interno para reducir los riesgos y generar mayor rentabilidad?	6	100	0	0
5	¿Considera usted que el FCE dispone de crear el área de control interno?	6	100	0	0
6	¿Existe en el FCE un sistema de control interno que ayude a reducir los riesgos en las distintas áreas de la empresa?	0	0	6	100
7	¿Cree usted que el control interno actual del FCE, es efectivo para garantizar la buena gestión de la empresa?	0	0	6	100
8	¿Se efectúan periódicamente evaluaciones al sistema de control interno que contribuyan a detectar desviaciones en su cumplimiento?	0	0	6	100
9	¿El personal que labora actualmente en el FCE tiene el nivel académico idóneo que le permita implementar controles administrativos?	1	17	5	83
10	¿El FCE posee manuales de control interno, MOF, plan operativo y estratégico que proporcionen a los trabajadores que le sirva como una guía para administrar la empresa?	0	0	6	100
11	¿Se proporciona la información correcta al personal que la requiere con el detalle suficiente y de manera oportuna que le permita cumplir de manera eficiente y efectiva sus responsabilidades?	0	0	6	100
12	¿Se implementan las recomendaciones de los auditores internos y externos, como medida de fortalecimiento de los controles internos?	3	50	3	50

*Fuente: Implementación del control interno y su incidencia en la rentabilidad de las empresas del Perú: caso empresa fondo de cultura económica del Perú s.a. Lima, 2015- Br. Jorge Palomares Herrera.*

**Objetivo Específico N° 03:** Comparación de la implementación del control interno en la rentabilidad de las empresas del Perú y de la empresa Fondo de Cultura Económica del Perú S.A. Lima, 2015.

**Cuadro N° 03: Respecto al Objetivo Específico N° 3**

Elementos de comparación	Resultado respecto al objetivo específico 1	Resultado respecto al objetivo específico 2	Resultado
<p><b>Ambiente de Control</b> Personal capacitado.</p>	<p>“El sistema de Control Interno no hace que los objetivos se cumplan ya que las actividades no son hechas por personal que este realmente capacitado. (Bravo 2002).</p>	<p>No hay personal capacitado en el sistema de la empresa.</p>	<p>Coincide n</p>
<p><b>Evaluación de Riesgos</b> Minimización de riesgos.</p>	<p>El control interno ayuda a ver la eficiencia, eficacia, economía y productividad de las empresas del rubro comercial, para cumplir al 100% sus objetivos y metas. Minimizando riesgos y errores al 80 % de manera oportuna.(Obispo y Gonzales 2015)</p>	<p>Hay una aceptación en implementar control interno para minimizar los riesgos.</p>	<p>Coincide n</p>

<p><b>Actividades de Control</b> Procesos documentados</p>	<p>Implementar un sistema de control interno es favorable para la economía de la empresa, comparando los resultados, la empresa no tenía un sistema de control interno adecuado. Se comenzó con un sistema de control interno que se basaba en un manual de organización y funciones así como un reglamento interno y un mejor plan de trabajo. (Sánchez 2012).</p>	<p>La empresa no cuenta con documentos normativos, por lo que se debe elaborar los manuales correspondientes para cada área.</p>	<p>Coinciden</p>
<p><b>Información y Comunicación</b> Información veraz.</p>	<p>La implementación del control interno hará ver los puntos críticos para evaluar lineamientos de políticas y procedimientos de control interno para el mejor control en los procesos. Reyna (2013).</p>	<p>No hay una información correcta para el personal que la necesita.</p>	<p>Coinciden</p>
<p><b>Supervisión</b> Medidas correctivas.</p>	<p>La buena planeación y sistematización de procedimientos así como el diseño de registros, formatos e informes, permite que la supervisión sea casi automática dentro del Control Interno. (Perdomo 2000).</p>	<p>Las recomendaciones no están a los 100% implementadas, pero de ser así empresa lograría sus objetivos.</p>	<p>Coinciden</p>

**Objetivo Específico N° 04:** Elaborar una propuesta para mejorar la empresa Fondo de Cultura Económica del Perú S.A. Lima, 2015.



Se recomienda:

Determinar la difusión de un programa de control interno en redes sociales así como página web, periódicos murales y correos electrónicos, con todas las áreas mediante los jefes para así crear una cultura en su persona y valorando sistemas a implementar, a su vez los jefes de área harán lo mismo con sus subordinados, para que todos estén conectados y familiarizados FCE. Con ello, el personal se identificará y motivará viendo la importancia de acoplarse a l planeación de procesos para lograr un buen desempeño laboral.

Por eso la empresa Fondo de Cultura Económica del Perú S.A. necesita implementar un área de control interno, para reducir riesgos en todas áreas con eficiencia, eficacia, transparencia de la economía haciendo una buena gestión reduciendo riesgos para así la empresa pueda seguir creciendo, abriendo más sucursales y/o filiales a nivel local y nacional.

La implementación será transparente si se cuenta con personal calificado con manuales de control administrativo, interno, organización y funciones así como planes operativos, estratégicos, política de calidad.

Implementar un Plan de Capacitación Anual para el personal para mayor conocimiento de sus

## V. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

### i. Objetivo Específico N° 01:

**Los autores Sánchez y Reyna** decían que implementar control interno es positivo para la empresa, mediante manuales y reglamentos logrando una información veraz y confiable. Pero para **Perdomo** esto permite que sólo haya una pequeña supervisión dado que al tener una buena planeación y diseño de registros, formatos e informes, sólo es necesario que auditoría interna la vigile.

Con la presente investigación se logró demostrar que el control interno en la empresa Fondo de Cultura Económica del Perú S.A. hará logren segregarse las funciones, con un control y supervisión eficaz.

**Bravo** afirma que para lograr los objetivos de la empresa, se necesita personal capacitado.

Por lo que la gerencia podrá decidir contratar los servicios de un personal calificado para luego hacer un programa de capacitación anual para los jefes para que se actualicen y capaciten constantemente y logren sus objetivos en cada área.

**Obispo y Gonzales** dicen que el control interno ayuda a ver la eficiencia, eficacia, economía y productividad de las empresas del rubro comercial, para cumplir al 100% sus objetivos y metas. Minimizando riesgos y errores al 80 % de manera oportuna.

Para ello se solicitara en gerencia reportes al área de finanzas para evaluar si se llegó a cumplir los objetivos y ver la rentabilidad.

**ii. Objetivo Especifico N° 02:**

Viendo las preguntas realizadas a los Jefes de las áreas del Fondo de Cultura Económica del Perú S.A. (cuestionario).

- El 50% de los encuestados sabe sobre control interno en el Fondo de Cultura Económica S. A.
- Todos dicen que el Fondo de Cultura Económica S. A. no tiene área de control interno.
- Todos dicen que es muy bueno que se implemente un área de control interno para minimizar riesgos y crear mayor rentabilidad.
- Todos dicen que el control interno actual no es eficaz para la empresa.
- Todos dicen que hay evaluaciones periódicas de control interno para ver si se cumple o no.
- El 83% dicen que no tienen la capacidad de los controles administrativos.
- Todos dicen que no existen manuales de control interno, MOF, plan operativo y estratégico para administrar la gestión de la empresa.
- Todos dicen que no brindan la información correcta al personal ni oportuna para cumplir con las responsabilidades.
- La mitad dice que las recomendaciones de los auditores internos y externos no se consideran, mientras que el resto dice que sí.

**iii. Objetivo específico N° 03**

**Respecto al Ambiente de Control**

Viendo objetivo específico 1 y 2, sobre el personal capacitado, ambos coinciden que se necesita, pero la empresa actualmente no lo tiene.

### **Respecto a la Evaluación de Riesgos**

Viendo los objetivo específico 1 y 2, sobre minimizar riesgos, dicen que debe haber un control interno para mejorar la rentabilidad de la empresa.

### **Respecto a las Actividades de Control**

Viendo los objetivo específico 1 y 2, sobre la documentación de procesos, dicen que sería de ayuda para la elaboración de documentos normativos y políticas de control interno como una guía para empresa.

### **Respecto a la Información y Comunicación**

Viendo los objetivo específico 1 y 2, sobre la veracidad de la información, debe haber control interno para rentabilidad y continuación de la empresa.

### **Respecto a la Supervisión**

Viendo los objetivo específico 1 y 2, sobre medidas correctivas, debe haber recomendaciones de los auditores para supervisar automáticamente todo por control interno.

#### **iv. Objetivo Especifico N° 04**

Se ven propuestas de mejora para la empresa Fondo de Cultura Económica del Perú S.A.

- La creación de un programa de difusión de control interno

- Implementar área de control interno en el corto plazo
- Contratar personal capacitado para el área de administración.
- Plan de capacitación anual para el personal.
- Planes de mejora recomendaciones de los auditores internos o externos y cómo aprovecharlos.

## **VI. CONCLUSIONES**

### **i. Según el objetivo específico N° 01:**

Se concluye que implementar un control interno es significativo en la rentabilidad de las empresas en el Perú; ya que da resultados de veraces y confiables logrando los objetivos y metas programadas, reduciendo los errores y riesgos, con información clara y oportuna.

### **ii. Según el objetivo específico N° 02:**

La implementación del control interno es significativa en la rentabilidad de la empresa Fondo de Cultura Económica del Perú S.A. Lima 2015, ya que en base al cuestionario es necesario la implementación de un control interno.

### **iii. Según el objetivo específico N° 03:**

Del análisis comparativo se concluye que empresas deben tener un buen control interno para una mejor rentabilidad eso dará estrategias de mejoras en las distintas áreas de la empresa para el logro de sus objetivos y metas.

Se debe de invertir en la capacitación de su personal, programas y políticas de evaluación para detectar irregularidades.

### **iv. Según el objetivo específico N° 04:**

La propuesta de mejora para el Fondo de Cultura Económica del Perú S.A. Lima, 2015, es el desarrollo e implementación del control interno para una mejor rentabilidad de la empresa.

## **VII. RECOMENDACIONES**

1. El fondo de cultura debería de implementar un control estratégico táctico operativo documentos normativos y políticas de la empresa, así como un excelente sistema de planeación y el paso a paso de diseño de registros para segregarse bien las funciones.
2. El fondo de cultura deberá utilizar herramientas de gestión para los trabajadores evaluando las actitudes y aptitudes para contratar un personal calificado para hacer capacitaciones anuales a los jefes y subordinados para cumplir con los objetivos de las áreas.
3. El control interno permite evaluar el modelo de gestión, desde diferentes ámbitos tales como económico, cultural, social, tecnológico, para optimizar sus ventajas comparativas y competitivas para tomar decisiones gerenciales en una mejora continua de los procesos, procedimientos, actividades y tareas del fondo de cultura.

## VIII. REFERENCIAS

- Acuña, J. (2010). *El Control Interno y su Evaluación (49)*. Obtenido de <http://uap.edu.pe/intranet/fac/material/03/20102BT030203413030108011/20102BT03020341303010801117400.pdf>
- Aguilar, I. (2009). *Finanzas corporativas en la práctica*. . Madrid: DELTA Publicaciones.
- Andía. (s.f.). *Supervisión y Control. En Capital Intelectual y Valor de las Acciones en las Empresas Financieras que Cotizan en la Bolsa de Valores de Lima (132)*. Lima: Universidad Inca Garcilaso de la Vega. Obtenido de [http://repositorio.uigv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.11818/1250/T\\_M\\_CONTABILIDAD%20CON%20MENCI%C3%92N%20EN%20AUDITORIA\\_JESUS%20GERSON%20CAJAS%20IBARRA.pdf?](http://repositorio.uigv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.11818/1250/T_M_CONTABILIDAD%20CON%20MENCI%C3%92N%20EN%20AUDITORIA_JESUS%20GERSON%20CAJAS%20IBARRA.pdf?)
- Aquipucho. (2015). En Control interno y su influencia en los, procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso. En Aquipucho, *Gestión del Control Interno de los Recursos*. (pág. 22). Lima: UNMSM.
- Barquero, M. (2013). *Manual práctico de Control Interno: Teoría y aplicación práctica*. Barcelona: PROFIT.
- Barraza, L. (2015). *Implementación de la Auditoria Interna y su Incidencia en las Mypes del Perú (79)*. . Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1061/AUDITORIA INTERNA\\_IMPLEMENTACION\\_BARRAZA\\_LOPEZ\\_RENE\\_VICENTE.pdf?sequence=4](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1061/AUDITORIA INTERNA_IMPLEMENTACION_BARRAZA_LOPEZ_RENE_VICENTE.pdf?sequence=4)



- Belaunde, G. (2012). *Herramientas Para Reforzar el Control Interno*. . Obtenido de <http://blogs.gestion.pe/riesgosfinancieros/2012/05/herramientas-para-reforzar-el.html>
- Berna, I. F. (2010). *Proceso de Supervisión del Trabajo de Auditoría (2)*. . Lima: Actualidad Empresarial. 2da Edición.
- Bernal, & Castro. (2010). *Fraude de WorldCom*. Obtenido de <http://fraudecom.blogspot.pe/>
- BRAVO. (2002).
- Cárdenas, & Céspedes. (2013). *Diagnóstico del Sistema de Control Interno Actual en el Proceso Específico de las Ventas en la Empresa, (122)*. . Obtenido de [http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/124/1/JOAQUIN\\_LEONELA\\_DIAGNOSTICO\\_SISTEMA\\_CONTROL.pdf](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/124/1/JOAQUIN_LEONELA_DIAGNOSTICO_SISTEMA_CONTROL.pdf)
- Ccanto, S. (2013). *La Evaluación del Sistema de Control Interno de la Sub Gerencia de Logística para Detectar Riesgos Operativos en la Municipalidad Provincial de Jauja de la Universidad Peruana Los Andes*. Obtenido de [http://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/UPLA/122/Teodolfo\\_Tesis\\_Licenciado\\_2016.pdf?sequence=1](http://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/UPLA/122/Teodolfo_Tesis_Licenciado_2016.pdf?sequence=1)
- Chacón, G. (2007). *Gestión de la Rentabilidad. En La Contabilidad de Costos, los Sistemas de Control de Gestión y la Rentabilidad Empresarial (45)*. Venezuela: Actualidad Contable FACES. Obtenido de <http://132.248.9.34/hevila/ActualidadcontableFACES/2007/vol10/no15/3.pdf>
- Chacón, W. (2002). *Control Interno y Gestión del Personal. De Gestipolis*. . Obtenido de <https://www.gestipolis.com/conceptos-de-control-interno/>
- Charry, J. (1998). *El control interno y los principios de evaluación de gestión en las entidades del Estado*. . Colombia: Asociación Colombiana de Administradores Públicos.

Chec. (07 de 10 de 2017). *The Global Compact* . Obtenido de Sistema de control interno:

<http://aplicaciones.chec.com.co/sitioweb/node/402>

Contraloría General de la República, C. (07 de 10 de 2010). *GIZ*. Obtenido de Marco

conceptual del Control Interno: <http://doc.contraloria.gob.pe/Control->

[Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco\\_Conceptual\\_Control\\_Interno\\_CGR.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf)

De Jaime, J. (2003). *Análisis económico-financiero de las decisiones de gestión empresarial*.

Madrid : ESIC.

Dessler, G. (2001). *Administración de personal*. . México: Pearson Education.

Espinoza, W. (2002). *El Control Interno de Procesos de Autoevaluación de Controles*.

*Estructura Integrada Informe COSO – USA*). Estados Unidos. . Obtenido de

[http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtual/publicaciones/quipukamayoc/2002/segundo/control\\_.htm](http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtual/publicaciones/quipukamayoc/2002/segundo/control_.htm)

Esquivel. (2009). *Nociones de sistema, control y sistema de control*. Instituto de Altos

*Estudios de Control Fiscal y Auditoría de Estado*. Obtenido de

[http://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4\\_ven\\_des\\_con.pdf](http://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4_ven_des_con.pdf)

ESSALUD. (1999). *Ley General de Sociedades Texto Único Ordenado del Código*

*Tributario*. Obtenido de

[http://www.essalud.gob.pe/transparencia/pdf/publicacion/ley\\_general\\_sociedades.pdf](http://www.essalud.gob.pe/transparencia/pdf/publicacion/ley_general_sociedades.pdf)

Estupiñan, & Niebel, W. (2015). *Administración de Riesgos E.R.M y La Auditoría Interna*

(23). *2da Edición*. . Obtenido de [https://www.ecoediciones.com/wp-](https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2015/07/Administracion-de-riesgos-ERM-y-la-auditor%C3%ADa-interna-2da-Edici%C3%B3n.pdf)

[content/uploads/2015/07/Administracion-de-riesgos-ERM-y-la-auditor%C3%ADa-interna-2da-Edici%C3%B3n.pdf](https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2015/07/Administracion-de-riesgos-ERM-y-la-auditor%C3%ADa-interna-2da-Edici%C3%B3n.pdf)

- Fayol, & Hall. (1981). *Marco Teórico de la Empresa. En Evolución en la Organización (30). Estados Unidos: Grupo 4.* . Obtenido de [http://catarina.udlap.mx/u\\_dl\\_a/tales/documentos/lad/ortiz\\_m\\_a/capitulo2.pdf](http://catarina.udlap.mx/u_dl_a/tales/documentos/lad/ortiz_m_a/capitulo2.pdf)
- Fernández, S. (2007). *Los proyectos de inversión: evaluación financiera.* . Costa Rica: Editorial Tecnológica de Costa Rica.
- Flores, E. (07 de 10 de 2017). *Repercusión Del Control Interno En La Gestión Municipal De La Municipalidad Provincial De San Román. De Universidad Andina “Néstor Cáceres Velásquez”.* Obtenido de <http://repositorio.uancv.edu.pe/bitstream/handle/UANCV/341/P27-002.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Fonseca, O. (2011). *Sistemas de Control Interno Para Organizaciones.* Lima: Instituto de Investigación en Accountability y Control - IICO.
- Gironella, E. (07 de 10 de 2017). *Cálculo de la rentabilidad económica de una empresa.* Obtenido de Economistas Expertos en Contabilidad e Información Financiera: <https://economistas.es/Contenido/EC/gestor/boletines/Boletin16/03.pdf>
- González Martínez, s. (2014). *Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III (39). España.* Obtenido de <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>
- Gutiérrez, H. &. (2013). *Implementación de un Sistema de Control Interno Operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la Constructora A&A S.AC.* Trujillo.
- Hammi, A. (07 de 10 de 2017). *Control Financiero Interno Bajo Incertidumbre. Universidad de Barcelona.* Obtenido de [http://diposit.ub.edu/dspace/bitstream/2445/64786/1/ABDELHAMID\\_HAMMI\\_TE SIS.pdf](http://diposit.ub.edu/dspace/bitstream/2445/64786/1/ABDELHAMID_HAMMI_TE SIS.pdf)

Homgren, T. S. (2000). *Introducción a la contabilidad financiera*. México: Perason Prentice Hall.

INEI. (2004). *Ley de Control Interno de las entidades del Estado LEY N° 28716*. . Obtenido de [http://series.inei.gob.pe/Normativa/archivos/Normativa/Ley\\_N\\_28716.pdf](http://series.inei.gob.pe/Normativa/archivos/Normativa/Ley_N_28716.pdf)

La Contraloría General de la República, C. (2001). *Ley que modifica el Artículo 43 de la Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control*. Obtenido de <http://www2.pcm.gob.pe/NuestraInst/oci/Ley28396.pdf>

La Contraloría General de la República, C. (2001). *Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República LEY N° 27785*. .

Lybrand, & Coopers. (1997). *Los nuevos conceptos de control interno (Informe COSO)*. Madrid: Ediciones Díaz de Santos.

Macagno. (2013). *COSO II. Internal Control Integrated Framework*. . Obtenido de [http://www.consejo.org.ar/comisiones/com\\_43/files/coso\\_2.pd](http://www.consejo.org.ar/comisiones/com_43/files/coso_2.pd)

Mantilla. (2013). *Auditoría del control interno (3a. ed.)*. . Obtenido de <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2015/08/auditoria-del-control-interno-3ra-edici%C3%B3n.pdf>

Mantilla, S. (2003). *Control Interno: informe COSO*. . Bogotá: Ecoe Ediciones.

Medina, L. (2004). *Procesos. En Relevancia de la Gestión por Procesos en la Planificación Estratégica y la Mejora Continua. (8)*. Cuba: Universidad de Matanzas. Obtenido de [http://www.altagestion.com.co/boletines/mailling2015/redes\\_sociales/doc/0702\\_DOCUMENTO\\_Relevancia](http://www.altagestion.com.co/boletines/mailling2015/redes_sociales/doc/0702_DOCUMENTO_Relevancia)

MINEDU. (Octubre de 2003). *Ley de democratización del Libro y de fomento de la lectura.*

Obtenido de

<http://www.minedu.gob.pe/normatividad/reglamentos/ReglamentoLey28086.php>

Ministerio de Fomento, M. (2005). *Gestión por Procesos. En Modelos para implantar la mejora continua en la gestión de empresas (20). España: Murada.* . Obtenido de

<https://www.fomento.gob.es/NR/rdonlyres/9541ACDE-55BF-4F01-B8FA-03269D1ED94D/19421/CaptuloIVPrincipiosdelages>

MINTRA. (1997). *La Ley de Compensación Por Tiempo de Servicios.* . Obtenido de

[http://www.mintra.gob.pe/archivos/file/normasLegales/DS\\_001\\_1997\\_TR.pdf](http://www.mintra.gob.pe/archivos/file/normasLegales/DS_001_1997_TR.pdf)

MINTRA. (1997). *Ley de Modernización de la Seguridad Social en Salud – Ley N° 26790.* .

Obtenido de [http://www.mintra.gob.pe/contenidos/archivos/sst/LEY\\_26790.pdf](http://www.mintra.gob.pe/contenidos/archivos/sst/LEY_26790.pdf)

MINTRA. (1997). *Texto Único Ordenado D. Leg. N° 728, Ley de Productividad y*

*Competitividad Laboral (LPCL).* . Obtenido de Estudio Caballero Bustamante.:

[http://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4\\_per\\_dec728.pdf](http://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4_per_dec728.pdf)

MINTRA. (1998). *Decreto Supremo N° 001-98-TR, Normas Reglamentarias Relativas a*

*Obligación de los Empleadores de llevar Planillas de Pago.* . Obtenido de

[http://www.mintra.gob.pe/archivos/file/normasLegales/DS\\_001\\_1998\\_TR.pdf](http://www.mintra.gob.pe/archivos/file/normasLegales/DS_001_1998_TR.pdf)

Muñis, L. (2009). *Control presupuestario: Planificación, elaboración, implantación y*

*seguimiento del presupuesto. I.* Barcelona: PROFIT.

Obispo, & Gonzales. (2015). “*Caracterización del Control Interno en la gestión de las*

*empresas comerciales del Perú 2013*”. In *Crescendo Institucional*. Obtenido de

<file:///C:/Users/pc/Downloads/DialnetCaracterizacionDelControlInternoEnLaGestionDeLasEm-51275>

OBISPO, G. (2015).

ONOFRE, B. (s.f.). *CLUBENSAYOS*. Obtenido de

<https://www.clubensayos.com/Negocios/Coso-Misil-Corre/431031.html>

Otal, S., Serrano, G., & Serrano, R. (2007). *Simulación financiera con delta Simul-e*. .

Madrid: Ediciones Díaz de Santos.

PALOMARES HERRERA, J. (2016). *IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO EMPRESA FONDO DE CULTURA ECONÓMICA DEL PERÚ S.A. LIMA, 2015*.

Paredes. (2012). *Gestión del control interno*. En “Propuesta de implementación de un sistema de control interno y su influencia en la gestión económica-financiera de la empresa Pisacom S.A.C. . Trujillo: Universidad Nacional de Trujillo.

Paredes, V. (2014). *El Sistema de Control Interno y La Gestión Comercial en la Ferretería Comercial Estrella S.R.L*. Obtenido de

[http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/346/1/VARGAS\\_DIANA\\_CONTR\\_OL\\_INTERNO\\_GESTION\\_COMERCIAL.pdf](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/346/1/VARGAS_DIANA_CONTR_OL_INTERNO_GESTION_COMERCIAL.pdf)

PERDOMO. (2000).

Price Water House, M. (2013). *Control Interno – Marco Integrado. Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission*. . Obtenido de

[http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa\\_Asociada/coso\\_2013-resumen-ejecutivo.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa_Asociada/coso_2013-resumen-ejecutivo.pdf)

REYNA. (2013).

Ríos, Vizcaíno, & Trabas. (2005). *Control Interno. En Programa de preparación económica de los cuadros de mando de control interno (80)*. Cuba: MSc Argelia Cristina Reyes Galiano. . Obtenido de

[http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material\\_\\_consulta\\_ci.pdf](http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material__consulta_ci.pdf)

- Rivas. (2011). *Control Interno. En Modelos contemporáneos de control interno. Carabobo: Observatorio Laboral Revista Venezolana*. Obtenido de <http://servicio.bc.uc.edu.ve/faces/revista/lainet/lainetv4n8/art6.pdf>
- Rivero, B. (2013). *Antecedentes y evolución del Control Interno. 2, de Dpto. Contabilidad y Auditoría de la Universidad La Habana*. . Obtenido de <http://www.monografias.com/trabajos59/evolucion-control-interno/evolucion-control-interno2.shtml>
- Rodríguez. (2012). *Control interno: Un efectivo sistema para la empresa*. México – DF: Trillasf.
- Salinas. (1961). *Grupo Fondo de Cultura Económica*. . Perú.
- Samaniego, C. (2013). *Implementación de Control Interno. En Incidencias del Control Interno en la Optimización de la Gestión de las Micro-empresas en el Distrito de Chaclacayo (175)*. Lima: Sist. de Bibliotecas USMP. . Obtenido de [http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/645/3/samaniego\\_cm.pdf](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/645/3/samaniego_cm.pdf)
- SANCHEZ. (2012).
- Sánchez, J. (2002). *Análisis de Rentabilidad de la empresa, de Universidad de Murcia* . Obtenido de <http://www.5campus.com/leccion/anarenta>
- Santa Cruz, s. (2014). *El control interno basado en el modelo COSO. Revista de Investigación de Contabilidad, 1, 4* . Obtenido de <file:///C:/Users/pc/Downloads/334-1715-1-PB.pdf>
- Secretaría de la Función Pública, S. (2016). *Administración de Riesgos en el Marco de Control Interno (45)*. Ciudad de México. Obtenido de [www.fpchiapas.gob.mx/docs/CI/riegos.docx](http://www.fpchiapas.gob.mx/docs/CI/riegos.docx)

Siles, N. (2005). *Evaluación de riesgos: planificación de la acción preventiva en la empresa*.  
 . España: Ideaspropias.

Sistema Peruano de Información Jurídica y Ministerio de Justicia, S. (1974). *Sistema Nacional de Pensiones de Seguridad Social*. Obtenido de  
[https://www.onp.gob.pe/seccion/centro\\_de\\_documentos/Documentos/375.pdf](https://www.onp.gob.pe/seccion/centro_de_documentos/Documentos/375.pdf)

SUNAT. (1992). Obtenido de Los Descansos Remunerados de Los Trabajadores Sujetos al Régimen Laboral de la Actividad Privada. :  
<http://www.revistadeconsultoria.com/graficos/REGLAMENTO%20DE%20DESCANZO%20REMUNERADOS.pdf>

SUNAT. (2003). *Ley del Impuesto a la Renta, sobre la obligación de llevar libros y registros contables*. . Obtenido de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/ley/capix.pdf>

(s.f.). Obtenido de  
[https://www.google.com.pe/search?q=control+interno&es\\_sm=93&source=lnms&tbm=isch&sa=X&ei=2YcOVKb4CczNg](https://www.google.com.pe/search?q=control+interno&es_sm=93&source=lnms&tbm=isch&sa=X&ei=2YcOVKb4CczNg)

VALENCIA, E. A. (2015). REPERCUSIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN MUNICIPAL DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN ROMÁN.

Varela, J. (2013). *Orígenes del Coso. Informe Coso I y II (3)*. Cuba. Obtenido de  
<https://www.auditool.org/blog/control-interno/290-el-informe-coso-i-y-ii>

Velásquez. (2016). *Caracterización del Control Interno de las Instituciones Públicas de Educación Básica Regular del Perú (72)*. Universidad Católica Los Ángeles Chimbote. Obtenido de  
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1144/CONTROL\\_INTERNO\\_INSTITUCION\\_EDUCATIVA\\_BASICA\\_REGULAR\\_CAPA\\_VELASQUEZ\\_YUR\\_BRIGHIN.pdf?sequence=1](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1144/CONTROL_INTERNO_INSTITUCION_EDUCATIVA_BASICA_REGULAR_CAPA_VELASQUEZ_YUR_BRIGHIN.pdf?sequence=1)



Web del Auditor, W. (2006). *Control Interno. 5*. Obtenido de WordPress.com :

<https://blogauditoria.wordpress.com/etapas-de-la-auditoria-de-estados-financieros/planificacion/control-interno/>

ZARPAN ALEGRIA, D. J. (2012). *EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE ABASTECIMIENTO PARA DETECTAR RIESGOS OPERATIVOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE POMALCA -2012.*

## IX. ANEXOS.

## Anexo 1: Matriz de consistencia

**TITULO: “Implementación del control interno y su incidencia en la rentabilidad de las empresas del Perú: Caso empresa Fondo de cultura económica del Perú S.A. Lima, 2015”**

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES, DIMENSIONES, INDICADORES	MÉTODO
<p><b>PROBLEMA PRINCIPAL</b></p> <p>¿De qué manera la implementación del control interno incide en la rentabilidad de las empresas del Perú: Caso Fondo de cultura económica del Perú S.A. Lima, 2015?</p> <p><b>PROBLEMAS SECUNDARIOS</b></p> <p>1) ¿De qué manera influyen las decisiones de financiamiento en el desarrollo de las pequeñas y medianas empresas de Lima Metropolitana?</p>	<p><b>OBJETIVO GENERAL</b></p> <p>Determinar la incidencia de las decisiones financieras efectivas en el desarrollo de las pequeñas y medianas empresas de Lima Metropolitana.</p> <p><b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b></p> <p>1) Describir la incidencia de la implementación del control interno en la rentabilidad de las empresas en el Perú.</p>	<p><b>HIPÓTESIS PRINCIPAL</b></p> <p>La implementación del control interno incide en la rentabilidad de las empresas en el Perú: Caso Fondo de Cultura Económica del Perú – Lima 2015.</p> <p><b>HIPÓTESIS SECUNDARIAS</b></p> <p>✓ La implementación del control interno incidirá en la eficacia, eficiencia y efectividad financieramente en la rentabilidad de las empresas en el Perú:</p>	<p><b>VARIABLE INDEPENDIENTE:</b></p> <p>Implementación del Control Interno</p> <p><b>VARIABLE DEPENDIENTE:</b></p> <p>Rentabilidad de las Empresas del Perú</p>	<p><b>Tipo:</b></p> <p>El tipo de investigación fue cualitativo – descriptivo.</p> <p><b>Diseño de investigación</b></p> <p>El método de investigación fue bibliográfico – documental y de caso</p> <p><b>Población:</b></p> <p>Los sujetos de la investigación fueron:</p> <p><input type="checkbox"/> Empresas Comerciales del Perú.</p> <p>Empresa Fondo de Cultura Económica del Perú de Lima.</p> <p>Las técnicas de recolección de datos que se utilizarán serán las siguientes: Encuestas; Toma de información y Análisis documental.</p>

<p>2) ¿De qué forma inciden las decisiones de inversión en el desarrollo de las pequeñas y medianas empresas de Lima Metropolitana?</p> <p>3) ¿De qué modo infieren las decisiones de rentabilidad en el desarrollo de las pequeñas y medianas empresas de Lima Metropolitana?</p> <p>4) ¿De qué manera influyen las decisiones sobre riesgos en el desarrollo de las pequeñas y medianas empresas de Lima Metropolitana?</p>	<p>2) b. Describir la incidencia de la implementación del control interno en la rentabilidad de la empresa Fondo de cultura económica del Perú S.A. Lima, 2015</p> <p>3) c. Hacer un análisis comparativo de la implementación del control interno en la rentabilidad de las empresas del Perú y de la empresa Fondo de Cultura Económica del Perú S.A. Lima, 2015</p> <p>4) d. Hacer una propuesta de mejora para la empresa Fondo de cultura económica del Perú S.A. Lima, 2015.</p>	<p>Caso Fondo de Cultura Económica del Perú – Lima 2015.</p> <p>✓ La implementación del control interno incidirá en el costo de oportunidad al momento de las transacciones comerciales en la rentabilidad de la empresa Fondo de Cultura Económica del Perú S.A. Lima, 2015.</p> <p>✓ La implementación del control interno incidirá en el planeamiento estratégico en función a la rentabilidad de las empresas del Perú y de la empresa Fondo de Cultura Económica del Perú S.A. Lima, 2015.</p>		<p>Los instrumentos para la recolección de datos que se utilizarán serán los siguientes cuestionarios, fichas bibliográficas y Guías de análisis.</p> <p>Se aplicará las siguientes técnicas de procesamiento de datos: Ordenamiento y clasificación; Registro manual; Proceso computarizado con Excel; Proceso computarizado con SPSS.</p> <p>Se aplicará las siguientes técnicas de análisis: Análisis documental; Indagación; Conciliación de datos; Tabulación de cuadros con cantidades y porcentajes; Comprensión de gráficos</p>
---	--	---	--	---

## **Anexo 2: Validación de Instrumentos**

Considerando que no se encontró antecedentes de la investigación, la validación de instrumentos se realizará con la modalidad de entrevistas a dos expertos.

Se presentará el currículum vitae de cada uno como anexo a la investigación.

Las opiniones que se solicite a los expertos tendrán relación con:

- a. El fenómeno de estudio.
- b. Las dimensiones e indicadores del mismo.
- c. Con la pertinencia de cada uno de los ítems, indicadores y dimensiones presentadas.

### Anexo 3: Cuestionario a utilizar

Preguntas	
1	¿Conoce acerca de la implementación del control interno en el FCE?
2	¿Actualmente el FCE cuenta con un área de control interno?
3	¿Cree que es necesario que el FCE cuente con un área de control interno?
4	¿Cree que es necesario que el FCE implemente el control interno para reducir los riesgos y generar mayor rentabilidad?
5	¿Considera usted que el FCE dispone de crear el área de control interno?
6	¿Existe en el FCE un sistema de control interno que ayude a reducir los riesgos en las distintas áreas de la empresa?
7	¿Cree usted que el control interno actual del FCE, es efectivo para garantizar la buena gestión de la empresa?
8	¿Se efectúan periódicamente evaluaciones al sistema de control interno que contribuyan a detectar desviaciones en su cumplimiento?
9	¿El personal que labora actualmente en el FCE tiene el nivel académico idóneo que le permita implementar controles administrativos?
10	¿El FCE posee manuales de control interno, MOF, plan operativo y estratégico que proporcionen a los trabajadores que le sirva como una guía para administrar la empresa?
11	¿Se proporciona la información correcta al personal que la requiere con el detalle suficiente y de manera oportuna que le permita cumplir de manera eficiente y efectiva sus responsabilidades
12	¿Se implementan las recomendaciones de los auditores internos y externos, como medida de fortalecimiento de los controles internos?

#### **Anexo 4: Confiabilidad del Instrumento con el Alfa de Cronbach**

El instrumento de la Tesis denominada: **“Implementación del Control Interno y su Incidencia en la Rentabilidad de las Empresas del Perú: Caso Empresa Fondo de Cultura Económica del Perú S.A. Lima, 2015”**, es factible de reproducción por otros investigadores.

Es decir los resultados obtenidos con el instrumento en una determinada ocasión, bajo ciertas condiciones, serán similares si se volviera a medir las mismas variables en condiciones idénticas. Este aspecto de la razonable exactitud con que el instrumento mide lo que se ha pretendido medir es lo que se denomina la confiabilidad del instrumento, la misma que se cumple con el instrumento de encuesta de este trabajo.

### Anexo 5: Fichas Bibliográficas

**Miranda (2009), “Sistema de Control Interno y el manejo de Recurso Económicos en la Escuela Particular Andino Centro Escolar, año lectivo 2007 – 2008”**

**Resumen**

Miranda (2009), en su tesis “Sistema de Control Interno y el manejo de Recurso Económicos en la Escuela Particular Andino Centro Escolar, año lectivo 2007 – 2008”, detalla que la alta dirección considera que un adecuado sistema de control interno, fortalece a una institución con lo cual se logra obtener información actualizada y veraz de los sucesos que acontecen con el día a día en la institución, además de que su incidencia en los manejos de los recursos económicos nos permite ser más ordenados y producir una información financiera confiable. Se considera además que un adecuado sistema de control es muy importante en una institución ya que así se obtiene mayor control de procesos y procedimientos, lo cual permite obtener información financiera oportuna, y a la vez permite tomar mejores decisiones a la gerencia.

Es importante adaptar un sistema de control interno ya que permitirá a la empresa dirigir de manera eficaz y eficiente a la misma, se conseguirá supervisar los procesos que se están realizando y como se hace para que cualquier error sea corregido a tiempo. También se podrá brindar al cliente externo una satisfacción en cuanto a los servicios que se presta.

**Quinatoa (2008), “Planificación operativa y su incidencia en la rentabilidad”,**

**Resumen**

Quinatoa (2008), en su tesis “Planificación operativa y su incidencia en la rentabilidad”, detalla que se debe difundir a los socios de la compañía que para realizar

la evaluación del desempeño por medio de la aplicación de indicadores de gestión se debe designar a los responsables de dicha aplicación, así como identificar bien las áreas o unidades a ser evaluadas, conocer las actividades que se realizan en la compañía y aplicarlos, para con los resultados obtenidos poder interpretarlos y tomar las acciones correctivas de acuerdo al caso, los mismo que van en búsqueda de brindar beneficios a la organización enfocados en mejorar la rentabilidad.

La rentabilidad de una empresa representa la capacidad de obtención de utilidades y de recursos que posee la misma para llevar a cabo con eficacia y eficiencia las operaciones, la rentabilidad es parte fundamental de una empresa ya que constituye su situación económica y su disponibilidad.

**Sánchez (2012), “Implementación de un sistema de control interno en la empresa Vidriería Limatambo S.A.C. y el efecto en su Situación Económica y Financiera 2011”,**

**Resumen**

Sánchez (2012), en su tesis “Implementación de un sistema de control interno en la empresa Vidriería Limatambo S.A.C. y el efecto en su Situación Económica y Financiera 2011”, detalla que la implementación de un sistema de control interno tiene un efecto positivo en la situación económica de la entidad, lo cual se puede contrastar con los resultados ya que la empresa no contaba con un sistema de control interno apropiado para la magnitud de la misma.

Así mismo se inicia con la implementación de un sistema de control interno con la elaboración de un manual de organización y funciones, un reglamento interno y un plan de trabajo, en donde se especifica las mejores formas de trabajo.

**Obispo y Gonzales (2015), Caracterización del Control Interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013**



**Resumen**

Obispo y Gonzales (2015), en la revista In Crescendo Institucional “Caracterización del Control Interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013, detalla que el control interno permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas del rubro comercial, y lograr en algunos casos alcanzar el 100% de sus objetivos y metas programados. También permite minimizar riesgos y errores o irregularidades en un 80 % de forma oportuna contando con un adecuado y eficiente control para tomar decisiones en la vida empresarial. Los estudios señalados por diversos investigadores, como Salazar (2012) y Chiavenato I. (1997), señalan que una empresa comercial (y de todo sector-actividad) que contemple un adecuado control interno dentro de sus funciones reduce en 15 % los procedimientos innecesarios y aumenta la productividad de la empresa en 25 %.

El control interno constituye una herramienta de apoyo para que tomare decisiones 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 los reglamentos establecidos. Según el análisis de esta investigación científica, al aplicar un procedimiento de control interno se analiza 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 varía según el giro de la entidad y el tipo de control aplicado.

**Reyna (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. del Distrito de Trujillo 2011”,**

**Resumen**

Reyna (2013), en su tesis “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. del Distrito de Trujillo 2011”, detalla que la implementación de un sistema de

control interno en la empresa A & V Inversiones , permitirá demostrar los puntos críticos en dicha empresa para luego poder 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. La planificación del control interno permite el desarrollo de una estrategia global en base al objetivo y alcance del encargo y la forma en que se espera que responda la organización de la empresa, lo que permitirá una buena administración, quedando probado que la adopción oportuna de medidas preventivas que adopte la empresa en estudio, permitirá mejorar los controles sobre los procesos que se utilizan para elaborar los documentos necesarios.

**Murrugarra (2011), Contribución del control interno en la rentabilidad económica y competitividad del molino San Luis E.I.R.L. del distrito de Guadalupe (Tesis de Pre Grado) Universidad Nacional De Trujillo.**

**Resumen**

Murrugarra (2011), Contribución del control interno en la rentabilidad económica y competitividad del molino San Luis E.I.R.L. del distrito de Guadalupe (Tesis de Pre Grado) Universidad Nacional De Trujillo. El control interno, aparece a medida del crecimiento económico, las empresas aumentan de tamaño y sus propietarios empiezan a utilizar los servicios de gerentes contratados, lo cual conlleva a que los dueños tengan más cuidado de su patrimonio y en los informes de sus estados económicos y financieros, para evitar y protegerse contra el peligro de errores no intencionales, lo mismo que contra los fraudes cometidos por gerentes y empleados. Actualmente las empresas y negocios aplican un control interno ya sea empíricamente o formalmente para el logro de sus objetivos en las áreas de presentación de informes financieros, operaciones y cumplimiento de leyes y regulaciones.

En nuestro estudio ya podemos decir que la empresa Molino San Luis E.I.R.L., sólo se lleva a cabo empíricamente un control interno inadecuado, por la falta de control en el área de producción, contabilidad y administración, sin embargo actualmente sólo lleva un control previo e ineficiente, por medio de kardex, reportes diarios, control de asistencia de personal, que es lo que ha generado los resultados económicos, según los estados financieros del Molino San Luis.

**Prado (2009),“El control interno como herramienta para el mejoramiento de la gestión”, de la Universidad Mayor de San Marcos, hace referencia a la identificación de una deficiente gestión en las empresas de transporte urbano de la provincia de Huamanga**

#### **Resumen**

Prado (2009), en su tesis “El control interno como herramienta para el mejoramiento de la gestión”, de la Universidad Mayor de San Marcos, hace referencia a la identificación de una deficiente gestión en las empresas de transporte urbano de la provincia de Huamanga, donde las deficiencias se encuentran en las fases o etapas de la gestión empresarial; es decir en la planeación, organización, dirección y control.

Por lo tanto se propone la implantación de los componentes e incluso la evaluación de un sistema de control efectivo; que facilite el mejoramiento de la gestión, es decir coadyuve al logro de las metas y objetivos.

**Hernández (2003),“Control Interno eficaz de la Gestión de una Empresa Cooperativa de Servicios Múltiples”, de la Universidad Nacional Federico Villarreal.**

**Resumen**

Hernández (2003), en su tesis titulada “Control Interno eficaz de la Gestión de una Empresa Cooperativa de Servicios Múltiples”, de la Universidad Nacional Federico Villarreal sostiene que el Control Interno ha sido definido bajo dos grandes perspectivas, una perspectiva limitada y una perspectiva amplia.

Desde la perspectiva limitada, el Control Interno se concibe como la verificación a posteriori de los resultados conseguidos en el seguimiento de los objetivos planteados y el Control Interno de gastos invertido en el proceso realizado por los niveles directivos donde la estandarización en términos cuantitativos, forma parte central de la acción de Control Interno.

Bajo la perspectiva amplia, el Control Interno es concebido como una actividad no sólo a nivel directivo, sino de todos los niveles y miembros de la entidad, orientando a la organización hacia el cumplimiento de los objetivos propuestos bajo mecanismos de medición cualitativos y cuantitativos.

Este enfoque hace énfasis en los factores sociales y culturales presentes en el contexto institucional ya que parte del principio que es el propio comportamiento individual quien define en última instancia la eficacia de los métodos de Control Interno elegidos en la dinámica de gestión.