



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIO
DEL PERÚ: CASO EMPRESA “OB INGENIEROS
CONTRATISTAS S.R.L.”- CHIMBOTE, 2016.**

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

AUTOR:

LÓPEZ ZEGARRA, ANALI ETELVINA

ORCID: 0000-0002-2286-522X

ASESOR:

MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

**CHIMBOTE – PERÚ
2019**



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIO
DEL PERÚ: CASO EMPRESA “OB INGENIEROS
CONTRATISTAS S.R.L.”- CHIMBOTE, 2016.**

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

AUTOR:

LÓPEZ ZEGARRA, ANALI ETELVINA

ORCID: 0000-0002-2286-522X

ASESOR:

MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE – PERÚ

2019

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIO
DEL PERÚ: CASO EMPRESA “OB INGENIEROS
CONTRATISTAS S.R.L.”-CHIMBOTE, 2016.**

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

López Zegarra, Anali Etelvina

ORCID: 0000-0002-2286-522X

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado,
Chimbote, Perú

ASESOR

Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias
Contables, Financiera y Administrativas, Escuela Profesional de Contabilidad,
Chimbote, Perú

JURADO

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Ortiz González, Luis

ORCID: 0000-0002-5909-3235

Rodríguez Vigo, Mirian Noemí

ORCID: 0000-0003-0621-433

JURADO EVALUADOR Y ASESORA

MGTR. ESPEJO CHACÓN, LUIS FERNANDO

PRESIDENTE

MGTR. ORTIZ GONZÁLEZ, LUIS

MIEMBRO

MGTR. RODRÍGUEZ VIGO, MIRIAN NOEMÍ

MIEMBRO

MGTR. MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL

ASESORA

AGRADECIMIENTO

A mi Dios, el todo poderoso por haberme regalado la vida, A el que me da la fortaleza para seguir hacia adelante y permitirme haber llegado hasta este momento tan importante de mi formación profesional.

A mis padres Iris Zegarra Jara y Leonardo López Vásquez, y hermanos por apoyarme en mis estudios, inculcándome valores, por ayudarme en todo momento y estar siempre pendientes de cada paso que doy.

Mi mayor agradecimiento a mi Madre que en todo momento de mi carrera profesional estuvo conmigo, alentándome cuando el desánimo y las pocas ganas querían triunfar, nada sería posible sin su respaldo y aliento

A mis profesores, que me enseñaron, y me instruyeron lo mejor posible para ser excelente tanto en el ámbito profesional, como en el personal y humano. Que gracias a que eran exigentes, me hicieron exigirme a mí misma para ser cada vez mejor. Sin sus enseñanzas esto tampoco sería posible.

DEDICATORIA

Dedico con amor y cariño a mis queridos padres
LEONARDO LÒPEZ e IRIS ZEGARRA, por su
sacrificio y apoyo incondicional en cada una de las
etapas de mi vida.

A Dios todo poderoso por darme el ser y la sabiduría;
siempre me ha ayudado a salir adelante, en todo
momento. En especial en los más difíciles.

A mis Compañeros de estudio, a mis maestros y
amigos, quienes sin su ayuda nunca hubiera
podido hacer esta tesis. A todos ellos se los
agradezco desde el fondo de mi alma.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y de la empresa OB Ingenieros Contratistas S.R.L., de Chimbote, 2016. La investigación fue de diseño no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas; obteniendo los siguientes resultados: **Respecto al Objetivo específico 1:** La mayoría de los autores revisados establecen que el control interno tiene el propósito de proporcionar seguridad razonable para el logro de los objetivos, permitiendo suprimir y/o disminuir la cantidad de riesgos administrativos y económicos posibles a las cuales se vea afectada la empresa. **Respecto al objetivo específico 2:** Según el gerente de la empresa de estudio, no cuenta con un sistema de control interno debidamente implementado cuenta con un control interno de manera práctica: por ello, presenta ciertas insuficiencias en sus componentes. **Respecto al objetivo específico 3:** Los resultados obtenidos de este objetivo nos indica que el control interno es transcendental para todas las empresas sin importar su tamaño estructura y naturaleza de sus operaciones ayuda a promover el desarrollo organizacional. Concluyendo, que el control interno influye mucha en la toma de decisiones y en la supervisión de las diversas áreas de la empresa para así poder mitigar los riesgos que se puedan presentar.

Palabras clave: Control interno, sector servicio, micro y pequeñas empresas.

ABSTRACT

The present research work had as a general objective: To describe the characteristics of the internal control of the micro and small companies of the services sector of Peru and of the company OB Ingenieros Contratistas SRL, of Chimbote, 2016. The research was of a non-experimental-descriptive design -bibliographic-documentary and case, for the collection of information bibliographic records were used; obtaining the following results: Regarding the specific Objective 1: The majority of the authors reviewed establish that the internal control has the purpose of providing reasonable security for the achievement of the objectives, allowing to eliminate and / or decrease the amount of administrative and economic risks possible to which the company is affected. Regarding the specific objective 2: According to the manager of the study company, it does not have an internal control system duly implemented, it has an internal control in a practical way: therefore, it presents certain insufficiencies in its components. Regarding the specific objective 3: The results obtained from this objective indicate that internal control is transcendental for all companies regardless of their size, structure and nature of their operations helps to promote organizational development. In conclusion, that internal control greatly influences decision-making and supervision of the various areas of the company in order to mitigate the risks that may arise.

Key words: *Internal control, service sector, micro and small companies.*

CONTENIDO

CARÁTULA.....	i
CONTRA CARÁTULA.....	ii
TITULO.....	iii
EQUIPO DE TRABAJO.....	iv
JURADO EVALUADOR DE TESIS.....	v
AGRADECIMIENTO.....	vi
DEDICATORIA.....	vii
RESUMEN.....	viii
ABSTRCT.....	ix
CONTENIDO.....	x
ÍNDICE DE CUADROS.....	xiv
I. INTRODUCCION.....	15
II. REVISION DE LITERATURA.....	20
2.1. Antecedentes:.....	20
2.1.1. Internacionales.....	20
2.1.2. Nacionales:.....	22
2.1.3. Regionales:.....	23
2.1.4. Locales:.....	24
2.2. Bases teóricas.....	27
2.2.1. Teoría del control interno:.....	27
2.2.1.1. Principios del control interno.....	28

2.2.1.2. Componentes del control interno	29
2.2.1.3. Objetivos de control interno	32
2.2.1.4. El informe COSO	33
2.2.1.5. Implementación del control interno	33
2.2.1.6. Beneficios del control interno	35
2.2.2. Teoría de la empresa	35
2.2.2.1. Clasificación de las empresas.....	36
2.2.3. Teoría de los sectores económicos	45
2.2.3.1. Clasificación de los sectores económicos.....	46
2.2.4. Teoría de sector servicios.....	48
2.2.5. Teoría de Constructoras	49
2.2.6. Descripción de la empresa del caso:	49
2.3. Marco conceptual.....	51
2.3.1. Definiciones del control interno	51
2.3.2. Definición de empresas	52
2.3.2.1. Definición de micro y pequeñas empresas	53
2.3.3. Definición de sector económico.....	53
2.3.3.1. Clasificación de sectores económicos	53
III. HIPÓTESIS	55
IV. METODOLOGÍA.....	55

4.1.	Diseño de investigación	56
4.2.	Población y muestra.....	56
4.2.1.	Población.....	56
4.2.2.	Muestra.....	56
4.3.	Definición y operacionalización de las variables.....	57
4.4.	Técnicas e instrumentos.....	61
4.4.1.	Técnicas.....	61
4.4.2.	Instrumentos	61
4.5.	Plan de análisis.....	61
4.6.	Matriz de consistencia.....	62
4.7.	Principios éticos	62
V.	RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS	63
5.1.	Resultados.....	63
5.1.1.	Respecto al objetivo específico 1:	63
5.1.2.	Respecto al objetivo específico 2:.....	68
5.1.3.	Respecto al objetivo específico 3:	73
5.2.	Análisis de resultados:	76
5.2.1.	Respecto al objetivo específico 1:.....	76
5.2.2.	Respecto al objetivo específico 2:.....	77
5.2.3.	Respecto al objetivo específico 3:.....	79

VI. CONCLUSIONES.....	82
6.1. Respecto al objetivo específico 1:.....	82
6.2. Respecto al objetivo específico 2:.....	82
6.3. Respecto al objetivo específico 3:.....	82
6.4. Respecto al objetivo general:	83
VII. ASPECTARIOS COMPLEMENTARIOS	84
7.1. Referencias bibliográficas.....	84
7.2. Anexos	89
7.2.1. Anexos 01: Matriz de consistencia	89
7.2.2. Anexo 02: Ficha RUC de empresa de estudio.....	90
7.2.3. Anexo 03: Cuestionario de recojo de información del caso de estudio	92

ÍNDICE DE CUADROS

Nº CUADRO	DESCRIPCION	Pagina
CUADRO 01	RESULTADOS DE ANTECEDENTES	57
CUADRO 02	RESULTADO DEL CUESTIONARIO	61
CUADRO 03	RESULTADO DE ANALISIS COMPARATIVO ...	66

I. INTRODUCCION

En los últimos años el control interno se ha convertido en uno de los pilares en las organizaciones empresariales debido a que permite observar con claridad la eficiencia y eficacia de las operaciones que realizan las empresas: así como la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables y aplicados en la empresa. Así, el control interno surgió como una herramienta por la gran necesidad que se tiene de combatir o contrarrestar significativamente los diversos riesgos a los que se ve envuelto los distintos tipos de organizaciones, sean estos privados o públicos, con o sin fines de lucro (**Amaro, 2013, Pág.2**).

En el Perú y en la gran mayoría de los países; las micro y pequeñas empresas son mucha importancia para el crecimiento económico, sino que también para el desarrollo social del país y esto se debe por la gran aportación que tienen frente al PBI mediante la producción y distribución de bienes y servicios. Por ello contar con sistema de control interno es importante ya que permiten evitar o disminuir fraudes, desfalcos o riesgos que pueda enfrentar la empresa. En actualidad la mayoría de las micro y empresas no cuentan con un sistema de control interno implementado, debido a que la gran parte de estas son empresas familiares, y no se cuenta con personas capacitadas que oriente como debe de llevarse el control interno dentro de una entidad, además por la confianza que representa ser parte de la familia, el dueño no toma en cuenta contratar o capacitar al personal para la implantación del control interno, dado a que esto puede evitar o disminuir fraudes, desfalcos o riesgos que pueda afrontar la empresa con el propósito de limitar los riesgos y como objetivo principal del control interno está la de proporcionar una seguridad razonable para el logro de sus objetivos. (**Gonzales, 2014, Pág.25**).

Revisando la literatura pertinente a nivel internacional se ha encontrado los siguientes trabajos de investigación tales como:

Muñoz (2011) en su trabajo de investigación denominado: Propuesta de mejoramiento del sistema de control interno durante la construcción de las obras, como soporte de la gestión de calidad de Construmax S.A., BOGOTA COLOMBIA. **Aguirre (2012)** realizó su trabajo de investigación titulado: Importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México. **Perea & Cortes (2015)** con su tesis titulado: Diseño del Sistema de Control Interno del área Administrativa de la Constructora CRP S.A.C, basado en el método COSO; de la Universidad Del Valle Sede Pacifico Facultad de Ciencias de la Administración Programa de contaduría Pública Buenaventura.

Revisando la literatura pertinente a nivel nacional se ha encontrado los siguientes trabajos de investigación tales como:

Campos (2015) en su trabajo de investigación denominado: Propuesta de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del área de almacén en la empresa constructora Concisa, realizado en la ciudad de Chiclayo. **Ayala (2015)** realizó su trabajo de investigación denominado: Caracterización del control interno en el Perú y su incidencia en el financiamiento de la MYPE comercial de los rubros frutales del distrito de San Luis - Lima en el 2014. **Valverde (2015)** en su investigación denominada: El Control Interno y su importancia en las MYPES en el Perú, 2015; Lima.

Revisando la literatura pertinente a nivel regional se ha encontrado el siguiente trabajo de investigación.

Hurtado (2013) realizó su trabajo de investigación denominado: Control interno y rentabilidad en la empresa hotelera de tres estrellas “la joya s.a.c” – Huaraz 2011.

Revisando la literatura pertinente a nivel local se han encontrado los siguientes trabajos de investigación tales como:

Fernández (2013). en investigación denominado: El control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de Latinoamérica, Perú y Chimbote”, **Vásquez (2013)**. En su investigación denominado: El control interno y su importancia en la gestión de las empresas privadas del Perú y Chimbote, 2013; **Obispo (2014)** elaboró su investigación denominada: Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú, Chimbote. 2013. Finalmente, **Flores (2015)**. realizó su trabajo de investigación denominado: La participación del control interno en la gestión administrativa y contable de las empresas constructoras del Perú, 2013. Chimbote.

Como se puede apreciar en lo descrito, a nivel internacional y nacional existen algunos trabajos de investigaciones sobre nuestra variable; en cambio, a nivel regional y local hay muy pocos trabajos, y a nivel del caso de estudio, nadie ha investigado todavía a dicha empresa; por lo tanto, existe un vacío del conocimiento; por las razones expuestas, el enunciado del problema de investigación es el siguiente: **¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú y de la empresa “OB Ingenieros contratistas S.R.L.” de Chimbote, 2016?**

Para responder a este enunciado del problema **planteamos** el siguiente objetivo general:

Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú y de la empresa “OB Ingenieros contratistas S.R.L.” de Chimbote, 2016.

Asimismo, para demostrar el objetivo general se plantea los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú, 2016.
2. Describir las características del control interno de la empresa “OB Ingenieros contratistas S.R.L.” de Chimbote, 2016.
3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú y de la empresa “OB Ingenieros contratistas S.R.L.” de Chimbote, 2016.

La presente investigación se justifica porque permitirá llenar el vacío del conocimiento; es decir, permitirá: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú y de la empresa “OB Ingenieros Contratistas S.R.L.” de Chimbote, 2016.

Ya que en la estructura empresarial peruana la mayoría de empresas son microempresas (94.9%). El estrato de las Pequeñas y medianas empresas (en adelante Pyme) muestra una baja aportación, con 4.5% de pequeñas empresas y 0.2% de medianas empresas (**Ministerio de la Producción, 2014**). Entonces, se justifica que es necesario saber si estas empresas cuentan con un sistema control interno implementado.

Asimismo, esta investigación se justifica metodológicamente porque servirá como antecedente y base teórica para estudios posteriores a ser realizados por estudiantes de nuestra universidad y de otros ámbitos geográficos; aplicando la metodología no experimental, cualitativa, bibliográfico-documental y de caso. Finalmente, la presente investigación servirá para obtener mi título de Contador Público, lo que a su vez servirá para que la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, Escuela Profesional de Contabilidad, cumpla con lo establecido por la SINEASE que tiene por finalidad garantizar a la sociedad que las instituciones educativas públicas y privadas ofrezcan un servicio de calidad.

II. REVISION DE LITERATURA

2.1. Antecedentes:

2.1.1. Internacionales

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

Muñoz (2011) en su trabajo de investigación denominado: Propuesta de mejoramiento del sistema de control interno durante la construcción de las obras, como soporte de la gestión de calidad de Construmax S.A., BOGOTA COLOMBIA cuyo objetivo general fue: Diseñar una propuesta para el SISTEMA DE CONTROL INTERNO durante la construcción de las obras por parte de CONSTRUMAX S.A. La metodología fue: diseño de investigación descriptiva-bibliográfico-documental y de caso. Llegó a las siguientes conclusiones que el contenido del control interno es una guía de consulta y apoyo empresarial, soportado en las leyes y normas vigentes, con el objeto de promover una sana administración de los recursos humanos y técnicos en el marco de una adecuada estructura del control interno. Estas normas establecen pautas básicas y guían el accionar de la empresa Construmax hacia la búsqueda de la efectividad, eficiencia y 19 transparencia en todas sus operaciones.

Aguirre (2012) en su trabajo de investigación titulado: Importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México, cuyo objetivo general fue: Crear acciones que permitan generar mecanismos de prevención y de detección de riesgos, con la finalidad de buscar la mejora continua en las áreas administrativas y contables para que la información sea veraz y confiable. La metodología en cuanto a su diseño de investigación fue descriptiva-bibliográfica- documental. Llegó a los siguientes resultados: Que el control interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño y estructura, para la detección de amenazas internas o externas que puedan afectar el alcance de los objetivos y metas de la organización, buscando tácticas necesarias para corregir las desviaciones de los controles internos.

Perea & Cortes (2015) con su tesis titulado: Diseño del Sistema de Control Interno del área Administrativa de la Constructora CRP S.A.C, basado en el método COSO; de la Universidad Del Valle Sede Pacifico Facultad de Ciencias de la Administración Programa de contaduría Pública Buenaventura. Su objetivo general fue: Diseñar un sistema de control interno para la constructora CRP SAS, basado en el método COSO 2013. La metodología en cuanto a su diseño de investigación fue descriptiva-bibliográfica- documental. Llegando a la conclusión que la constructora CRP SAS, se identificó la deficiencia y ausencia de controles, lo cual nos permite concluir que la empresa debe implementar un sistema de control interno para si poder tener planes de acción en pro de fortalecer los controles existentes y el establecimiento de nuevos controle.

2.1.2. Nacionales:

En esta investigación se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por otros autores en cualquier ciudad del Perú, menos en la región Ancash; que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Campos (2015) en su trabajo de investigación denominado: Propuesta de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del área de almacén en la empresa constructora Concisa, realizado en la ciudad de Chiclayo, cuyo objetivo general fue: Diseñar controles internos para mejorar la eficiencia en el área de almacén de la empresa Constructora Concisa, llegó a la siguiente conclusión: La situación actual del área en la empresa constructora Concisa, es muy deficiente, determinándose en un flujo grama los puntos de riesgo sobre las operaciones que se realizan con el inventario, teniendo en cuenta que el control interno que maneja la empresa no es el más adecuado para realizar las operaciones respectivas de la empresa.

Ayala (2015). en su trabajo de investigación denominado: Caracterización del control interno en el Perú y su incidencia en el financiamiento de la MYPE comercial de los rubros frutales del distrito de San Luis - Lima en el 2014. Cuyo objetivo fue: Determinar la caracterización del Control Interno en el Perú y su incidencia en la Mype Comercial. Cuya metodología fue: El diseño de investigación fue descriptiva-bibliográfica documental y de caso; el instrumento fue fichas bibliográficas, cuestionario y guías de análisis documental; la técnica fue la recopilación de datos. Llegó a los resultados:

El control interno facilita la obtención de información contable razonable para acceder al financiamiento de la empresa; mediante la metodología del reconocimiento, medición o valoración, registro y presentación de los activos, pasivos, ingresos y gastos de la entidad y el control interno razonable asegura el acceso al financiamiento del capital de trabajo; mediante la información de las ratios de liquidez y gestión de la entidad.

Valverde (2015). en su trabajo de investigación denominado: El Control Interno y su importancia en las MYPES en el Perú, 2015; Lima. La metodología en cuanto a su diseño de investigación fue descriptiva-bibliográfica. Llego a la siguiente conclusión: El control interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una seguridad razonable en: sus operaciones, información financiera. En el caso de las MYPES permite evaluar la parte administrativa y contable donde es necesaria la participación del dueño en diferentes funciones claves, así como también la aceptación y participación del personal que labora en la empresa, ya que estos últimos contribuirán al logro de los objetivos propuestos por la empresa.

2.1.3. Regionales:

En esta investigación se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado por otros investigadores en cualquier ciudad de la región Ancash, menos de la provincia del Santa; donde se hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Hurtado (2013). en su trabajo de investigación denominado: Control interno y rentabilidad en la empresa hotelera de tres estrellas “LA JOYA S.A.C” – Huaraz 2011, cuyo objetivo fue: describir las principales características del control interno y rentabilidad en la empresa hotelera de tres estrellas “LA JOYA S.A.C”. La metodología en cuanto a su diseño de investigación fue cuantitativa-descriptiva y aplico un cuestionario (20 encuestados); llegando a los siguientes resultados: el 65% de los socios, gerentes, administrador, jefes de áreas y trabajadores de áreas operativas creen que es esta empresa cuenta con un comité de control interno mientras que el otro 35% niega contar con un comité de control, del 65 % de los que afirmaron en la pregunta anterior que se cuenta con un comité de control interno el 57.14% considera que el comité de control interno es malo. El 69.23% considera necesario implementar con un comité de control de interno; el 55 % de los encuestados necesario un comité de control interno para el incremento de utilidades.

2.1.4. Locales:

En esta investigación se entiende por antecedentes locales, a todo trabajo de investigación realizado por otros investigadores en la provincia del Santa, que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Fernández (2013). en su trabajo de investigación denominado: El control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de Latinoamérica, Perú y Chimbote”, realizado en la ciudad de Chimbote, cuyo objetivo fue: determinar y describir la influencia en la gestión de las empresas

privadas de Latinoamérica y Perú, la metodología fue: el diseño de la investigación fue cualitativa descriptiva, para el recojo de la información se utilizó el método de revisión bibliográfica- documental, se llegó al siguiente resultado: el control interno es considerado como una herramienta de gestión, con aplicación en el ámbito de las finanzas y la administración; es decir, el control interno es un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo; por lo tanto, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, sino de una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas, así como el uso eficiente y eficaz de los insumos y recursos productivos, y la minimización de los riesgos; lo que permite mejorar la productividad, rentabilidad y competitividad de las mismas. Así mismo, se menciona que sólo un trabajo de investigación establece que en Latinoamérica el 60% de las empresas privadas tiene implementado un sistema de control interno.

Vásquez (2013). en su trabajo de investigación denominado: El control interno y su importancia en la gestión de las empresas privadas del Perú y Chimbote, 2013; cuyo objetivo fue determinar y describir el control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de Perú y Chimbote, 2013; la investigación fue cualitativa-descriptiva, para el recojo de la información se utilizó el método de revisión bibliográfica-documental, llegando a los siguientes resultados: la mayoría de los autores señalan que el control interno es considerado como una herramienta de gestión, con aplicación en el ámbito de las finanzas y la administración; es decir, el control

interno es un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo; por lo tanto, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, se trata de una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas, así como el uso eficiente y eficaz de los insumos y recursos productivos, y la minimización de los riesgos; lo que a su vez permite una mejora en la productividad, rentabilidad y competitividad de las mismas; finalmente la conclusión del trabajo es que no se han encontrado evidencia empírica (estudios de investigación) que hayan determinado la influencia (relación) del control interno en la gestión de las empresas privadas, tanto en Perú y Chimbote.

Obispo (2014) en su investigación denominada: Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú, Chimbote. Cuyo objetivo fue: Determinar y describir la caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú. La metodología en cuanto a su diseño de investigación fue descriptiva- bibliográfica. Llegó a la siguiente conclusión: El control interno permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas del rubro comercial logrando en algunos casos alcanzar el 100% de sus objetivos y metas programadas. También permite minimizar riesgos y errores o irregularidades en un 80% de forma oportuna contando con un adecuado y eficiente control para la toma de decisiones en la vida empresarial.

Flores (2015), en su trabajo de investigación denominado: La participación del control interno en la gestión administrativa y contable de las empresas constructoras del Perú, 2013. Chimbote. Cuyo objetivo específico fue: identificar y describir el control interno de las empresas constructoras en el Perú. La metodología en cuanto al método de investigación que se aplicó es la Revisión Bibliográfica y Documental. Llego a la siguiente conclusión: Determina que el control interno en la gestión administrativa y contable es de gran importancia en las empresas porque sirve como mecanismo de medición. Radica en conseguir una estructura interna que cuente con circuitos administrativos sólidos y confiables, que permita delegar tareas con tranquilidad y que provea información confiable, integra y oportuna sobre el desempeño de la empresa.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Teoría del control interno:

El control interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o la administración general, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Suficiencia y confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables (**Romero,2012**).

2.2.1.1.Principios del control interno

- ✓ La organización demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.
- ✓ El consejo de administración demuestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión del desempeño del sistema de control interno.
- ✓ La dirección establece, con la supervisión de consejo, las estructuras, las líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos.
- ✓ La organización demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes, en alineación con los objetivos de la organización.
- ✓ La organización define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos.
- ✓ La organización define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados.
- ✓ La organización identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la entidad y los analiza como base sobre la cual determinar cómo se deben gestionar.
- ✓ La organización considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos.
- ✓ La organización identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al sistema de control interno.
- ✓ La organización define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos para la consecución de los objetivos.

- ✓ La organización define y desarrolla actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos.
- ✓ La organización despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del control interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica.
- ✓ La organización obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.
- ✓ La organización comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno.
- ✓ La organización se comunica con los grupos de interés externos sobre los aspectos clave que afectan al funcionamiento del control interno.
- ✓ La organización evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, incluyendo la alta dirección y el consejo, según corresponda. Todo este ítem se tomó de (COSO, 2013).

2.2.1.2. Componentes del control interno

El control interno, no consiste en un proceso secuencial, en donde algunos de los componentes afectan sólo al siguiente, sino en un proceso multidireccional repetitivo y permanente, en el cual más de un componente influye en los otros (COSO, 2013).

El control interno funciona y reacciona dinámicamente en entornos variables en virtud a los cinco componentes que lo forman y los cuales son:

2.2.1.2.1. Ambiente de control

El ambiente de control es el componente que le da la estructura al proceso del control interno es la base porque es el componente que soporta el funcionamiento de todos los demás componentes.

El ambiente de control es el conjunto de factores del ambiente organizacional, que deben establecer todos los funcionarios y mantener para generar una actitud positiva y de apoyo hacia el control interno. El entorno de control establece el tono de una organización, teniendo influencia en la conciencia que tenga el personal sobre el control. **(Mendoza, 2014, pág. 4)**

2.2.1.2.2. Evaluación de riesgos

Este componente es el cual implica identificar los riesgos y establecer qué tipo de riesgos son los a los que está expuesta una empresa, poder medir y valorar esos riesgos.

La evaluación de riesgo sirve para describir el proceso con que los ejecutivos identifican y responden a los riesgos de negocios que encara la organización y el resultado de ello. La evaluación del riesgo se parece a la del riesgo de auditoría, sin embargo, tiene mayor alcance pues se tienen en cuenta las amenazas contra los objetivos en áreas como operaciones, informes financieros, cumplimiento de las leyes. Consiste en identificar los riesgos relevantes, en estimar su importancia y seleccionar luego las medidas para enfrentarlos **(Meléndez, 2015, pág. 45).**

2.2.1.2.3. Actividades de control

Un conjunto de políticas, acciones que una empresa constituye pendientes a que los riesgos no ocurran y si ocurren sean detectados y en la medida de lo posible corregidos.

Las actividades de control son procedimientos que ayudan a asegurarse que las políticas de la dirección se llevan a cabo, y deben estar relacionadas con los riesgos que ha determinado y asume la dirección, se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión, partiendo de la elaboración de un mapa de riesgos, conociendo los riesgos, se disponen los controles destinados a evitarlos o minimizarlos (**Amat citado por Meléndez, 2015**).

2.2.1.2.4. Información y comunicación

Toda empresa necesita de información para ver cómo se encuentran y brindar para que permita llevar a cabo sus responsabilidades y para eso una entidad siempre tiene un sistema de comunicación este componente es de vital importancia ya que es el que tiene la información de todos los componentes.

menciona que infiere que en esta actividad se refiere a la identificación, recopilación y comunicación de información de la organización, de modo tal que permita, en el tiempo y la forma, ser oportuna y contribuya a que los empleados cumplan con sus responsabilidades. (**Veraz, 2013**).

2.2.1.2.5. Supervisión

este componente tiene incorporado su propio proceso de control para así poder valorar la calidad con el tiempo y ver el funcionamiento y fijar si requiere modificaciones.

Para monitorear pueden efectuarse actividades permanentes o evaluaciones individuales. Entre las actividades permanentes de monitoreo se encuentran las de supervisión y administración como la vigilancia continua de las quejas de los clientes o revisar la similitud de los informes de los ejecutivos. Las evaluaciones individuales se efectúan en forma no sistemática; por ejemplo, mediante auditorías periódicas por parte de los auditores internos (Meléndez, 2015).

2.2.1.3. Objetivos de control interno

Objetivos operativos: Hacen referencia a la efectividad y eficiencia de las operaciones de la entidad, incluidos sus objetivos de rendimiento financiero y operacional, y la protección de sus activos frente a posibles pérdidas (COSO, 2013).

Objetivos de información: Hacen referencia a la información financiera y no financiera interna y externa y pueden abarcar aspectos de confiabilidad, oportunidad, transparencia, u otros conceptos establecidos por los reguladores, organismos reconocidos o políticas de la propia entidad (COSO, 2013).

Objetivos de cumplimiento: Hacen referencia al cumplimiento de las leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad (COSO, 2013).

2.2.1.4. El informe COSO

El control interno se define de la siguiente manera:

El control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento.

Esta definición refleja ciertos conceptos fundamentales:

- Está orientado a la consecución de objetivos en una o más categorías- operaciones, información y cumplimiento (**COSO, 2013**).
- Es un proceso que consta de tareas y actividades continuas-es un medio para llegar a un fin, y no un fin en sí mismo (**COSO, 2013**).
- Es efectuado por las personas-no se trata solamente de manuales, políticas, sistemas y formularios, sino de personas y las acciones que éstas aplican en cada nivel de la organización para llevar a cabo el control interno (**COSO, 2013**).
- Es capaz de proporcionar un seguridad razonable-no una seguridad absoluta, al consejo y a la alta dirección de la entidad (**COSO, 2013**).
- Es adaptable a la estructura de la entidad-flexible para su aplicación al conjunto de la entidad o a una filial, división, unidad operativa o proceso de negocio en particular (**COSO, 2013**).

2.2.1.5. Implementación del control interno

Se deben cumplir las tres fases siguientes:

Planificación

Se inicia con el compromiso formal de la Alta Dirección y la constitución de un Comité responsable de conducir el proceso. Comprende además las acciones orientadas a la formulación de un diagnóstico de la situación en que se encuentra el sistema de control interno de la entidad con respecto a las normas de control interno establecidas por la Contraloría general de la república (en adelante CGR), que servirá de base para la elaboración de un plan de trabajo que asegure su implementación y garantice la eficacia de su funcionamiento (**Contraloría general de la república, s/f**).

Ejecución

Comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo. Se da en dos niveles secuenciales: a nivel de entidad y a nivel de procesos. En el primer nivel se establecen las políticas y normativa de control necesarias para la salvaguarda de los objetivos institucionales bajo el marco de las normas de control interno y componentes que éstas establecen; y el segundo, sobre la base de los procesos críticos, previa identificación de los objetivos y de los riesgos que amenazan, (**Contraloría general de la república, s/f**).

Evaluación

Fase que comprende las acciones orientadas al logro de un apropiado de implementación del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento, a través de su mejora continua (**Contraloría general de la república, s/f**).

2.2.1.6. Beneficios del control interno

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

2.2.2. Teoría de la empresa

Alvarado (2011) afirma que, la filosofía de la empresa es crecer junto con los clientes creando fuentes de trabajo, la meta es buscar el bienestar de los clientes satisfaciendo sus necesidades con productos de calidad, con un buen servicio y una organización confiable, esto quiere decir que las empresas son organizaciones económicas que tienen como objetivo central obtener beneficios mediante la coordinación de recursos humanos, financieros y tecnológicos, asimismo son importantes porque tienen la capacidad de generar riqueza y empleos en la economía y, además, porque son de las principales entidades impulsoras del cambio (**citado por Beltrán, 2016, pág. 52**).

Layan (2013) afirma que, el pago de los salarios a los trabajadores que les permite la compra de los bienes y servicios que las empresas producen; Además, la participación de las empresas en el grado de desarrollo de los países en los cuales desarrollan su actividad siendo esta actividad cada vez más internacional, ya que permite la ampliación; y por último se ve a la empresa como una realidad económica y social (**citado por Beltrán, 2016, pág.52**).

2.2.2.1. Clasificación de las empresas

2.2.2.1.1. Según su actividad económica

Agropecuarias:

Son aquellas que producen bienes agrícolas y pecuarios en grandes cantidades. Son las empresas que proporcionan materia prima a otras industrias

Mineras:

Son las se dedican a la explotación de los recursos de los naturales.

Industriales:

Son las que se dedican a convertir la materia prima en productos acabados. Se dedican a la producción de bienes, mediante la innovación de la materia prima a través de los métodos de elaboración.

Comerciales:

son las que compran y venden mercadería, no lo fabrican compran y venden productos terminados.

De servicios:

Tienen por función brindar una actividad que las personas necesitan para la satisfacción de su necesidad a cambio de un precio estas pueden ser publicas privadas

2.2.2.1.2. Según el tipo de organización jurídica

❖ Tipo de sociedades

✓ La Sociedad Anónima, S.A.

Es una sociedad de capitales con responsabilidad limitada, es decir los socios no responden solidariamente por las deudas sociales. El capital social está representado por acciones nominativas, que son los aportes de los accionistas. Los accionistas no tienen derecho sobre los bienes adquiridos, pero si del capital y las utilidades. La titularidad de las acciones le da una serie de derechos a la sociedad para la toma de decisiones. Existen tres órganos de administración que deciden sobre la dirección y la gestión de la empresa: la Junta General de Accionistas, el Directorio y la Gerencia. En lo que respecta a la constitución de la sociedad, es necesario que tenga su capital totalmente suscrito, y cada acción que se ha suscrito esté pagada, por lo menos, en un 25%. No existe un monto mínimo de capital. Los accionistas no pueden ser menor a dos personas naturales o jurídicas, residentes o no residentes. El número máximo de accionistas es de 750 (**Rueda, 2014, pág. 25**).

Según el **artículo 234 al 248 de la Ley General de Sociedades (en adelante LGS)** indica lo siguiente:

✓ **Sociedad Anónima Cerrada, S.A.C.**

La representación del capital social es mediante acciones. El número mínimo de socios es dos y el máximo veinte. En este tipo de sociedad prima mucho las condiciones personales de los socios y no sólo quien aporta el dinero. La mayoría de estas Sociedades son empresas familiares. En este caso los socios sólo responderán por sus aportes. No puede inscribir sus acciones en el Registro Público del Mercado de Valores. Tiene un Directorio Facultativo, no tiene obligación de formarse. En el caso no existiera un Directorio, el Gerente podría asumir las funciones del director **(Rueda, 2014, pág. 80 - 83).**

Según el **artículo 239 al 264 de la LGS** indica lo siguiente:

✓ **Sociedad Anónima Abierta, S.A.A.**

El número mínimo de socios es 750. Sus socios tienen responsabilidad limitada. Su capital social está basado en acciones. Tiene como objetivo una inversión rentable por lo tanto la transacción de sus acciones está abierta al mercado bursátil. Sus acciones deberán estar inscritas en el Registro Público del Mercado de Valores. Las acciones y su comercialización estarán vigilada por SMV **(Rueda, 2014, pág. 84 - 92).**

Según el **artículo 265 al 277 de la LGS** indica lo siguiente:

✓ **Sociedad Colectiva, S.C.**

Los socios son responsables de manera ilimitada y solidariamente por las obligaciones de la sociedad. No es muy común su uso en la actualidad. El número de socios mínimo es de dos y no existe un límite máximo. En este tipo de sociedad, los socios son seleccionados por sus calidades personales y realizarán operaciones de comercio durante el tiempo que consideren conveniente. En este tipo de sociedad predomina la confianza. El capital social está basado en participaciones que no constituyen títulos valores. Tiene un plazo fijo de duración (**Rueda, 2014, pág. 95 - 97**).

Según el **artículo 278 al 281 de la LGS** indica lo siguiente:

✓ **La Sociedad En Comandita Simple, S.C.**

Es la sociedad personalista, es decir, depende de las condiciones personales de sus socios colectivos como comanditarios. Actuará en nombre colectivo y con responsabilidad limitada para algunos socios y con responsabilidad ilimitada para otros socios. Dedicados a la explotación de la industria mercantil. No es un tipo de sociedad muy usada ya que las participaciones no pueden transferirse en el mercado de valores (**Rueda, 2014, pág. 98 - 99**).

Según el **artículo 282 de la LGS** indica lo siguiente:

✓ **La Sociedad en Comandita por Acciones, S. en C.**

Es una variante de la Sociedad Anónima, es una sociedad de capitales. Son compatibles las normas que regulan la S.A. Su capital social está establecido por acciones, que se pueden transmitir libremente, sin que se debe seguir las reglas de la Ley General de Sociedades. Sus accionistas tienen una aportación y participación. Pueden participar de la función gestora (**Rueda, 2014, pág. 99**).

Según el **artículo 283 al 294 de la LGS** indica lo siguiente:

✓ **Sociedad comercial de Responsabilidad Limitada, S.R.L.**

Se constituye por las aportaciones que realicen sus socios, las cuales deben estar pagadas en no menos del veinticinco por ciento (25%) de cada participación. Estas deberán ser depositadas en una entidad bancaria a nombre de la sociedad. Las participaciones son iguales, acumulables e indivisibles, y no pueden ser incorporadas en títulos valores, ni tampoco se les puede denominar acciones. Los aportes pueden constituir en bienes dinerarios o no dinerarios. Cuenta con un mínimo de dos y un máximo de veinte socios. Por su naturaleza cerrada, es una alternativa de las empresas familiares. El capital social está basado en participaciones. Los socios responden en forma limitada por el monto de lo que aportaron. Responde por su patrimonio presente y futuro (**Rueda, 2014, pág. 100 - 103**).

Según el **artículo 295 al 303 de la LGS** indica lo siguiente:

✓ **La Sociedad Civil**

Está conformada por una organización de individuos que, mediante el ejercicio de una profesión, oficio o práctica, tienen como fin obtener una ganancia de las actividades que realizan. En este tipo de Sociedad prima la experiencia profesional, las habilidades o el renombre. Por ejemplo: suelen formarse en el caso de estudios de abogados y contadores (**Rueda, 2014, pág. 104**).

✓ **La Sociedad Civil Ordinaria**

Se constituye persiguiendo un fin común de carácter económico que se ejerce mediante una profesión, oficio u otro tipo de actividad. Cuenta con dos socios como mínimo y no existe un límite máximo. En este tipo de sociedad prima el elemento personal sobre el capital. Los socios responden de manera personal y subsidiaria, gozan del beneficio de excusión. Es decir, en el caso de ser demandado, primero el acreedor deberá exigir el pago contra los bienes de la sociedad (**Rueda, 2014, pág. 105**).

✓ **La Sociedad Civil de Responsabilidad Limitada, S. Civil de RL**

Tiene un número máximo de treinta socios. Los socios no responden de manera solidaria, es decir, personal por las obligaciones sociales. Está limitado el aporte. La Ley establece que es obligatorio que se incluya el nombre o nombres de algunos de los socios (**Rueda, 2014, pág. 105**).

✓ **Empresa Individual de Responsabilidad Limitada, E.I.R.L.**

Según **Northcote, García y Tambini (2012)** en su libro acerca de la Ley de la empresa individual de responsabilidad limitada N^a 21621 indica que:

Se requiere la voluntad de una persona natural para que se conforme. Sólo las personas naturales pueden constituir o ser titulares de las E.I.R.L. El patrimonio inicial de la Empresa se forma por los aportes de la persona natural que la constituye. En esta la persona natural limita su responsabilidad por los bienes, sean dinerarios o no dinerarios, que ésta aporta a la persona jurídica, a fin de formar el patrimonio empresarial. (**Northcote, García y Tambini, 2012**).

2.2.2.1.3. Según su tamaño

✓ **Microempresa:**

Tiene menos de 10 trabajadores.

✓ **Pequeña empresa:**

Posee con menos de 50 empleados laborando en la sociedad y envuelve una parte del mercado local o regional.

✓ **Mediana empresa:**

Los trabajadores que tiene esta empresa es mucho más elevado a las antes mencionadas goza de 50 a 250 trabajando, la inversión y los beneficios logrados ya son imponentes.

✓ **Gran empresa**

Tiene más de 250 laborando, y su producto incluye el mercado internacional.

2.2.2.2. Teoría de las micro y pequeñas empresas

Según la **Ley N° 28015, ley de promoción y formalización de la micro y pequeña empresa (2003)**, define una Mype como una unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios (**pág. 1**).

2.2.2.2.1. Características de las micro y pequeñas empresas

- De uno (1) hasta diez (10) trabajadores
- El monto máximo de sus ventas anuales es de 150 unidades impositivas tributarias

Pequeña empresa:

- De uno (1) hasta cien (100) trabajadores
- El monto máximo de sus ventas anuales es de 1700 unidades impositivas tributarias

Todo el ítem se tomó de (**Ley N° 28015 Ley de promoción y formalización de la micro y pequeña empresa, 2003, págs. 1 - 2**).

Una de las modificaciones que incorpora la **Ley N° 30056** es la inclusión de una nueva categoría empresarial que es la “mediana empresa”, que, si bien no goza de beneficios laborales, dado que con su incorporación se busca impulsar la (re)organización empresarial. Las empresas deberán ser determinar la categoría empresarial que les corresponde en función de sus niveles de ventas anuales:

- a) **Microempresa:** ventas anuales hasta el monto máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).

- b) **Pequeña empresa:** ventas anuales superiores a 150 UIT y hasta el monto máximo de 1,700 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).
- c) **Mediana empresa:** ventas anuales superiores a 1,700 UIT y hasta el monto máximo de 2,300 UIT.

Todo el ítem se tomó de (**Ley N° 30056 Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial, 2013, pág. 5**).

2.2.2.2.2. Régimen tributario de las micro y pequeñas empresas

El régimen tributario facilita la tributación de las Mype y permite que un mayor número de contribuyentes se incorpore a la formalidad. El Estado promueve campañas de difusión sobre el régimen tributario, en especial el de aplicación a las Mype con los sectores involucrados (**Ley N° 28015 Ley de promoción y formalización de la micro y pequeña empresa, 2003, pág. 5**).

Finalmente, se transfiera a la SUNAT la administración del Registro Nacional de la Micro y Pequeña Empresa (REMYPE) creado por Decreto Supremo 008-2008-TR. Cabe indicar que las microempresas que se inscriban en el REMYPE gozarán de amnistía durante los tres primeros ejercicios contados a partir de su inscripción, respecto de las sanciones correspondientes a las infracciones previstas en los numerales 1, 3, 5 y 7 del artículo 176 y el numeral 9 del artículo 174 del TUO del Código Tributario siempre que cumplan con subsanar la infracción (**Ley N° 30056, 2013, pág. 7**).

2.2.2.2.3. Régimen laboral de las micro y pequeñas empresas

El Régimen de Promoción y Formalización de las Mype se aplica a todos los trabajadores sujetos al régimen laboral de la actividad privada, que presten servicios en las Mype, así como a sus conductores y empleadores. Los trabajadores contratados al amparo de la legislación anterior continuarán rigiéndose por las normas vigentes al momento de su celebración. Créase el Régimen Laboral Especial dirigido a fomentar la formalización y desarrollo de las Mype, y mejorar las condiciones de disfrute efectivo de los derechos de naturaleza laboral de los trabajadores de las mismas (**Ley N° 28015 Ley de promoción y formalización de la micro y pequeña empresa, 2003, pág. 5**).

El presente Régimen Laboral Especial es de naturaleza permanente y únicamente aplicable a la micro y pequeña empresa. La microempresa que durante dos (2) años calendario consecutivos supere el nivel de ventas establecido en la presente Ley, podrá conservar por un (1) año calendario adicional el mismo régimen laboral. En el caso de las pequeñas empresas, de superar durante dos (2) años consecutivos el nivel de ventas establecido en la presente Ley, podrán conservar durante tres (3) años adicionales el mismo régimen laboral. Luego de este período, la empresa pasará definitivamente al régimen laboral que le corresponda (**Ley N° 30056, 2013, pág. 6**).

2.2.3. Teoría de los sectores económicos

Se designa sectores económicos, a los diferentes departamentos los cuales se distinguen en:

2.2.3.1. Clasificación de los sectores económicos

En la economía del país se encuentra fraccionada por diferentes sectores económicos que conforman la actividad económica y estas son:

Sector primario:

Está conformado por actividades económicas relacionadas con la extracción y transformación de recursos naturales en productos primarios; es decir, productos que son utilizados como materia prima en otros procesos productivos. Como ejemplo, podemos mencionar cultivos, cría y cuidado de ganado, pesca y extracción de recursos forestales (**Instituto Peruano de Economía, 2014**).

Sector secundario o industrial:

Está vinculado a actividades artesanales y de industria manufacturera. Este sector se encarga de convertir productos del sector primario en nuevos productos. Asimismo, también está concerniente con la industria de bienes de producción, los bienes de consumo y la prestación de servicios a la comunidad.

Las maquinarias, las materias primas artificiales, la producción de papel y cartón, construcciones, distribución de agua, entre otros son un claro ejemplo de este sector (**Instituto Peruano de Economía, 2014**).

Sector terciario o servicios:

Es el que se dedica a ofrecer servicios a la sociedad y a las empresas. Dentro de este grupo podemos identificar desde el comercio más pequeño hasta las altas finanzas. En tal sentido, su labor consiste en

proporcionar a la población de todos los bienes y productos generados en las dos anteriores etapas. Como ejemplo, podemos mencionar al comercio minorista y mayorista, actividades bancarias, asistencia de salud, educación y cultura, etc. (**Instituto Peruano de Economía, 2014**).

Sector comercio:

CODEMYPE (2010) afirma que, son empresas que se dedican a adquirir cierta clase de bienes o productos, con el objetivo de venderlos posteriormente en el mismo estado físico en que fueron adquiridos, aumentando el precio de costo o adquisición, un porcentaje denominado margen de utilidad. Según la Clasificación Internacional Industrial Uniforme (CIIU), el 47,2% de las MYPE a nivel nacional desarrollan actividades de comercio (**citado por Casimiro, 2016**).

Soto (2016) afirma que, se trata de empresas intermediarias entre el productory el consumidor en donde su principal función es la compra y venta de productos terminados aptos para la comercialización.

Las empresas comerciales se pueden clasificar en:

- **Mayoristas:** realizan ventas a otras empresas en grandes volúmenes, pueden ser al menudeo o al detalle.
- **Menudeo:** venden productos en grandes cantidades o en unidades para la reventa o para el consumidor final.
- **Minoristas o detallistas:** venden productos en pequeñas cantidades al consumidor final.
- **Comisionistas:** la venta es realizada a consignación en donde se percibe una ganancia. Todo el ítem se tomó de (**Soto, 2016**).

Chacón (2013) afirma que, las empresas comerciales son aquellas que realizan netamente la actividad de comercio, es decir, que se dedican a la compra y venta de bienes o mercancías, en donde, interactúan dos intermediarios que son el productor y el consumidor.

2.2.4. Teoría de sector servicios

El sector terciario también se conoce como sector de servicios, ya que incluye aquellas actividades que no implican la producción de bienes materiales. Las empresas del sector terciario, de este modo, se dedican a la satisfacción de diferentes necesidades de las personas (**Pérez Y Merino 2014**).

En concreto, podemos establecer que el sector terciario se encuentra conformado por varias áreas como son estas:

- ❖ Actividades financieras, lo que vendrían a ser todas las relacionadas con bancos, la bolsa, los seguros
- ❖ Actividades que vienen a ser servicios que se prestan a empresas: asesoría, administración, gestión, consultoría
- ❖ Turismo y hotelería.
- ❖ Actividades en materia de transporte y comunicación.
- ❖ Área de telecomunicaciones, donde tendría especial protagonismo lo que serían los servicios relacionados con la telefonía.
- ❖ La actividad comercial, ya a sea a nivel minorista, al por mayor, franquiciados

- ❖ Servicios personales que tienen como objetivo mejorar la calidad de vida

de los ciudadanos. En este apartado, pueden englobarse tanto actividades relacionadas con la estética (peluquería, maquillaje, como con lo que sería el estado de bienestar (colegios, hospitales, administración

- ❖ Actividades en materia de función y administración pública: justicia, defensa, representación política
- ❖ Servicios relacionados con lo que es el ocio y la cultura: cine, teatro, música, deporte.
- ❖ Medios de comunicación, ya sean escritos, digitales, televisivos o radiofónicos.
- ❖ Actividades relacionadas con las Tecnologías de la Información como Internet.

Todo el ítem se tomó de **(Pérez y Merino 2014)**.

2.2.5. Teoría de Constructoras

sociedad mercantil o industrial fundada para emprender o para llevar a cabo construcciones, negocios o proyectos de importancia. Entidad integrada por el capital y el trabajo como factores de producción y dedicada a actividades industriales mercantiles o prestación de servicios generalmente con fines lucrativos y con la consiguiente responsabilidad. Las actividades en el sector de la construcción tienen un carácter marcadamente específico. Cada obra es normalmente distinta de todas las demás. Cada obra puede considerarse como una unidad de negocio independiente. **(Areses, 2010)**.

2.2.6. Descripción de la empresa del caso:

OB Ingenieros contratistas S.R.L.

RUC:20445575411

Domicilio fiscal: AV. CAMINO REAL 493 URB. EL OLIVAR OFICINA
602 SEXTO PISO, SAN ISIDRO - LIMA – LIMA.

Domicilio de anexo: URB. CACERES ARAMAYO Mz K1 Lote 22. distrito
de Nuevo Chimbote, provincia del Santa, Departamento de Ancash.

Tipo Empresa: Sociedad comercial de responsabilidad limitada

Condición: Activo

Fecha Inicio Actividades: 01/02/2007

Representantes Legal

Gerente General: Edwar Ivan Bardales Loyaga

OB Ingenieros Contratistas S.R.L. cuenta con una capacidad de contratación otorgada por el Organismos Supervisor de las Contrataciones del Estado (OSCE), de S/. **106, 735,893.42** , contando con un excelente equipo profesional, en el que se integran ingenieros prestigiosos y técnicos especializados.

OB ingenieros contratistas S.R.L., trabaja a lo largo y ancho del país, en costa, sierra y selva; acumulando experiencia en trabajos de redes de Agua Potable, Alcantarillado, Edificaciones, Carreteras y demás; en los que laboran prácticamente los 365 días del año y en diferentes turnos, enfrentando las duras condiciones, inherentes a la extrema climatología peruana.

Misión

Nuestra misión es afirmarnos como una empresa constructora, comprometida con sus clientes y con la sociedad, en el fiel cumplimiento de sus compromisos.

Visión

Ser una empresa constructora líder en el mercado peruano, conocida en los países limítrofes y reconocidos por su capacidad, calidad, seguridad y cumplimiento, al precio convenido.

Objetivo de la empresa

El objetivo general de la empresa OB ingenieros contratistas S.R.L. es ser una empresa constructora de éxito, que brinde un servicio de calidad a sus clientes, cumpliendo con la totalidad de los contratos.

Actividad económica de la empresa

Actividad económica principal brindar servicios de asesoría, elaboración de planos proyectos, consultoría, ejecución de obras civiles hidráulicas, metálicas, viales, irrigación electros, mecánicas, sanitarias, eléctricas, instalaciones de redes de alta y baja tensión como segunda actividad tiene el alquiler de maquinaria y comercialización de materiales de construcción.

2.3. Marco conceptual

2.3.1. Definiciones del control interno

Control interno es el plan de organización y coordinación, normas y procedimientos orientados a permitir a la dirección el ejercicio efectivo de la gestión con el propósito de alcanzar sus objetivos organizacionales, tales como la efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Chacón citado por Rojas (2018) define que, el control interno es un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos añadidos a los mismos. Estos controles internos, son efectuados por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos.

Meléndez (2015) define que, el control interno es una herramienta de gestión, comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan o se implementan en las empresas dentro de un proceso constante realizado por la dirección, gerencia y el personal de la empresa, para la custodia y protección de sus activos y patrimonio, promoción de la eficiencia en sus operaciones **(pág. 16)**.

El Control Interno se define como el conjunto de normas, principios, fundamentos, procesos, procedimientos, acciones, mecanismos, técnicas e instrumentos de control que, ordenados, relacionados entre sí y unidos a las personas que conforman una institución, se constituye en un medio para lograr una función administrativa íntegra, eficaz y transparente brindando una seguridad razonable a la empresa, apoyando el cumplimiento de sus objetivos institucionales y contribuyendo al logro de la finalidad social de la institución.

2.3.2. Definición de empresas

Una empresa es una unidad productiva agrupada y dedicada a desarrollar una actividad económica con ánimo de lucro. En nuestra sociedad, es muy común la creación continua de empresas.

se clasifica la empresa de la siguiente manera:

- Por su propiedad: privada, pública y mixta.
- Por su actividad: agropecuario, minera, comercial, servicios e industrial.
- Por su tamaño: micro, pequeña, mediana, grande.

2.3.2.1. Definición de micro y pequeñas empresas

La legislación peruana define a las Mype como: “...la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

2.3.3. Definición de sector económico

Se denomina sectores económicos, a las diversas regiones las cuales se distinguen en:

2.3.3.1. Clasificación de sectores económicos

Los sectores producción son grandes ámbitos o divisiones de las actividades económicas que se encargan de la extracción y transformación de materia prima, y también a la prestación de servicios.

Sector primario

Es el sector dedicado a la extracción y producción de materias primas. En este sector predomina la mano de obra no calificada y generalmente se dan en países subdesarrollados (**Instituto Peruano de Economía, 2014**).

Existe poca acumulación de capital y un mínimo grado de transformación de recursos. Las actividades económicas que se encuentran dentro del sector primario son:

- **Actividades extractivas:** Minería, tala, pesca, etc.
- **Actividades productivas:** agricultura y ganadería.
- Todo este ítem se tomó de (**Instituto Peruano de Economía, 2014**).

Sector secundario o industrial

Este sector también es denominado sector transformativo, pues transforma las materias primas en insumos y éstos en bienes finales. En éste se encuentran las industrias con todo su proceso de transformación para la obtención de bienes finales. (**Instituto Peruano de Economía, 2014**).

Sector terciario o servicios

Este sector nos brinda servicios que son muy útiles para la producción de bienes. También nos brinda servicios que satisfacen directamente al consumidor. El sector terciario se da en países desarrollados y subdesarrollados. (**Instituto Peruano de Economía, 2014**).

Sector económico

El comercio es una actividad económica del sector terciario que se desarrolla principalmente en el intercambio y transporte de bienes y servicios entre diversas personas o naciones. De igual manera, el término se refiere al conjunto de comerciantes de un país, o a la zona donde se compra y vende productos (**Instituto Peruano de Economía, 2014**).

Anónimo (2014) define que, las empresas comerciales son aquellas a las que se dedican a la compra y venta de productos que bien pueden ser materias primas o productos terminados.

III. HIPÓTESIS

No aplica.

IV. METODOLOGÍA

4.1. Diseño de investigación

El diseño de la investigación fue no experimental-descriptivo-bibliográfico- documental y de caso. Fue no experimental, porque no se manipulo ningún aspecto de la variable, cosas o personas ya que solo se limitó a describirlas en su contexto natural dado, así mismo, fue descriptivo porque solo se limitó a describir los aspectos más relevantes de la variable. Fue bibliográfico porque una parte de la investigación comprendió de la revisión bibliográfica a dicha investigación. Fue documental porque en la medida de lo posible se revisó los documentos pertinentes de relacionado con la investigación. Finalmente, fue de caso porque solo se limitó una sola empresa.

4.2. Población y muestra

4.2.1. Población

La población estuvo constituida por todas las empresas del sector servicios del Perú

4.2.2. Muestra

Se tomó como muestra a la empresa OB Ingenieros Contratistas.

4.3. Definición y operacionalización de las variables

DEFINICIÓN OPERACIONAL

SI NO

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIÓN	SUB-DIMENSIÓN	INDICADORES	
Control Interno	El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una entidad para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la	Ambiente de control	Integridad y valores éticos	¿La institución (empresa) tiene implementada su sistema de control interno formal?	X
				¿Existe un código de ética aprobado por la Dirección?	X

eficiencia en las operaciones,
 estimular la observación de las
 políticas prescrita y lograr el
 cumplimiento de las metas y
 objetivos programados.

Evaluación de
 riesgo

Identificación de
 Riesgos

¿Se sanciona a los responsables de actos
 ilegales?

X

¿La empresa ha difundido y es de
 conocimiento general la visión, misión,
 metas y objetivos estratégicos?

X

¿Se ha desarrollado un Plan de
 actividades de identificación, análisis o
 valoración, manejo o respuesta y
 monitoreo y documentación de los
 riesgos?

X

¿La entidad cuenta y ha puesto en
 práctica el Plan de Administración de
 Riesgos?

X

Actividades de control	de Revisión de procesos, actividades y tareas	<p>¿Se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades?</p> <p>¿Se efectúa rotación periódica del personal asignado en puestos susceptibles a riesgos de fraude?</p> <p>¿La administración exige periódicamente la presentación de declaraciones juradas a su personal?</p> <p>¿La información Gerencial es seleccionada, analizada, evaluada sintetizada para la toma de decisiones?</p>	<p>X</p> <p>X</p>
Información y Comunicación	Verificaciones y conciliaciones		

X

Supervisión y Monitoreo	Seguimiento de resultados	¿La información interna y externa que maneja la entidad es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades?	X
		¿En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido?	
		¿Cuándo se descubre oportunidades de mejora, se disponen medidas para desarrollarlas?	
			X

Fuente: Elaboración propia con el apoyo del DTI **Manrique Placido (2019)**.

4.4. Técnicas e instrumentos

4.4.1. Técnicas

Para el recojo de información de la investigación se utilizó las siguientes técnicas: revisión bibliográfica (objetivo específico 1), entrevista a profundidad (objetivo específico 2) y análisis comparativo (objetivo específico 3).

4.4.2. Instrumentos

Para el recojo de información de la investigación se utilizó los siguientes instrumentos: fichas bibliográficas (objetivo específico 1), un cuestionario pertinente de preguntas cerradas (objetivo específico 2) y los cuadros 01 y 02 de la presente investigación (objetivo específico 3).

4.5. Plan de análisis

Para conseguir los resultados el objetivo específico 1, se utilizó la técnica de revisión bibliográfica y como instrumento las fichas bibliográficas; dichos resultados fueron especificados en el cuadro 01 en la presente investigación. Para hacer el análisis de resultados, el investigador observó el cuadro 01 con la finalidad de agrupar los resultados similares de los autores (antecedentes pertinentes); estos resultados fueron comparados con los resultados de los antecedentes internacionales. Finalmente, estos resultados fueron comparados y explicados la luz de las bases teóricas y el marco conceptual pertinente. Para conseguir los resultados del objetivo específico 2, se utilizó la técnica de la entrevista a profundidad y como instrumento un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes; dichos resultados fueron especificados en el cuadro 02 en la presente investigación. Para hacer el análisis de resultados, el investigador cuantifico los resultados de cada componente del control interno.

Finalmente, estos resultados fueron comparados y explicados la luz de las bases teóricas y marco conceptual pertinente.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 3, se utilizó la técnica del análisis comparativo y como instrumento los cuadros 01 y 02 de la presente investigación; dichos resultados fueron especificados en el cuadro 03 en la presente investigación. Para hacer el análisis de resultados, el investigador explico las coincidencias o no coincidencias a la luz de bases teóricas y el marco conceptual pertinente.

4.6. Matriz de consistencia

Ver anexo 01.

4.7.Principios éticos

El principio ético más destacado es el amparo a las personas ya que en el contorno de investigación en los que se trabaja con personas se debe respetar la dignidad, la identidad, la confidencialidad y la privacidad; la beneficencia se debe asegurar el bienestar de las personas que participan en la investigación, en lo que la conducta del investigador debe responder a las reglas generales no causar daño y maximizar los beneficios.

V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

5.1. Resultados

5.1.1. Respecto al objetivo específico 1:

Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú, 2016.

CUADRO N° 01

RESULTADO DE LOS ANTECEDENTES

AUTOR (ES)	RESULTADOS
Muñoz (2011)	Afirma que, 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 interno o monitoreo. Las principales áreas de control interno en la empresa como son: producción, servicios, financiera, administrativa, costos, etc., deben tener controles internos implementados, con la finalidad de salvaguardar los activos y garantizar la confianza en la generación de los Estados Financieros.
Ayala (2015)	Argumenta que, el control interno facilita la obtención de información contable razonable para acceder al financiamiento de la empresa; mediante la metodología del reconocimiento, medición o valoración, registro y presentación de los activos,

pasivos, ingresos y gastos de la entidad y el control interno razonable asegura el acceso al financiamiento del capital de trabajo; mediante la información de los ratios de liquidez y gestión de la entidad.

Valverde (2015)

Afirma que, el control interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una seguridad razonable en: sus operaciones, información financiera. En el caso de las MYPES permite evaluar la parte administrativa y contable donde es necesaria la participación del dueño en diferentes funciones claves, así como también la aceptación y participación del personal que labora en la empresa, ya que estos últimos contribuirán al logro de los objetivos propuestos por la empresa

**Hurtado
(2013)**

Argumenta que, el 65% de los socios, gerentes, administrador, jefes de áreas y trabajadores de áreas operativas creen que esta empresa cuenta con un comité de control interno mientras que el otro 35% niega contar con un comité de control, del 65 % de los que afirmaron en la pregunta anterior que se cuenta con un comité de control interno el 57.14%

considera que el comité de control interno es malo. El 69.23% considera necesario implementar con un comité de control de interno; el 55 % de los encuestados necesario un comité de control interno para el incremento de utilidades

**Fernández
(2013)**

Afirma que, el control interno es considerado como una herramienta de gestión, con aplicación en el ámbito de las finanzas y la administración; es decir, el control interno es un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo; por lo tanto, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, se trata de una herramienta práctica para prevenir y detectar malas administraciones, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas, así como el uso eficiente y eficaz de los gastos y recursos productivos, y la minimización de los riesgos; lo que a su vez permite una mejora en la productividad, rentabilidad y competitividad de las mismas.

**Fernández &
Vásquez (2013)**

Argumenta que, la mayoría de los autores señalan que el control interno es considerado como una herramienta de gestión, con aplicación en el ámbito de las finanzas y la administración; es decir, el

control interno es un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo; por lo tanto, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, se trata de una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas, así como el uso eficiente y eficaz de los insumos y recursos productivos, y la minimización de los riesgos; lo que a su vez permite una mejora en la productividad, rentabilidad y competitividad de las mismas; finalmente la conclusión del trabajo es que no se han encontrado evidencia empírica (estudios de investigación) que hayan determinado la influencia (relación) del control interno en la gestión de las empresas privadas, tanto en Perú y Chimbote.

Obispo (2014)

Afirma que, el control interno permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas del rubro comercial logrando en algunos casos alcanzar el 100% de sus objetivos y metas programadas. También permite minimizar riesgos y errores o irregularidades en un 80% de forma oportuna contando con un adecuado y eficiente control para la toma de decisiones en la

vida empresarial

Flores (2015)

Argumenta que, el control interno en la gestión administrativa y contable es de gran importancia en las empresas porque sirve como mecanismo de medición. Radica en conseguir una estructura interna que cuente con circuitos administrativos sólidos y confiables, que permita delegar tareas con tranquilidad y que provea información confiable, integra y oportuna sobre el desempeño de la empresa. Además, sirve para llevar el control de lo que se había planeado, de modo que se cumpla satisfactoriamente lo planificado, y, de no ser así, tomar las medidas necesarias para enderezar el camino y alcanzar los objetivos y metas propuestos

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales, regionales y locales

5.1.2. Respecto al objetivo específico 2:

Describir las características del control interno de la empresa “OB ingenieros contratistas S.R.L.” de Chimbote, 2016.

CUADRO 02
RESULTADO DEL CUESTIONARIO

ITEM	RESULTADOS	
	SI	NO
AMBIENTE DE CONTROL		
1. ¿La empresa tiene implementada su sistema de control interno formal?		X
2. ¿La empresa cuenta con un código de Ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones?		X
3. ¿Se sanciona a los responsables de actos ilegales?	X	
4. ¿La empresa ha difundido y es de conocimiento general la visión, misión, metas y objetivos estratégicos?		X
5. ¿La empresa elabora anualmente un plan de formación y capacitación de personal?		X
6. ¿La estructura organizacional se ha desarrollado sobre la base de la misión, objetivos y actividades de la entidad y se ajusta a la realidad?		X

- | | | |
|--|---|---|
| 8. ¿El Manual de Organización y Funciones (MOF) refleja todas las actividades que se realizan en la entidad y están debidamente delimitadas? | | X |
| 9. ¿La escala remunerativa está en relación con el cargo, funciones y responsabilidades asignadas? | X | |
| 10. ¿El gerente y demás personal son conocedores de la importancia del desarrollo, implantación y mantenimiento del control interno? | | X |
| 11. ¿Todo el personal conoce sus responsabilidades y actúa de acuerdo con los niveles de autoridad que le corresponden? | X | |

EVALUACIÓN DE RIESGOS

- | | | |
|---|---|---|
| 12. ¿Se ha desarrollado un Plan de actividades de identificación, análisis o valoración, manejo o respuesta y monitoreo y documentación de los riesgos? | | X |
| 13. ¿La entidad cuenta y ha puesto en práctica el Plan de Administración de Riesgos? | | X |
| 14. ¿Se han identificado los eventos riesgos que pueden afectar el desarrollo de las actividades? | X | |
| 15. ¿En el desarrollo de sus actividades se ha determinado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados | X | |
| 16. ¿En el desarrollo de sus actividades se ha cuantificado el efecto que pueden ocasionar los riesgos identificados (impacto)? | | X |

17. ¿Se han establecido las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados? X

ACTIVIDADES DE CONTROL

18. ¿Se efectúa rotación periódica del personal asignado en puestos susceptibles a riesgos de fraude? X

19. ¿El acceso a los recursos o archivos queda evidenciado en documentos tales como recibos, actas entre otros? X

20. ¿Periódicamente llevan a cabo verificaciones sobre la ejecución de los procesos, actividades, por ejemplo: arqueos de caja e inventarios? X

21. ¿La administración exige periódicamente la presentación de declaraciones juradas a su personal? X

22. ¿Los procesos, actividades y tareas de la entidad se encuentran definidas, establecidas y documentadas al igual que sus modificaciones? X

23. ¿Es restringido el acceso a procesamiento de datos, a las redes instaladas, así como al respaldo de la información (backup)? X

24. ¿Los programas informáticos (software) de la entidad cuentan con licencias y autorizaciones de uso? X

25. ¿La entidad ha definido el cambio frecuente de contraseñas, sobre su uso y cuando el personal se desvincule de las funciones? X

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

26. ¿La información Gerencial es seleccionada, analizada, evaluada sintetizada para la toma de decisiones? X

27. ¿Se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades? X

28. ¿La información interna y externa que maneja la entidad es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades? X

29. ¿La entidad está integrada a un solo sistema de información y se ajusta a las necesidades de sus actividades? X

30. ¿La entidad cuenta con una unidad orgánica que se encarga de administrar la documentación e información generada por la entidad? X

31. ¿La entidad ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna? X

32. ¿La entidad cuenta con mecanismos y procedimientos para la denuncia de actos indebidos por parte del personal? X
- SUPERVISIÓN** X
33. ¿En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido?
34. ¿Las unidades orgánicas realizan acciones para conocer oportunamente si los procesos en los que interviene se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos (monitoreo)? X
35. ¿Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección? X
36. ¿Cuándo se descubre oportunidades de mejora, se disponen medidas para desarrollarlas? X
37. ¿La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente? X

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa “OB ingenieros contratistas S.R.L.” (ver anexo 03).

5.1.3. Respecto al objetivo específico 3:

Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y de la empresa “OB ingenieros contratistas S.R.L.”. de Chimbote, 2016.

CUADRO 3

RESULTADO DE ANALISIS COMPARATIVO

ELEMENTOS DE COMPARACIÓN	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 1	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 2	RESULTADOS
Ambiente de control	<p>Valverde (2015) Afirma que el ambiente de control proteger un ambiente y clima de respeto e integridad, causando una actitud de compromiso; esto también puede ayudar a reducir la probabilidad de irregularidades, así como un ambiente de control débil puede reducir la efectividad de otros componentes de control interno</p>	<p>La empresa “OB ingenieros contratistas S.R.L.” no cuenta con sistema no cuenta con un código de ética establecido por lo tanto no se puede difundir un ambiente de valores y respeto durante el desarrollo de sus actividades, dándole un adecuado procedimiento en su control interno.</p>	No coinciden.
Evaluación de Riesgo	<p>Obispo (2014) afirmar que el control interno permite evaluar el grado de eficiencia,</p>	<p>De acuerdo con los resultados, la empresa “OB ingenieros contratistas S.R.L.” La</p>	Si coinciden

eficacia, en las empresas logrando lograr sus objetivos y metas programadas lo que permite minimizar riesgos y errores en forma oportuna.

empresa tiene registrados los riesgos por cada objetivo los cuales están controlados para desarrollar sus actividades de manera eficaz, además conoce cuáles son sus riesgos tanto internos como externos.

Actividad es de control

Muñoz,
(2011) Establece que el control interno debería actuar en todas las áreas y en todos los niveles de la entidad para que se encuentren bajo un régimen de control o monitoreo.

la empresa “OB ingenieros contratistas S.R.L.”, en este componente, la empresa del caso de estudio, toma mayor importancia porque respetan todas las actividades y responsabilidades existiendo información del área seleccionada teniendo los procedimientos adecuados para la Toma de decisiones.

Sí coinciden

Información y comunicación

Ayala (2015) determina que la información y comunicación es fundamental dentro de una empresa; ayudan al personal de la entidad a capturar e intercambiar la información necesaria para conducir, administrar y controlar sus operaciones.

La empresa “OB ingenieros contratistas S.R.L.” muestra que cuenta con una buena comunicación provee la información necesaria al personal, con el detalle suficiente y de manera oportuna, poder tomar buenas decisiones, para lo cual existe un personal para acceder a dicha información, para ello ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna.

Sí coinciden

Supervisión	<p>Fernández & Vásquez (2013) afirma que supervisión es un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo Implementar estoy involucraría un cambio permitiendo de esta manera ser más efectivos y que cada acción sea ejecutada ejerciendo una estricta y permanente vigilancia del cumplimiento de las medidas de control.</p>	<p>De acuerdo, a los resultados obtenidos de la empresa “OB ingenieros contratistas S.R.L.” se observó que las actividades no son periódicamente monitoreadas, ya que no cuentan con personal adecuado para la supervisión.</p>	<p>No coinciden</p>

Fuente: Elaboración propia, en base a los resultados de los objetivos específicos 1 y 2 de la presente investigación.

5.2. Análisis de resultados:

5.2.1. Respecto al objetivo específico 1:

Dichos resultados se confirman en estudios realizados en su tesis por.

Muñoz (2011), Ayala (2015), Fernández, (2013), coinciden con sus resultados al indicar que el control interno es muy importante para una empresa sin importar su tamaño o actividad en la porque de esta manera será que incremente sus utilidades; garantizando la eficiencia, eficacia y la correcta transparencia en las operaciones.

Así mismo establecen que el control interno es muy beneficioso ya que permite limitar los riesgos y proporciona seguridad para el logro de los objetivos, por otro lado **Fernández & Vásquez (2013), Hurtado (2013)** afirman que el control interno es considerado como una herramienta de gestión, con aplicación en el ámbito de las finanzas y la administración; es decir, el control interno es un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo; por lo tanto, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, se trata de una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas, así como el uso eficiente y eficaz de los insumos y recursos productivos, y la minimización de los riesgos; lo que a su vez permite una mejora en la productividad, rentabilidad y competitividad de las mismas.

5.2.2. Respecto al objetivo específico 2:

Respecto al componente Ambiente de Control: De las 11 preguntas realizadas al gerente general de la empresa “OB ingenieros contratistas S.R.L.”, las cuales representan el 100%, se adquirió los siguientes resultados, 9 respuestas de la encuesta realizada fueron negativas (66.67%) y 2 fueron positivas, por lo que se puede determinar que la empresa de estudio actualmente no cuenta con un buen ambiente de control interno, ya que le falta un Manual de Organización y Funciones actualizado, además la empresa aún no ha difundido su Visión, Misión y Objetivos; por último, difunde mucho a que cada movimiento de dinero sea registrado en los comprobantes de pago.

Respecto al componente Evaluación de Riesgos:

De las 6 preguntas realizadas al gerente general de la empresa “OB ingenieros contratistas S.R.L.”, las cuales representan el 100%, se adquirió los siguientes resultados, 4 respuestas de la encuesta realizada fueron afirmativas representada por el 66.67%, por lo que se puede determinar que la empresa de estudio se encuentra en buena situación referido al componente de evaluación de riesgos ya que Cada área de la empresa tiene identificados los riesgos tanto internos como externos que puedan afectar el desarrollo de las actividades, asimismo han establecido acciones para afrontar dichos riesgos identificados.

Respecto al componente Actividades de Control:

De las 8 preguntas realizadas al gerente general de la empresa “OB ingenieros contratistas S.R.L.”, las cuales representan el 100%, se obtuvo los siguientes resultados, 6 respuestas fueron afirmativas que representa el 66.67%, por lo que implica que la empresa de estudio tiene diseñado procedimientos para el cumplimiento de los objetivos es fundamental, por ende, todo documento interno está debidamente contabilizado y ordenado, cada personal conoce los procesos que involucran su área de trabajo.

Respecto al componente Información y Comunicación:

De las 7 preguntas realizadas al gerente general de la empresa “OB ingenieros contratistas S.R.L.”, las cuales representan el 100%, se obtuvo los siguientes resultados, 5 respuestas fueron positivas que representa el 71.43%, lo que determina que la empresa de estudio sí cuenta con un sistema de información y comunicación el cual se viene desarrollando de una manera práctica, dado a que no tiene un control interno formal.

Por ello, 2 respuestas fueron negativas, que representa el 28.57%; por lo tanto, se debe de mejorar algunos aspectos e implementar políticas.

Respecto al componente Supervisión

De las 5 preguntas realizadas al gerente general de la empresa “OB ingenieros contratistas S.R.L.”, las cuales representan el 100%, se obtuvo los siguientes resultados, 4 respuestas fueron negativas lo que representa el 80%, lo que determina que la empresa de estudio no realiza supervisiones periódicamente después de llevar a cabo procedimientos. lo cual si es que llegara a detectar deficiencias y problemas sería un dificultoso corregir. Sin embargo, una respuesta fue positiva, lo que representa el 20%, lo que estaría reflejando la deficiencia en la parte de la supervisión dentro de la empresa.

5.2.3. Respecto al objetivo específico 3:

Respecto al componente Ambiente de Control:

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el objetivo específico 2 referente al componente ambiente de control, no coinciden, debido a que, **Valverde (2015)** que el ambiente de control proteger un ambiente y clima de respeto e integridad, causando una actitud de compromiso; esto también puede ayudar a reducir la probabilidad de irregularidades, así como un ambiente de control débil puede reducir la efectividad de otros componentes de control interno. En cambio. La empresa “OB ingenieros contratistas S.R.L.” no cuenta con sistema no cuenta con un código de ética establecido por lo tanto no se puede difundir un ambiente de valores y respeto durante el desarrollo de sus actividades, dándole un adecuado procedimiento en su control interno.

Respecto al componente Evaluación de Riesgos:

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el objetivo específico 2 referente al componente evaluación de riesgos, sí coinciden, porque **Obispo (2014)** afirmar que el control interno permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, en las empresas logrando lograr sus objetivos y metas programadas lo que permite minimizar riesgos y errores en forma oportuna. De la misma manera, la empresa la empresa “OB ingenieros contratistas S.R.L”. La empresa tiene registrados los riesgos por cada objetivo los cuales están controlados para desarrollar sus actividades de manera eficaz, además conoce cuáles son sus riesgos tanto internos como externos

Respecto al componente Actividades de Control:

Los resultados encontrados (objetivo específico 1) y del caso (objetivo específico 2), sí coinciden ya que la empresa en estudio determina que tiene diseñado procedimientos para el cumplimiento de sus objetivos trazados, y que los trabajadores conocen el rol que les corresponde dentro de la empresa. Asimismo, **Muñoz (2011)** Establece que el control interno debería actuar en todas las áreas y en todos los niveles de la entidad para que se encuentren bajo un régimen de control o monitoreo. Así mismo, la empresa “OB ingenieros contratistas S.R.L.”, en este componente, la empresa del caso de estudio, toma mayor importancia porque respetan todas las actividades y responsabilidades existiendo información del área seleccionada teniendo los procedimientos adecuados para la Toma de decisiones.

Respecto al componente Información y Comunicación:

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el objetivo específico 2 referente al componente actividades de control, si coinciden, dado a que **Ayala (2015)** determina que la información y comunicación es fundamental dentro de una empresa; ayudan al personal de la entidad a capturar e intercambiar la información necesaria para conducir, administrar y controlar sus operaciones. Asimismo, los resultados muestran que la empresa “OB ingenieros contratistas S.R.L.” muestra que cuenta con una buena comunicación provee la información necesaria al personal, con el detalle suficiente y de manera oportuna, poder tomar buenas decisiones, para lo cual existe un personal para acceder a dicha información, para ello ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna.

Respecto al Componente Supervisión:

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el objetivo específico 2 referente al componente información y comunicación, sí coinciden, porque **Fernández & Vásquez (2013)** afirma que supervisión es un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo Implementar estoy involucraría un cambio permitiendo de esta manera ser más efectivos y que cada acción sea ejecutada ejerciendo una estricta y permanente vigilancia del cumplimiento de las medidas de control Asimismo, los resultados muestran que la empresa De acuerdo, a los resultados obtenidos de la empresa “OB ingenieros contratistas S.R.L.” se observó que las actividades no son periódicamente monitoreadas, ya que no cuentan con personal apropiado para la supervisión.

VI. CONCLUSIONES

6.1. Respecto al objetivo específico 1:

En los resultados de los antecedentes cabe a resaltar que la mayoría de los autores establecen que al no contar con un adecuado sistema de control interno aumenta la probabilidad de pérdidas por fraudes, negligencias errores que se puedan dar en la administración, así mismo un sistema de control interno es de mucha importancia porque permite estar al tanto de lo que sucede en una empresa, te permite saber si las cosas se están llevando de la manera adecuada, identificar los riesgos a los que está expuesta la empresa y te ayuda a que estos no pasen o sean detectados a tiempo y de alguna manera rectificadas, esté también nos brinda una seguridad razonable de poder lograr los objetivos y metas de la entidad.

6.2. Respecto al objetivo específico 2:

Luego de aplicar el cuestionario al gerente general de la empresa del caso de estudio, se estableció que la empresa estudiada tiene las siguientes características respecto al control interno: En la empresa “OB ingenieros contratistas S.R.L.”, se ha demostrado que en la actualidad no cuenta con un sistema de control interno implementado, pero se puede rescatar que cuenta con un control elaborado de manera práctica; por lo que ha realizado directamente algunos procedimientos del control interno, pero de una manera informal, es por ello que, muestra insuficiencias en el componente del ambiente de control y supervisión, así como también en el desarrollo de sus actividades diarias.

6.3. Respecto al objetivo específico 3:

Al realizar la comparación de los resultados de los autores de los antecedentes considerados y de la empresa “OB ingenieros contratistas S.R.L.”, se estableció que los componentes del control interno, son semejantes a lo detallado por los autores y lo desarrollado por la empresa

del caso de estudio; por el contrario, en el componente ambiente de control se puede evidenciar que la dirección no ha difundido los metas de manera formal al personal y hay ciertas deficiencias en el cumplimiento de sus responsabilidades porque carecen de un manual de organización y funciones (MOF), De igual manera, el componente de supervisión se debe hacer monitoreos periódicamente, con el propósito que se pueda aprobar la ejecución de los procedimientos y actividades establecidas por la gerencia. Y así con la implementación correcta puedan incrementar su productividad.

6.4. Respecto al objetivo general:

De la comparación de los resultados de los objetivos específicos 1 y objetivos específicos 2, se puede apreciar que la empresa “OB ingenieros contratistas S.R.L”, debe de mejorar su proceso de ambiente de control y supervisión, así como también el desarrollo de sus labores, con el cual se pueda mejorar la organización del control interno de una manera formal. Asimismo, según los autores pertinentes revisados coinciden en que el control interno resguarda mucha importancia, tanto en la conducción de la empresa, como en el control e información de la operaciones, puesto que permite el manejo adecuado de los bienes, funciones e información de una empresa determinada, finalmente se recomienda que la empresa “OB ingenieros contratistas S.R.L.”, implemente apropiadamente un sistema de control interno para prevenir posibles riesgos que afecten y así obtener mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones.

VII. ASPECTARIOS COMPLEMENTARIOS

7.1. Referencias bibliográficas

- Amaro, A. (2013). *La importancia del control interno en la empresa* [Mensaje de Blog]. Recuperado de <http://www.soyconta.mx/la-importancia-del-control-interno-en-la-empresa/>
- Anónimo (2014). ¿Qué es una empresa comercial? [Mensaje de Blog]. Recuperado de <http://actualicese.com/2014/05/29/que-es-una-empresa-comercial/>Arbulú(diciembre de 2006) *La Pyme en el Perú. Revista de egresados.* Recuperado de <http://cendoc.esan.edu.pe/fulltext/e-journals/PAD/7/arbulu.pdf>
- Amat, E. (2015). *Control interno en la dirección y economía empresarial.* Recuperado de: <http://www.gestiopolis.com/control-interno-en-la-direccion-y-economiaempresarial/>
- Alvarado, M. (2011). “*Propuesta de implementación de un sistema de control interno basado en el Modelo COSO, aplicado a la empresa Electro Instalaciones en la ciudad de Cuenca*”. Cuenca-Ecuador.
- Aguirre, R. (2012). *La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México.* Revista El Buzón de Pacioli, 76, 1-17. Recuperado de [http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d_-la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequenas_y_medianas_e mpresas_en_mexicox.pdf](http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d_-la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequenas_y_medianas_e_mpresas_en_mexicox.pdf)

- Ayala, Y. (2015). *Caracterización del control interno en el Perú y su incidencia en el financiamiento de la Mype comercial del rubro frutales del distrito de San Luis - lima en el 2014*. (Tesis para optar el título profesional de contador público). Universidad Uladech Católica Chimbote, Lima, Perú.
- Areses, J. (2010). *MODULO 10: LA EMPRESA CONSTRUCTORA*: recuperado de <file:///C:/Users/ANALI/Downloads/componente45999.pdf>
- Beltrán, M. (2016). *Caracterización del control interno de las empresas privadas del Perú: Caso de la empresa “Servicios Importados de Repuestos Industriales S.A.C” de Nuevo Chimbote, 2015*. (Tesis para optar el título profesional de contador público). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú
- Casimiro, A. (2016). *Caracterización del financiamiento y la capacitación de las micro y pequeñas empresas del sector comercio – rubro ferreterías - Huarney, 2015*. (Tesis para optar el título profesional de contador público). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Chimbote.
- Campos, S. A. (2015). *Propuesta de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del área de almacén en la EMPRESA CONSTRUCTORA CONCISA*. Chiclayo.
- Chacón, D. (2013). *Diferencia entre empresas de servicios y comercializadoras en sus estados financieros* [Mensaje de Blog]. Recuperado de <http://www.gestiopolis.com/diferencia-entre-empresas-de-servicios-y-comercializadoras-en-sus-estados-financieros/>

Contraloría General de la Republica. (3 de noviembre de 2006). Normas de control interno.

El peruano. Recuperado de http://www.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2016/06/RC_320_2006_CG.pdf

Flores, J. (2015). *La participación del control interno en la gestión administrativa y contable de las empresas constructoras del Perú, 2013*. Tesis para optar el título Profesional de Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú.

Fernández S. (2013) *El control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de Latinoamérica, Perú y Chimbote*.

González, M. (2014). *Importancia del control interno en las Pyme* [Mensaje de Blog].

Recuperado de <http://www.gestiopolis.com/importancia-del-control-interno-en-las-Pyme/>

Hurtado, J. (2013). *CONTROL INTERNO Y RENTABILIDAD EN LA EMPRESA HOTELERA DE TRES ESTRELLAS LA JOYA S.A.C – HUARAZ* 2013.

Universidad Uladech Católica Chimbote, Huaraz, Perú.

INSTITUTO PERUANO DE ECONOMÍA (2013). *Sectores Productivos*.

Recuperado de <http://www.ipe.org.pe/portal/sectores-productivos/>

LEY N° 28015. (2003). Ley de Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña

Empresa. *El peruano*. Recuperado de

<http://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/28015.pdf>

- LEY N° 30056. (2013). Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial. *El peruano*. Recuperado de <http://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/30056.pdf>
- Mendoza, V. (2014). *Ambiente de control*. Recuperado de: <http://es.slideshare.net/VICTOR31651306/ambiente-de-control>
- Meléndez, J. (2015). *Control interno*. Chimbote, Perú. Universidad Católica los Angeles de Chimbote.
- Ministerio de la Producción (2014). Anuario Estadístico Industrial, Mipyme y Comercio Interno 2014. Recuperado de <http://www.produce.gob.pe/documentos/estadisticas/anuarios/anuario-estadistico-mype-2014.pdf>
- Muñoz, C. (2011). *Propuesta de mejoramiento del sistema de control interno durante la construcción de las obras, como soporte de la gestión de calidad de CONSTRUMAX S.A.* Bogotá
- Northcote, C., García, J. y Tambini, M. (2012). *Manual Práctico de la Ley General de Sociedades*. Lima, Perú: Pacífico editores.
- Obispo, D. (2014). *Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú, periodo 2013*. (Tesis para optar el título profesional de contador público). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú.

- Pérez, J. Y. Merino, M. (2014). *Definición de sector terciario* [Mensaje de Blog]. Recuperado de <https://definicion.de/sector-terciario/>
- Rojas, S. (2018). *Caracterización del control interno de las Micro y pequeñas empresas comerciales del Perú: Caso de la empresa comercial Vásquez E.I.R.L., Sihuas, 2016*. (Tesis para optar el título profesional de contador público). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú.
- Romero, J. (2012). *Control interno y sus 5 componentes según COSO*. Recuperado de <http://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>
- Rueda, G. (2014). *Ley N° 26887 Ley General de Sociedades*. Lima, Perú: Edigraber.
- Soto, B. (s.f.). *Clasificación de las empresas*. Recuperado de <http://www.gestion.org/economia-empresa/creacion-de-empresas/3985/clasificación-de-las-empresas/>
- Valverde, G. (2015). *El control interno y su importancia en las Mype en el Perú, 2015*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Lima, Perú.
- Vásquez F. (2013) *El control interno y su importancia en la gestión de las empresas privadas del Perú y Chimbote, 2013*. Universidad Católica los Ángeles.
- Veras, R. (2013). *Implementación de políticas y procedimientos de control interno en empresas del Sistema Financiero en estado de liquidación*. Lima: Universidad Nacional de San Marcos.

7.2. Anexos

7.2.1. Anexos 01: Matriz de consistencia

TÍTULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVO ESPECÍFICOS	VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN	METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN
Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: Caso empresa “OB Ingenieros Contratistas S.R.L.” de Chimbote, 2016.”	¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú y de la empresa “OB Ingenieros Contratistas S.R.L.” de Chimbote, 2016?	Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú y de la empresa “OB Ingenieros Contratistas S.R.L.” de Chimbote, 2016	<ol style="list-style-type: none"> 1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú, 2016. 2. Describir las características del control interno de la empresa “OB Ingenieros Contratistas S.R.L.” de Chimbote, 2016. 3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú y de la empresa “OB Ingenieros Contratistas S.R.L.” de Chimbote, 2016 	El control interno.	<ul style="list-style-type: none"> • El tipo de investigación fué cualitativo. • El nivel de la investigación fué descriptivo. • El diseño de la investigación fué, no experimental, descriptivo, bibliográfico- documental y de caso.

Fuente: Elaboración propia con el apoyo del DTI **Juana Maribel Manrique Placido (2019).**

7.2.2. Anexo 02: Ficha RUC de empresa de estudio.

31/7/2018

Datos de Ficha RUC- CIR(Constancia de Información Registrada)



FICHA RUC : 20445575411
OB INGENIEROS CONTRATISTAS S.R.L.

Número de Transacción : 364514762
 CIR - Constancia de Información Registrada

Información General del Contribuyente

Apellidos y Nombres ó Razón Social	: OB INGENIEROS CONTRATISTAS S.R.L.
Tipo de Contribuyente	: 28-SOC.COM.RESPONS. LTDA
Fecha de Inscripción	: 25/01/2007
Fecha de Inicio de Actividades	: 01/02/2007
Estado del Contribuyente	: ACTIVO
Dependencia SUNAT	: 0023 - INTENDENCIA LIMA
Condición del Domicilio Fiscal	: HABIDO
Emisor electrónico desde	: 07/05/2018
Comprobantes electrónicos	: FACTURA (desde 07/05/2018)

Datos del Contribuyente

Nombre Comercial	: OBICON S.R.L.
Tipo de Representación	: -
Actividad Económica Principal	: 4100 - CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS
Actividad Económica Secundaria 1	: 4290 - CONSTRUCCIÓN DE OTRAS OBRAS DE INGENIERÍA CIVIL
Actividad Económica Secundaria 2	: 4390 - OTRAS ACTIVIDADES ESPECIALIZADAS DE CONSTRUCCIÓN
Sistema Emisión Comprobantes de Pago	: MANUAL
Sistema de Contabilidad	: MANUAL
Código de Profesión / Oficio	: -
Actividad de Comercio Exterior	: SIN ACTIVIDAD
Número Fax	: -
Teléfono Fijo 1	: 43 - 313520
Teléfono Fijo 2	: -
Teléfono Móvil 1	: 43 - 945418067
Teléfono Móvil 2	: -
Correo Electrónico 1	: CPCJBARDALES@HOTMAIL.com
Correo Electrónico 2	: IZMAEL_STONE@HOTMAIL.COM

Domicilio Fiscal

Actividad Económica	: 4100 - CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS
Departamento	: LIMA
Provincia	: LIMA
Distrito	: SAN ISIDRO
Tipo y Nombre Zona	: URB. EL OLIVAR
Tipo y Nombre Vía	: AV. CAMINO REAL
Nro	: 493
Km	: -
Mz	: -
Lote	: -
Dpto	: -
Interior	: -
Otras Referencias	: OFICINA 602 - SEXTO PISO
Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal	: OTROS.

Datos de la Empresa

Fecha Inscripción RR.PP	: 10/01/2007
Número de Partida Registral	: 11023029
Tomo/Ficha	: -
Folio	: -
Asiento	: -
Origen del Capital	: NACIONAL
País de Origen del Capital	: -

Registro de Tributos Afectos

31/7/2019

Datos de Ficha RUC- CIR(Constancia de Información Registrada)

Tributo	Afecto desde	Exoneración		
		Marca de Exoneración	Desde	Hasta
IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	01/02/2007	-	-	-
RENTA-3RA. CATEGOR.-CTA.PROPIA	01/11/2017	-	-	-
IMP.TEMPORAL A LOS ACTIV.NETOS	01/03/2015	-	-	-
RENTA 4TA. CATEG. RETENCIONES	01/11/2008	-	-	-
RENTA 5TA. CATEG. RETENCIONES	20/02/2007	-	-	-
ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR	20/02/2007	-	-	-
SNP - LEY 19990	20/02/2007	-	-	-
SENCICO	01/11/2008	-	-	-

Representantes Legales

Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -40931309	BARDALES LOYAGA EDWAR IVAN Dirección URB. CACERES ARAMAYO Mz K' Lote 22	GERENTE GENERAL	17/02/1981	10/01/2007	-
		Ubigeo ANCASH SANTA NUEVO CHIMBOTE	Teléfono 02 --	Correo -	

Otras Personas Vinculadas

Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vinculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -40931309	BARDALES LOYAGA EDWAR IVAN Dirección URB. CACERES ARAMAYO Mz K' Lote 22	SOCIO	17/02/1981	18/06/2013	-	97.600000000
		Ubigeo ANCASH SANTA NUEVO CHIMBOTE	Teléfono 02 - 351178	Correo cpc.jbardales@hotmail.com		
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -32794733	BARDALES VASQUEZ OLEGARIO Dirección URB. CACERES ARAMAYO Mz K' Lote 22	SOCIO	06/02/1941	18/06/2013	-	2.400000000
		Ubigeo ANCASH SANTA NUEVO CHIMBOTE	Teléfono 02 - 313520	Correo ob.ingenieros@hotmail.com		

Establecimientos Anexos

Código	Tipo	Denominación	Ubigeo	Domicilio	Otras Referencias	Cond.Legal
0005	DEPOSITO	-	ANCASH CASMA CASMA	A.H. CENTRO CIVICO AV. MAGDALENA Mz P Lote 6A	-	ALQUILADO
0008	DEPOSITO	-	UCAYALI CORONEL PORTILLO YARINACOCOA	JR. TEODARDO TERRY 0 Mz 9 Lote 20	-	OTROS,
0001	DEPOSITO	-	ANCASH SANTA NUEVO CHIMBOTE	A.H. SAN FELIPE Mz N Lote 13	NRO. 13 Y 15-POR CRUCE TERESA DE CALCUTA	PROPIO
0006	DEPOSITO	-	ANCASH CASMA CASMA	CAL. ANDREA DE ESTRADA C-3R	PVH ZONA ESTE Y UNIDAD BARRIO 3	OTROS.
0003	OF.ADMINIST.	-	ANCASH SANTA NUEVO CHIMBOTE	---- NUEVO CHIMBOTE Mz K1 Lote 22	URB CACERES ARAMAYO	OTROS.
0007	DEPOSITO	-	LA LIBERTAD PACASMAYO GUADALUPE	CAL. ARCO 0103	-	OTROS,

Importante

<https://e-menu.sunat.gob.pe/cl-bi-bimenu/MenuInternet.htm?pestanas=&agrupacion=>

2/3

7.2.3. Anexo 03: Cuestionario de recojo de información del caso de estudio



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa “AAE” para desarrollar el trabajo de investigación denominado “**Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: Caso empresa “OB Ingenieros contratistas S.R.L.” - Chimbote, 2016.**

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

I REFERENTE AL REPRESENTANTE LEGAL DE LA EMPRESA

“OB Ingenieros contratistas S.R.L

1.1 Edad del representante legal de la empresa

Años

1.2 Sexo del representante Legal:

Masculino

Femenino

1.3 Grado de instrucción:

Ninguno		<input type="text"/>		
Primaria	Incompleta	<input type="text"/>	Completa	<input type="text"/>
Secundaria	Incompleta	<input type="text"/>	Completa	<input type="text"/>
Superior no universitaria	Incompleta	<input type="text"/>	Completa	<input type="text"/>
Superior universitaria	Incompleta	<input type="text"/>	Completa	<input type="text"/>

II. REFERENTE A LA EMPRESA

2.1 Nombre de la empresa.....

2.2 Años de permanencia en el mercado.....

2.3 Cantidad de trabajadores en la empresa.....

III. REFERENTE AL AMBIENTE CONTROL

3.1 ¿La empresa tiene implementada su sistema de control interno formal?

SI () NO ()

3.2 ¿La entidad cuenta con un código de Ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones?

SI () NO ()

3.3 ¿Se sanciona a los responsables de actos ilegales?

SI () NO ()

3.4 ¿La Dirección ha difundido y es de conocimiento general la visión, misión, metas y objetivos estratégicos?

SI () NO ()

3.5 ¿La empresa ha difundido y es de conocimiento general la visión, misión, metas y objetivos estratégicos?

posibilidad de que ocurran los riesgos identificados (probabilidad de ocurrencia)?

SI () NO ()

4.5 ¿En el desarrollo de sus actividades se ha cuantificado el efecto que pueden ocasionar los riesgos identificados?

SI () NO ()

4.6 ¿Se han establecido las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados?

SI () NO ()

V. REFERENTE A LAS ACTIVIDADES DE CONTROL

5.1 ¿Se efectúa rotación periódica del personal asignado en puestos susceptibles a riesgos de fraude?

SI () NO ()

5.2 ¿El acceso a los recursos o archivos queda evidenciado en documentos tales como recibos, actas entre otros?

SI () NO ()

5.3 ¿Periódicamente llevan a cabo verificaciones sobre la ejecución de los procesos, actividades, por ejemplo: arqueos de caja e inventarios?

SI () NO ()

5.4 ¿La administración exige periódicamente la presentación de declaraciones juradas a su personal?

SI () NO ()

5.5 ¿Los procesos, actividades y tareas de la entidad se encuentran definidas, establecidas y documentadas al igual que sus modificaciones?

SI () NO ()

5.6 ¿Es restringido el acceso a la sala de computo, procesamiento de datos, a las redes instaladas, así como al respaldo de la información (backup)?

SI () NO ()

5.7 ¿Los programas informáticos (software) de la entidad cuentan con licencias y autorizaciones de uso?

SI () NO ()

5.8 ¿La entidad ha definido políticas sobre el cambio frecuente de contraseñas, sobre su

uso y cuando el personal se desvincule de las funciones?

SI ()

NO ()

VI. REFERENTE A INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

6.1 ¿La información Gerencial es seleccionada, analizada, evaluada sintetizada para la toma de decisiones?

SI ()

NO ()

6.2 ¿Se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?

SI ()

NO ()

6.3 ¿La información interna y externa que maneja la entidad es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades?

SI ()

NO ()

6.4 ¿La entidad está integrada a un solo sistema de información y se ajusta a las necesidades de sus actividades?

SI ()

NO ()

6.5 ¿La entidad cuenta con una unidad orgánica que se encarga de administrar la documentación e información generada por la entidad?

SI ()

NO ()

6.6 ¿La entidad ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna?

SI ()

NO ()

6.7 ¿La entidad cuenta con mecanismos y procedimientos para la denuncia de actos indebidos por parte del personal?

SI ()

NO ()

VII. REFERENTE A LA SUPERVISION

7.1 ¿En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido quedando evidencia de ello?

SI ()

NO ()

72 ¿Las unidades orgánicas realizan acciones para conocer oportunamente si los procesos en los que interviene se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos (monitoreo)?

SI ()

NO ()

73 ¿Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección?

SI ()

NO ()

74 ¿La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?

SI ()

NO ().