

UNIVERSIDAD CATÓLICA SANTO TORIBIO DE MOGROVEJO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA DE CONTABILIDAD



**Aspectos clave del control interno en la gestión
administrativa de las empresas del sector privado**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE
BACHILLER EN CONTABILIDAD**

AUTOR

Fiorella Evelyn Martinez Vega

ASESOR

Maribel Carranza Torres

<https://orcid.org/0000-0002-5120-4295>

Chiclayo, 2023

ASPECTOS CLAVE DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR PRIVADO

INFORME DE ORIGINALIDAD



FUENTES PRIMARIAS

| | | |
|---|---|----|
| 1 | tesis.usat.edu.pe Fuente de Internet | 3% |
| 2 | repositorio.uladech.edu.pe Fuente de Internet | 1% |
| 3 | repositorio.usmp.edu.pe Fuente de Internet | 1% |
| 4 | dialnet.unirioja.es Fuente de Internet | 1% |
| 5 | repositorio.utn.edu.ec Fuente de Internet | 1% |
| 6 | www.slideshare.net Fuente de Internet | 1% |
| 7 | samafind.sama.gov.sa Fuente de Internet | 1% |
| 8 | repositorio.unemi.edu.ec Fuente de Internet | 1% |
| 9 | Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante | |

Índice

| | |
|--------------------|----|
| Resumen | 4 |
| Abstract..... | 5 |
| Introducción | 6 |
| Método..... | 7 |
| Conclusiones | 11 |
| Referencias..... | 12 |

Resumen

El control interno es importante dentro de las empresas del sector privado, implementarlo permite suprimir o aminorar los riesgos a los cuales está expuesta la gestión administrativa, además brinda seguridad razonable con respecto a la información financiera, creando así, confiabilidad para la toma de decisiones y con ello poder alcanzar los objetivos propuestos. En nuestro país, se ha evidenciado que, si bien esta herramienta es conocida por la mayoría, aun son muchos los empresarios que no le dan la importancia que se requiere, ya que son las compañías de gran tamaño las que mayormente implementan un control interno. Teniendo en cuenta lo antes mencionado y basado en la revisión bibliográfica sobre el tema es que se desarrolla el presente tema de investigación en el cual tiene como finalidad, dar a conocer aspectos claves del control interno para mejorar la gestión administrativa de las compañías.

Palabras clave: Control interno, gestión administrativa, sector privado.

Abstract

Internal control is important within private sector companies, implementing it allows to eliminate or reduce the risks to which administrative management is exposed, it also provides reasonable security regarding financial information, thus creating reliability for decision making and thereby being able to achieve the proposed objectives. In our country, it has been shown that, although this tool is known by the majority, there are still many businessmen who do not give it the importance that is required, since it is the large companies that mostly implement internal control. Taking into account the aforementioned and based on the bibliographic review on the subject, this research topic is developed in which its purpose is to present key aspects of internal control to improve the administrative management of companies.

Keywords: Internal control, administrative management, private sector.

Introducción

El control interno resulta ser un factor importante en la gestión administrativa de las compañías del sector privado, ya que, mediante este, es posible llevar un mejor manejo de los bienes, facilita observar la efectividad de las funciones, además permite verificar la veracidad de la información tanto administrativa y financiera, creando así, confiabilidad para la toma de decisiones.

Sin embargo, a pesar de que brinda una relativa seguridad operacional, aun son muchas las empresas que trabajan sin tener un direccionamiento claro y vienen solucionando los problemas de gestión a medida que se van presentando, sin contar con una previa planeación y control, quedando expuestas a un mayor riesgo, ya sea por desvíos, despilfarros y fraudes. Por tanto, esta realidad se vuelve una limitante o una dificultad para su crecimiento y desarrollo dentro del mercado en el que se encuentran, e incluso puede generar una problemática que afecte la continuidad del negocio.

Convencionalmente en el Perú, son las compañías de gran tamaño las que mayormente implementan un control interno, que a su vez muestran una eficiencia del 80% en su ejecución Chumpitaz y González (2015), pero las empresas pequeñas no se encuentran del todo desligada a este tema, generalmente han venido desarrollando un control en base a la experiencia, sin embargo, la modernidad demanda nuevas exigencias dado que los riesgos varían y las necesidades cambian, por tanto, ya no es suficiente continuar con esta práctica empírica.

En el contexto actual, Cruz et al., (2021) menciona que, las compañías del sector privado independientemente del volumen de sus actividades y operaciones deben de poseer de manera necesaria esta herramienta de control interno, dado que, posibilita perfeccionar la gestión administrativa al revelar debilidades en la dirección gerencial, además de favorecer el uso conveniente de recursos y potencializar las actuaciones de cada trabajador y con ello, alcanzar los objetivos propuestos.

En efecto, el presente artículo de revisión tiene como objetivo resaltar con diversos argumentos lo importante que resulta un control interno dentro de las compañías del sector privado, brindando aspectos cruciales que deben considerar los empresarios para una mejor gestión administrativa como también para la marcha y mejora de la empresa. Por ello, es por lo que se planteó la siguiente pregunta problema: ¿Cuáles son los aspectos clave del control interno que permitirá mejorar la gestión administrativa de las empresas del sector privado?

Método

Para el desarrollo del presente artículo se llevó a cabo con la revisión de diversos recursos documentales, tales como artículos científicos, libros y revistas, los cuales han sido desarrollados y publicados por autores con experticia en la temática que se aborda. Por ende, el método de búsqueda se realiza por medio de las palabras clave.

Desarrollo y discusión

Control interno

Según Vergara (2017) el control interno está compuesto de normas y procedimientos los cuales resultan siendo fundamentales para la ejecución del trabajo de las personas que integran una empresa. Por tanto, se puede decir que proporciona un valioso apoyo a las directivas de cualquier empresa porque ayuda a examinar la eficiencia de su gestión.

Manosalvas et al., (2020) mencionan que es un mecanismo empleado para dar seguridad razonable al cumplimiento de los planes establecidos por gerencia, para esto, comprende con métodos debidamente coordinados que hacen posible identificar las debilidades que pueden estar afectando la competitividad de la compañía, así como también a detectar riesgos a las cuales se enfrenta, a fin de proteger los intereses de los dueños del negocio.

Por su parte Medina et al., (2021) expresan que, el control interno es un instrumento que contribuye al crecimiento y desarrollo de un mejor manejo interno de las actividades de la compañía. Esto quiere decir que, su aplicación puede convertirse en un complemento importante para alcanzar los objetivos, ya que permite llevar una mejor planificación, además de posibilitar alcanzar un buen nivel de organización y sobre todo facilitar las acciones de control.

Limitaciones del control interno

Rebaza y Santos (2015) menciona que el control interno brinda garantías razonables y no absolutas sobre la consecución de los objetivos que se pretende alcanzar, por tal razón, existen limitaciones inherentes a este. Muchas personas mantienen la idea este sistema va a ser el remedio o solución a los males o riesgos que asechan a la empresa, sin embargo, es una idea errónea.

Una de las principales limitaciones está relacionada al factor humano. Este sistema puede presentar fallas cuando hay errores por parte del personal ya sea por falta de información, descuido, distracción, desmotivación, confusión o por cualquier factor que se asocia a la propia

condición humana. De igual forma puede verse afectado por situaciones que están asociados a los recursos materiales, ya que puede resultar costoso la implementación de esta herramienta, pudiendo incluso superar los beneficios que este genera.

Por otro lado, Rebaza y Santos (2015), otro factor limitante son los acontecimientos externos que escapan de la organización, tales como, cambios políticos, económicos, tecnológicos, culturales y de otra índole, que hacen que ocurran transformaciones a una velocidad tal que las organizaciones no puedan responder con prontitud.

Asimismo, León (2015) menciona que un factor que impide también que el control interno no funcione es cuando no está alineado al objetivo principal de la empresa, además de no estar en un constante desarrollo y actualización. Dicho de otra manera, se vuelve obsoleto y trae consigo la probabilidad de que la empresa sea vea expuesta a múltiples riesgos que pondrán en riesgo su estabilidad y supervivencia.

Aspectos clave del control interno en una empresa

Cruz et al., (2020) puntualizan que, si bien el control interno es un factor preponderante para que las organizaciones administren el riesgo, mantengan su valor y logren prevalecer en el ámbito de negocios, de hecho, existen una serie de aspectos los cuales son clave para garantizar su correcto diseño e implementación.

a) Crear una cultura del control

Es primordial crear una cultura del control, en otras palabras, preparar el terreno antes de su implementación, lo cual debe realizarse mediante la motivación y comunicación, además, inculcar a través de una capacitación estos conceptos, para que cada trabajador interiorice y tome conciencia de la importancia y los beneficios que trae consigo un control interno, además siendo los responsables de que las actividades de control se desarrollen, es importante que puedan trabajar en un ambiente agradable y productivo.

b) Segregación de funciones

Garantizar que cada empleado no tenga responsabilidades que no les corresponden y con ello poder detectar de manera oportuna, anomalías en el curso normal de negocio, por ende, evitar fraudes. En resumidas cuentas, el control interno será tan eficiente como lo sean las personas que lo ejecutan, por eso es clave la segregación de funciones.

c) Seguimiento continuo de los controles

Dado que su implementación no es tarea sencilla, un sistema de control debe contar con seguimientos periódicos. Para ello, el máximo responsable de la empresa debe verificar de manera periódica la forma en cómo se está llevando a cabo los controles, en caso de detectar falencias tomar acciones a fin de corregirlas. Esto le permitirá incrementar gradualmente la consecución de los metas empresariales, fomentando además en la compañía, una adecuada cultura organizacional. Morales et al., (2019)

d) Uso de las herramientas informáticas

Utilizar herramientas informáticas también es una pieza clave y se ha vuelto ya una necesidad en todas las empresas. Dado la numerosa y variedad de información que se maneja es notable la necesidad de mantener sistemas que ayuden a efectuar las operaciones diarias de manera más rápida y sencilla, con ello abre paso a poder desempeñar de manera estratégica y lograr un alto nivel competitivo.

Gestión administrativa

Según González et al., (2020), la gestión administrativa resulta ser parte elemental dentro de la administración, asimismo, es una labor de los altos directivos de una organización, que, mediante un conjunto de recursos y esfuerzos, coordinan y dirigen operaciones a fin de alcanzar los objetivos planteados.

Desde la posición de Piedra et al., (2019) mencionan que, desde épocas remotas las organizaciones se ven obligadas a direccionar, regularizar y ejecutar proyectos, por tal razón, la gestión es considerada una de las actividades más significativas, ya que apoya tanto procesos y procedimientos para que se realicen de manera formal, de manera que redunde en la eficiencia de las operaciones.

Por otro lado, Gómez y Coello (2016) sostienen que, la gestión administrativa facilita a las empresas a lograr los objetivos y las metas propuestas con mayor eficiencia, pero para ello, es importante que los directivos tengan siempre presente que un trabajo organizado y estructurado dentro de la misma, va a permitir generar una importante ventaja. Al momento de estructurar su negocio, no deben olvidar que cada organización es diferente frente a otra por diferentes factores, ya sea entorno, tamaño, tipo o sector al que pertenece, eso ayudará a la misma a desarrollar procedimientos adecuados, de forma tal que sus trabajadores puedan cumplir con todos los objetivos empresariales.

La gestión administrativa en una empresa del sector privado

Las empresas desde siempre han tenido un papel importante en la economía no solo porque son unidades que producen bienes y servicios sino porque favorecen el crecimiento y el desarrollo de un país mediante la generación de empleo y de inversión.

Jara (2017) menciona que tanto en el sector público como privado presentan un alto compromiso con la organización, observándose que en el sector público los procedimientos se encuentran en función a bases legales, mientras que en el sector privado existe ausencia de formalismo al implementar estas prácticas. Por tanto, las deficiencias enmarcadas principalmente están en la carencia de documentar procesos, la ausencia de evidencias escritas que demuestren sus estrategias para evitar, y administrar riesgos y en la ausencia de políticas formales.

En concordancia con lo anterior, Arriaga et al., (2018) manifiestan que, muchos consideran que en el sector privado a diferencia del sector público son menores los problemas que se presentan en la gestión administrativa, sin embargo, este no es el verdadero escenario, por el contrario, en muchas empresas los problemas se sitúan en la mala coordinación del equipo de trabajo, la falta de comunicación, la ausencia de controles, aspectos que están directamente relacionados con los grupos humanos, por ello, resulta más complicado gestionar estos recursos y requiere de habilidades de liderazgo para poder lograr una adecuada gestión.

Por otro lado, Urdanegui (2018) menciona que, se ha visto a muchas compañías del ámbito privado que están en restructuración, algunas quebradas, y otras hasta declaradas insolventes, esto porque ha primado los objetivos de carácter económico. Es decir, los que tienen que ver con obtener resultados positivos, mediante la optimización de recursos, el mantenimiento del flujo de caja y la generación de mayor rentabilidad, entre otro particular los cuales son solo para maximizar el beneficio de cada accionista, dejando de lado muchas veces aspectos primordiales que ayudan a mantener a la compañía en el tiempo como son los recursos humanos.

Gómez et al., (2017) expresan que, gran parte de organizaciones atraviesan problemas relacionados a la planificación y ejecución de estrategias, a la organización, control de las tareas y procesos en la producción, comercialización, esto porque su gestión no se realiza de manera eficiente o se ha realizado de manera empírica, en consecuencia, puede originar un desarrollo empresarial que puede ser insostenible en el tiempo, llegando a ocasionar un declive insuperable a la organización.

Conclusiones

El control interno es una herramienta que no es aplicado por todos, pero es conocido por la mayoría de su existencia. Si bien antes ha estado ligado exclusivamente a las características de las grandes compañías, ahora se ha convertido en un aspecto muy importante para cualquiera de ellas, dado que su envergadura ya no es un factor que conceptualice la importancia de esta herramienta.

Debido a los continuos cambios del entorno, se debe asegurar el cumplimiento del control interno, no basta con su existencia en la empresa, por tanto, una de las responsabilidades elementales de alta gerencia, es realizar una serie de evaluaciones y supervisiones periódicas a las actividades llevadas a cabo por todos y cada uno de los empleados, a fin de conocer y evaluar a fondo, la manera en cómo se están aplicando los diferentes procedimientos para dar una seguridad razonable a la gestión administrativa.

Instaurar un control interno en la gestión administrativa es fundamental dentro de una compañía, sin embargo, dicho sistema se encuentra sujeto a múltiples limitaciones, por ello que se puede decir que esta herramienta ofrece una seguridad razonable y no absoluta en cuanto a lo que se refiere a la mitigación de riesgos.

Referencias

- Arriaga, F. G., Orozco, E. M., Cueva, D. Á., y Gutiérrez-, A. M. (2018). La gestión administrativa en las microempresas de Arandas, Jalisco, México. *Ra Ximhai*, 14(Esp. 3), 17-28. <https://www.redalyc.org/journal/461/46158064001/html/>
- Chávez-, A. A., Castillo, I., Yépez, Y. E., y Silva, N. (2022). Modelo de gestión administrativo para las organizaciones del sector privado. *CIENCIAMATRIA*, 8(3), 83-96. <https://www.cienciamatriarevista.org.ve/index.php/cm/article/view/743/1194>
- Choix, M. R. A., & Velazquez, L. C. E. A. (2012). La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México Importance of internal control in small and medium enterprises in Mexico. *Revista El Buzón de Pacioli*, 12(76). [https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no77/68d - la importancia del contorl interno en las pequenas y medianas empresas en mexicox.pdf](https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no77/68d_la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequenas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf)
- Chumpitaz, D. O., y Gonzales, Y.G.G., (2015). Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013. *In Crescendo*, 6(1), 64-73. <http://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo/article/view/815>
- Cruz, L. O. V., Delgado, F. M., y Pravia, M. C. P. (2022). Procedimiento para la gestión integrada del control interno con enfoque multicriterio. *INGE CUC*, 18(1). <https://revistascientificas.cuc.edu.co/ingecuc/article/view/3137/4302>
- Cruz, M. A. E., Gamboa, E. N. E., y Caycho, H. E. C. (2021). Control interno y gestión empresarial de centros comerciales peruanos en tiempos de la actual pandemia (2020). *Contabilidad y Negocios*, 16(31), 57-70. <https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/contabilidadyNegocios/article/view/24092/22903>
- Gómez, B. V., Álava, V. P., y Coello, M. F. (2016). La Gestión Administrativa y Financiera: Una Perspectiva desde los Supermercados del Cantón Quevedo. *Revista empresarial*, 10(38), 15-20. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5603313>
- Gómez, J., Jiménez, D., Saucedo, L., y Beltrán, S. (2017). Gestión administrativa en MIPYMES sur Estado de México, 2016/Administrative management in MSMES southern state of Mexico, 2016. *RICEA Revista Iberoamericana de Contaduría, Economía y Administración*, 6(11), 25-39. <https://www.ricea.org.mx/index.php/ricea/article/view/87>

- González, S., Viteri, D. A., Izquierdo, A. M., y Verdezoto, O. (2020). Modelo de gestión administrativa para el desarrollo empresarial del Hotel Barros en la ciudad de Quevedo. *Revista Universidad y Sociedad*, 12(4), 32-37. http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2218-36202020000400032&script=sci_arttext&tlng=en
- Jara, A. L. (2017). Evaluación comparativa del sistema de control interno del sector comercial y del sector público del Cantón Morona. *Killkana sociales: Revista de Investigación Científica*, 1(1), 31-38. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6297494>
- León, R. A. (2015). Aspectos básicos del sistema del control interno. (Doctoral dissertation, Universidad Metropolitana). <https://n9.cl/i3ezf>
- Manosalvas, L. R., Baque, L. K., y Peñafiel, G. A. (2020). Estrategia de control interno para el área de inventarios en la empresa Ferricortez comercializadora de productos ferreteros en el cantón Santo Domingo. *Revista Universidad y Sociedad*, 12(4), 288-293. http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S221836202020000400288&script=sci_arttext&tlng=pt
- Medina, H. G., Mieres, A. F., Játiva, C. N., y Viñamagua, D. P. (2021). Proceso de control interno basado en Coso II en una empresa operadora de viajes. *Revista Metropolitana de Ciencias Aplicadas*, 4(3), 37-46. <http://remca.umet.edu.ec/index.php/REMCA/article/view/437/457>
- Morales, C. E. G., Guerrero, G. G. G., Pazmiño, H. O. M., & Zambrano, X. L. G. (2019). Control interno a la gestión de créditos y cobranzas en empresas comerciales minoristas en el Ecuador. *Espiraes revista multidisciplinaria de investigación científica*, 3(26), 14-27. <https://www.redalyc.org/journal/5732/573263325002/573263325002.pdf>
- Piedra, J. F. F., Altamirano, K. A. L., Espinoza, W. H. S., y Cordero, C. F. A. (2019). Gestión administrativa: Estudio desde la administración de los procesos en una empresa de motocicletas y ensamblajes. *Visionario digital*, 3(2), 155-169. <https://cienciadigital.org/revistacienciadigital2/index.php/VisionarioDigital/article/view/406/922>
- Rebaza, C., y Santos, T. (2015). Factores administrativos-políticos que limitan la gestión del órgano de control institucional en el Gobierno Regional de La Libertad. *Revista*

Ciencia y Tecnología, 11(1), 53-70.

<https://revistas.unitru.edu.pe/index.php/PGM/article/view/909>

Robalino, A. P., Álvarez, G. S., y Casco, A. (2018). Control interno como herramienta para la gestión administrativa caso de estudio cooperativa Sumac Llacta. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*.

<https://www.eumed.net/rev/oel/2018/04/control-interno-sumacllacta.html>

Urdanegui, R. (2018). El control interno en las empresas. *Review of Global Management, 4(1), 13-13.*

<https://reviewofglobalmanagement.com/ojs/index.php/es/article/view/2621/html>

Vergara, M. E. (2017). Los manuales de procedimientos como herramientas de control interno de una organización. *Revista Universidad y Sociedad, 9(3), 247-252.*