

---

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

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

**EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN  
ADMINISTRATIVA DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS  
DE SERVICIOS DEL PERÚ: CASO ASOCIACIÓN DE  
PESCADORES ARTESANALES LOS CHIMUS - CHIMBOTE,  
2017.**

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

**AUTOR**

**BUSTOS MUÑOZ, DANIEL DAYTON**

**ORCID: 0000-0003-1933-6359**

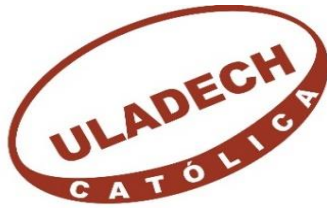
**ASESORA**

**MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL**

**ORCID: 0000-0002-6880-1141**

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2020**



---

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

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

**EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN  
ADMINISTRATIVA DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS  
DE SERVICIOS DEL PERÚ: CASO ASOCIACIÓN DE  
PESCADORES ARTESANALES LOS CHIMUS - CHIMBOTE,  
2017.**

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

**AUTOR**

**BUSTOS MUÑOZ, DANIEL DAYTON**

**ORCID: 0000-0003-1933-6359**

**ASESORA**

**MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL**

**ORCID: 0000-0002-6880-1141**

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2020**

## **EQUIPO DE TRABAJO**

### **AUTOR**

Bustos Muñoz, Daniel Dayton

ORCID: 0000-0003-1933-6359

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

### **ASESORA**

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: 0000-0003-0621-4336

## **JURADO EVALUADOR DE TESIS**

---

Dr. Espejo Chacón, Luis Fernando

**PRESIDENTE**

ORCID: 0000-0003-3776-2490

---

Mgtr. Ortiz González, Luis

**MIEMBRO**

ORCID: 0000-0002-5909-3235

---

Dra. Rodríguez Vigo, Mirian Noemí

**MIEMBRO**

ORCID: 0000-0003-0621-4336

---

Mgtr. Manrique Plácido Juana Maribel

**ASESORA**

ORCID: 0000-0002-6880-1141

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios:

Por haberme dado la vida y darme las fuerzas para superar obstáculos y dificultades hasta este momento tan importante de mi formación profesional.

A mis padres:

Teodoro, Esther y Matilde, por ser los pilares más importantes en mi vida y por demostrarme siempre su cariño y apoyo incondicional.

A mi asesora:

Mgtr. Manrique Plácido Juana Maribel, por haberme orientado en la elaboración de mi Investigación con su colaboración desinteresada.

Finalmente:

A mis hermanos por su apoyo incondicional, quienes me ayudaron a tomar la decisión correcta de elegir esta carrera.

## DEDICATORIA

**A mis padres:** por todo el apoyo incondicional y con todo mi cariño y amor para las personas que hicieron todo en la vida para que yo pudiera lograr mis sueños, por motivarme y por enseñarme que todo esfuerzo tiene su recompensa.

**A mis hermanos:** que me apoyaron incondicionalmente para poder llevar a cabo mi carrera y a mi familia y amigos quienes siempre me brindaron apoyo y ánimos para seguir adelante.

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación, tuvo como objetivo general: Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas de servicios del Perú y de la Asociación de Pescadores Artesanales Los Chimus de Chimbote, 2017. La investigación fue de diseño no experimental - descriptivo - bibliográfica - documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa del caso a través la técnica de la entrevista; encontrando los siguientes resultados: Los autores nacionales, regionales y locales no han demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas de servicios del Perú; sin embargo, las bases teóricas establecen que si existe influencia entre el control interno y la gestión administrativa. Así mismo, se ha podido evidenciar a groso modo, que la asociación de Pescadores Artesanales Los Chimus carece de una buena implementación de su sistema de control interno; por lo tanto, el control interno no está influyendo positivamente en la gestión, debido a la falta de su implementación. Finalmente, se concluye que tanto a nivel nacional como en el caso de estudio, no se está demostrando la influencia positiva del control interno en la gestión administrativa; sin embargo, revisando la literatura pertinente señala que aplicar los componentes del informe COSO influye positivamente en la gestión permitiendo tener resultados muy eficientes.

**Palabras claves:** control interno, Gestión administrativa, Micro y Pequeñas Empresas

## **ABSTRACT**

The present research has as general objective: Describe the influence of the internal control in the administrative management of the micro and small company of service companies of Peru and of the Association of Artisanal Fishermen Los Chimus de Chimbote, 2017. The research was non experimental design - descriptive - bibliographic - documentary case for the gathering of information relevant bibliographic records and closed questions questionnaire technique applied to the General Manager of the interview the company's case through used; and found the following results: National, regional and local authors have statistically demonstrated the influence of internal control in the administration of service companies in Peru; however, the theoretical basis state that if there is influence between internal control and administrative management. Also, it has been possible to demonstrate roughly, that the Association of Artisanal Fishermen Los Chimus lacks a good implementation of its internal control system; therefore, internal control is positively influencing the management, due to lack of implementation. Finally, we conclude that both nationally and in the case study, it is not showing the positive influence of internal control in the administrative management; However, reviewing the relevant literature indicates that implement the components of COSO report positively influences allowing management to have efficient results.

**Key words:** Internal control, administrative management, Micro and Small Company



# CONTENIDO

	Página
<b>CÁRATULA.....</b>	<b>i</b>
<b>CONTRACARATULA.....</b>	<b>ii</b>
<b>EQUIPO DE TRABAJO.....</b>	<b>iii</b>
<b>JURADO EVALUADOR DE TESIS.....</b>	<b>iv</b>
<b>AGRADECIMIENTO.....</b>	<b>v</b>
<b>DEDICATORIA.....</b>	<b>vi</b>
<b>RESUMEN.....</b>	<b>vii</b>
<b>ABSTRAC.....</b>	<b>viii</b>
<b>CONTENIDO.....</b>	<b>ix</b>
<b>ÍNDICE DE CUADROS.....</b>	<b>xii</b>
<b>I. Introducción .....</b>	<b>13</b>
<b>II. Revisión de la literatura .....</b>	<b>18</b>
2.1 Antecedentes .....	18
2.1.1 Internacionales .....	18
2.1.2 Nacionales.....	19
2.1.3 Regionales.....	21
2.1.4 Locales .....	23
2.2 Bases teóricas de la investigación.....	25
2.2.1 Teorías del Control Interno .....	25
2.2.1.1 Informe COSO .....	25
2.2.1.2 Principios de control interno .....	26
2.2.1.3 componentes de control interno .....	28
2.2.1.4 Objetivos del control Interno .....	29
2.2.1.5 Importancia del control interno.....	30
2.2.1.6 Enfoques del control interno .....	30
2.2.1.7 Características del control interno.....	32
2.2.2 Teoría de la Gestión Administrativa .....	33
2.2.2.1 Principios de Gestion Administrativa.....	34
2.2.2.2 Los Objetivos de la Gestión Administrativa .....	34
2.2.2.3 La Importancia de la Gestión Administrativa .....	35

2.2.2.4	Características de gestión administrativa .....	35
2.2.3	Teoría de Empresa .....	36
2.2.3.1	Teoría de empresa .....	36
2.2.3.2	clasificación de las empresas .....	38
2.2.4	Teoría de los sectores Productivos .....	43
2.2.4.1	Clasificación de los sectores productivos .....	43
2.2.4.2	Clasificación de empresa de servicios.....	44
2.2.5	Descripción de la empresa de estudio .....	45
2.3	Marco Conceptual .....	46
2.3.1	Concepto de control interno .....	46
2.3.2	Definición de gestión administrativa .....	47
2.3.3	Definición de empresa .....	48
2.3.4	Definición de sectores productivos .....	49
2.3.4.1	Sector primario.....	49
2.3.4.2	Sector secundario .....	49
2.3.4.3	Sector terciario .....	50
2.3.5	Definición de empresa de servicios.....	50
<b>III.</b>	<b>Hipótesis</b> .....	<b>52</b>
<b>IV.</b>	<b>Metodología</b> .....	<b>53</b>
4.1	Diseño de Investigación .....	53
4.2	Población y Muestra .....	53
4.3	Definición y operacionalización de las variables.....	54
4.4	Técnicas e Instrumentos.....	59
4.5	Plan de análisis.....	59
4.6	Matriz de consistencia.....	61
4.7	Principios éticos .....	62
<b>V.</b>	<b>Resultado y análisis de resultado</b> .....	<b>63</b>
5.1	Resultados:.....	63
5.2	Análisis de resultados .....	73
<b>VI.</b>	<b>Conclusiones</b> .....	<b>79</b>
6.1	Respecto al objetivo específico 1:.....	79
6.2	Respecto al objetivo específico 2:.....	79
6.3	Respecto al objetivo específico 3:.....	79

6.4	Conclusión general: .....	80
<b>VII.</b>	<b>Aspectos complementarios .....</b>	<b>81</b>
7.1	Referencias bibliográficas.....	81
7.2	Anexos .....	85
7.2.1	Anexo 01: Fichas bibliográficas: .....	85
7.2.2	Anexo 02: Cuestionario .....	86

## ÍNDICE DE CUADROS

<b>N° DE CUADRO</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>Página</b>
01	Objetivo específico 1.....	63
02	Objetivo específico 2.....	66
03	Objetivo específico 3.....	69

## I. Introducción

En nuestro País hay muchas empresas dedicadas al rubro de servicios, de las cuales la mayor parte se ha visto en la necesidad de tomar medidas drásticas que conllevan al cierre de sus operaciones, afectando de tal modo la economía de sus empleados y del estado, debido a que una de las decisiones más comunes es la declaración de insolvencia de la empresa.

**Gómez (2001)** menciona que el tener un control interno promueve la eficiencia, asegura la efectividad en una empresa ya que ayuda a detectar, corregir, eliminar y añadir controles efectivos; medidas que aseguran a la gestión administrativa trabajar con exactitud y veracidad la información para promover la eficiencia en las actividades realizadas en los procesos administrativos.

Para **Chapman (1965)** el control interno es el programa de organización y el conjunto de métodos y procedimientos coordinados y adoptados por una empresa para salvaguardar sus bienes, comprobar la eficacia de sus datos contables y el grado de confianza que suscitan a efectos de promover la eficiencia de la administración y lograr el cumplimiento de la política administrativa establecida por la dirección de la empresa.

Por su parte **Crisologo & León (2013)** indican que el tener un control interno deficiente, esto originaran errores de omisión, comisión y contingencia, quebrantando de tal forma los objetivos generales de control como son: la eficiencia de operaciones, control de activos y confiabilidad de la información financiera lo que implicaría no tomar decisiones correctas, adecuadas y oportunas.

**Anzola (2002)** menciona que “gestión administrativa consiste en todas las actividades que se emprenden para coordinar el esfuerzo de un grupo, es decir la manera en la cual se tratan

de alcanzar las metas u objetivos con ayuda de las personas y las cosas mediante el desempeño de ciertas labores esenciales como son la planeación, organización y control”

En una empresa la gerencia tiene como propósito primordial examinar el cumplimiento y progreso de las metas y objetivos trazados a corto, mediano y largo plazo, con la única finalidad de obtener mayor rentabilidad, es por ello que el control interno en las empresas del sector privado es muy importante porque es un proceso que se debe diseñar de acuerdo a la necesidad de la gerencia de una empresa.

Las empresas de servicio son fuente muy importante al Producto Bruto Interno (PBI), según el Instituto de Economía y Desarrollo Empresarial (IEDEP) de la Cámara de Comercio de Lima (CCL) el sector servicios se encuentra ubicado por encima del sector minería y comercio en el año 2016 entre el mes de enero y abril.

En lo que respecta a la Asociación de Pescadores Artesanales Los Chimus, se encuentra ubicado en la Playa el Zapataero s/n (EN – Desembarcadero Artesanal Los Chimus) en el Distrito de Samanco, cuya actividad económica principal es la pesca, explotación y Criadero de peces, cuenta con personal profesional; pero se desconoce si aplican o no el control interno. Ante esta situación se puede observar que existe más información a nivel internacional y nacional, mientras que por el ámbito regional y local son pocos las investigaciones relacionados con las variables de estudio.

Por las razones expuestas el enunciado del problema de la investigación es el siguiente:

**¿Cuál es la influencia del control interno en la gestión administrativa en las Micro y Pequeñas empresas de servicios del Perú y de la Asociación de Pescadores Artesanales Los Chimus de Chimbote, 2017?**

Para dar respuesta al problema de investigación, se ha planteado el siguiente objetivo general: Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa en las Micro y Pequeñas empresas de servicios del Perú y de la Asociación de Pescadores Artesanales Los Chimus - Chimbote, 2017.

Así mismo para poder lograr el objetivo general nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos

1. Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las Micro y Pequeñas empresas de servicios del Perú, 2017.
2. Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de la Asociación de Pescadores Artesanales Los Chimus - Chimbote, 2017.
3. Realizar un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión administrativa de las Micro y Pequeñas empresas de servicios del Perú y de la Asociación de Pescadores Artesanales Los Chimus - Chimbote, 2017.

El presente trabajo de investigación se justifica puesto que mediante su elaboración permitirá describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las Micro y Pequeñas empresas del sector servicios del Perú y en la Asociación de Pescadores Artesanales Los Chimus, - Chimbote, 2017.

En el Perú, el tener un control interno ayuda a mejorar la gestión administrativa, el control interno cumple un rol muy importante ya que es una herramienta facilitadora para poder imponer nuevas medidas correctivas en las diferentes empresas del Perú y en la Asociación de Pescadores Artesanales Los Chimus. Finalmente, el trabajo de investigación se justifica porque servirá de base para realizar otros estudios similares en otros ámbitos del sector del

distrito de Chimbote o del País en el 2017. En consecuencia la investigación se justifica porque a través del desarrollo y sustentación obtendré el título profesional de contador público, lo que a su vez permitirá a la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote mejorar los estándares de calidad, al exigir que sus egresados obtengan el título profesional a través de la elaboración y sustentación de una tesis, conforme lo establece la nueva ley universitaria.

Por otro lado el diseño de la presente investigación fue no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso, en cuanto a la población de la investigación está constituida por todas las empresas de servicios del Perú y así mismo se tomó como muestra a la Asociación de Pescadores Artesanales Los Chimus.

En cuanto a los resultados obtenidos de acuerdo al objetivo específico 1 se han encontrado trabajos de investigación que coinciden al establecer que el control interno influye de manera positiva en la gestión administrativa, también mejora la eficiencia, efectividad y transparencia en la gestión de las empresas de servicios del Perú, siempre y cuando se aplique de manera adecuada. Por otro lado el objetivo específico 2 se ha podido evidenciar que la empresa carece de un adecuado control interno, por lo tanto, el control interno no está influyendo en la gestión administrativa, debido a la falta de su implementación, de tal manera que las actividades que se realicen dentro de la empresa carezcan de una adecuada supervisión. Asimismo del objetivo específico 3 se concluye que los resultados encontrados por los autores nacionales y el caso de estudio no coinciden ,ya que en los antecedentes en las bases teóricas se establecen que el control interno en la gestión administrativa permite tener información oportuna y veras, basado en un proceso formal documentario que respalden las operaciones.

Finalmente se concluyó que respecto a los componentes de control interno: evaluación de riesgos, actividad de control, los resultados encontrados por los autores nacionales y el caso



no coinciden porque no están aplicando correctamente el control interno, puesto que se ha encontrado deficiencias en sus componentes, lo cual afecta a la gestión y esto conlleva a que no se esté cumpliendo con los objetivos y metas de la empresa; sin embargo en los antecedentes se establece que si se aplica el control interno tomando como referencia los componentes del control interno ayudara a tener una eficiente gestión administrativa, y por ende, proveer estabilidad, buena estructura organizacional y la información necesaria. Es necesario que la empresa caso en estudio aplique los sistemas de control interno en sus operaciones en la gestión administrativa y así obtener un progreso y desarrollo económico como medio para lograr involucrarse en el mercado competitivo empresarial.

## II. Revisión de la literatura

### 2.1 Antecedentes

#### 2.1.1 Internacionales

En la presente 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.

**Vallejo (2016)** en su tesis denominada: Implementación de un sistema de control interno al proceso productivo de tintura de propóleos en la empresa V.R. Industria Naturista S.C.C. de la ciudad de Quito para el año 2016. El objetivo de este estudio fue el de implementar un Sistema de Control Interno al proceso productivo de la Tintura de Propóleos V.R. para el año 2015, por esta razón, se empleó el Modelo Financiero como un Sistema de Control Interno, y se diseñó un Manual de Aplicación del mismo para que sea adaptado en el sector Fitofarmacéutico ecuatoriano. De igual manera, la presente disertación permitió conocer íntegramente la producción de Tintura de Propóleos V.R. en la empresa V.R. Industria Naturista S.C.C, lo que facilitó la aplicación del Modelo Financiero, permitiendo visualizar el proceso productivo desde un punto de vista económico y técnico. El Modelo Financiero como un Sistema de Control Interno del proceso productivo de la Tintura de Propóleos V.R. se adaptó de manera óptima para el control de la producción, mismo que a futuro le permitirá a la empresa mejorar su productividad, de igual manera, este modelo es adaptable a cualquier empresa Fitofarmacéutica productora de Tintura de Propóleos, cuya aplicación permitirá obtener una mejora continua en este proceso productivo y así lograr un mayor desarrollo del sector Fitofarmacéutico del Ecuador.

Según **Flores & Ibarra (2006)** en su investigación denominada: “Diseño de control interno para la pequeña y mediana empresa; realizado en la ciudad de Pachuca”, en el 2006 en Hidalgo, México. Tuvo como objetivo mostrar un modelo de control interno para empresas con poca capacidad administrativa para así proporcionar al empresario una herramienta que ayude al desarrollo en los procesos administrativos, mayor eficiencia en la operación del negocio y productividad en este tipo de organizaciones. En la investigación se obtuvieron los siguiente resultados: Las pequeñas y medianas empresas representan el 97% del sector empresarial en México, generando el 41% del Producto Bruto Interno (PBI) y el 64% de la capacidad total de empleo, por ende es de mucha importancia conocer las medidas de control interno a ejecutar para evitar riesgos y fraudes en las empresas.

### **2.1.2 Nacionales**

Se entiende por antecedentes nacionales a aquellos trabajos de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del Perú, menos la región Ancash; sobre aspectos relacionados con la variable y unidades de análisis de nuestro estudio.

De acuerdo a **Coragua (2016)** en su investigación denominada: Sistema de Control Interno Operativo en almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la Empresa Agropecuaria Chimú SRL. De la ciudad de Trujillo. Se realizó un estudio del área con la finalidad de determinar los puntos débiles que imposibilitan la fluidez de las operaciones. Los hallazgos obtenidos en la investigación son el resultado de carencia de normas, procedimientos, políticas, que sirvan de base para la ejecución de las actividades. Además de falta de capacitación a los trabajadores y de equipos para un correcto y eficiente almacenaje de la mercadería. Sobre estos resultados, se propone la creación de un Manual

de Organización y funciones para garantizar la correcta realización de las funciones, así como programas de capacitación a los trabajadores y el desarrollo, como herramienta de ayuda, de la filosofía de las 5S. Este Sistema de Control Interno Operativo en los almacenes de la empresa Comercial Agropecuaria Chimú SRL, contribuirá a que exista una eficiente Gestión de Inventarios que ayudará a la empresa a realizar de manera eficiente sus funciones y con ello lograr un mejor posicionamiento en el mercado de compra y venta de productos agrícolas.

**Sosa (2015)** en su tesis titulada: El control interno y su influencia en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C. En esta investigación se determina la problemática sobre: La baja deficiencia de los trabajadores en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C., es por ello que se formuló la problemática: ¿Cómo el control interno influye en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.? En la justificación se dispone que se debe mejorar la gestión contable para mejorar las deficiencias cumpliendo las expectativas trazadas. A sí mismo la hipótesis alterna es: Si se aplicara el control interno entonces, influirá en la gestión contable para aumentar el desarrollo financiero de la empresa Golden Amazon Group S.A.C. El objetivo de la investigación es: Determinar la influencia del control interno en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.

Según **Villanueva (2015)** en su tesis denominada: El control interno y la gestión administrativa en el Hospital Nacional “Guillermo Almenara Irigoyen” de ESSALUD. Tiene como objetivo determinar la incidencia del Control Interno en la Gestión Administrativa del Hospital Nacional Guillermo Almenara Irigoyen ESSALUD. Para alcanzar dicho objetivo se utilizó el método “Ex Post – Facto” porque se observó el efecto

del Control Interno sobre la Gestión Administrativa, que son las variables seleccionadas y sirven para realizar una prospectiva a mediano plazo. Se aplicó la encuesta a una población constituida por 180 personas formada por funcionarios y personal administrativo de las oficinas de Administración, Finanzas, Logística, Ingeniería Hospitalaria y Servicios de la citada Institución. El tamaño de la muestra fue de 108 personas, el instrumento de recolección de datos fue el cuestionario que constó de 11 ítems de tipo cerrado, los mismos que se vaciaron en cuadros en donde se calcularon las frecuencias y porcentajes, complementándose con el análisis e interpretación de resultados, lo cual nos permitió contrastar las hipótesis. Finalmente se concluyó que el Control Interno incide positivamente en la Gestión Administrativa del Hospital Nacional Guillermo Almenara Irigoyen de ESSALUD. Sin embargo para poder alcanzar una mejor comprensión en este tema el sistema de control interno está entrelazado con las actividades operativas de la entidad y existe por razones empresariales fundamentales. Es más efectivo cuando los controles se incorporan a la infraestructura de la sociedad y forman parte de la esencia de la empresa. Mediante los controles “incorporados” se fomenta la calidad y las iniciativas de delegación de poderes. Se evitan gastos innecesarios y se permite una respuesta rápida ante las circunstancias cambiantes.

### **2.1.3 Regionales**

En esta investigación se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador en cualquier ciudad de la región de Ancash, menos cualquier ciudad de la provincia de Santa; sobre la variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

Según **Vásquez (2016)** en su investigación denominada: *“El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa servicios múltiples “El Constructor L & A” S.A.C. Huarmey, 2016”*.

La investigación que se realizó en la ciudad de Huarmey cuyo objetivo fue: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa servicios múltiples “El Constructor L & A.” S.A.C. de Huarmey, 2016. Para el desarrollo de la investigación se empleó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa. También se utilizó la técnica de la entrevista; en los resultados se llega a la conclusión que la mayoría de los autores nacionales revisados establecen que el control interno es considerado como una herramienta que promueve la efectividad y eficiencia en la gestión administrativa, basándose en la teoría del informe COSO, pero no se evidencia la influencia de control interno en la gestión administrativa.

**Flores (2015)** en su investigación denominada: Control interno en la gestión del área de tesorería de la municipalidad provincial de Huaraz, 2015. El objetivo logrado en la presente investigación fue: Conocer si la aplicación de control interno contribuye en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2015; tipo de investigación cuantitativo de nivel descriptivo, no experimental de corte transversal. La población estuvo compuesta de 42 funcionarios y trabajadores del área de tesorería y control interno. La muestra se constituyó con 15 funcionarios y trabajadores, cuyo muestreo fue el no probabilístico por decisión de la investigadora. La técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento el cuestionario estructurado. Resultados: el 53% de encuestados conocían los principios del control interno, el 40% opinaron que la normas y procedimientos de control

interno en la Municipalidad Provincial de Huaraz están establecidos que deben atender la solicitud del usuario y custodiar la caja chica, el 47% conocían las funciones del área de tesorería, por lo que se puede verificar que el control interno según los aspectos teóricos y los resultados empíricos apoyan favorablemente las funciones que ejercen el personal de tesorería. Conclusión: Se ha conocido que la aplicación de control interno contribuye en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2015; de acuerdo a los resultados obtenidos en la presente investigación y las propuestas teóricas realizadas por los autores.

#### **2.1.4 Locales**

En este trabajo se entiende por antecedentes locales, a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad o localidad de la provincia de Santa; sobre la variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

De acuerdo a **Puertas (2014)** en su trabajo de investigación denominada: El control interno y su influencia en la administración de las municipalidades del Perú: caso municipalidad distrital de Nuevo Chimbote, 2014. El objetivo general fue: Determinar y describir a influencia del control interno en la administración de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, 2014. La investigación fue de diseño no experimental – bibliográfica – documental y de caso. Respecto al caso, se pudo evidenciar a groso modo que la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote no está aplicando correctamente los sub componentes de los componentes del control interno establecidos en el informe COSO; por lo tanto, el control interno no está influenciando positivamente en su gestión administrativa. Finalmente, se concluye que tanto a nivel nacional como en el

caso de estudio, no se está demostrando la influencia positiva del control interno en la administración; sin embargo, revisando la literatura pertinente, ésta señala que si se aplica los componentes del informe COSO de manera adecuada, ello influye positivamente en la gestión institucional, permitiendo realizar un uso eficiente y eficaz de los recursos públicos generados y asignados.

**Fernández (2013)** en su investigación denominada: El control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de Latinoamérica, Perú y Chimbote, 2013. Tuvo como objetivo general determinar y describir el control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de Latinoamérica, Perú y Chimbote, 2013. La investigación fue cualitativa-descriptiva, para el recojo de la información se utilizó el método de revisión bibliográfica-documental, encontrando 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 principal 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 América Latina, Perú y Chimbote. Así mismo, sólo un trabajo de investigación establece



que en Latinoamérica el 60% de las empresas privadas tiene implementado un sistema de control interno.

## **2.2 Bases teóricas de la investigación**

### **2.2.1 Teorías del Control Interno**

El control interno tiene como objetivos: conseguir las metas empresariales, promover eficiencia operativa y la confiabilidad en la información financiera. De igual manera en el control interno tiene algunas normas como: El Informe COSO, Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS): Estudio y evaluación del control interno, Normas Internacionales de Auditoría (NIA) 400: Evaluaciones de Riesgo y Control Interno, respecto a una Auditoría.

#### **2.2.1.1 Informe COSO**

El Comité de organizaciones patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO, por sus siglas en inglés) presentó en 1992 la primera versión del Marco Integrado de Control Interno, que ha sido aceptado alrededor del mundo y se ha convertido en un marco líder en diseño, implementación y conducción de control interno y evaluación de su efectividad.

El Comité tenía como principal objetivo fijar un nuevo marco conceptual capaz de agrupar las diversas definiciones utilizadas en el campo del control interno. Teniendo en cuenta los grandes cambios que han tenido la industria y los avances tecnológicos, el Comité lanzó en mayo de 2013 una versión actualizada que permitirá que las empresas desarrollen y mantengan efectiva y eficientemente sistemas de control interno que ayuden en el proceso de adaptación a los cambios, cumplimiento de los objetivos de la empresa, mitigación de los riesgos a un nivel aceptable, y apoyo a la toma de decisiones y al gobierno.

Según **Fonseca (2011)** menciona que el informe COSO constituye los criterios para obtener un trabajo eficiente y efectivo en la evaluación y verificación de los controles internos y de riesgo en las organizaciones, también este reciente patrón brinda un plan estratégico que incide esencialmente en los resultados de la gestión.

### **2.2.1.2 Principios de control interno**

Las empresas deben implementar un sistema de control interno eficiente que les permita enfrentarse a los rápidos cambios del mundo de hoy.

Es responsabilidad de la administración y directivos desarrollar un sistema que garantice el cumplimiento de los objetivos de la empresa y se convierta en una parte esencial de la cultura organizacional. El Marco integrado de control interno propuesto por COSO provee un enfoque integral y herramientas para la implementación de un sistema de control interno efectivo y en pro de mejora continua. Un sistema de control interno efectivo reduce a un nivel aceptable el riesgo de no alcanzar un objetivo de la entidad (**Auditool, 2016**).

El modelo de control interno COSO 2013 actualizado está compuesto por los cinco componentes, establecidos en el Marco anterior y 17 principios que la administración de toda organización debería implementar y son:

#### ➤ Entorno de control

Principio 1: Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos

Principio 2: Ejerce responsabilidad de supervisión

Principio 3: Establece estructura, autoridad, y responsabilidad

Principio 4: Demuestra compromiso para la competencia

Principio 5: Hace cumplir con la responsabilidad

➤ Evaluación de riesgos

Principio 6: Especifica objetivos relevantes

Principio 7: Identifica y analiza los riesgos

Principio 8: Evalúa el riesgo de fraude

Principio 9: Identifica y analiza cambios importantes

➤ Actividades de control

Principio 10: Selecciona y desarrolla actividades de control

Principio 11: Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología

Principio 12: Se implementa a través de políticas y procedimientos

Principio 13: Usa información Relevante

➤ Sistemas de información

Principio 14: Comunica internamente

Principio 15: Comunica externamente

➤ Supervisión del sistema de control - Monitoreo

Principio 16: Conduce evaluaciones continuas y/o independientes

Principio 17: Evalúa y comunica deficiencias

### 2.2.1.3 componentes de control interno

#### a) Ambiente de control

El ambiente de control marca la base del funcionamiento de una empresa e influye en la concienciación de sus empleados respecto al control. El ambiente de control es la piedra angular de todos los demás componentes del control interno, aportando disciplina y estructura.

#### b) Evaluación de riesgos

La evaluación de riesgos radica en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes de una organización.

**Estupiñán (2006)** se refiere que la evaluación de riesgos se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios.

#### c) Actividades de control

Las actividades de control pueden estar agrupadas como: políticas y procedimientos que aseguren las directrices de la dirección. Así las actividades de control se hacen visibles en las políticas organizacionales, las cuales deben estar desarrolladas para todos los niveles, ya sea estratégico, administrativo y operacional.

#### d) Información y comunicación

La información pertinente interna o externa, se debe identificar, capturar y comunicar en una forma y en un marco de tiempo que posibilite que la gente cumpla con sus responsabilidades; es decir, la necesidad y oportunidad son importantes.

La toma de decisiones, los procesos administrativos, académicos y financieros se deben basar en sistemas de captura, procesamiento, y distribución de información que aseguren

precisión, oportunidad y suficiencia de la misma, para fomentar la consistencia de las estrategias con los objetivos.

e) Supervisión - Monitoreo

El monitoreo evalúa el sistema de control interno, a través del

- Seguimiento interno continuo de las actividades diarias.
- Evaluaciones independientes sobre la efectividad de los sistemas de control.
- Informe posterior sobre las deficiencias observadas.

Conforme a ello, **Mantilla (2005)** expone que el monitoreo incluye actividades regulares de administración y supervisión y otras acciones personales realizadas en el cumplimiento de sus obligaciones.

#### **2.2.1.4 Objetivos del control Interno**

Principales objetivos del control interno:

a) Conseguir las metas empresariales.

**Santillana (2001)** afirma que el control interno permite fomentar el pleno respeto, apego, observancia y adhesión a las políticas establecidas por la administración de la entidad, con el fin de alcanzar los objetivos trazados. De este modo, el control interno garantiza el éxito de una entidad, afirmando la consecución de los objetivos básicos empresariales.

b) Lograr y promover eficiencia operativa.

De ejecutar un control interno, dentro de una organización, se obtendría el uso económico y eficiente de los recursos. Asimismo, es de importante identificar claramente las metas y estándares de operación para medir el desempeño y calificar la

eficiencia, eficacia y economía; elementos indispensables para conseguir un desempeño integral de la empresa (Santillana, 2001).

#### **2.2.1.5 Importancia del control interno**

**Gómez (2001)** el control interno fue definido por primera vez en 1949 por el comité American Institute of Accountants, el mismo se refería a un plan de organización y todas las medidas y sistemas coordinados que se adoptan en una empresa para salvaguardar sus bienes, comprobar la exactitud y confiabilidad de su contabilidad. Promover la eficiencia operativa y fomentar el cumplimiento de las políticas prescritas por dirección, debido a que el mismo va más allá de los problemas relacionados de manera directa con los departamentos de contabilidad y finanzas.

Para la Junta de Normas de Auditoría del Instituto Americano de Contadores públicos, el control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para proteger sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia de las operaciones y estimular la adhesión a las prácticas ordenadas por la gerencia.

El sistema de control interno de una empresa es otro elemento muy importante que el responsable de control de gestión que tiene que asumir como objeto de supervisión y control de gestión ya que del control interno va a depender una buena parte de la información por un lado y las operaciones que se realizan en la empresa sean válidas y reales.

#### **2.2.1.6 Enfoques del control interno**

a) Enfoque tradicional:

**Estupiñán (2006)** describe que el enfoque tradicional del control interno es un plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos, que se rige bajo los siguientes elementos concretos:

- **Plan de Organización:** Este plan que muestra las funciones organizacionales que establezca líneas claras de autoridad y responsabilidad.
- **Sistemas y procedimientos:** Es un sistema apropiado para registrar autorización de transacciones y procedimientos, para registrar los resultados obtenidos en términos financieros.
- **Eficacia del Personal:** Todo el personal debe ser capacitado y contar con experiencia requerida para el cumplimiento de sus obligaciones.
- **Supervisión:** Deben ser supervisadas todas las operaciones deben ser supervisadas para así llevar el autocontrol en las dependencias administrativas y de apoyo logístico.

b) Enfoque contemporáneo:

Según **Estupiñán (2006)** el “Modelo del Informe COSO”, menciona que el control interno no es un plan; si no por lo contrario lo presenta como un proceso, el cual es realizado por la junta directiva y por el resto del personal de una entidad, el cual consta de cinco componentes interrelacionados los cuales se clasifican como: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y seguimiento.

**Mantilla (2005)** menciona que el control interno reúne esfuerzos en la calidad derivada del posicionamiento en los más altos niveles estratégicos y directivos, como requisito mínimo que garantiza la eficiencia. También describe que el informe COSO es el punto

de partida para importantes desarrollos en las áreas de control de los nuevos instrumentos financieros, gubernamental y sistemas de información.

#### **2.2.1.7 Características del control interno**

**Calle, (2018)** Para tener un efectivo control interno va a depender de tener una buena organización. Asimismo el reducir el nivel de errores e irregularidades ayuda a que los objetivos del sistema de control se cumplan de manera correcta, sus características son:

a) Plan organizacional

Su primera característica del sistema de control interno es el plan organizacional, el cual debe de ser simple y flexible. El plan organizacional debe delimitar claramente las funciones de cada dependencia y de los funcionarios que a ella pertenecen.

b) Separación de funciones

**Calle (2018)** manifiesta que para que una organización sea independiente, debe separar las funciones de cada área de la empresa. Aquello es fundamental en un sistema de control interno eficaz, ya que garantiza que una persona no tenga bajo su responsabilidad todas las etapas de una operación.

c) Control de ingreso de los activos

Un efectivo control interno depende en gran parte de la seguridad de los procesos. Una organización alcanza un grado adecuado de seguridad cuando el acceso a los activos o a los registros contables está limitado. De tal manera esto implica restringir el acceso físico o indirecto a los activos o a la preparación de documentos que autoricen el acceso a ellos.

d) Sistema de procedimiento y autorización



Un eficaz control interno contiene medios para monitorear los registros de operaciones y transacciones. Así mismo los procedimientos involucrados en una actividad deben contemplar las auditorías y revisiones periódicas, así como la obtención de informaciones de control.

### **2.2.2 Teoría de la Gestión Administrativa**

Es la forma en que se utilizan los recursos escasos para conseguir los objetivos deseados. Se realiza a través de 4 funciones específicas: planeación, organización, dirección y control. En los últimos años, algunos autores añadieron una función más, que vale la pena tener en cuenta: la integración del personal (**Economía y Gestión, 2009**).

Durante la evolución del control interno podemos encontrar varios personajes, los cuales fueron llamados predecesores de la gestión administrativa, los que gracias a su gran aporte ayudaron para el desarrollo de la misma y entre estos tenemos a:

Henry Metacalfe, se distinguió por implantar nuevas técnicas de control administrativo e ideó una buena manera de control, considerada como muy eficiente. Publicó un libro titulado "El costo de producción y la administración de talleres públicos y privados", considerada como una obra precursora de la administración científica.

Entre los años 1880 y 1915, encontramos a TAYLOR el padre de la administración científica quien realizó varios experimentos y aplicando sus propias ideas en busca del mejoramiento de la administración dedujo lo siguiente: "en lugar de emplear todo su esfuerzo a producir la mayor cantidad posible de trabajo, en la mayoría de los casos hacen deliberadamente lo menos que pueden".

También originó que las fuentes de trabajo aumentaran el pago a los trabajadores más eficientes y productivos. Así mismo el disminuyó la jornada diaria de trabajo de 10 ½ a 8 ½ horas e introdujo períodos de descanso.

### **2.2.2.1 Principios de la gestión administrativa**

Según Adam Smith, menciona varios principios en los cuales detalla que la división del trabajo es considerado necesario para la especialización y para el aumento de la producción, de igual manera los posibles conflictos entre dueños de las fábricas y los trabajadores mal pagados; también da a conocer la acumulación del capital como fuente para el desarrollo económico y así mismo la defensa del mercado competitivo como el mecanismo más eficiente de asignación de recursos.

El “padre de la administración moderna” que es Henry Fayol define a la Administración en cinco elementos básicos: Planeación – Organización – Ejecución – Coordinación y Control. También destaca que el proceso y los principios administrativos que el desarrollo era aplicable no sólo a las empresas privadas sino que además se podían aplicar a las organizaciones gubernamentales, militares religiosas.

### **2.2.2.2 Los Objetivos de la Gestión Administrativa**

- Es generar de manera idónea una racionalización del potencial humano, recursos económicos y también físicos los cuales se llevaran a cabo manteniendo una adecuada distribución y desarrollo de los sistemas administrativos.
- Tener una buena cultura Organizacional que ayude a promover una gestión administrativa eficiente.
- Lograr las metas trazadas durante un periodo establecido en una empresa.

### **2.2.2.3 La Importancia de la Gestión Administrativa**

En una empresa la gestión administrativa, es uno de los factores más importantes cuando se trata de formar un negocio debido a que del ella dependerá el éxito que tenga dicho negocio. Desde finales del siglo XIX se ha tomado la costumbre de definir a la gestión administrativa en términos de cuatro funciones que deben llevar a cabo los respectivos gerentes de una empresa: el planeamiento, la organización, la dirección y el control, desempeñada para determinar y lograr objetivos manifestados mediante el uso de seres humanos y de otros recursos (Anzola, 2002).

### **2.2.2.4 Características de gestión administrativa**

- Universalidad:

El fenómeno administrativo se da donde quiera que existe un organismo social ya que dentro de estos siempre tiene que existir una coordinación sistemática de medios.

- Especificidad:

La administración siempre se encuentra acompañada de ciencias de diferente índole como: la economía, la contaduría, la ingeniería entre otras, sin embargo, esta mantiene su especificidad a pesar de su estrecha relación en los diferentes procesos.

- Unidad del proceso:

A pesar de que el proceso administrativo este compuesto por diferentes etapas, este es único, este es constante, lo que varía es su grado de aplicación en los diferentes procesos en los cuales se desee aplicar. Siempre se debe mantener la interacción de sus elementos: planeación, ejecución, control, re direccionamiento.

- Unidad jerárquica:

Todas las personas que tienen carácter de jefes en un organismo social, tienen un nivel de participación, este lógicamente este dado en distintos grados y modalidades, forman "un solo cuerpo administrativo, desde el Gerente General, hasta el último mayordomo (**Minu, 2015**).

### **2.2.3 Teoría de Empresa**

#### **2.2.3.1 Teoría de empresa**

A lo largo de los años diferentes escuelas y autores han hecho hincapié en diferentes aspectos. En relación a las teorías sobre las empresas podemos encontrar:

a) Teoría neoclásica o marginalista

Se desarrolla desde mediados del siglo XIX hasta las primeras décadas del siglo XX. Sus seguidores afirman que el mercado y su "mano invisible" fijan los precios de los factores y de los productos, por lo que la función de la empresa se limita a combinar los factores para obtener los productos que le permitan lograr el máximo beneficio (**Actualicese, 2014**).

b) Teoría de los costes de transacciones

Cuando una empresa necesita, por ejemplo, materias primas puede comprarlas en el mercado o producirlas ella. Si la empresa decide ir al mercado tendrá los costes de transacción, esto es, costes de búsqueda de proveedores, costes de contratación y costes de incertidumbre. Así la empresa, para evitar estos costes, puede producir lo que necesita, pero en este caso aumentarán los costes de coordinación (gestión). Por tanto la empresa actúa siempre que los costes de coordinación sean menores que los costes de transacción.

c) Teoría social

La actividad de una empresa tiene consecuencias sociales. La empresa no debe perseguir sólo fines económicos sino también sociales. Para ello confeccionará un "Balance Social" donde recoge información sistemática de las contribuciones de la empresa a la sociedad y de las relaciones sociales que la empresa genera en un ejercicio tanto internos (relaciones laborales, estilo de dirección) y externos (sobre sus clientes, el medio ambiente, proveedores y la comunidad).

d) Teoría de la empresa como sistema

La empresa, al ser una realidad socio-económica, es estudiada por varias ramas del conocimiento (Economía, Derecho, Sociología...) para su análisis es necesario un enfoque interdisciplinario, que se puede realizar a partir de la Teoría General de Sistemas que considera un sistema como un conjunto de elementos ordenados según unas normas y relacionados para el cumplimiento de ciertos objetivos.

La empresa como sistema caracteriza porque:

- Es un sistema abierto, es decir, que está en continua relación con el entorno, al cual influye y del que recibe influencias. Recibe de su entorno una serie de inputs o entradas (materiales, información, recursos financieros) y que envía outputs o salidas (productos, residuos, información).
- Es un sistema autorregulado. El propio sistema se adapta y controla (proceso de retroalimentación) para mantener un equilibrio dinámico con el entorno si la empresa se desvía de sus objetivos.

- La empresa está compuesta por la combinación de elementos o subsistemas diferentes. Al actuar todos en conjunto se obtiene más rendimiento que cada uno por separado (sinergia: el todo es superior a la suma de las partes).
- Es un sistema global, porque cualquier influencia que recibe alguno de sus subsistemas repercute sobre los otros y sobre el conjunto de la empresa (sistema) **(Actualicese, 2014)**.

### **2.2.3.2 clasificación de las empresas**

Es una unidad productiva dedicada y organizada para la explotación de una actividad económica. Las empresas se pueden clasificar de la siguiente manera:

#### 2.2.3.2.1 Por su capital

##### ➤ Empresas públicas

La empresa pública es aquella que cuenta con aportaciones estatales. En este caso, el Estado destina recursos económicos a dichas empresas con un fin social puesto que dichos proyectos cubren necesidades importantes. La empresa pública pertenece a la administración (central o local). El criterio del beneficio económico no es el prioritario para este tipo de empresa que tiene un valor más social.

Estas empresas ofrecen servicios públicos. La motivación principal de las empresas públicas es la construcción del bien común por medio de entidades que tienen un carácter social. En muchos casos, son empresas que tienen esta naturaleza al no ser rentables en la inversión privada. La influencia del sector público es evidente en campos tan importantes como la salud y la educación **(Nicuesa, 2017)**.

##### ➤ Empresa privada

Lo son cuando el capital es propiedad de inversionistas privados y la finalidad es eminentemente lucrativa. A su vez, pueden ser nacionales, cuando los inversionistas son nacionales o nacionales y extranjeros y transnacionales, cuando el capital es preponderantemente de origen extranjero y las utilidades se reinvierten en los países de origen.

En el contexto de la empresa privada adquiere significado el valor de la competencia en el mercado que motiva a las marcas a mejorar la excelencia de sus productos o servicios **(Cevado, 2010)**.

➤ Empresas semipúblicas o mixtas

Este tipo de proyecto muestra en su esencia una combinación de los dos tipos de empresas anteriores. Por ejemplo, este tipo de negocio cuenta con recursos públicos, sin embargo, la gestión interna es privada. Estos recursos públicos son importantes para llevar a cabo proyectos que, de otro modo, sería difícil realizar. Son empresas que en algunos casos se han ido privatizando.

2.2.3.2.2 Por forma de constitución

• Empresa Unipersonal

Mayormente utilizada en pequeños proyectos empresariales cuyas principales fuentes de ingresos son el trabajo y el capital invertido. El titular es una persona natural encargada del desarrollo de toda la actividad comercial y financiera, es decir, una persona que, con sus ingresos personales, deberá responder a las deudas que pueda tener la empresa. Con respecto a los tributos, las empresas unipersonales se registran en el Régimen Único

Simplificado (RUS). Ejemplos: pequeñas empresas, bodegas, cabinas de internet, etc  
**(Emprendedor, 2012).**

- Empresa Individual de Responsabilidad Limitada (E.I.R.L.)

Tipo de sociedad que permite que una empresa pueda iniciar actividades de forma individual, utilizando un RUC y un patrimonio distinto al propio. En una E.I.R.L. la responsabilidad queda limitada al capital que el dueño haya incorporado a la sociedad, quedando totalmente separado el patrimonio de la empresa, del patrimonio personal del titular. Después de creada una Empresa Individual de Responsabilidad Limitada, solo podrán ser incorporados nuevos socios si esta se transforma en una Sociedad por Acciones o una Sociedad de Responsabilidad Limitada.

- Sociedad Anónima (S.A.)

Corresponde a una persona jurídica de derecho privado con naturaleza comercial o mercantil. Se constituye en un solo acto por sus socios fundadores, posee responsabilidad limitada, es decir ninguno de los socios tiene la obligación de responder con su patrimonio a posibles deudas de la empresa. Su capital está representado por acciones nominativas, las cuales se constituyen por el aporte de los socios, que pueden ser bienes monetarios o no monetarios. La sociedad puede ser abierta o cerrada **(Emprendedor, 2012).**

- Sociedad Anónima Abierta (S.A.A.)

Como su nombre lo indica, sus acciones permanecen abiertas y pueden ser adquiridas por personas que vean pertinente invertir y así convertirse en socios accionistas. Una Sociedad Anónima es abierta cuando tiene más de 750 accionistas, cuando más del 35% de sus



acciones pertenecen a 175 socios o más y cuando todos sus socios con derecho a voto deciden tomar dicha denominación.

- Sociedad Anónima Cerrada (S.A.C.)

Este tipo de empresa se da cuando el número de sus accionistas no supera las 20 personas y sus acciones no están inscritas en el Registro Público del Mercado de Valores. Las acciones permanecerán con los socios de forma permanente.

- Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada (S.R.L.)

En la Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada el capital se divide en participaciones iguales, acumulables e indivisibles, que no pueden ser incorporadas en forma de título valores, ni llamarse “acciones”. Los socios no pueden ser más de 20 y no responden con su patrimonio personal por posibles deudas de la empresa.

#### 2.2.3.2.3 Por su tamaño

##### A) Grandes empresas

El número de personal en plantilla en las grandes empresas supera los 250 profesionales. Algunas empresas se desarrollan como multinacionales que tienen sede en distintos países del mundo. Se trata de negocios en expansión internacional.

##### B) Medianas empresas

En la clasificación de tipos de negocios en función del tamaño también encontramos los negocios medianos. Que ofrecen una mayor oferta de empleo al poder contratar entre 50 y 250 profesionales. Se trata de un tipo de empresa que tiene una mayor estructura a partir

de departamentos diferenciados. Tanto las pequeñas como las medianas empresas tienen mucha fuerza en la economía **(Nicuesa, 2017)**.

#### C) Las pequeñas empresas

Las pequeñas empresas tienen un personal en plantilla de entre 11 y 49 trabajadores. Este tipo de negocio suele tener una tendencia de crecimiento más destacada que la de la microempresa. Además, en su estructura organizacional también cuenta con una división del trabajo. En muchos casos, las pequeñas empresas son negocios familiares.

#### D) Microempresa

Una microempresa es un negocio que tiene un máximo aproximado de diez trabajadores en plantilla. Se trata de un micronegocio que puede ser administrado por un único profesional. Pese a que su nivel de facturación sea menor que el de otro tipo de negocios, conviene puntualizar que este tipo de proyectos tienen una gran influencia en la economía social al ser un medio de vida para los profesionales. Además, se trata de un tipo de negocio que puede tener potencial, es decir, una evolución de menos a más **(Sunafil, 2017)**.

INDICADOR/RÉGIMEN	MICROEMPRESA	PEQUEÑA EMPRESA
Beneficios sociales	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Remuneración Mínima Vital</li> <li>2. Jornada máxima</li> <li>3. Descanso semanal</li> <li>4. Trabajo en sobretiempo</li> <li>5. Feriados</li> <li>6. Vacaciones: 15 días. Posibilidad de reducción de 15 a 7 días calendario.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Remuneración mínima vital.</li> <li>2. Jornada máxima.</li> <li>3. Descanso semanal.</li> <li>4. Feriados.</li> <li>5. Vacaciones: 15 días. Posibilidad de reducción de 15 a 7 días calendario.</li> <li>6. CTS: 15 remuneraciones diarias por año completo de servicios. Tope máximo de 90 remuneraciones diarias.</li> <li>7. Dos gratificaciones al año: Fiestas patrias y navidad. Equivalentes a ½ remuneración cada una.</li> <li>8. SCTR a cargo de empleador.</li> <li>9. Seguro de vida a cargo del empleador.</li> <li>10. Derechos colectivos.</li> <li>11. Derecho a participar de la utilidades.</li> </ol>
Indemnización por despido arbitrario	Equivalente a 10 remuneraciones diarias por cada año completo de servicios. Tope máximo de 90 remuneraciones diarias. Las fracciones de año se abonan por dozavos.	Equivalente a 20 remuneraciones diarias por cada año completo de servicios. Tope máximo de 120 remuneraciones diarias. Las fracciones de año se abonan por dozavos.
Seguro complementario de trabajo de riesgo	No	Sí

Fuente: Sunafil 2017

## 2.2.4 Teoría de los sectores Productivos

En la economía existen distintos sectores productivos que conforman las divisiones de la actividad económica. Estas divisiones están relacionadas con el tipo de proceso de producción que desarrollan. Estos sectores son el primario, el secundario y el terciario.

### 2.2.4.1 Clasificación de los sectores productivos

#### 2.2.4.1.1 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.

#### 2.2.4.1.2 Sector secundario

Está vinculado a actividades artesanales y de industria manufacturera. A través de estas actividades se transforman productos del sector primario en nuevos productos. Asimismo, también está relacionada 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.

#### 2.2.4.1.3 Sector terciario

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 (**Negocios, 2015**).

Las empresas de Servicios en el Perú, las empresas de las que hablamos, se denominan de servicios porque tienen por principal función el ofrecimiento de una actividad en pro de la satisfacción de las necesidades de un público a cambio de una contraprestación; las empresas de servicios ofrecen un servicio intangible y pueden ser públicas o privadas (**actualícese,2014**).

#### 2.2.4.2 Clasificación de empresa de servicios

a) Empresas de actividades uniformes:

Son aquellas que mantienen estables los valores esenciales del negocio. Por ejemplo, los gastos en mano de obra, los costes de producción, las vías de ejecución del servicio y, sobre todo, la actividad en sí misma.

Los ejemplos más destacados de este tipo de empresas los encontramos en sectores como la limpieza, la reparación y mantenimiento de ascensores, las consultorías, la asesoría o la entrega de paquetería, entre otros.

b) Empresas de gestión de proyectos:

En este caso, además de prestar un servicio puntual y definido, se trata de empresas que desarrollan proyectos de duración media o corta, es decir, con unas actividades y fases definidas de antemano, como por ejemplo la programación web, la consultoría especializada o los procesos de selección de personal, entre otros.

A diferencia de las primeras, estas empresas no necesariamente mantienen sus costes de producción; como se trata de proyectos, sus perspectivas iniciales pueden variar, al igual que su presupuesto e inversión. Y aunque pueden operar en diversos campos, su línea de servicios no se modifica en absoluto.

c) Empresas de servicios combinadas:

A esta última categoría pertenecen aquellas empresas que combinan la oferta de un servicio con la venta de productos. Es bastante habitual encontrarlas en sectores como la hostelería, los servicios de reparación del hogar o las funerarias, entre otros.

Sin embargo, lo esencial de este modelo es la correspondencia que debe existir entre artículo y servicio (**Remo, 2008**).

### **2.2.5 Descripción de la empresa de estudio**

**Asociación de Pescadores Artesanales los Chimus;** inicio sus actividades el 01 de enero

del 2002, identificado con RUC: 20231577051, la cual se encuentra ubicada en Playa el Zapataero s/n los Chimus (EN – Desembarcadero Artesanal Los Chimus) Ancash – Santa – Samanco. Teniendo como actividades económicas principal es la pesca, explotación y Criadero de peces.

### **Misión**

Contribuir al fortalecimiento de la pesca artesanal y de su población estableciendo vínculos industriales, combatiendo la pesca ilegal y promoviendo la sostenibilidad, la innovación y protección del medio ambiente.

### **Visión**

Mejorar la calidad de vida de la población a través de la pesca sostenible y contribuir al crecimiento económico del país de manera social y ambiental

## **2.3 Marco Conceptual**

### **2.3.1 Concepto de control interno**

El Control Interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos. Contraloría General de la República (**CGR, 2014**).

El control interno es el proceso que ejecuta la administración con el fin de evaluar operaciones específicas con seguridad razonable en tres principales categorías: Efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas. El control interno posee cinco componentes que pueden ser implementados en todas las compañías de acuerdo a las características administrativas,

operacionales y de tamaño; los componentes son: un ambiente de control, una valoración de riesgos, las actividades de control (políticas y procedimientos), información y comunicación y finalmente el monitoreo o supervisión (**Ladino, 2009**).

Para **Estupiñán (2006)** manifiesta que el control interno es un plan de organización, de igual manera es el conjunto de métodos y procedimientos que sirven para salvaguardar los activos y mostrar una información contable fidedigna.

**Mantilla (2005)** define al control interno como un sistema que promueve el logro y la medición de los objetivos específicos de una entidad, mediante diversos componentes interrelacionados.

### **2.3.2 Definición de gestión administrativa**

La gestión administrativa es la forma en que se utilizan los recursos escasos para conseguir los objetivos deseados. Se realiza a través de 4 funciones específicas: planeación, organización, dirección y control. En los últimos años, algunos autores añadieron una función más, que vale la pena tener en cuenta: la integración del personal. En los artículos anteriores, analizamos qué es la legislación administrativa y cuáles son sus principios (**Economía y Gestión, 2009**).

**ANZOLA, (2002)** menciona que “gestión administrativa consiste en todas las actividades que se emprenden para coordinar el esfuerzo de un grupo, es decir la manera en la cual se tratan de alcanzar las metas u objetivos con ayuda de las personas y las cosas mediante el desempeño de ciertas labores esenciales como son la planeación, organización, dirección y control”

La Gestión Administrativa, es la puesta en práctica de cada uno de los procesos de la Administración; éstos son: la planificación, la organización, la dirección, la coordinación o interrelación y el control de actividades de la organización; en otras palabras, la toma de decisiones y acciones oportunas para el cumplimiento de los objetivos preestablecidos de la empresa y que se basan en los procesos (**Eumed.net, 2017**).

### **2.3.3 Definición de empresa**

La empresa es la más común y constante actividad organizada por el ser humano, la cual, involucra un conjunto de trabajo diario, labor común, esfuerzo personal o colectivo e inversiones para lograr un fin determinado. Por ello, resulta muy importante que toda persona que es parte de una empresa (ya sea propia o no) o que piense emprender una, conozca cuál es la definición de empresa para que tenga una idea clara acerca de cuáles son sus características básicas, funciones, objetivos y elementos que la componen (**Thompson, 2006**).

**García y Casanueva (2006)** autores del libro "Prácticas de la Gestión Empresarial", definen la empresa como una "entidad que mediante la organización de elementos humanos, materiales, técnicos y financieros proporciona bienes o servicios a cambio de un precio que le permite la reposición de los recursos empleados y la consecución de unos objetivos determinados"

#### **2.3.3.1 Definición de Mypes**

La Micro y Pequeña Empresa es 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 (**Sunat, 2017**).

La legislación peruana define a las MYPE's como "la unidad económica operada por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, con la finalidad de desarrollar actividades de comercialización de bienes, prestación de servicios, extracción, transformación, y producción sea industrial o artesanal de bienes". Asimismo, distingue a la microempresa como aquella que no excede de 10 personas, y a la pequeña empresa como la que tiene de 11 a 40 personas, permitiendo que otros sectores y organismos del estado adopten criterios adicionales para los fines a los que hubiere lugar (**Mypess.blogspot, 2014**).

#### **2.3.4 Definición de sectores productivos**

##### 2.3.4.1 Sector primario

Es aquel compuesto por los trabajadores y las compañías que se dedican a la obtención de los recursos de la naturaleza de manera directa (**Pérez y Merino, 2014**).

El sector primario incluye todas las actividades económicas dedicadas a la explotación de recursos naturales, obteniendo a cambio materias primas para el consumo directo, o para que sean elaboradas por el sector secundario para su consumo final (**economipedia, 2016**).

##### 2.3.4.2 Sector secundario

El sector secundario reúne la actividad artesanal e industrial manufacturera, mediante las cuales los bienes provenientes del sector primario son transformados en nuevos productos. Abarca también la industria de bienes de producción, tales como materias primas artificiales, herramientas, maquinarias, etc. De igual manera comprende la industria de

bienes de consumo, así como también la prestación de los servicios a la comunidad **(Economía, 2013)**.

El sector secundario es aquel dedicado a la transformación de las materias primas que obtiene el sector primario. Es decir: mientras que el sector primario se limita a obtener de manera directa los recursos de la naturaleza, el sector secundario apela a procedimientos industriales para transformar dichos recursos **(Pérez y Merino, 2014)**.

#### 2.3.4.3 Sector terciario

El sector terciario está constituido por todas las actividades económicas cuyo propósito es la producción de los servicios que demanda la población. Por esa razón también se conoce como sector servicios **(economipedia, 2016)**.

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)**.

#### 2.3.5 Definición de empresa de servicios

Las entidades dedicadas al rubro de servicios son actividades económicas organizadas para la prestación y venta de un servicio; de acuerdo a la distribución de las actividades económicas establecidas por la economía clásica, las entidades de servicios ocupan el sector terciario en la economía **(Actualícese, 2014)**.

**Stanton, Etzel y Walker (2004)** definen los servicios "como actividades identificables e intangibles que son el objeto principal de una transacción ideada para brindar a los clientes

satisfacción de deseos o necesidades". En esta propuesta, cabe señalar que según los mencionados autores esta definición excluye a los servicios complementarios que apoyan la venta de bienes u otros servicios, pero sin que esto signifique subestimar su importancia.

**Lamb (2002)** “un servicio es el resultado de la aplicación de esfuerzos humanos o mecánicos a personas u objetos. Los servicios se refieren a un hecho, un desempeño o un esfuerzo que no es posible poseer físicamente”

### III. Hipótesis

La presente investigación no aplica hipótesis.

**Wynarczyk (2001)** muestra que los trabajos que se plantean objetivos de nivel descriptivo no parten de hipótesis explícitas pero sí de preguntas de investigación que actúan como herramientas orientadoras de todo el proceso investigativo y de redacción del informe. En algunos casos la investigación descriptiva enfoca relaciones muy precisas entre las variables y aplica para este fin recursos cuantitativos tratando de decir precisamente y en términos aritméticos cuánto se modifica una variable cuando se modifica otra variable.

Así mismo **Anónimo (2012)** puntualiza que los estudios cualitativos, por lo regular, no formulan hipótesis antes de recolectar datos. Su naturaleza es más bien inductiva, lo cual es cierto, particularmente, si su alcance es exploratorio o descriptivo. Los estudios mixtos también pueden tener o no hipótesis. En la modalidad de las dos fases las tendrían en la etapa cuantitativa y ocasionalmente en ambas. En la vertiente del enfoque principal es posible formular hipótesis si el estudio es más bien de corte cuantitativo. Finalmente en el enfoque mixto, donde se mezclan ambos métodos, también surgirían las hipótesis antes de recolectar los datos.

## **IV. Metodología**

### **4.1 Diseño de Investigación**

El diseño de investigación fue no experimental – descriptivo – bibliográfica - documental y de caso. Fue no experimental porque no se manipulo ningún aspecto de las variables (cosas o personas), ya que la investigación solo se limitó a describir las variables en su contexto dado. Fue descriptivo porque solo se limitó a describir los aspectos más relevantes de las variables. Fue bibliográfico porque una parte de la investigación (objetivo específico 01) comprendió solo hacer una revisión bibliográfica de la literatura pertinente. Fue documental porque también se revisó algunos documentos sobre todo estadísticos pertinentes al estudio. Finalmente fue de caso porque la investigación se limitó a estudiar una sola empresa (objetivo específico 02).

### **4.2 Población y Muestra**

#### **Población**

La población de la investigación está constituida por todas las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú.

#### **Muestra**

Para la realización de la investigación se tomó como muestra a la Asociación de Pescadores Artesanales Los Chimus, de la ciudad Chimbote en el periodo 2017.

### 4.3 Definición y operacionalización de las variables

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES			
		DIMENSIONES	SUBDIMENSIONES	INDICADORES	SI NO
CONTROL INTERNO	El control interno es el plan de organización y también el conjunto de métodos y procedimientos que sirven para proteger los activos y reflejar una información contable	AMBIENTE DE CONTROL		<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ¿Cree usted que es importante el control administrativo?</li> <li>2. ¿Tiene la empresa un Control Interno adecuado que ayude a evitar gastos y malversación de los recursos de la empresa de servicios?</li> <li>3. ¿Aplica la empresa los procedimientos de Control Interno para mejorar la gestión administrativa de la empresa?</li> <li>4. ¿asignan responsabilidades para el cumplimiento de procedimientos y presentación de información periódica, confiable y oportuna en base al cumplimiento de los objetivos?</li> </ol>	

	fidedigna <b>(Estupiñán , 2006)</b>		<p>5. ¿cada personal cuenta con la capacidad necesaria para el nivel de responsabilidad asignado?</p> <p>6. ¿Usted considera que el tener un eficiente proceso de control interno a través de la distribución adecuada de responsabilidades y tareas beneficiará la gestión de administrativa de la empresa?</p> <p>7. ¿La empresa cuenta con un sistema de control interno implementado formalmente en la gestión administrativa?</p> <p>8. ¿Tiene la empresa un manual de procedimientos que indique como deben manejarse las actividades?</p>		
		EVALUACIÓN DE RIESGO	<p>9. ¿La empresa tiene identificados sus riesgos internos y externos?</p> <p>10. ¿la empresa promueve una cultura de riesgos en todos los niveles, que propicie la identificación periódica de riesgos?</p>		

			<p>11. ¿Cuentan con una normativa para el control interno de la empresa?</p> <p>12. ¿Usted ha sido capacitado en el tema de control interno?</p> <p>13. ¿En la empresa se encuentran establecido las posibles acciones que serán consideradas en la administración de riesgos?</p>		
		ACTIVIDAD DE CONTROL	<p>14. ¿La empresa cuenta con una persona responsable del área de administración?</p> <p>15. ¿Las compras se ejecutan por requerimiento del área de logística?</p> <p>16. ¿Se planifican las operaciones a realizarse con anticipación?</p> <p>17. ¿La empresa capacita constantemente al personal en el manejo de sus herramientas según su área que le corresponde?</p> <p>18. ¿Existen actividades de control suficientes para la verificación del cumplimiento de cronogramas de actividades?</p>		



		INFORMACION Y COMUNICACION	<p>19. ¿Hay una adecuada coordinación y comunicación entre los responsables de cada área de la empresa?</p> <p>20. ¿El administrador rinde informes sobre las malas operaciones que registren las diferentes áreas de la empresa?</p> <p>21. ¿Al término de cada mes Se elaboran informes gerenciales?</p> <p>22. ¿Existen canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?</p>		
		SUPERVISION Y MONITOREO	<p>23. ¿La empresa cuenta con registros de supervisión periódica para conocer los avances de las actividades y la actualización de los documentos de control?</p> <p>24. ¿La administración elabora monitoreos continuos en las</p>		

				<p>diferentes actividades de la empresa?</p> <p>25. ¿Los problemas encontrados en el monitoreo se comunican y se corrigen oportunamente?</p> <p>26. ¿Se requiere alguna orden escrita y numerada para la salida de mercaderías del almacén?</p> <p>27. ¿Se practican inventarios físicos y estos son supervisados por un personal capacitado y de confianza?</p>		
GESTIÓN ADMINISTRATIVA	<p>La gestión administrativa es la forma en que se utilizan los recursos escasos para conseguir los objetivos</p>					

deseados. Se realiza a través de 4 funciones específicas: planeación, organización, dirección y control <b>(Economía y Gestión, 2009).</b>					
--	--	--	--	--	--

#### **4.4 Técnicas e Instrumentos**

##### **Técnicas**

Para el recojo de información se utilizó las siguientes técnicas: Revisión bibliográfica (objetivo específico 01), entrevista a profundidad (objetivo específico 02), y el análisis comparativo (objetivo específico 03).

##### **Instrumentos**

Para el recojo de información se utilizó los siguientes instrumentos:

Fichas bibliográficas (objetivo específico 01), un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes (objetivo específico 02), y los cuadros 01 y 02 de la investigación.

#### **4.5 Plan de análisis**

Para conseguir los resultados del objetivo específico 01, se utilizó la técnica de revisión bibliográfica y como instrumento fichas bibliográficas; dichos resultados fueron especificados en el cuadro 01 de la presente investigación. Para hacer el análisis de resultados se observó el cuadro 01 con la finalidad de agrupar los resultados similares de los autores (antecedentes pertinentes); luego, estos resultados fueron comparados con los resultados pertinentes de los antecedentes internacionales. Finalmente estos resultados fueron comprados y explicados a la luz de las bases teóricas y el marco conceptual pertinente.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 02, 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 de la presente investigación. Para hacer el análisis de resultados se cuantifico los resultados de cada componente (dimensiones) del control interno. Finalmente, estos resultados fueron comparados con los antecedentes locales, regionales, nacionales e internacionales y con las bases teóricas; las mismas junto con el marco conceptual también servirán para explicar dichos resultados.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 03, 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 de la presente investigación. Para hacer el análisis de resultados, se explicó coincidencias o no coincidencias a la luz de las bases teóricas y el marco conceptual pertinente.

#### 4.6 Matriz de consistencia

TÍTULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	VARIABLES	METODOLOGÍA
<p>El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las Micro y Pequeñas empresas de servicios del Perú: caso “Asociación de pescadores artesanales los Chimus” - Chimbote, 2017.</p>	<p>¿Cuál es la influencia del control interno en la gestión administrativa de las Micro y Pequeñas empresas del sector servicios del Perú y de la “Asociación de Pescadores Artesanales Los Chimus” - Chimbote, 2017?</p>	<p>Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las Micro y Pequeñas empresas del sector servicios del Perú y de la “Asociación de Pescadores Artesanales Los Chimus” - Chimbote, 2017.</p>	<p>-Describir la influencia del Control Interno en la Gestión administrativa de las Micro y Pequeñas empresas del Perú, 2017</p> <p>-Describir la influencia del Control Interno en la Gestión administrativa de la Asociación de Pescadores Artesanales Los Chimus – Chimbote, 2017.</p> <p>-Realizar un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión administrativa de las Micro y Pequeñas Empresas del sector servicios del Perú y de la “Asociación de Pescadores Artesanales Los Chimus” – Chimbote, 2017.</p>	<p>-Control interno</p> <p>-Gestión administrativa</p>	<p><b>Diseño:</b> Diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso.</p> <p><b>Técnica:</b> Revisión bibliográfica.</p> <p><b>Instrumento:</b> Fichas bibliográficas Cuestionario</p>

#### **4.7 Principios éticos**

La presente investigación se basará con el código de ética del contador público y los principios éticos de: integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado, responsabilidad, confidencialidad y comportamiento profesional. Cumpliendo con las normas establecidas por la escuela de contabilidad y los reglamentos de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, rechazando cualquier acción que desacredite la veracidad del contenido de la investigación.

En cuanto al desarrollo de la investigación se llevará a cabo prevaleciendo los valores éticos como el proceso integral, la organización, la coherencia, lo secuencial y racional en la búsqueda de nuevos conocimientos con el propósito de encontrar la verdad o falsedad de conjeturas y coadyuvar al desarrollo de la ciencia contable.

Se cumplirá con el principio esencial de todo trabajo de tesis, el cual radica en la originalidad del mismo. La moralidad y la ética profesional hacen imposible el imitar, copiar o apropiarse de algún trabajo no realizado por uno mismo. Por esta razón se revisará y se informará acerca de los estudios previos de nuestra investigación, haciendo las referencias o citas de acuerdo a las normas de ética fundamental

## V. Resultado y análisis de resultado

### 5.1 Resultados:

**5.1.1 Respecto al objetivo específico 1:** Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las Micro y Pequeñas empresas de servicios del Perú 2017.

#### CUADRO 01

##### RESULTADOS DE LOS ANTECEDENTES

AUTOR (ES)	RESULTADOS
Coragua (2016)	Establece que la empresa padece de carencia de normas, procedimientos, políticas, que sirvan de base para la ejecución de las actividades. Además de falta de capacitación a los trabajadores y de equipos para un correcto y eficiente almacenaje de la mercadería. Sobre estos resultados, se propone la creación de un Manual de Organización y funciones para garantizar la correcta realización de las funciones, así como programas de capacitación y mejores canales de información a los trabajadores.
Sosa (2015)	Afirma que si se aplicara el control interno entonces, influiría de manera positiva en la gestión contable, logrando así aumentar el desarrollo financiero de la empresa Golden Amazon Group S.A.C., de tal forma que así disminuirían las deficiencias encontradas en la empresa: Amazon Group S.A.C., para así cumplir con las expectativas trazadas por la entidad.
Villanueva (2015)	Argumenta que el Control Interno incide positivamente en la gestión administrativa del Hospital Nacional Guillermo Almenara Irigoyen

de ESSALUD. Sin embargo para poder alcanzar una mejor comprensión en este tema el sistema de control interno está entrelazado con las actividades operativas de la entidad y existe por razones empresariales fundamentales. También es más efectivo cuando los controles se incorporan a la infraestructura de la sociedad y forman parte de la esencia de la empresa.

**Vásquez (2016)** Describe que la mayoría de los autores nacionales revisados establecen que el control interno es considerado como una herramienta que promueve la efectividad y eficiencia en la gestión administrativa, basándose en la teoría del informe COSO, pero no se evidencia la influencia de control interno en la gestión administrativa.

**Flores (2015)** Afirma que el 53% de encuestados conocían los principios del control interno, el 40% opinaron que la normas y procedimientos de control interno en la Municipalidad Provincial de Huaraz están establecidos, que deben atender la solicitud del usuario y custodiar la caja chica, el 47% conocían las funciones del área de tesorería, por lo que se puede verificar que el control interno según los aspectos teóricos y los resultados empíricos apoyan favorablemente las funciones que ejercen el personal de tesorería.

**Puertas (2014)** Establece que la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote no está aplicando correctamente los sub componentes de los componentes del control interno establecidos en el informe COSO; por lo tanto, el control interno no está influenciando positivamente en su gestión administrativa. Finalmente, se concluye que tanto a nivel nacional



como en el caso de estudio, no se está demostrando la influencia positiva del control interno en la administración; sin embargo, revisando la literatura pertinente, ésta señala que si se aplica los componentes del informe COSO de manera adecuada, ello influye positivamente en la gestión institucional, permitiendo realizar un uso eficiente y eficaz de los recursos públicos generados y asignados.

**Fernández (2013)** Sostiene 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.

---

**Fuente:** elaboración propia en base a los antecedentes Nacionales, Regionales y locales

**5.1.2 Respecto al objetivo específico 2:** Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de la Asociación de Pescadores Artesanales Los Chimus - Chimbote, 2017.

**CUADRO 02**

**RESULTADO DEL CUESTIONARIO APLICADO A LA EMPRESA**

ITEMS		RESULTADOS	
		SI	NO
<b>1. AMBIENTE DE CONTROL</b>			
<b>1.1</b>	¿Cree usted que es importante el control administrativo?	<b>X</b>	
<b>1.2</b>	¿Tiene la empresa un Control Interno adecuado que ayude a evitar gastos y malversación de los recursos de la empresa de servicios?		<b>X</b>
<b>1.3</b>	¿Aplica la empresa los procedimientos de Control Interno para mejorar la gestión administrativa de la empresa?		<b>X</b>
<b>1.4</b>	¿Se han asignado responsabilidades para el cumplimiento de procedimientos y presentación de información periódica, confiable y oportuna en base al cumplimiento de los objetivos?		<b>X</b>
<b>1.5</b>	¿El personal tiene la capacidad y el entrenamiento necesario para el nivel de responsabilidad asignado?		<b>X</b>
<b>1.6</b>	¿Usted considera que el tener un eficiente proceso de control interno a través de la distribución adecuada de responsabilidades y tareas beneficiará la gestión de administrativa de la empresa?	<b>X</b>	
<b>1.7</b>	¿La empresa cuenta con un sistema de control interno implementado formalmente en la gestión administrativa?		<b>X</b>

1.8	¿Tiene la empresa un manual de procedimientos que indique como deben manejarse las actividades?		X
<b>2. EVALUACION DE RIESGO</b>			
2.1	¿La empresa tiene identificados sus riesgos internos y externos?		X
2.2	¿Promueve una cultura de riesgos en todos los niveles, que propicie la identificación periódica de riesgos?		X
2.3	¿Cuentan con una normativa para el control interno de la empresa?	X	
2.4	¿Usted ha sido capacitado en el tema de control interno?		X
2.5	¿Se han establecido las posibles acciones que serán consideradas en la administración de riesgos?		X
<b>3. ACTIVIDADES DE CONTROL</b>			
3.1	¿La empresa cuenta con una persona responsable del área de administración?	X	
3.2	¿Las compras se ejecutan por requerimiento del área de logística?	X	
3.3	¿Se planifican las operaciones a realizarse con anticipación?		X
3.4	¿La empresa capacita constantemente al personal en el manejo de sus herramientas según su área que le corresponde?		X
3.5	¿Existen actividades de control suficientes para la verificación del cumplimiento de cronogramas de actividades?		X

<b>4. INFORMACION Y COMUNICACIÓN</b>			
<b>4.1</b>	¿Existe una adecuada coordinación y comunicación entre los responsables de cada área de la empresa?	<b>X</b>	
<b>4.2</b>	¿El administrador rinde informes sobre las malas operaciones que registren las diferentes áreas de la empresa?		<b>X</b>
<b>4.3</b>	¿Al término de cada mes Se elaboran informes gerenciales?		<b>X</b>
<b>4.4</b>	¿Existen canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?		<b>X</b>
<b>5.SUPERVISION Y MONITOREO</b>			
<b>5.1</b>	¿La empresa cuenta con registros de supervisión periódica para conocer los avances de las actividades y la actualización de los documentos de control?		<b>X</b>
<b>5.2</b>	¿La administración elabora monitoreos continuos en las diferentes actividades de la empresa?		<b>X</b>
<b>5.3</b>	¿Los problemas encontrados en el monitoreo se comunican y se corrigen oportunamente?		<b>X</b>
<b>5.4</b>	¿Se requiere alguna orden escrita y numerada para la salida de mercaderías del almacén?		<b>X</b>
<b>5.5</b>	¿Se practican inventarios físicos y estos son supervisados por un personal capacitado y de confianza?		<b>X</b>

**Fuente:** Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa, caso de estudio,

5.1.3 **Respecto al objetivo específico 3:** Realizar un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión administrativa de las Micro y Pequeñas empresas del Perú y de la Asociación de Pescadores Artesanales Los Chimus - Chimbote, 2017.

### CUADRO 03

#### RESULTADOS DEL ANALISIS COMPARATIVO ENTRE LOS ANTECEDENTES Y EL CUESTIONARIO

ELEMENTO DE COMPARACIÓN	RESULTADO OBJETIVO N° 1	RESULTADO OBJETIVO N° 2	RESULTADOS
<b>Respecto al Ambiente de control</b>	Afirma que si se aplicara el control interno entonces, influirá de manera positiva en la gestión contable, logrando así aumentar el desarrollo financiero de la empresa Golden Amazon Group S.A.C., de tal forma que así disminuirían las deficiencias encontradas en la empresa: Amazon	La Asociación de Pescadores Artesanales Los Chimus, no cuenta con un sistema de control interno, para las diferentes áreas que operan en ella. Así mismo el gerente cree que es necesario la implementación de un sistema de control interno para un mejor	<b>Si coincide</b>

Group S.A.C., para así rendimiento de la  
 cumplir con las empresa.  
 expectativas trazadas  
 por la entidad (**Sosa,**  
**2015).**

**Respecto a la  
 evaluación de  
 riesgo**

Determina que el control interno es un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo; por lo tanto, 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

La entidad no tiene identificado los riesgos a los cuales está expuesta, de la misma manera no cuenta con una normativa que asegure el buen desempeño en la gestión de la entidad. Asimismo no promueve una cultura de riesgos.

**no coincide**

mejora en la  
 productividad,  
 rentabilidad y  
 competitividad de las  
 mismas (**Fernández,  
 2013**).

**Respecto a la  
 Actividad de  
 control**

Afirma que el 53% de  
 encuestados conocían  
 los principios del  
 control interno, por lo  
 que se puede verificar  
 que el control interno  
 según los aspectos  
 teóricos y los  
 resultados empíricos  
 apoyan  
 favorablemente las  
 funciones que ejercen  
 el personal de  
 tesorería (**Flores,  
 2015**).

La Asociación de  
 Pescadores  
 Artesanales Los  
 Chimus, es una  
 empresa que si  
 cuenta con un  
 encargado en el área  
 de administración,  
 pero no cuenta con  
 una planificación de  
 operaciones por lo  
 tanto no hay un  
 cumplimiento  
 adecuado de  
 funciones y  
 actividades en la  
 empresa.

**No coincide**

**Respecto a la  
información y  
comunicación**

Determina que la empresa padece de carencia de normas, procedimientos, políticas, además de falta de capacitación a los trabajadores. Sobre estos resultados, se propone la creación de un Manual de Organización y funciones para garantizar la correcta realización de las funciones, así como programas de capacitación y mejores canales de información a los trabajadores  
**(Coragua, 2016).**

En la empresa no existe una adecuada coordinación y comunicación entre los responsables de cada área. Asimismo no existen canales de información para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades.

**si coincide**



<b>Respecto a la Supervisión y monitoreo</b>	Establece que la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote no está aplicando correctamente los componentes del control interno establecidos en el informe COSO; por lo tanto, no está influenciando positivamente en su gestión administrativa	La entidad no cuenta con un registro de supervisión periódica, asimismo no existe un monitoreo continuo por parte del encargado en las distintas actividades realizadas por la empresa.	<b>Si coincide</b>
	<b>(Puertas, 2014).</b>		

---

**Fuente:** Elaboración propia en base a la comparación de los objetivos específicos 1 y 2

## **5.2 Análisis de resultados**

### **5.2.1 Respecto al objetivo específico 1**

Sosa (2015), Villanueva (2015), Flores (2015) y Puertas (2014) coinciden en sus resultados al establecer que el control interno influye de manera positiva en la gestión administrativa, también mejora la eficiencia, efectividad y transparencia en la gestión de las empresas de servicios del Perú, siempre y cuando se aplique de manera adecuada.

Por otro lado Coragua (2016), Vásquez (2016) y Fernández (2013) establecen que el control interno es un instrumento y/o herramienta de control administrativo, que genera la transparencia en las operaciones; bajo el cumplimiento de leyes, normas y regulaciones, que facilitan que la gestión administrativa cumpla con sus objetivos y metas trazadas.

Finalmente se puede inferir que los trabajos de investigación de los autores citados describen aspectos relacionados con los que establece la teoría del control interno y no demuestran estadísticamente la influencia del control interno en la gestión administrativa en las empresas de servicios del Perú.

## **5.2.2 Respecto al objetivo específico 2**

### **Respecto al componente ambiente de control**

De las 8 preguntas realizadas al gerente de la empresa, de las cuales representan el 100%, se obtuvo que el 33 % nos dio como respuesta afirmativa y un 67% como respuesta negativa, lo cual nos da a conocer que no le está dando mucha importancia al componente más importante del control interno, pues como se puede observar en la teoría, este componente está calificado como el fundamento de todos los demás componentes del sistema de control interno, el cual otorga ordenamiento y estructura a dicho sistema.

### **Respecto al componente evaluación de Riesgo**

De las 5 preguntas realizadas al gerente de la empresa, de las cuales representan el 100%, se obtuvo un escaso 20 % como respuesta SI y un 80% como respuesta NO, esta situación es deficiente porque según las repuestas obtenidas, la empresa de estudio no

está tomando las medidas indispensables para identificar sus riesgos, tanto internos como externos, posición contraria a lo que establece la teoría del informe COSO, ya que en ella se afirma que la evaluación de riesgo consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos de la organización, lo cual sirve de base para determinar la forma en que aquellos deben ser gestionados.

### **Respecto al componente actividades de control**

De las 5 preguntas realizadas al gerente de la empresa, de las cuales representan el 100%, el 40 % nos dio como respuesta afirmativa y un 60% como respuesta contraria, lo cual refleja que en la empresa de estudio, no se está ejecutando en su totalidad las acciones necesarias que ayuden a identificar y valorar los riesgos que afecten las metas trazadas por la empresa, posición contraria a lo que los autores revisados establecen, ya que señalan que las actividades de control comprende procedimientos establecidos para asegurar que se están llevando a cabo las acciones necesarias en la administración de los riesgos que pueden afectar los objetivos de la empresa.

### **Respecto al componente información y comunicación**

De las 5 preguntas realizadas al gerente de la empresa, de las cuales representan el 100%, el 25 % nos dio como respuesta SI y un 75% como respuesta negativa, situación muy preocupante ya que este componente es el resultado de las actividades financieras, operativas de la empresa, pues la información pertinente debe ser identificada, recopilada y comunicada de tal forma que permitan cumplir a cada trabajador con sus responsabilidades, y si esto no ocurre, se estará realizando un trabajo ineficaz e ineficiente.

### **Respecto al componente supervisión y monitoreo**

De las 5 preguntas realizadas al gerente de la empresa, de las cuales representan el 100%, todas en general nos dio como respuesta negativa, esto pone en evidencia que no existe supervisión y tampoco verificación del desempeño de sus trabajadores en la entidad, situación muy riesgosa y deficiente para la entidad, pues según lo establece el informe COSO los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que verifique el desempeño del control interno en el transcurso del tiempo.

### **5.2.3 Respecto al objetivo específico 3**

#### **Respecto al ambiente de control**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente a la implementación de un sistema de control interno si coinciden, pues la empresa no cuenta con un sistema de control, tal como lo afirma (Sosa, 2015) que si se aplicara el control interno entonces, influiría de manera positiva en la gestión contable, logrando así aumentar el desarrollo financiero de la empresa Golden Amazon Group S.A.C., de tal forma que así disminuirían las deficiencias encontradas en la empresa.

#### **Respecto a la evaluación de riesgos**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente a la evaluación de riesgos no coinciden, pues la entidad no tiene identificado los riesgos a los cuales está expuesta, de la misma manera no cuenta con una normativa que asegure el buen desempeño en la gestión de la entidad, sin embargo (Fernández, 2013) determina que el control interno es un medio para alcanzar un fin; por lo tanto, 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 y rentabilidad de la empresa.

### **Respecto a la actividad de control**

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente a las actividades de control no coinciden, pues la entidad no cuenta con una planificación de operaciones por lo tanto no hay un cumplimiento adecuado de funciones y actividades en la empresa., sin embargo (**Flores, 2015**) afirma que el 53% de encuestados conocían los principios del control interno, por lo que se puede verificar que el control interno según los aspectos teóricos y los resultados empíricos apoyan favorablemente a las funciones que ejerce el personal.

### **Respecto a la información y comunicación**

Los resultados del objetivo específico 1 y 2 referente a la información y comunicación, ambos coinciden, pues en la empresa no existe una adecuada coordinación y comunicación entre los responsables de cada área, tal como lo determina (**Coragua, 2016**) que la empresa padece de carencia de normas, procedimientos, políticas, además de falta de capacitación a los trabajadores. Sobre estos resultados, se propone la creación de un Manual de Organización y funciones para garantizar la correcta realización de las funciones, así como programas de capacitación y mejores canales de información a los trabajadores.

## **Respecto a la supervisión y monitoreo**

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente a la supervisión y monitoreo si coinciden, pues la entidad no cuenta con un registro de supervisión periódica, asimismo no existe un monitoreo continuo, así mismo **(Puertas, 2014)** establece que la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote no está aplicando correctamente los componentes del control interno establecidos en el informe COSO; por lo tanto, no está influenciando positivamente en su gestión administrativa.

## **VI. Conclusiones**

### **6.1 Respecto al objetivo específico 1:**

En los resultados de los antecedentes pertinentes revisados, coinciden al establecer que si se aplicara correctamente los componentes del control interno que son: Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación, Supervisión y monitoreo, entonces el control interno influiría de manera positiva en la gestión administrativa logrando de esta manera la eficiencia, efectividad y transparencia en la gestión de las empresas de servicios del Perú, siempre y cuando se aplique de manera adecuada los componentes de control. De igual manera en las bases teóricas se afirma que si existe influencia entre el control interno y la gestión administrativa; es decir, si se hace un adecuado control interno esto influye positivamente en la gestión.

### **6.2 Respecto al objetivo específico 2:**

Del cuestionario aplicado al gerente de la Asociación de Pescadores Artesanales Los Chimus, se ha podido evidenciar que la empresa carece de un adecuado control interno, por lo tanto, el control interno no está influyendo en la gestión administrativa, debido a la falta de su implementación, de tal manera que las actividades que se realicen dentro de la empresa carezcan de una adecuada supervisión. Asimismo, los componentes del control interno no están operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables y por lo tanto, requiere de una implementación del sistema que asegure el buen desarrollo de las funciones establecidas.

### **6.3 Respecto al objetivo específico 3:**

De la revisión de la literatura pertinente y los resultados hallados en el presente trabajo de investigación, se concluye que los resultados encontrados por los autores nacionales

y el caso de estudio no coinciden ,ya que en los antecedentes en las bases teóricas se establecen que el control interno en la gestión administrativa permite tener información oportuna y veras, basado en un proceso formal documentario que respalden las operaciones, asimismo el control interno permitirá una debida planificación, control, supervisión y capacitación del personal, lo que no se da en el caso de estudio, debido a que no tiene implementado un sistema de control interno de manera formal y por ello no puede identificar sus riesgos de control interno en la gestión administrativa. Si se aplicara los componentes de control interno en la gestión administrativa no sólo nos permitirá fortalecer las ventajas competitivas de nuestra empresa, sino que también nos ayudará a mejorar la productividad y rentabilidad de la empresa.

#### **6.4 Conclusión general:**

De la observación de los resultados y análisis de resultados se puede concluir que respecto a los componentes de control interno: evaluación de riesgos, actividad de control, los resultados encontrados por los autores nacionales y el caso no coinciden porque no están aplicando correctamente el control interno, puesto que se ha encontrado deficiencias en sus componentes, lo cual afecta a la gestión y esto conlleva a que no se esté cumpliendo con los objetivos y metas de la empresa; sin embargo en los antecedentes se establece que si se aplica el control interno tomando como referencia los componentes del control interno ayudara a tener una eficiente gestión administrativa, y por ende, proveer estabilidad, buena estructura organizacional y la información necesaria. Es necesario que la empresa caso en estudio aplique los sistemas de control interno en sus operaciones en la gestión administrativa y así obtener un progreso y desarrollo económico como medio para lograr involucrarse en el mercado competitivo empresarial.



## VII. Aspectos complementarios

### 7.1 Referencias bibliográficas

1. Andrade, S. (2006). *Diccionario de Economía, Tercera Edición Editorial* Pág. 257. Recuperado de: <https://www.promonegocios.net/mercadotecnia/empresa-definicion-concepto.html>
2. Anónimo. (2012) *¿En toda investigación debemos plantear hipótesis?* Recuperado de: <http://tesisdeinvestig.blogspot.com/2012/11/en-toda-investigacion-debemos-plantear.html>
3. ANZOLA, S. (2002). *Administración De Pequeñas Empresas*, Segunda Edición, Editorial McGraw Hill, México. Recuperado de: <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/1264/1/T-UTC-1307.pdf>
4. Calle, J (2018). *características de un buen sistema de control interno*. Recuperado en: <https://www.riesgoscero.com/blog/caracteristicas-de-un-buen-sistema-de-control-interno>
5. Cevedo, J. (2010). *Clasificación de las empresas según su capital*. <http://elcontadorvirtual.blogspot.com/2010/04/clasificacion-de-las-empresas-segun-el.html>
6. Coragua, M. (2016). *Sistema de Control Interno Operativo en almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la Empresa Agropecuaria Chimú SRL. De la ciudad de Trujillo*. Recuperado de: <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/2188>
7. Contraloría General de la República, (2014). *El control interno, Lima*. Recuperado en: [http://www.mincetur.gob.pe/wp-content/uploads/documentos/institucional/sistema\\_de\\_control\\_interno/Marco\\_Conceptual\\_SCI.pdf](http://www.mincetur.gob.pe/wp-content/uploads/documentos/institucional/sistema_de_control_interno/Marco_Conceptual_SCI.pdf)
8. Chiavenato, I. (2006). *Iniciación a la Organización y Técnica Comercial*. Recuperado en: <https://www.promonegocios.net/empresa/concepto-empresa.html>
9. Chapman, W. (1965) *Procedimientos de auditoría, Colegio de Graduados en Ciencias Económicas de la Capital Federal, Buenos Aires*. Recuperado de <http://www.monografias.com/trabajos104/control-interno-y-sus-conceptos/control-interno-y-sus-conceptos.shtml>
10. Crisologo, A & León, S. (2013). *El control interno y su efecto en la gestión administrativa y la organización de la institución educativa particular*

- interamericano S.A., de la ciudad de Trujillo.* Recuperado en: [http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/146/1/crisologo\\_ana\\_control\\_interno\\_efecto.pdf](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/146/1/crisologo_ana_control_interno_efecto.pdf)
11. Economía & gestión, (2009). *Principios de la gestión administrativa.* Recuperado en: <http://www.abc.com.py/articulos/principios-de-la-gestion-administrativa-1154671.html>
  12. Economía y Gestión, (2009). *Gestión administrativa.* Recuperado en: <http://www.abc.com.py/articulos/principios-de-la-gestion-administrativa-1154671.html>
  13. Estupiñán, R. (2006). *Control interno y fraudes.* Bogotá: ECO Ediciones. Recuperado en: [file:///C:/Users/daniel/Downloads/334-1715-1-PB%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/daniel/Downloads/334-1715-1-PB%20(1).pdf)
  14. Emprendedor, (2012). *Tipos de empresas en el Perú.* Recuperado en: <https://emprendedor.pe/finanzas/tipos-de-empresas-en-el-peru/>
  15. Fernández, S. (2013). *El control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de Latinoamérica, Perú y Chimbote, 2013.* Recuperado en: <http://dx.doi.org/10.21895/in+cres+ccff.v1i1.247>
  16. Fonseca, O. (2011). *Sistemas de control interno para las organizaciones.* Lima: Insituto de Investigación de Accountability y Control.
  17. Flores, V. (2015). *Control interno en la gestión del área de tesorería de la municipalidad provincial de Huaraz, 2015.* Recuperado en: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/951>
  18. Flores Y, & Ibarra G. (2006). *Diseño de control interno para la pequeña y mediana empresa, en México.* Recuperado en: <https://repository.uaeh.edu.mx/bitstream/bitstream/handle/123456789/11007/Dise%20no%20control%20interno%20pequena%20y%20mediana.pdf?sequence=1>
  19. García J y Casanueva C. (2006). *Prácticas de la Gestión Empresarial.* Recuperado de: <https://www.promonegocios.net/mercadotecnia/empresa-definicion-concepto.html>
  20. Gómez, G. (2001). *Control interno en la organización empresarial.* Recuperado en: <http://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/>
  21. Lamb y hair, (2002). *Marketing, Sexta Edición.* Recuperado en: <https://www.promonegocios.net/mercadotecnia-servicios/definicion-servicios.html>

22. Ladino, E. (2009) *Control interno: informe Coso*. Córdoba, AR: El Cid Editor | apuntes, 2009. ProQuest ebrary. Web. 5 July 2017.
23. Mantilla, S. (2000). *Control interno estructura conceptual integrada*. Colombia: Ecoe Ediciones.
24. Mantilla, S. (2005). *Auditoria del control interno*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
25. Minu, K. (2015). *Gestión administrativa*. Recuperado en: <http://elmundodelaadministracion2015.blogspot.com/2015/02/caracteristicas-universalidad-el.html>
26. Nicuesa, M. (2017). *Tipos de empresa según su capital*. Recuperado en: <https://empresariados.com/tipos-de-empresa-segun-su-capital/>
27. Pérez, J y Merino, M. (2014). *Conceptos sector primario*. Recuperado en: <https://definicion.de/sector-primario/>
28. Puertas, D. (2014). *El control interno y su influencia en la administración de las municipalidades del Perú: caso municipalidad distrital de Nuevo Chimbote, 2014*. Recuperado en: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/934>
29. Remo, (2008). *Clasificación de las empresas de servicios*. Recuperado en: <https://www.pymesyautonomos.com/consejos-practicos/clasificacion-de-las-empresas-de-servicios>
30. Ricardo, M. (2005). *Enfoques de la auditoría de estados contables*. Argentina: Universidad Nacional de Litoral. Recuperado en: [file:///C:/Users/daniel/Downloads/334-1715-1-PB%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/daniel/Downloads/334-1715-1-PB%20(1).pdf)
31. Romero, R. (2006). *Marketing*, Editora Palmir E.I.R.L. Recuperado en: <https://www.promonegocios.net/mercadotecnia/empresa-definicion-concepto.html>
32. Santillana, J. (2001). *Establecimientos de sistemas de control interno*. México: Ediciones Paraninfo. Recuperado en: [file:///C:/Users/daniel/Downloads/334-1715-1-PB%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/daniel/Downloads/334-1715-1-PB%20(1).pdf)
33. Sosa, L. (2015). *El control interno y su influencia en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C*. Universidad Autónoma del Perú. Recuperado en: <http://repositorio.autonoma.edu.pe/handle/AUTONOMA/152>
34. Sunafil, (2017). *Régimen laboral especial de la micro y pequeña empresa*. Recuperado en: <http://ucsp.edu.pe/wp-content/uploads/2017/04/PPT-RLE-MYPE-INPA.pdf>

35. Stanton, etzel y Walker, (2004). *Fundamentos de Marketing*, 13va. Edición. Recuperado en: <https://www.promonegocios.net/mercadotecnia-servicios/definicion-servicios.html>
36. Thompson I (2006) *Definición de Empresa*. Recuperado en: <http://www.promonegocios.net/mercadotecnia/empresadefinicion-concepto.html>
37. Vallejo, I. (2016). *Implementación de un sistema de control interno al proceso productivo de tintura de propóleo en la empresa V.R. Industria Naturista S.C.C. de la ciudad de Quito para el año 2016*. Facultad de Ciencias Administrativas. UIDE. Quito Campus Norte. 172 p. Recuperado en: <http://repositorio.uide.edu.ec/handle/37000/1096>
38. Vásquez, Y. (2016). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa servicios múltiples “El Constructor L & A” S.A.C. Huarmey, 2016*. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
39. Villanueva, F. (2015). *El control interno y la gestión administrativa en el Hospital Nacional “Guillermo Almenara Irigoyen” de ESSALUD*. Universidad Inca Garcilaso de la Vega. Disponible en: <http://hdl.handle.net/20.500.11818/347>
40. Wynarczyk, H. (2001). *Orientaciones técnicas, especialmente para niveles de licenciatura y master en áreas de ciencias de la administración y ciencias sociales*. Recuperado de: <http://www.cyta.com.ar/ta0102/research.htm>
41. [http://educativa.catedu.es/44700165/aula/archivos/repositorio/2750/2764/html/16\\_teoras\\_sobre\\_la\\_empresa\\_y\\_el\\_empresario.html](http://educativa.catedu.es/44700165/aula/archivos/repositorio/2750/2764/html/16_teoras_sobre_la_empresa_y_el_empresario.html)
42. <http://actualicese.com/2014/05/29/definicion-de-una-empresa-de-servicios/>
43. <https://www.auditool.org/blog/2016.control-interno/2735-17-principios-de-control-interno-segun-coso-iii>
44. <https://peru.info/es-pe/negocios/noticias/2015/23/seis-tipos-de-empresas-que-puedes-abrir-en-peru>
45. <https://actualicese.com/2014/05/29/definicion-de-una-empresa-de-servicios/>
46. <http://www.eumed.net/ce/2017/1/gestion.html>
47. <http://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/define-microPequenaEmpresa.html>
48. <http://mypesss.blogspot.com/2014/08/concepto-titulo-valor.html>
49. <http://economipedia.com/definiciones/sector-primario.html>
50. <http://economia-larry.blogspot.com/p/131-sectores-de-produccion.html>

## 7.2 Anexos

### 7.2.1 Anexo 01: Fichas bibliográficas:

**FICHAS BIBLIOGRAFICAS**

TESIS, TESINA, ESPECIALIDAD,  
ETC. AUTOR: \_\_\_\_\_ APELLIDO (s), Nombre (s) TITULO \_\_\_\_\_  
Y SUBTITULO: \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_ LUGAR DE \_\_\_\_\_  
EDICION: \_\_\_\_\_ AÑO \_\_\_\_\_  
EN QUE SE OBTUVO: \_\_\_\_\_ NUM. DE \_\_\_\_\_  
PAGINAS: \_\_\_\_\_ NIVEL ACADEMICO \_\_\_\_\_  
OBTENIDO: \_\_\_\_\_ INSTITUCION Y DEPENDENCIA \_\_\_\_\_  
QUE OTORGA EL \_\_\_\_\_  
NIVEL ACADEMICO: \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_ NOMBRE DEL ASESOR: \_\_\_\_\_  
APELLIDO (s), Nombre (s) LOCALIZACION DE LA  
OBRA: \_\_\_\_\_

<b>Autor:</b>	<b>Año:</b>
<b>Título:</b>	
<b>Ciudad:</b>	
<b>País:</b>	
<b>Resumen de contenido:</b>	
_____	
_____	
_____	
_____	
_____	

## 7.2.2 Anexo 02: Cuestionario

### CUESTIONARIO

El presente cuestionario tiene por propósito recoger información de la empresa de servicios, para desarrollar el trabajo de investigación denominado: El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las Micro y Pequeñas empresas de servicios del Perú: caso “Asociación de pescadores artesanales los chimús” - Chimbote, 2017. La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación; se le agradece por su amable colaboración.

Por eso se le pide responder con sinceridad todas las interrogantes que se plantean a continuación:

#### 1. AMBIENTE DE CONTROL

1.1 ¿Cree usted que es importante el control administrativo?

SI  NO

1.2 ¿Tiene la empresa un Control Interno adecuado que ayude a evitar gastos y malversación de los recursos de la empresa de servicios?

SI  NO

1.3 ¿Aplica la empresa los procedimientos de Control Interno para mejorar de la gestión administrativa de la empresa?

SI  NO

1.4 ¿Se han asignado responsabilidades para el cumplimiento de procedimientos y presentación de información periódica, confiable y oportuna en base al cumplimiento de los objetivos?

SI  NO

1.5 ¿El personal tiene la capacidad y el entrenamiento necesario para el nivel de responsabilidad asignado?

SI  NO

1.6 ¿Usted considera que el tener un eficiente proceso de control interno a través de la distribución adecuada de responsabilidades y tareas beneficiará la gestión de administrativa de la empresa?

SI  NO

1.7 ¿La empresa cuenta con un sistema de control interno implementado formalmente en la gestión administrativa?

SI  NO

1.8 ¿Tiene la empresa un manual de procedimientos que indique como deben manejarse las actividades?

SI  NO

## 2. EVALUACION DE RIESGO

2.1 ¿La empresa tiene identificados sus riesgos internos y externos?

SI  NO

2.2 ¿Promueve una cultura de riesgos en todos los niveles, que propicie la identificación periódica de riesgos?

SI  NO

2.3 ¿Cuentan con una normativa para el control interno de la empresa?

SI  NO

2.4 ¿Usted ha sido capacitado en el tema de control interno?

SI  NO

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

SI  NO

### 3. ACTIVIDADES DE CONTROL

3.1 ¿La empresa cuenta con una persona responsable del área de administración?

SI  NO

3.2 ¿Las compras se ejecutan por requerimiento del área de logística?

SI  NO

3.3 ¿Se planifican las operaciones a realizarse con anticipación?

SI  NO

3.4 ¿La empresa capacita constantemente al personal en el manejo de sus herramientas según su área que le corresponde?

SI  NO

3.5 ¿Existen actividades de control suficientes para la verificación del cumplimiento de cronogramas de actividades?

SI  NO

### 4. INFORMACION Y COMUNICACIÓN



4.1 ¿Existe una adecuada coordinación y comunicación entre los responsables de cada área de la empresa?

SI  NO

4.2 ¿El administrador rinde informes sobre las malas operaciones que registren las diferentes áreas de la empresa?

SI  NO

4.3 ¿Al término de cada mes Se elaboran informes gerenciales?

SI  NO

4.4 ¿Existen canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?

SI  NO

## 5. SUPERVISION Y MONITOREO

5.1 ¿La empresa cuenta con registros de supervisión periódica para conocer los avances de las actividades y la actualización de los documentos de control?

SI  NO

5.2 ¿La administración elabora monitoreos continuos en las diferentes actividades de la empresa?

SI  NO

5.3 ¿Los problemas encontrados en el monitoreo se comunican y se corrigen oportunamente?

SI  NO

5.4 ¿Se requiere alguna orden escrita y numerada para la salida de mercaderías del almacén?

**SI**

**NO**

5.5 ¿Se practican inventarios físicos y estos son supervisados por un personal capacitado y de confianza?

**SI**

**NO**