



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y  
ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA DE POSTGRADO**

**COMPARATIVO DE LAS PROBLEMATICAS DEL  
CONTROL INTERNO DE LAS MICRO EMPRESAS DEL  
SECTOR SERVICIO DEL PERÚ CASO: EMPRESA  
“GOLD STAR CORPORATION S.A.C”, CHIMBOTE Y  
SU MEJORA, 2019**

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRA  
EN CONTABILIDAD CON MENCIÓN EN AUDITORÍA**

**AUTORA:**

**SHICSHI ANCACHI MELISSA**

**ORCID: 0000-0001-8211-4586**

**ASESOR:**

**BERMUDEZ GARCÍA ORLANDO**

**ORCID: 0000-0002-8106-238X**

**CHIMBOTE – PERÚ  
2020**



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y  
ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA DE POSTGRADO**

**COMPARATIVO DE LAS PROBLEMATICAS DEL  
CONTROL INTERNO DE LAS MICRO EMPRESAS DEL  
SECTOR SERVICIO DEL PERÚ CASO: EMPRESA  
“GOLD STAR CORPORATION S.A.C”, CHIMBOTE Y  
SU MEJORA, 2019**

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRA  
EN CONTABILIDAD CON MENCIÓN EN AUDITORÍA**

**AUTORA:**

**SHICSHI ANCACHI MELISSA**

**ORCID: 0000-0001-8211-4586**

**ASESOR:**

**BERMUDEZ GARCÍA ORLANDO**

**ORCID: 0000-0002-8106-238X**

**CHIMBOTE – PERÚ  
2020**

## **1. TÍTULO DE LA TESIS**

COMPARATIVO DE LAS PROBLEMATICAS DEL CONTROL INTERNO DE  
LAS MICRO EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIO DEL PERÚ CASO:  
EMPRESA “GOLD STAR CORPORATION S.A.C”, CHIMBOTE Y SU MEJORA,  
2019

## **2. EQUIPO DE TRABAJO**

### **AUTORA**

Shicshi Ancachi, Melissa Judith

ORCID: 0000-0001-8211-4586

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Postgrado, Chimbote,  
Perú.

### **ASESOR**

Bermúdez García, Orlando

ORCID: 0000-0002-8106-238X

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

### **JURADO**

Espejo Chacón Luis

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Rodríguez Vigo Mirian

ORCID: 0000-0003-0621-4336

Ortiz González Luis

ORCID: 0000-0002-5909-3235

### 3. HOJA DE FIRMAS DE JURADO Y ASESOR

---

Mgtr. Espejo Chacón Luis

Presidente

---

Mgtr. Rodríguez Vigo Mirian

Segundo Miembro

---

Mgtr. Ortiz González Luis

Tercer Miembro

---

Mgtr. Bermúdez García Orlando

Asesor

#### **4. AGRADECIMIENTO**

A Dios por acompañarme en el transcurso de la vida, brindándome paciencia y sabiduría para culminar con éxito las metas propuestas.

A mi querida Madre y hermanos, quienes me brindaron siempre todo su esfuerzo, sacrificio, y apoyo incondicional, apoyándome a cumplir en todo momento con mi desarrollo personal y profesional.

De igual forma, agradezco a mi asesor de tesis, que gracias a sus consejos y correcciones hoy puedo culminar este trabajo.

## **DEDICATORIA**

Dedico esta investigación de tesis a Dios y a mi madre, quien a lo largo de la vida ha velado por mi bienestar y educación siendo mi apoyo en todo momento. Depositando su entera confianza en cada reto que se me presentaba sin dudar ni un solo momento en mi inteligencia y capacidad. Es por ella que soy lo que soy ahora. El amor de mi vida Susana Ancachi Llanos.

A mi abuela, porque ella vio por mis cuidados desde muy pequeña, y hoy de su mano he logrado ser fuerte en la vida.

A mis queridos hermanos, que todo lo logrado es para que ellos se sientan orgullosos y pueda ser su ejemplo de perseverancia y tenacidad, a nunca rendirse y luchar por sus anhelados sueños.

## 5. RESUMEN

Esta investigación es de tipo bibliográfico-documental, su objetivo general es identificar el C.I de las micro empresas del sector servicios del Perú y su mejora, del cuestionario aplicado se obtuvo los resultados; Obj.Esp1: Los autores coinciden que el C.I es importante, porque permite mejorar la gestión a través del logro de metas y propósitos en determinados tiempos, minimizando riesgos que perjudiquen a lograr sus objetivos; generando confianza ante terceros, sus empleados y dueños, disminuyendo fraudes y otras irregularidades. Obj.Esp2: la empresa deberá Implementar un equipo de auditoría Interna, establecer y difundir lineamientos - políticas, registrar por escrito la ocurrencia de riesgos, implementar rotación de personal, implementar rendición de cuentas y crear 1 unidad que administre documentación. Obj.Esp3: se implementó un equipo de auditoría interna, se establecieron políticas de riesgos, se rotó al personal para evitar malversación de fondos, se realiza rendición de ctas trimestralmente, cuentan con 1 unidad para administrar su información. Obj.Esp4: la empresa ha conseguido evaluar la adecuada y eficiente aplicación de los sistemas de control interno, los lineamientos y políticas son acatadas por todos los miembros de la organización, se redujo el riesgo de fraude, se ha conseguido la transparencia en las cuentas, y mejoró en el manejo de información, en conclusión las PYMES se encuentran en un entorno de constante competencia, el logro de ventajas competitivas es de gran importancia para su desarrollo, el contar con una estructura definida del control interno ayudará alcanzar el éxito en las mismas.

Palabras clave: Control Interno – Microempresa

## **6. ABSTRACT:**

This research is of a bibliographic-documentary type, its general objective is to identify the C.I of micro companies in the service sector of Peru and its improvement. Results were obtained from the applied questionnaire; Obj.Esp1: The authors agree that the C.I is important, because it allows improving management through the achievement of goals and purposes at certain times, minimizing risks that harm achieving their objectives; generating trust with third parties, their employees and owners, reducing fraud and other irregularities. Obj.Esp2: the company must implement an internal audit team, establish and disseminate guidelines - policies, record in writing the occurrence of risks, implement staff turnover, implement accountability and create 1 unit that administers documentation. Obj.Esp3: an internal audit team was implemented, risk policies were established, personnel were rotated to avoid misappropriation of funds, an accounting is carried out quarterly, they have 1 unit to manage their information. Obj.Esp4: the company has managed to evaluate the adequate and efficient application of internal control systems, the guidelines and policies are followed by all members of the organization, the risk of fraud has been reduced, transparency in the accounts has been achieved , and improved information management, in conclusion SMEs are in an environment of constant competition, achieving competitive advantages is of great importance for their development, having a defined internal control structure will help achieve success in themselves.

Keywords: Internal Control - Microenterprise

## **7. RESUMO:**

Esta pesquisa é do tipo bibliográfico-documental, tem como objetivo geral identificar o IC das microempresas do setor de serviços do Peru e sua melhoria, os resultados foram obtidos a partir do questionário aplicado; Obj.Esp1: Os autores concordam que o IC é importante, pois permite melhorar o gerenciamento por meio da consecução de metas e propósitos em determinados momentos, minimizando os riscos que prejudicam o alcance de seus objetivos; gerar confiança com terceiros, seus funcionários e proprietários, reduzindo fraudes e outras irregularidades. Obj.Esp2: a empresa deve implementar uma equipe de auditoria interna, estabelecer e disseminar diretrizes - políticas, registrar por escrito a ocorrência de riscos, implementar rotatividade de pessoal, implementar responsabilidade e criar 1 unidade que administre a documentação. Obj.Esp3: uma equipe de auditoria interna foi implementada, políticas de risco foram estabelecidas, pessoal foi rotacionado para evitar a apropriação indevida de fundos, uma contabilidade é realizada trimestralmente, eles têm 1 unidade para gerenciar suas informações. Obj.Esp4: a empresa conseguiu avaliar a aplicação adequada e eficiente dos sistemas de controle interno, as diretrizes e políticas são seguidas por todos os membros da organização, o risco de fraude foi reduzido, a transparência nas contas foi alcançada e gerenciamento aprimorado da informação, em conclusão, as PME estão em um ambiente de constante concorrência, alcançar vantagens competitivas é de grande importância para seu desenvolvimento, uma estrutura de controle interno definida ajudará a obter sucesso em eles mesmos.

Palavras-chave: Controle Interno - Microempresa

## 8. CONTENIDO

1.	TÍTULO DE LA TESIS .....	3
2.	EQUIPO DE TRABAJO .....	4
3.	HOJA DE FIRMAS DE JURADO Y ASESOR .....	5
4.	AGRADECIMIENTO.....	6
5.	RESUMEN.....	8
6.	ABSTRACT:.....	9
7.	RESUMO:.....	10
I.	INTRODUCCIÓN .....	13
1.1.	Problematización e importancia .....	15
1.2.	<b>Objeto de estudio:</b> .....	16
	La empresa “GOLD STAR CORPORATION S.A.C” que será comparada con la empresa “CNI CONSULTING GROUP S.A.C” .....	16
1.3	Pregunta orientadora.....	16
1.4.	<b>Objetivos del estudio</b> .....	16
1.5.	<b>Justificación y relevancia del estudio:</b> .....	17
II.	REFERENCIAL TEORICO CONCEPTUAL.....	18
2.1.	Antecedentes .....	18
2.1.1.	<b>Internacionales</b> .....	18
2.1.2.	<b>Nacionales</b> .....	24
2.1.3.	<b>Regionales</b> .....	31
2.1.4.	<b>Locales</b> .....	38
2.2.	<b>Referencial Teórico:</b> .....	45
2.2.1.	<b>Principios del control interno</b> .....	45
2.2.2.	<b>Historia del COSO</b> .....	46
2.2.3	<b>Definición del Control Interno</b> .....	47
2.2.4	<b>Los 5 componentes del control interno</b> .....	48

<b>2.2.5. Teoría de la empresa</b> .....	50
<b>2.2.6. Reseña Histórica</b> .....	53
III. <b>METODOLOGÍA</b> .....	54
3.1. <b>Tipo de Investigación:</b> .....	54
3.2. <b>Método de Investigación:</b> .....	54
<b>3.3. Sujetos de la investigación:</b> .....	54
<b>3.4. Escenarios de Estudio:</b> .....	54
<b>3.5. Procedimiento de Recolección de datos cualitativos:</b> .....	54
<b>3.6. Consideraciones éticas y de rigor científico:</b> .....	55
IV. <b>RESULTADOS Y DISCUSION:</b> .....	55
<b>4.1. Presentación de resultados</b> .....	55
<b>4.2. Análisis y discusión de los resultados:</b> .....	81
V. <b>CONCLUSIONES:</b> .....	87
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS</b> .....	88
<b>ANEXOS</b> .....	93
<b>Anexo 01:</b> Cronograma de actividades. ....	93
<b>Anexo 02:</b> Presupuesto. ....	94
<b>Anexo 03:</b> Instrumento de recolección de datos: Cuestionario. Aplicado a la empresa “GOLD STAR CORPORATION S.A.C” .....	94
<b>Anexo 05:</b> Instrumento de recolección de datos: Cuestionario aplicado a “CNI CONSULTING GROUP S.A.C”.....	98
<b>Anexo 06:</b> Matriz de consistencia. ....	102
Tipo de Investigación:.....	102
Método de Investigación: .....	102
<b>Sujetos de la investigación:</b> .....	102
<b>Escenarios de Estudio:</b> .....	102
<b>Procedimiento de Recolección de datos cualitativos:</b> .....	103
<b>Consideraciones éticas y de rigor científico: Consideraciones éticas:</b> .....	103

## **I. INTRODUCCIÓN**

La presente tesis de investigación se denomina “COMPARATIVO DE LAS PROBLEMATICAS DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIO DEL PERÚ. CASO: EMPRESA “GOLD STAR CORPORATION S.A.C”, CHIMBOTE Y SU MEJORA, 2019 y se dará a conocer la importancia del control interno en la gestión de empresas, como la empresa de estudio que está dedicada al sector servicio.

Se denomina C.I al sistema integrado de controles, tanto financiero, administrativo, como de otro tipo, establecidos por la administración de la entidad para llevar de manera ordenada la gestión de la organización, el control interno ha sido diseñado, aplicado y considerado como la herramienta más importante para el logro de los objetivos, la utilización eficiente de los recursos y para obtener mayor productividad. (Portal de Monografías).

En la provincia del Santa, existen muchas empresas MYPES, que son dedicadas al rubro y la gran parte en su mayoría tienen problemas al poner en práctica un buen sistema de control interno; si bien es cierto la mayoría de los dueños están tomando conciencia de los beneficios que implica implementar un sistema de control interno, pero aún falta concientizar a los trabajadores, ya que como se sabe son la base fundamental y el instrumento principal para el buen manejo y funcionamiento de la empresa a donde pertenecen (Pulache, 2018).

Esta tesis de investigación contiene el planteamiento, en la que se describirá la caracterización del problema de la empresa, el enunciado, así como cuales son los

objetivos generales y específicos y la justificación que nos detalla que es importante porque nos permitirá determinar las características del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y de la empresa “GOLD STAR CORPORATION S.A.C”, ya que todas las empresas necesitan la implementación del sistema de control interno. También, esta investigación se justifica porque servirá como antecedente y guía metodológica para otros estudios posteriores a ser realizados por los estudiantes de esta y otras universidades.

Por último, este trabajo servirá para obtener el grado de Magister, permitiendo a la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables Financieras y Administrativas, cumplir con lo establecido por el SINEASE, institución que busca garantizar que las instituciones educativas públicas y privadas ofrezcan un servicio de educación superior universitaria de calidad.; también tenemos información de antecedentes a nivel internacional, nacional, regional y local; las bases teóricas del control interno y de las empresas del sector servicios; el marco conceptual de la investigación; la metodología de la investigación que nos indica que el diseño es no experimental, la técnica que se utilizó la presente investigación fue el cuestionario de preguntas.; también tendremos referencias bibliográficas y anexos (en este punto se detallará la matriz de consistencia, el cronograma de actividades, etc, esta investigación tuvo como resultados que ; Los autores coinciden en que el C.I es importante en las empresas de servicios, porque permite mejorar la gestión a través del logro de sus metas y sus propósitos en determinados tiempos, minimizando todo riesgo implicado en la consecución de sus objetivos; además genera más confianza ante terceros, ante sus empleados y con sus dueños, disminuir fraudes y otras irregularidades. Se determinó que ambas empresas tienen que mejorar algunos

aspectos, de este modo tendrán la posibilidad de mejorar sus procesos y realizarlos eficientemente. Se implementará un equipo de auditoría interna, se establecerán políticas de riesgos, y la empresa tendrá que rotar personal en áreas que tengan riesgo a la malversación de fondos. Se ha conseguido mejorar los criterios de C.I que tiene implementado, consiguiendo el logro de sus metas y sus propósitos en determinados tiempos, con determinados presupuestos minimizando todo riesgo implicado en la consecución de sus objetivos, en conclusión las PYMES se encuentran en un entorno de constante competencia, el logro de ventajas competitivas es de gran importancia para su desarrollo, el contar con una estructura definida del control interno ayudará alcanzar el éxito en las mismas.

### **1.1. Problematización e importancia**

En la actualidad, las micro y pequeñas empresas tienen grandes problemas que son ocasionadas por el tamaño de la organización, usualmente muchas de ellas se crean como negocios que son de naturaleza familiares y no piensas en considerar aspectos o herramientas para lograr una buena administración/Gestión, sino más bien trabajan de manera empírica. **(Capillo, 2019).**

Para entender porque es importante del control interno en las empresas, tenemos que empezar por entender cuál es el objetivo del control interno, y sabremos que es resguardar los recursos de la empresa o negocio evitando pérdidas por fraude o negligencia, como también ver y corregir las desviaciones que se presenten en la entidad y que puedan afectar al cumplimiento de los objetivos de la organización. **(Lorena Servin, 2014).**

En Ecuador el C.I es de suma importancia ya que a través de ella mejorara el desarrollo y crecimiento organizacional, así como la mejoría en los procedimientos de su operatividad a través de manuales de organización, y de procedimientos para los principales puestos de trabajo de la organización. **(Ramirez, 2014)**.

Sin embargo, en el Perú, el problema es precisamente la falta de C.I, por lo tanto, es necesario usar un sistema de control interno en las micro, pequeñas y medianas empresas que garantice el cumplimiento de los objetivos que se hayan tenido trazados a través de integridad, eficacia, eficiencia, razonabilidad, confiabilidad y el cumplimiento de leyes y normas vigentes para su desenvolvimiento en el ámbito económico, financiero y social de nuestra sociedad **(Samaniego, 2013)**.

## **1.2. Objeto de estudio:**

La empresa “GOLD STAR CORPORATION S.A.C” que será comparada con la empresa “CNI CONSULTING GROUP S.A.C”.

## **1.3 Pregunta orientadora**

¿Las oportunidades de control interno mejoran las posibilidades en las micro empresas del sector servicios del Perú y en la empresa “GOLD STAR CORPORATION S.A.C” Chimbote, y su mejora 2019?

## **1.4. Objetivos del estudio**

### ***1.4.1. Objetivo General:***

Identificar las oportunidades de control interno comparativamente entre las micro y/o pequeñas empresas nacionales y la empresa “GOLD STAR CORPORATION S.A.C”, Chimbote, y su mejora 2019.

#### ***1.4.2. Objetivos Específicos:***

1. Identificar el control interno de las micro empresas del sector servicios del Perú y su mejora.
2. Determinar las oportunidades de control interno comparativamente de las micro empresas del sector servicios del Perú y la empresa “GOLD STAR CORPORATION” S.A.C., 2019.
3. Aplicar las mejoras en control interno de la empresa “GOLD STAR CORPORATION” S.A.C., 2019.
4. Establecer las diferencias significativas entre las mejoras del control interno de la empresa “GOLD STAR CORPORATION” S.A.C.

#### **1.5. Justificación y relevancia del estudio:**

El presente proyecto de investigación se justificará porque permitirá a las Mypes llenar el vacío del conocimiento, permitiéndoles conocer acerca del control interno en las empresas de servicios del Perú y de la empresa “GOLD STAR CORPORATION S.A.C”

Esta investigación se justificará ya que empresas del mismo giro podrán tomarla como referencia para mejorar la gestión empresarial, es de mucha importancia, pues el control interno es una herramienta que es muy poco utilizada en las MYPES, y es momento de conocer los múltiples beneficios que le puede traer a las empresas de este sector.

El presente trabajo de investigación se justificará porque me permitirá conseguir el grado de magister, logrando así subir un peldaño más en mi vida personal y profesional, además de obtener nuevos y actualizados conocimientos.

Se justificará porque le permitirá a la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables Financieras y Administrativas, cumplir con lo establecido por el SINEASE, institución que busca garantizar que las instituciones educativas públicas y privadas ofrezcan un servicio de educación superior universitaria de calidad.

También, esta investigación se justificará porque servirá como antecedente y guía metodológica para estudios posteriores, realizados por los estudiantes de esta universidad y otras universidades.

## **II. REFERENCIAL TEORICO CONCEPTUAL**

### **2.1. Antecedentes**

#### **2.1.1. Internacionales**

En este trabajo de investigación se entiende que los antecedentes internacionales es un trabajo de investigación realizado por un investigador de cualquier país, sin incluir Perú, relacionado con la variable y unidades de análisis de muestra investigación.

**Arceda (2015)** en su tesis titulada “Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola "Jacinto López" S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014” tuvo por objetivo general Evaluar la Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de Administración y Contabilidad en la Empresa Agrícola "Jacinto López S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014”, aplico la

metodología de investigación es No experimental – Bibliográfico, tuvo como resultado los documentos manifestó que la documentación contable se encuentra resguardados en la área de contabilidad los registros contables, cheques, recibos de cajas, Estados Financieros, archivado en cada mes en Ampo con los anexos como: Balanza, Estado de Resultado, Estado de cambio en la posición financiera y las notas a los mismos. Realizando observación no existe un adecuado archivo, por cada documentó primario. Carece de soporte de los pagos como facturas, recibo de compras. Y verificando los documentos en revisión documental, se constató la documentación en físico y transacciones no cumplen con el soporte de ley a modo de ejemplo las facturas son informales, los documentos primarios, no se guardan en orden cronológico los cheques, recibo de caja. Los Estados financieros solo están digitalizado en el programa de Excel, no tiene la sana práctica de realizar las impresiones por cada mes a procesar. Se concluye que la propuesta planteada permitirá la segregación de funciones del trabajo, eliminando tareas que no contribuyen de manera significativa a un control eficiente de los procesos administrativos y contable.

**Martínez (2016)** en su tesis titulada “Análisis del control interno y su aplicación en la Dirección de Proyectos, de la alcaldía Municipal de Matagalpa – Almat, Primer semestre 2015)” cuyo objetivo general fue Analizar el Control Interno de la Dirección de Proyectos, en la Alcaldía Municipal de Matagalpa (ALMAT), primer semestre 2015, tuvo como metodología de investigación es descriptiva de corte transversal, tuvo como resultados que la organización exige que se cumpla con la ética en el funcionario público a cualquier nivel jerárquico, además en la revisión documental se cuenta con planes de desarrollo para los recursos humanos, manuales de Organización, programas de entrenamiento y capacitación permanente, adecuado métodos de supervisión que

en su mayoría son sorprendidos, posee un área de auditoría interna, quienes son los que dan seguimiento continuo a la evaluación de control interno, así mismo en la entrevista al director de proyectos se afirmó sobre la existencia del área. Concluye se debe diseñar un sistema de información computarizado que permita la alimentación de todas las áreas que se relacionan con la Dirección de proyectos para agilizar el tiempo, siendo menos burocráticos, en la medida de las posibilidades y tomando como punto de partida la segregación de funciones, se sugiere contratar más personal que permita la delimitación de tareas, y el seguimiento más continuo de las operaciones.

**Salas y Mejía (2015)**, en su trabajo de investigación denominado: “AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO AL RUBRO DE INVENTARIO Y PROPUESTA DE ELABORACIÓN DE MANUAL DE CONTROL PARA LA EMPRESA ECUAGREENPRODEX S.A.”. ha tenido como objetivo general: Analizar e identificar las falencias del control interno mediante la realización de una auditoría de inventarios con el fin emitir un informe donde se propondrá recomendaciones que serán el principal soporte para la elaboración de un manual de control interno. Su metodología de investigación es Cualitativa de caso bibliográfico, cuyo Llegó a las siguientes conclusiones: El desconocimiento de los procesos y políticas de la administración de inventarios provocó que existan falencias en el control interno, las mismas que fueron determinadas en el desarrollo de la auditoría interna. Se detectaron posibles riesgos que presenta la compañía ECUAGREENPRODEX S.A. debido a si deficiencia en controles, permitiéndole a la gerencia tomar en cuenta las recomendaciones planteadas como medidas correctivas. Resultado: El inventario que maneja la empresa es de vital importancia para su operación como exportador de

banano debido a que los materiales entregados a los productores son esenciales para conservar la calidad del banano y que éste pueda llegar a su destino en buen estado.

**Aguirre (2012)**, en su trabajo de investigación denominado: “LA IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO EN LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS” Realizado en la ciudad de D.F - México. Cuyo objetivo general fue: Crear acciones que permitan generar mecanismos de prevención y de detección con la finalidad de buscar la mejora continua en las áreas administrativas y contables para que la información sea veraz y confiable. Cuya metodología de investigación fue: El diseño de la investigación fue cualitativo - descriptivo, para el recojo de la información se utilizó el método de revisión bibliográfica-documental. Como Resultado tuvo que: El Control Interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a: La efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes, como conclusión tuvieron que: en la actualidad, las PYMES se encuentran en un entorno de constante competencia, el logro de ventajas competitivas es de gran importancia en el desarrollo de las empresas, el contar con una estructura definida del control interno ayudará alcanzar el éxito en las mismas.

**Pincay (2015)**, en su trabajo de investigación denominado: “MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE PARA EL HOTEL SALINAS, DEL CANTÓN SALINAS, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2015”, realizado en la ciudad de la Libertad. Cuyo **objetivo** general fue: evaluar la incidencia del Control Interno en la presentación de la información financiera según análisis situacional que permita el diseño de un manual de control interno contable para el Hotel Salinas, del cantón

Salinas, provincia de Santa Elena, año 2015. Cuya **metodología** de investigación fue de diseño cualitativo-descriptivo, para el recojo de la información se utilizó el método de revisión bibliográfica-documental y de caso.

El resultado según el análisis efectuado de la factibilidad para aplicar el manual de control interno, se determinó que la ejecución de la propuesta incidirá positivamente en la obtención de información contable razonable y oportuna. Llegó a las siguientes conclusiones: El Hotel Salinas no dispone de direccionamientos estratégico, es decir, misión, visión, valores, objetivos y un organigrama estructural; no están identificadas las características de los cinco componentes del Informe COSO, que detalle fortalezas y debilidades en el área contable; no tiene identificado los requerimientos que el personal administrativo debe cumplir para desempeñar las funciones.

**Salcedo (2015)**, en su trabajo de investigación denominado: “PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL HOTEL MANSIÓN SANTA ISABELLA DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO”, realizado en la ciudad de Riobamba – Ecuador. Cuyo objetivo general fue: Determinar un sistema de control interno para el Hotel Mansión Santa Isabella de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo. Cuya metodología de investigación fue: de diseño cualitativo-descriptivo, para el recojo de la información se utilizó el método de revisión bibliográfica-documental y de caso. Como resultado tenemos que no se encuentra listo para estar apto frente a cualquier tipo de riesgos que se puede estar expuesto, simplemente cuando ya se da el riesgo se busca una solución en ese instante. Llegó a las siguientes conclusiones el hotel no dispone de un sistema de control interno que regule los procesos y actividades administrativas y financieras para su alcance de objetivos de manera eficiente y eficaz controlado por un departamento administrativo;

dentro del hotel solo existen políticas de tipo informal, orales y no escritas, provocando esto que la mayoría del personal no sepa de las mismas y no esté al tanto de las prohibiciones y normas de la entidad.

**Crespo & Suarez (2014)**, En su tesis denominada “ELABORACIÓN E IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO, CASO MULTITECNOS S.A.” de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012-2013; cuyo objetivo general fue elaborar el diseño, implantación y fortalecimiento del sistema de control interno (SCI) para la empresa Multitecnos S.A.; la metodología de investigación determinado para el presente trabajo corresponde al método cualitativo que partirá del estudio de analizar las falencias y la estructura actual administrativa, como resultado de los datos obtenidos en la presente investigación en forma general son el reflejo de la necesidad que requiere la empresa MULTITECNOS S.A. en la implementación de un sistema de Control Interno que le permita asegurar y salvaguardar sus activos así como el cumplimiento eficaz de sus operaciones a través de procesos identificados y claramente definidos, se llegó a las siguientes conclusiones: la empresa no ha asignado niveles de jerarquía ni de responsabilidad a cada área departamental, por lo que los empleados no realizan a cabalidad sus funciones dejando todo a medias implicando que otras personas terminen el trabajo desviando sus esfuerzos dejando inconclusas sus actividades diarias, incrementando los costos de operación y errores en la operatividad de la empresa; la empresa no tiene estipulada normativa o políticas algunas respecto a la ejecución de procesos, ni como tampoco respecto al control y gestión de riesgos de la empresa; los principales beneficiarios de la propuesta serán los clientes o socios, quienes podrán recibir una atención más rápida. Además, se beneficiará a los trabajadores quienes asegurarán sus

puestos de trabajo y eficiencia en sus actividades y a la empresa, MULTITECNOS S.A., en general con su buen manejo y desarrollo.

**Jarquín & Valle (2016)**, En su tesis denominada “SISTEMA CONTABLE Y CONTROL INTERNO EN LAS PYMES DE MATAGALPA, EN EL 2015 – NICARAGUA”; cuyo objetivo general fue evaluar el Sistema Contable y Control Interno en la Cooperativa de Servicios Múltiples Campo Verde R.L – Matagalpa 2015; su metodología de investigación es de tipo descriptiva, de corte transversal, además se hizo uso del método científico. Llegando a los siguientes resultados: la Cooperativa de Servicios Múltiples, R.L, carece de un Manual de Control Interno para el registro de sus operaciones, y que estas sean más eficientes para la salvaguarda de sus activos de una forma más eficaz, y las siguientes conclusiones: La empresa caso de estudio no posee un manual de Control Interno; lo que requiere su elaboración para salvaguardar y proteger los activos de cualquier riesgo que se pueda presentar en un periodo contable. A pesar de no contar con procedimientos de control por escrito, han trabajado de manera eficiente hasta hoy. Según la administración refiere que cada empleado tiene asignada una tarea, cada persona sabe que tiene que desempeñar una operación; pero en el caso de ella no están bien delimitadas sus tareas, ya que tiene duplicidad de funciones, debido a que ejerce también el cargo de contador.

### **2.1.2. Nacionales**

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del Perú menos de la Región Ancash, relacionados con la variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

**Cáceres (2019)**, en su tesis titulada: “CONTROL INTERNO SEGÚN LA METODOLOGIA COSO I Y SU INFLUENCIA EN LA GESTION DEL CONTROL DE ACTIVOS FIJOS EN UNA EMPRESA PRIVADA, AÑO 2017” cuyo objetivo general fue Determinar cómo el control interno según la metodología COSO influye en la gestión del control de activos fijos en una empresa privada, año 2017, tuvo como metodología de investigación es de tipo correlacional causal porque se explicará el efecto que sucedió, llegó al resultado que el control interno logra contribuir a la gestión administrativa y una adecuada toma de decisiones, para contar con un control de inventarios óptimo, debe de asignar personal capacitado en las diversas áreas, antes de iniciar sus funciones y periódicamente a todo el personal con la finalidad de optimizar su rendimiento para beneficio de la empresa, evitando así que se tomen medidas correctivas durante el desempeño de sus labores, en especial al personal del área de almacén, teniendo en cuenta las consecuencias que trae presentar información errónea de los inventarios de la empresa, concluye que la alta dirección de la empresa no ha considerado los riesgos dentro de la gestión del control de los activos fijos, siendo que la evaluación de riesgos influirá en la identificación, análisis y respuestas a los riesgos para mitigarlos, la empresa privada no cuenta con manuales de funciones y de procedimientos, así como un registro de inventario actualizado y detallado, la actividad de control influirá en la elaboración de manuales de funciones y procedimientos, los cuales permitirán estructurar las tareas manteniendo el registro de inventarios en el sistema informático de la empresa debidamente detallado y actualizado, la empresa no tiene políticas de toma de inventarios físicos de activos fijos; asimismo las informaciones proporcionadas de los activos fijos no son contrastadas por las jefaturas y la gerencia, por lo que el monitoreo influirá en el

proceso de revisión de las tareas, manuales e informaciones producidas para el control de activos fijos, conllevando a realizar toma de inventarios físicos de los activos fijos para obtener un control adecuado de estos.

**Palomares (2016)** en su tesis de investigación titulada “IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO EMPRESA FONDO DE CULTURA ECONÓMICA DEL PERÚ S.A. LIMA, 2015”, cuyo objetivo general fue Determinar y describir de qué manera la implementación del control interno incide en la rentabilidad de las empresas en el Perú: Caso Fondo de Cultura Económica del Perú – Lima 2015, aplicó la metodología de investigación de El tipo de investigación fue cualitativo – descriptivo, método bibliográfico – documental y de caso, obtuvo como resultados que El sistema de Control Interno no puede cumplir sus objetivos si las actividades diarias de la empresa porque no está en manos de personal capacitado e idóneo Opina que la implementación del control interno permitirá demostrar los puntos críticos para luego poder establecer lineamientos de control que permitan entregar una información confiable, ya que no es suficiente contar con políticas internas administrativas para una adecuada marcha de los procesos que conlleva el trabajo diario, sino políticas y procedimientos de control interno, concluye que toda implementación de este sistema es positivo, ya que permitirá obtener los resultados de manera veraz y confiable, identificando los puntos críticos, para establecer las medidas correctivas y tener una adecuada marcha en los procesos; alcanzando los objetivos y metas programadas, minimizando los errores y riesgos, para así emitir información clara y oportuna a la gerencia para su evaluación, respecto a la rentabilidad de la empresa.

**Reyes (2015)** en su tesis de investigación denominada “LA EFECTIVIDAD DEL CONTROL INTERNO EN EL BUEN GOBIERNO DE LAS MYPES-RUBRO CONFECCIONES: CASO CHOLOS EIRL, LIMA METROPOLITANA, 2015, tuvo como objetivo general Establecer los lineamientos para implementar y operativizar la efectividad del control interno para facilitar el buen gobierno de la MYPE CHOLOS EIRL, su metodología de investigación no experimental, correlacional con enfoque (cualitativo), considerada como investigación aplicada, debido a los alcances prácticos, aplicativos sustentada por normas e instrumentos técnicos de recopilación de información, de los resultados podemos vislumbrar que las Mypes y en caso nuestro CHOLOS EIRL, urge la implementación de un eficiente y eficaz sistema de control, también podemos agregar en capacitar al personal para la implementación, los sistemas de Control Interno requieren supervisión, es decir, un proceso que verifique el desempeño del sistema de Control Interno en el transcurso del tiempo; asimismo, afirman que esta situación se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas, o una combinación de ambas cosas durante la ejecución de actividades y procesos. Concluye que logró determinar el modo como la sinergia miento de los componentes del control interno pueden facilitar el buen gobierno de las MYPES. Según las encuestas realizadas a la MYPE rubro confecciones la empresa CHOLOS EIRL.

**Huamán (2019)**, en su tesis “EL CONTROL INTERNO DE ALMACÉN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CORPORACIÓN PANASERVICE S.A.C TRUJILLO, 2017”, cuya metodología de la investigación es no experimental de diseño transversal y tuvo como objetivo general Determinar como incide el control interno de almacén en la rentabilidad de la empresa Corporación

Panaservice S.A.C Trujillo, 2017, obtuvo como resultados que los trabajadores no tienen conocimiento profundo del control interno, pero que tienen nociones sobre ello, la empresa no cuenta con políticas de control interno de almacén, y que a su vez no conocen la totalidad de políticas establecidas por la empresa solo algunas y de forma muy general. Concluye que el control interno incide positivamente en los resultados económicos y financieros de la empresa, sin embargo la gerencia no se está involucrando del todo, las áreas de almacén presentaron una mejora significativa, influyendo positivamente en el aumento de la rentabilidad.

**Otiniano (2019)** en su tesis de investigación “CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA SATISFACCIÓN LABORAL DE LA EMPRESA SOLUCIONES AMBIENTALES PERÚ EIRL, AÑO 2018” tuvo como objetivo general Determinar la incidencia del control interno en la satisfacción laboral de la empresa Soluciones Ambientales Perú EIRL, año 2018, la metodología aplicada en esta investigación es descriptiva de naturaleza correlacional por lo que se identifica y se describe la información obtenida en la investigación. Obtuvo como resultado que el control interno aplicado es relativamente manejable pero no es eficiente y que la incidencia del control interno en la satisfacción laboral se ve reflejada en la mejora de los procesos, influyendo en el esfuerzo de cada trabajador, una vez obtenida la satisfacción se debe proceder a dar cumplimiento al MOF de la empresa, establecer políticas de cumplimiento para cierre de mes y reportes de planilla, deberán dar prioridad al orden de archivo y documentación, cumplir las metas propuestas, concluye que el control interno incide de manera proporcional y directa en la satisfacción laboral, ya que la relación que presenta esta catalogada dentro de la escala de Pearson como “Relación Alta”, es decir a una mejor gestión de control interno, la relación

existente entre control interno y la satisfacción laboral de la empresa soluciones ambientales Perú EIRL, 2018, además que el control interno se encarga de la gestión en la calidad de los procesos de todos los niveles de la empresa los mismos que se ven reflejados en la satisfacción laboral.

**Reyes (2019)** en su tesis titulada “IMPLEMENTACIÓN DE CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN INSTITUCIONAL DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE TRUJILLO, 2016” tuvo como objetivo general Demostrar que la implementación del Sistema de Control Interno incide positivamente en la Gestión Institucional de la universidad Nacional de Trujillo” la metodología aplicada es cuantitativa con diseño no experimental, obtuvo por resultado que se requiere de una estructura de control interno que desaparezca riesgos, porque cada cambio en la institución también influye en la eficacia y que la mayoría de trabajadores ve al control interno como una herramienta útil de gestión, la implementación de un sistema de control interno traerá consigo la optimización mejora continua y seguridad de las operaciones que redundara en la confiabilidad y validación de la información institucional de gestión, financiera, presupuesta garantizando el cumplimiento de la normatividad institucion. Concluye que el control interno si incide positivamente en la Gestión Institucional de la Universidad Nacional de Trujillo en el periodo 2016, y que el control interno deberá seguir siendo aplicado como viene siendo desarrollado regularmente.

**Guerra (2015)**, en su proyecto de investigación denominado “EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE LAS MYPES UBICADAS EN EL MERCADO CENTRAL DE PIURA”. Cuyo objetivo general fue: analizar se las acciones de control interno inciden en el resultado de la gestión empresarial de las Micro y Pequeñas Empresas ubicadas en el mercado central de Piura. Cuya

metodología de investigación fue: de tipo básica y el nivel de investigación es analítico; el diseño de investigación fue no experimental. Llegó a las siguientes conclusiones: Las Mypes ubicadas en el mercado central de Piura no cuentan con todos los requisitos exigidos por ley para su correcto funcionamiento, y muchas de ellas carecen de todos estos requisitos cayendo en la informalidad, No cuentan con normatividad interna como reglamentos, directivas o procedimientos para realizar sus operaciones, realizándose éstas en la rutina diaria y sin ninguna prevención, desconocen y no le han dado importancia a las acciones de control interno que puedan garantizar las existencias y activos fijos sin exponerlos a ningún riesgo, La mayoría de empresas considera que de implementarse acciones de control, éstas incidirán favorablemente en la gestión de la empresa.

**Montoya (2013)**, en su trabajo de investigación denominado: “INCIDENCIAS DEL CONTROL INTERNO EN LA OPTIMIZACIÓN DE LA GESTIÓN DE LAS MICRO EMPRESAS EN EL DISTRITO DE CHACLACAYO”, realizado en la ciudad de Lima – Perú. Cuyo objetivo general fue: evaluar la incidencia del Control Interno en la optimización de la Gestión de las Micro Empresas en el distrito de Chaclacayo. Cuya metodología de investigación fue: de diseño descriptivo, para el recojo de la información se utilizó el método de revisión bibliográfica-documental. Llegó a los siguientes resultados: teniendo en cuenta la opinión de los encuestados efectivamente la actividades de control son importante en las micro empresas por que ayudan a que se incrementen los ingresos, además de evaluar la eficiencia de la gestión de los recursos, como conclusión: el control interno es importante en el manejo de cualquier empresa porque permite evaluar los riesgos e implementar las actividades idóneas de acuerdo al tipo de empresa, además que de su registro y comunicación a

los ejecutivos y trabajadores de la empresa, beneficia en la gestión realizada por las empresas, obteniendo como resultado que éstas alcancen sus objetivos, cumplan sus metas y que puedan plantearse nuevas estrategias en los diferentes procesos de su actividad económica.

### **2.1.3. Regionales**

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes regionales a todo el trabajo de investigación realizado por algún investigador de la región Ancash menos de la provincia del Santa, relacionados con la variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

**Rojas (2019)** en su tesis titulada “IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA INVERSIONES AURORA SRL HUARAZ, 2018”, cuya metodología de investigación fue de enfoque cuantitativo y de nivel correlacional, el diseño de investigación fue correlacional – no experimental – transversal, obtuvo como resultado la empresa no cuenta con una unidad de control interno, lo cual consideran importante para minimizar riesgos errores e irregularidades, llegando a la conclusión que de manera urgente debe de implementarse el control interno, para así contar con datos razonables para la toma de decisiones de la gerencia y su evaluación de la rentabilidad. Concluye que se debe implementar el control interno en las Mycro y pequeñas empresas de la ciudad de Huaraz y específicamente en la Empresa “Inversiones Aurora” SRL Huaraz, con la finalidad de contribuir a la mejora de la rentabilidad empresarial y tenga una economía sostenible en el tiempo. Como valor agregado, cabe señalar que es muy importante el sistema de control interno en todo tipo de empresas, ya sea en entidades públicas o

empresas privadas, porque sin ello no se alcanzan las metas y objetivos planteados dentro de una organización.

**Corpus (2019)** en su tesis titulada “INFLUENCIA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA EMPRESA HIDRANDINA S.A UNIDAD DE NEGOCIOS CHIMBOTE, 2015 – 2016” Cuya metodología de la investigación es inductivo y analítico - de tipo descriptiva, tuvo como objetivo general Investigar de qué modo el sistema de control interno influye en la gestión administrativa de la empresa Hidrandina SA. Unidad de negocios. Chimbote periodos 2015-2016, obtuvo como resultados que la influencia del sistema de control interno en la Gestión Administrativa de la empresa Hidrandina SA. Unidad de negocios-Chimbote periodo 2015-2016 es directa y relativa, causado por limitación en el alcance del sistema de control interno por no ser absoluto, imposibilitando conocer grados de eficiencia en el uso de sus recursos y, por consiguiente, indicadores de sostenibilidad económica y financiera en el corto, mediano y largo plazo. Concluye que los directivos de la empresa Hidrandina SA. Unidad de Negocios Chimbote, deben de mejorar el ambiente de control, fortaleciendo su cultura organizacional, así mismo estructurando y designando adecuadamente actividades y tareas, orientadas a mejorar gradualmente procesos operativos de los servicios de energía eléctrica a fin de que la entidad logre sus objetivos económicos e institucionales con responsabilidad social, se deberá de mejorar la evaluación de riesgos como actividad fundamental de la empresa; identificando, analizando y estableciendo parámetros, a fin de mitigar riesgos operativos y financieros que evite gastos irracionales que afectarían a la economía operativa y las finanzas de la entidad.

**Meza (2016)** en su tesis de investigación denominada “Incidencia del control interno en la gestión del área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Ponto – Huari – Ancash, 2012” cuya metodología de investigación es Aplicada, transversal, y descriptiva - su diseño es no experimental, tuvo por objetivo general Determinar de qué manera incide el Control Interno en la gestión del Área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Ponto durante el Año 2012, obtuvo como resultados que el sistema de control interno es muy bueno en la Municipalidad Distrital de Ponto, El control interno es ejecutado por la dirección, gerencia y, el personal de la entidad que actúan en todos los niveles; para proporcionar seguridad razonable, respecto a si está logrando promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y, la calidad en los servicios que deben brindar cada entidad pública; proteger y conservar los recursos públicos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal; cumplir las leyes, reglamentos y otras normas gubernamentales; y, elaborar información financiera válida y confiable, presentada con oportunidad. El control interno es un medio para facilitar el logro de los objetivos. Concluye que se debe fortalecer el sistema de control interno y así lograr una gestión eficiente a nivel excelente del Área de Abastecimiento de la Municipalidad mediante la actualización y difusión a todo el personal del Reglamento de Organización y Funciones, y del Manual de Organización de Funciones de la Entidad edil, así promover el óptimo cumplimiento de sus funciones, y evitar la duplicidad de funciones en el proceso de contrataciones de bienes, y/o servicios.

**Rodríguez (2018)** en su tesis titulada “Sistema de control interno y su influencia en la gestión administrativa de la universidad nacional Santiago Antúnez de Mayolo – Periodo 2014 y 2015 de la ciudad de Huaraz” tuvo por metodología de investigación

es aplicativa, en cuanto al nivel de investigación es descriptivo y correlacional, su objetivo general es determinar el sistema de control interno y su influencia en la Gestión Administrativa de la Universidad, obtuvo como resultados que las Actividades de Control del cumplimiento de las funciones, asignadas permiten reorientar las operaciones que se vienen ejecutando y los controles físicos de los bienes influye en la administración de los recursos financieros, y el funcionamiento efectivo del C.I da la seguridad razonable, en cuanto al logro de los objetivos de uno o más de los logros citados. Concluye que aplicación del componente Ambiente de Control a través de compromisos por parte de la Alta Dirección y promover la conducta ética apropiada a fin de obtener una gestión administrativa transparente y responsable en la Universidad, se debe mejorar el grado de aplicación del componente Evaluación de Riesgos poniendo énfasis puesto que ha obtenido un menor grado de aplicación a fin de obtener una gestión administrativa transparente y responsable en la Universidad, también deberá de mejorar el grado de aplicación del componente Actividades de Control a través de la revisión de procesos, actividades y tareas a fin de obtener una gestión administrativa eficiente en la Universidad.

**Vásquez (2016)** en su tesis titulada “Control Interno para la optimización institucional de la municipalidad provincial de Huari, periodo 2012” tuvo como objetivo general Determinar en qué medida el control interno facilita la optimización institucional de la Municipalidad Provincial de Huari, período 2012, su metodología de la investigación es aplicada; del nivel descriptivo - explicativo; obtuvo los siguientes resultados que el control interno aplicado a la Municipalidad Provincial de Huari consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el

uso y destino de los recursos y bienes del Estado. Concluye que el control interno facilita la optimización institucional de la Municipalidad Provincial de Huari, mediante la sinergia de sus componentes, tipos de realización o ejecución previa, simultánea y posterior; evaluación y retroalimentación, la sinergia de componentes del control interno facilita la economía y eficiencia institucional de la Municipalidad Provincial de Huari; mediante la concordancia del entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión, seguimiento de los resultados y el compromiso de mejoramiento.

**Giribaldi (2017)**, en su trabajo de Investigación denominado “CONTROL INTERNO Y SU TRASCENDENCIA EN LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO RUBRO ABARROTES HUARAZ, 2014”, tiene como objetivo general determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Comercial Celeste Maldonado S.R.L.-Casma 2016, La metodología de la investigación fue de diseño no experimental –bibliográfica- documental, tiene como resultado: que el control interno es una herramienta de suma importancia para salvaguardar los activos de pérdidas provenientes de fraudes o errores, asimismo mejorar la gestión administrativa de las empresas en general, verificando la exactitud y confianza de los datos contables que los propietarios y/o administradores usan para tomar decisiones, promover eficiencias en sus operaciones a través de la reorganización y delimitación de funciones fomentando un buen ambiente de control, tiene como conclusión: en el Perú el control interno es una herramienta que nos sirve para proteger y mejorar los procesos administrativos y contables de las empresas y entidades así como salvaguardar los activos de pérdidas provenientes de fraudes o errores con el objetivo de cumplir las

leyes y normas que se rigen a la organización. Del mismo modo indica que es un medio para corregir y alentar la fiabilidad de la información financiera, fortaleciendo la gestión de las empresas comerciales teniendo en cuenta que su aplicación mejorara la rentabilidad económica y financiera.

**Ángeles (2017)**, en su proyecto de investigación denominado “CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA GRUPO MERCANTIL SAENZ E.I.R.L. – CASMA 2017” Cuyo objetivo general fue: determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Grupo Mercantil SAÉNZ E.I.R.L. Casma, 2017. Cuya metodología de investigación es cualitativa, tiene por resultado que: el control interno es una buena herramienta y es de suma importancia para poder salvaguardar los activos, para un buen manejo y desarrollo empresarial obteniendo la confiabilidad de todos sus empleados tanto sus consumidores para poder evitar o corregir algún error dentro de del sistema el control interno que involucra el manejo de la empresa, obteniendo la comunicación con los consumidores y empleados dentro de la entidad para una mayor influencia para el buen trato y desempeño que puedan tener como una confianza para sus inconvenientes y poder proponer un sistema. Como Conclusión: la mayoría de los autores señalados en los antecedentes llegan a coincidir que el control interno es una herramienta que permite mejorar la gestión de las empresas comerciales establecen que las principales características del control interno garantizan la eficiencia, la eficacia y economía en todas las operaciones, vela por que la empresa disponga de procesos de planeación y mecanismos adecuados para el diseño y desarrollo organizacional.

**Caururo (2017)**, en su proyecto de investigación denominado “CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA LIBRERÍA PROYECTOS E.I.R.L. – CASMA 2016” Cuyo objetivo general fue: determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Librería Proyectos E.I.R.L. – Casma 2016. Cuya metodología de investigación fue: de diseño no experimental – descriptivo – bibliográfico - documental y de caso. Llegó a las siguientes conclusiones: del cuestionario aplicado al gerente de la empresa Librería Proyectos E.I.R.L. 2016, se aprecia que dicha empresa comercial, carece de un sistema de control interno que afecta a toda la empresa, esto se ve reflejado en la gestión basada en el empirismo y que pocas veces trabajan por disminuir los riesgos que se generan. El resultado de la aplicación del cuestionario ayudó a determinar y evidenciar el objetivo buscado. Al comparar la revisión de la literatura de los antecedentes nacionales y los resultados del cuestionario aplicado al gerente de la empresa Librería Proyectos E.I.R.L. se concluye que esta última no cuenta con un sistema de Control Interno, esto se debe a que la empresa en estudio desconoce sobre los componentes del control interno, encontrándose mayor debilidad en las actividades de control, evaluación de riesgos y supervisión. En relación al ambiente de control e información y comunicación, donde la empresa conoce del tema de forma empírica. Estos resultados encontrados comparados con la revisión de la literatura de los antecedentes nacionales no coinciden porque no están aplicando correctamente el control interno.

#### **2.1.4. Locales**

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado dentro de cualquier ciudad de la provincia del Santa, relacionados con la variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

**Alva (2018)**, en su trabajo de investigación denominado “LA INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA EMPRESA GRUPO ENERGÉTICO DEL PERÚ S.A.C. – CHIMBOTE, 2017” Cuyo objetivo general fue: determinar y describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de la empresa “Grupo Energético del Perú S.A.C.”– Chimbote, 2017. Cuya metodología fue: cualitativo ya que se limitó la investigación a datos en las fuentes de información consultadas. El método de investigación aplicado fue la revisión bibliográfica y documental. Llegó a las siguientes conclusiones: en las bases teóricas mencionadas se establece que sí 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 administrativa de las empresas en general y de las empresas del sector comercio del Perú, 2017. Además, los autores describen los aspectos fundamentales del control interno basado en Marco Integrado de Control Interno o COSO, demostrando que la implementación de un adecuado control interno contribuye a la eficiencia y eficacia de las operaciones y garantiza la efectividad en la gestión administrativa de las empresas. En la empresa “Grupo Energético del Perú S.A.C.” se ha podido evidenciar que la empresa no tiene un adecuado control interno, siendo sus componentes y principios débiles o inexistentes, viéndose reflejado en los resultados negativos de la gestión administrativa. Por lo tanto, un inadecuado control interno tiene influencia negativa en la gestión administrativa de la empresa “Grupo

Energético del Perú S.A.C” en la ciudad de Chimbote, 2017. Del análisis comparativo realizado se puede inferir que la influencia del control interno en la gestión administrativa tanto en las empresas y en la empresa Grupo Energético del Perú S.A.C. es positiva, mientras el sistema de control interno sea el adecuado. Se cumplió con implementar la propuesta de mejora del control interno en la empresa en estudio, donde se resalta que la base para el buen funcionamiento de control interno es el entorno de control, en el cual se establece la estructura normativa que servirá de guía para el desarrollo de las actividades del personal. A su vez, teniendo una buena base para el desarrollo del control interno servirá como una herramienta que facilitará a la gestión administrativa de la empresa Grupo Energético del Perú S.A.C. y se obtendrán resultados de alta calidad. Se logró evidenciar las mejoras en la gestión administrativa según el cuadro 06 Influencia del control interno en la gestión administrativa.

**Lozano (2018)** en su tesis de investigación “Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector servicios del Perú Caso empresa Cepein E.I.R.L – Chimbote, 2015” tuvo por objetivo general Describir las características del control interno de las empresas privadas del sector servicios del Perú y de la empresa “CEPEIN E.I.R.L.” de Chimbote, 2015, la metodología de investigación es de tipo cualitativo – descriptivo no experimental bibliográfico y de caso, tuvo por resultados que la implementación del sistema de control interno se inicia con la elaboración de un organigrama, un manual de organización y funciones (MOF), el reglamento interno y un plan de trabajo, el cual describa las funciones, procedimientos y responsabilidades y el cumplimiento de las normas, con el fin de evitar errores y nos ayude a ser más eficiente en el proceso de sus actividades. Concluye que el control interno es una herramienta práctica de gestión que permite evaluar en forma periódica y continuo

monitoreo, el funcionamiento de las empresas, con el fin de detectar, prevenir y corregir en forma oportuna fraudes o irregularidades expuestas a riesgos, llevadas a cabo por la Alta Dirección, e involucrando a todo el personal de la organización, para el logro de los objetivos planteados, a través de una buena gestión.

**Avalos (2019)** en su tesis titulada “Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector servicios del Perú caso Hotel Buenos Aires S.R.L – Nuevo Chimbote, 2018” tuvo por objetivo general Describir las características del control interno de las empresas privadas del sector servicios del Perú y del “Hotel Buenos Aires S.R.L.” de Nuevo Chimbote, 2018, la metodología de investigación aplicada es cualitativo – descriptivo – bibliográfico, documental y de caso. Obtuvo por resultado el control interno, se lleva a cabo a través de controles en la preparación y aprobación de transacciones que garantizan que todas estas se realicen correctamente, a través de un manual adecuado de políticas y procedimientos que oriente las actividades, la evaluación de riesgos si influye en los resultados de la empresa, así mismo, teniendo en cuenta la evaluación de riesgos, se minimiza contingencias y prevé gastos innecesarios. También, las actividades de control repercuten eficiencia y eficacia de la producción, a mayor control menor error, además de la obtención de mejores resultados. Por otro lado, la información y comunicación si influyen en la determinación de estrategias, por ello debe existir una buena comunicación entre los trabajadores, de esa manera se comunican tanto lo positivo y negativo que pueda ocurrir, sirviendo modelo a seguir lo positivo, y de no cometer los mismos errores consecutivamente. Concluye que el control interno para las empresas privadas del sector servicios del Perú, es una herramienta práctica para prevenir, detectar malos manejos, fraudes y robos, que mediante la implementación de un manual de políticas

y procedimientos se garantiza que las transacciones de las principales áreas de riesgo de la empresa se realicen correctamente obteniendo resultados en sus objetivos y metas, mejorando su productividad, rentabilidad y competitividad, lo cual, es importante para toda organización, ya que, permite obtener información confiable para tener el control de ella, al momento de tomar decisiones para el logro de objetivos propuestos.

**Guevara (2019)** en su tesis de investigación “Caracterización del Control Interno de las municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote – Propuesta de mejora 2017” tuvo por objetivo general Describir las características del control interno de las municipalidades del Perú y de la “Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote”, y hacer una propuesta de mejora, 2017. Cuya investigación fue descriptiva, bibliográfica, documental y de caso. Obtuvo como resultados que se debe revisar el componente de información y comunicación, este es deficiente, debido a que es realizada mediante documento, que al pasar por las áreas respectivas se traspapela y termina perdiéndose o no llega al usuario de manera eficiente y oportuna, y esto se refleja en la toma de decisiones, se constató expedientes elaborados por la entidad que no están firmados en todas sus hojas por las áreas encargadas, lo que representa riesgo de adulteraciones, asimismo otro factor importante es que los documentos que representan el proceso de contratación se archiven completos y foliados para evitar su pérdida. Concluye que Los Sistema de Control Interno (SCI) en las municipalidades son deficientes, los resultados no son aceptables o dignos de celebrar, la lenta y débil implantación del SCI se debe a la influencia política, existe tanto desconocimiento en el aspecto normativo, los que dirigen las áreas más relevantes son personas de confianza (personal que obtuvo el cargo por apoyo a la política) que no cuenta con el

grado académico, ni la experiencia, ni el conocimiento necesario para direccionar un área, que por su dependencia a la política es influenciable, siendo otro aspecto notable que mencionar es el nepotismo, es decir, la preferencia que tienen los políticos para incorporar a sus familiares laborar en las instituciones.

**Rosso (2018)** en su tesis titulada “El control interno y su influencia en los procesos de contrataciones y adquisiciones de las instituciones públicas de salud del Perú: Caso Hospital La Caleta de Chimbote, 2014” tuvo por objetivo general Describir la influencia del control interno en los procesos de contrataciones y adquisiciones de las instituciones públicas de salud del Perú y del Hospital “La Caleta” de Chimbote, 2015, la metodología de investigación es cualitativo – descriptivo, el método de la investigación fue: no experimental-descriptivo- bibliográfico – documental y de caso. Obtuvo como resultado el sistema de control interno es deficiente, el cual refleja una mala elaboración del manual de organización y funciones, generando como consecuencia que, la información brindada por el área no sea correcta, oportuna y confiable, no evalúan y cuantifican los riesgos existentes durante los procesos de contrataciones y adquisiciones que se lleva a cabo en el hospital, no se ha establecido mecanismo de protección para la custodia de sus archivos de los procesos de selección que se lleva a cabo, no cuenta con un manual de procesos que regulen los procedimientos para el desarrollar los procesos. Concluye que el control interno está diseñado para prevenir riesgos y dar seguridad razonable de los objetivos de la eficacia y eficiencia. Asimismo, el control interno es importante en las entidades públicas y privadas, porque nos permite llevar una adecuada política, y aplicar las normas y métodos establecidos.

**Aniceto (2018)**, en su trabajo de investigación denominado “CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA CORPORACIÓN DINO S.A.C. – CHIMBOTE, 2017” Cuyo objetivo general fue: determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “CORPORACIÓN DINO S.A.C.” – Chimbote, 2017. Cuya metodología fue de diseño no experimental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Llegó a las siguientes conclusiones: los autores citados coinciden que implementar un sistema de control interno es importante para la mejora en la gestión empresarial, que actúa como eje motriz en la optimización de resultados propuestos por la gerencia, contribuyendo a la organización, lo que permite el cumplimiento de objetivos propuestos obedeciendo lineamientos y procedimientos institucionales. Por otro lado, en las bases teóricas se establece que es necesario el control interno empresarial; es decir, si se hace un adecuado control interno esto influye positivamente en la obtención de resultados propuestos. Del cuestionario aplicado al gerente general de la empresa Corporación Dino S.A.C. Se ha podido evidenciar que la empresa tiene implementado un sistema de control interno teniendo como inspiración el modelo COSO, sin embargo, tiene puntos débiles referente al componente de control evaluación de riesgo, no identifica a tiempo los riesgos, pero si muestra interés en la solución de los mismos para la mejora y el logro de objetivos propuestos. Es por eso que debe reforzar, y utilizar mecanismos que permitan mejorar en los objetivos internos y externos para que la entidad se desarrolle empresarialmente. Asimismo, la comunicación debe ser fluida de arriba hacia abajo para el bienestar de la organización. Del análisis comparativo se llega a la conclusión que en comparación

del objetivo N° 01 y objetivo N°02 ambos se complementan en opinión e ideas, que el control interno es el instrumento importante en la administración de una empresa, asimismo para que una entidad prospere las áreas deben de involucrarse para llegar a obtener los objetivos propuestos, de igual forma sucede con los funcionarios y/o personal administrativo u operativo se tiene que respetar el orden jerárquico. Así mismo se debería de formular e implementar un MOF en el control interno, consistente donde interactúen los empleados de campo y personal administrativo de la empresa para que de esa manera optimicen el proceso.

**Chavez (2018)**, en su trabajo de investigación denominado: “CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERU CASO EMPRESA BRAQUILAB MEDIC S.A.C.” de la ciudad de Chimbote en el año 2016, cuyo objetivo general fue: determinar y describir las características del control interno. Cuyo objetivo general fue: describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Braquilab Medic S.A.C.” de Chimbote, 2016. Su metodología de investigación fue: bibliográfica – documental; concluye que no se le está dando al Control Interno la importancia debida, y por lo mismo no se logra identificar los riesgos y cumplir con sus objetivos planteados, tal y como lo establece el informe COSO, para mejorar su gestión administrativa. de las finanzas y la administración; es decir, el control interno es un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo; por lo tanto, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, sino de una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas, así como el uso eficiente y eficaz de los insumos y recursos

productivos, y la minimización de los riesgos; lo que permite mejorar la productividad, rentabilidad y competitividad de las mismas.

**Sanchez (2018)**, En su tesis denominada “EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIOS DEL PERÚ: CASO EMPRESA DE SERVICIOS GENERALES R & J EIRL, CHIMBOTE 2014”, cuyo objetivo general fue describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas del sector servicios del Perú y de la empresa “Servicios Generales R & J E.I.R.L.” de Chimbote, 2014; su metodología es de tipo bibliográfico de diseño no experimental, llegando a las siguientes conclusiones: Es probada la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas del sector servicios del Perú, la empresa se hace evaluaciones de las puestas en prácticas de las recomendaciones que se le señalaron, también se debe desarrollar trabajos de campo (supervisiones) Asimismo, y dado que la empresa del caso de estudio no tiene implementado formalmente su sistema de control interno, se recomienda que dicha empresa implemente formalmente su sistema de control interno.

## **2.2. Referencial Teórico:**

### **2.2.1. Principios del control interno**

El control interno eficiente debería de ser implementado y ejecutado por todas las empresas, de ello depende que logren adaptarse a la presentación de diversas situaciones y de cambios del mundo actual al que pertenecemos. La administración tiene como responsabilidad el ejecutar un sistema que de la seguridad se estén

cumpliendo con los objetivos que se planteó la organización, este trabajo debe desarrollarse con la ayuda total de la Dirección.

Bajo esos lineamientos una empresa deberá de emplear en el control interno, el autocontrol, lo que le permitirá al responsable o funcionario evaluar el trabajo ejecutado, esto a su vez le conllevará a detectar cuales son las desviaciones y de ser el caso de encontrarlas podrá efectuar las medidas correctivas, de esta forma las tareas estarán bajo la responsabilidad de alguien garantizando un desarrollo de funciones eficaz y transparente. A su vez en la implementación de este sistema deberemos de considerar la autorregulación, es decir es necesario que toda empresa cuente con lineamientos sobre asuntos de sus funciones, se deberán de definir procedimientos y normas que logran una coordinación transparente y efectiva. Y por ultimo el sistema de C.I deberá de contar implementar la Autogestión, en tal sentido los Directivos tendrán que realizar acciones como coordinar y evaluar de manera eficiente efectiva y eficaz las funciones que se les fueron asignada a cada uno de ellos.

### **2.2.2. Historia del COSO**

En una reunión que tuvieron unos colegas se evidenciaba el desconocimiento que aun existía acerca de este informe denominado “Coso”, pero de cada una de sus aportaciones se percataron que sus puntos de vista eran totalmente distintos los unos de los otros, pero podríamos considerar que este documento se encuentra dirigido a la implantación y gestión de un sistema de control interno.

Se dice que este informe nació de los estudios de una comisión en donde se detectó información financiera que era fraudulenta, entonces los miembros de la comisión

elaboraron su informe con recomendaciones que servirían a todo tipo de organizaciones en ese y otros países.

Dentro de los aportes del Coso tenemos:

1. Implementación del C.I
2. Optimización del uso de recursos, obteniendo mayor rentabilidad.
3. Hace que la gestión de riesgos se esté implementando de manera más adecuada dentro de la organización en cada uno de sus niveles.
4. Es útil dentro de la organización logrando una mayor comunicación dentro de sus miembros.

Diríamos entonces que el coso no solo son procedimientos y normas, si no que esto va más allá, involucra a toda la organización en una mejora y logro de mayores beneficios para la organización.

Podríamos definir al Coso, como un documento que incluye a las directivas principales que permiten la implementación el control y la gestión de un sistema de control en una organización.

El Coso en 1992 está diseñado con la finalidad de asegurar que logren las empresas desarrollarse en fiabilidad de la información financiera presentada, eficiencia y eficacia en sus operaciones, y cumplimiento de lineamientos y normas que les designen aplicar, proporcionando una guía, esto aplicado a organizaciones de diferente tamaño.

### **2.2.3 Definición del Control Interno**

Podremos definirlo como un grupo de actividades, planes, normas, políticas, acciones, métodos, procedimientos incluyendo las actitudes del personal y autoridades, establecidos por una entidad, para lograr obtener una SEGURIDAD RAZONABLE, consiguiendo cada uno de los objetivos planteados.

## 2.2.4 Los 5 componentes del control interno

El control interno trabaja con 5 aspectos fundamentales que para el marco integrado o dentro del modelo Coso se Identifican como los 5 componentes de control interno. Los mismos son:



### 2.2.4.1. ¿Qué aporta cada componente?

#### 2.2.4.1.1. Entorno de control:

El control el entorno es considerado como la pauta que hace posible el funcionamiento de la empresa esto está influenciado en la cultura organizaciones de sus empleados. Podríamos considerarla la parte más importante, aporta la estructura y disciplina porque también ve el aspecto de comportamiento y los valores. **(Pérez, 2016)**

y orientación que proporciona al consejo de administración. **(Pérez, 2016)**

#### 2.2.4.1.2. Evaluación de los riesgos:

Es importante que este proceso sea interactivo y un proceso dinámico, que permite identificar los riesgos y minimizarlos para conseguir las metas propuestas.

En las empresas es importante conseguir una alineación entre cumplir objetivo y los riesgos existentes. Como sabemos existen siempre cambios en diferentes condiciones,

tanto industriales, económicas, legislativas, etc, esto será continuo y no podremos detener el cambio dado continuamente, ante la necesidad de identificar y afrontar estos riesgos es que deben las organizaciones Evaluar los Riesgos.

En todas las organizaciones, sin importar el tamaño que tengan, se presentan riesgos tanto internos como externos que deben de ser evaluados, en ese sentido es prioritario lograr conseguir un equilibrio entre cumplir objetivos y las inseguridades, los peligros que se presentan en el entorno de una entidad.

La gestión de riesgos permitirá ayudar a la empresa a cumplir con la misión, este procedimiento de identificar riesgos debe de ser un proceso realizado en manera continua, y una táctica básica dentro de las empresas para mejorar los procesos. **(Pérez, 2016)**

#### **2.2.4.1.3. Actividades de control:**

Son los procedimientos y las políticas quienes aseguran que las cosas se estén dando como lo ha planeado la Gerencia. Asegura el hecho de la toma de medidas para el control de riesgos que puedan perjudicar a conseguir los objetivos propuestos por la empresa objetivos de la empresa. **(Pérez, 2016)**

#### **2.2.4.1.4. Información y comunicación:**

La empresa debe de recopilar, identificar y comunicar toda la información necesaria para la toma de decisiones de manera oportuna en los plazos establecidos y solicitados, se debe de resguardar toda la información financiera, operativa y administrativa para que permita controlar el negocio de la forma más adecuada.

#### **2.2.4.1.5. Supervisión o monitoreo:**

Esto es diseñado para verificar un proceso se desarrolle de manera adecuada a lo largo del tiempo, es decir esta actividad desarrollara evaluaciones periódicas o evaluaciones

continuas a las operaciones y funciones del personal, estamos entonces diciendo que se verificara la calidad y efectividad, El resultado de realizar las supervisiones es encontrar deficiencias y oportunidades de mejoras de control, siendo esto informado a los niveles más altos de una organización.

Este procedimiento es realizado con fines de mejora, asegurando la apropiada ejecución de procedimientos, procesos y desarrollo de las operaciones, orientado a determinar si todo marcha adecuadamente o es necesaria la introducción de cambios.

Analizar periódicamente la manera en la entidad se encuentra funcionando va a proporcionar a los administrativos y la alta dirección, certeza y tranquilidad de un adecuado funcionamiento, o la oportunidad de su corrección y fortalecimiento.

#### **2.2.5. Teoría de la empresa**

El concepto de empresa refiere a una organización o institución, que se dedica a la producción o prestación de bienes o servicios que son demandados por los consumidores; obteniendo de esta actividad un rédito económico, es decir, una ganancia. Para el correcto desempeño de la producción estas se basan en planificaciones previamente definidas, estrategias determinadas por el equipo de trabajo.

Quizás desde una perspectiva más técnica se la puede definir como una unidad socioeconómica. Según esta forma, la misma utilizará todos los recursos que estén a su alcance para transformar materia prima en un bien o servicio que pueda introducir en el mercado de oferta y demanda para obtener una utilidad. **(Raffino, 2019)**

### **2.2.5.1. Funciones de la empresa**

Las empresas bajo la responsabilidad y dirección de su Dueño o del Empresario, generaran un Conjunto de bienes o servicios que van a satisfacer las necesidades del mercado. Toda empresa debe de realizar actividades económicas, su objetivo es generar utilidades a través de satisfacer las necesidades de los consumidores, con lo que hemos mencionado entonces una empresa básicamente se dedica a dos actividades que son: Comprar y Vender.

### **2.2.5.2. MYPES su Origen**

Las micro y pequeñas empresas aparecieron en el Perú ante dos hechos que marcaron la historia empresarial, uno de ellos fue los ciclos evolutivos que se dieron en la economía en nuestra Nación en los diferentes periodos, siendo así que nuestra población buscaba en que poder invertir ese dinero que tenían guardado, en sectores que les fueran rentables.

El segundo hecho importante fue el creciente proceso de migración de los campos a las ciudades, concentrándose la gente en ciudades grandes que tengan actividad industrial.

### **2.2.5.3. Características de las Mypes:**

- Sus ventas son de tamaño pequeño.
- Tiene en su equipo de trabajo hasta a 5 trabajadores.
- Básicamente se dedican a actividades de comercio o actividades de servicio.

#### **2.2.5.4. Importancia de las microempresas**

Este término o esta denominación describe la dimensión del tamaño de una organización, pero las empresas aun sin importar su tamaño están sujetas a normas que son aplicadas para ellas dependiendo de su sector económico. **(Gonzalo, 2018)**

#### **2.2.5.5. Definición de Empresas de Servicios:**

Es una organización que ofrece de sus servicios, ha sido creada con el propósito de brindar el servicio profesional y de otro tipo a los clientes, logrando satisfacer sus necesidades, el producto que este tipo de negocios ofrece es un intangible, ubicándose entre financiero, turismo, salud, tecnología entre otros y por las características del servicio se dividirán entre servicios privados y públicos.

#### **2.2.5.6. Teoría del Sector Servicios**

Actualmente al hablar de este tipo de sector tenemos que mencionar que es una pieza principal en la economía del país, considerándose una de las fuentes que generan mayor empleo, debemos mencionar también que para el PBI es una pieza significativa, pese a todo lo que respecta a este sector no existe aún teorías que son aceptadas del desarrollo del sector, y el estudio que ha sido realizado por el momento no es lo suficientemente amplio, ya que el desarrollo económico en los países se debían a otras actividades tales como la industria y la agricultura.

#### **2.2.5.7. Clasificación del Sector Servicios**



### 2.2.6. Reseña Histórica

#### “GOLD STAR CORPORATION S.A.C”

RUC: 20531630174

Cuenta con 02 trabajadores en planilla.

El 15 de enero del 2009 los señores JESUS ALEJOS VELASQUEZ Y LINDER AYALA LLAMAPSI se presentan ante el Notario de Chimbote Eduardo Pastor la Rosa y constituyes la sociedad anónima cerrada.

La Sociedad se denominó “GOLD STAR CORPORATION S.A.C”., la cual tendría por objeto dedicarse a la actividad de servicio de sistemas y comunicaciones.

Inició con un capital de S/. 26,763.000 (veinte seis mil setecientos sesenta y tres y 00/100 nuevos soles), nombrando como Gerente de la sociedad a Don JESUS ALEJOS VELAZQUES y Sub Gerente Al señor LINDER AYALA LLAMAPSI.

## “CNI CONSULTING GROUP S.A.C”

RUC: 2063631162

Cuenta con 03 trabajadores en planilla.

El dueño y Gerente General ALVARO BAUDAT FREDDY ALEXANDER con DNI, 74383391.

La Sociedad se denominó “CNI CONSULTING GROUP S.A.C”., la cual tendría por objeto dedicarse a la actividad de programación de servicios informáticos.

Inició con un capital de S/. 15,000.000 (quince mil y 00/100 nuevos soles), nombrando como Gerente de la sociedad a ALVARO BAUDAT FREDDY ALEXANDER.

### III. METODOLOGÍA

#### 3.1. Tipo de Investigación:

La actual investigación fue de tipo cualitativo – descriptiva.

#### 3.2. Método de Investigación:

El método de la investigación fue: No experimental-descriptivo bibliográfico - documental y de caso.

#### 3.3. Sujetos de la investigación:

Los sujetos de investigación fueron: Las micro empresas del sector servicios del Perú y la empresa “GOLD STAR CORPORATION S.A.C”

#### 3.4. Escenarios de Estudio:

El escenario de estudio fue internacional, nacional, regional y local.

#### 3.5. Procedimiento de Recolección de datos cualitativos:

##### - Técnica de recolección de datos:

Las técnicas fueron las siguientes:

- Para la obtención de los resultados del objetivo específico 1, se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica – documental.
- Para la recolección de los datos de los resultados del objetivo específico 2, se utilizó la técnica de la entrevista a profundidad.
- Para conseguir los resultados del objetivo específico 3, se utilizó la técnica del análisis comparativo.

**- Procesamientos de datos:**

Los resultados fueron seleccionados y presentados en cuadros apropiados y en función a los objetivos específicos planteados.

**3.6. Consideraciones éticas y de rigor científico:**

**- Consideraciones éticas:**

No aplicó, puesto que no se usó personas, tampoco cosas. La investigación se limitó a describir la variable de estudio en su contexto natural.

**- Consideraciones de rigor científico:**

El rigor científico de la investigación fue establecido en la relación lógica interna que se dio entre todos los elementos estructurales básicos del informe de investigación.

**IV. RESULTADOS Y DISCUSION:**

**4.1. Presentación de resultados**

**Objetivo específico N° 1:** Identificar el control interno de las micro empresas del Sector Servicios del Perú y su mejora.

**CUADRO N° 01:**

---

**Cáceres (2019)** La alta dirección de la empresa no ha considerado los riesgos dentro de la gestión del control de los activos fijos, siendo que la

---

---

evaluación de riesgos influirá en la identificación, análisis y respuestas a los riesgos para mitigarlos, la empresa privada no cuenta con manuales de funciones y de procedimientos, así como un registro de inventario actualizado y detallado, la actividad de control influirá en la elaboración de manuales de funciones y procedimientos, los cuales permitirán estructurar las tareas manteniendo el registro de inventarios en el sistema informático de la empresa debidamente detallado y actualizado, la empresa no tiene políticas de toma de inventarios físicos de activos fijos; asimismo las informaciones proporcionadas de los activos fijos no son contrastadas por las jefaturas y la gerencia, por lo que el monitoreo influirá en el proceso de revisión de las tareas, manuales e informaciones producidas para el control de activos fijos, conllevando a realizar toma de inventarios físicos de los activos fijos para obtener un control adecuado de estos.

---

**Palomares  
(2016)**

El sistema de Control Interno no puede cumplir sus objetivos si las actividades diarias de la empresa porque no está en manos de personal capacitado e idóneo Opina que la implementación del control interno permitirá demostrar los puntos críticos para luego poder establecer lineamientos de control que permitan entregar una información confiable, ya que no es suficiente contar con políticas internas administrativas para una adecuada marcha de los procesos que conlleva el trabajo diario, sino políticas y procedimientos de control interno, concluye que toda implementación de este sistema es positivo, ya que permitirá obtener los resultados de manera veraz y confiable, identificando los puntos críticos, para establecer las medidas correctivas y tener una adecuada marcha en los procesos; alcanzando los objetivos y metas programadas, minimizando los errores y riesgos, para así emitir información clara y oportuna a la gerencia para su evaluación, respecto a la rentabilidad de la empresa.

---

---

<b>Reyes (2015)</b>	Urge que en las Mypes y en caso se implemente un eficiente y eficaz sistema de control, también podemos agregar en capacitar al personal para la implementación, los sistemas de Control Interno requieren supervisión, es decir, un proceso que verifique el desempeño del sistema de Control Interno en el transcurso del tiempo; asimismo, afirman que esta situación se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas, o una combinación de ambas cosas durante la ejecución de actividades y procesos.
---------------------	--

---

<b>Guerra (2015)</b>	Nos comenta que las empresas de la ciudad de Piura no cuentan con normatividad interna como reglamentos, directivas o procedimientos para realizar sus operaciones, realizándose éstas en la rutina diaria y sin ninguna prevención., Desconocen y no le han dado importancia a las acciones de control interno que puedan garantizar las existencias y activos fijos sin exponerlos a ningún riesgo, La mayoría de empresas considera que de implementarse acciones de control, éstas incidirán favorablemente en la gestión de la empresa.
----------------------	--

---

<b>Huamán (2019)</b>	El control interno incide positivamente en los resultados económicos y financieros de la empresa, sim embargo la gerencia no se está involucrando del todo, las áreas de almacén presentaron una mejora significativa, influyendo positivamente en el aumento de la rentabilidad.
----------------------	---

---

<b>Otiniano (2019)</b>	La satisfacción laboral se ve reflejada en la mejora de los procesos desarrollados por la empresa, influyendo en el esfuerzo de cada trabajador, una vez obtenida la satisfacción se debe proceder a dar cumplimiento al MOF de la empresa, establecer políticas de cumplimiento para cierre de mes y reportes de planilla, deberán dar prioridad al orden de archivo y documentación, cumplir las metas propuestas, concluye que el control interno incide de manera proporcional y directa en la satisfacción laboral, ya que la relación que presenta está catalogada dentro de la escala de
------------------------	---

---

---

	Pearson como “Relación Alta”, es decir a una mejor gestión de control interno, la relación existente entre control interno y la satisfacción laboral de la empresa
<b>Reyes (2019)</b>	Se requiere de una estructura de control interno que desaparezca riesgos, porque cada cambio en la institución también influye en la eficacia y que la mayoría de trabajadores ve al control interno como una herramienta útil de gestión, la implementación de un sistema de control interno traerá consigo la optimización mejora continua y seguridad de las operaciones que redundara en la confiabilidad y validación de la información institucional de gestión, financiera, presupuesta garantizando el cumplimiento de la normatividad institucionna.
<b>Montoya (2013)</b>	Las actividades de control son importante en las micro empresas por que ayudan a que se incrementen los ingresos, además de evaluar la eficiencia de la gestión de los recursos, como conclusión: el control interno es importante en el manejo de cualquier empresa porque permite evaluar los riesgos e implementar las actividades idóneas de acuerdo al tipo de empresa, además que de su registro y comunicación a los ejecutivos y trabajadores de la empresa, beneficia en la gestión realizada por las empresas, obteniendo como resultado que éstas alcancen sus objetivos, cumplan sus metas y que puedan plantearse nuevas estrategias en los diferentes procesos de su actividad económica.
<b>Rojas (2019)</b>	Se debe implementar el control interno en las Mycro y pequeñas empresas con la finalidad de contribuir a la mejora de la rentabilidad empresarial y tenga una economía sostenible en el tiempo. Como valor agregado, cabe señalar que es muy importante el sistema de control interno en todo tipo de empresas, ya sea en entidades públicas o empresas privadas, porque sin ello no se alcanzan las metas y objetivos planteados dentro de una organización.
<b>Corpus (2019)</b>	Todas las empresas deben mejorar el ambiente de control, fortaleciendo su cultura organizacional, así mismo estructurando y designando adecuadamente actividades y tareas, orientadas a

---

---

	<p>mejorar gradualmente procesos operativos de los servicios de energía eléctrica a fin de que la entidad logre sus objetivos económicos e institucionales con responsabilidad social, se deberá de mejorar la evaluación de riesgos como actividad fundamental de la empresa; identificando, analizando y estableciendo parámetros, a fin de mitigar riesgos operativos y financieros que evite gastos irracionales que afectarían a la economía operativa y las finanzas de la entidad.</p>
<b>Meza (2016)</b>	<p>El control interno promueve el óptimo cumplimiento de funciones, evita la duplicidad de funciones, de su aplicación se puede lograr una excelente gestión, logrando promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y, la calidad en los servicios que deben brindar cada entidad pública; proteger y conservar los recursos públicos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegales.</p>
<b>Rodríguez (2018)</b>	<p>La aplicación del C.I a través de compromisos por parte de la Alta Dirección y promover la conducta ética apropiada a fin de obtener una gestión administrativa transparente y responsable en la Universidad, se debe mejorar el grado de aplicación del componente Evaluación de Riesgos poniendo énfasis puesto que ha obtenido un menor grado de aplicación a fin de obtener una gestión administrativa transparente y responsable</p>
<b>Vásquez (2016)</b>	<p>El control interno facilita la optimización institucional, mediante la sinergia de sus componentes, tipos de realización o ejecución previa, simultánea y posterior; evaluación y retroalimentación, la sinergia de componentes del control interno facilita la economía y eficiencia institucional mediante evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión, seguimiento de los resultados y el compromiso de mejoramiento.</p>
<b>Giribaldi (2017)</b>	<p>En el Perú el control interno es una herramienta que nos sirve para proteger y mejorar los procesos administrativos y contables de las empresas y entidades, así como salvaguardar los activos de</p>

---

---

	<p>perdidas provenientes de fraudes o errores con el objetivo de cumplir las leyes y normas que se rigen a la organización, se implementa en la empresa propuestas para mejorar las deficiencias que se le han encontrado.</p>
<b>Ángeles (2017)</b>	<p>El control interno es una parte prioritaria para cualquier tipo de empresa para la planeación y organización en el desarrollo de su gestión empresarial para prevenir riesgos y prevenir errores. El control interno garantiza la eficiencia, la eficacia y economía en todas las operaciones, vela por que la empresa disponga de procesos de planeación y mecanismos adecuados para el diseño y desarrollo organizacional.</p>
<b>Caururo (2017)</b>	<p>La empresa no cuenta con un sistema de Control Interno, desconocen sobre los componentes del control interno, encontrándose mayor debilidad en las Actividades de control, Evaluación de riesgos y Supervisión. En relación al Ambiente de Control e Información esta se maneja de forma confiable llegando también a cumplir con la comunicación de medidas correctivas, la empresa conoce del C.I de forma empírica Estos resultados encontrados comparados con la revisión de la literatura de los antecedentes nacionales no coinciden porque no están aplicando correctamente el control interno.</p>
<b>Alva (2018)</b>	<p>Los aspectos fundamentales del control interno están basados en Marco Integrado de Control Interno o COSO, demostrando que la implementación de un adecuado control interno contribuye a la eficiencia y eficacia de las operaciones y garantiza la efectividad en la gestión administrativa de las empresas. La base para el buen funcionamiento de control interno es el entorno de control, en el cual se establece la estructura normativa que servirá de guía para el desarrollo de las actividades del personal. A su vez, teniendo una buena base para el desarrollo del control interno servirá como una herramienta que facilitará a la gestión administrativa de la empresa.</p>

---

---

<b>Lozano (2018)</b>	La implementación del sistema de control interno se inicia con la elaboración de un organigrama, un manual de organización y funciones (MOF), el reglamento interno y un plan de trabajo, el cual describa las funciones, procedimientos y responsabilidades y el cumplimiento de las normas, con el fin de evitar errores y nos ayude a ser más eficiente en el proceso de sus actividades.
<hr/>	
<b>Avalos (2019)</b>	El control interno, se lleva a cabo a través de controles en la preparación y aprobación de transacciones que garantizan que todas estas se realicen correctamente, a través de un manual adecuado de políticas y procedimientos que oriente las actividades, la evaluación de riesgos si influye en los resultados de la empresa, así mismo, teniendo en cuenta la evaluación de riesgos, se minimiza contingencias y prevé gastos innecesarios. También, las actividades de control repercuten eficiencia y eficacia de la producción, a mayor control menor error, además de la obtención de mejores resultados.
<hr/>	
<b>Guevara (2019)</b>	Es importante tener el resguardo correcto de la información, debido a que debemos protegerla de pérdidas, traspapeles, se debe lograr que nuestra información llegue al área usuaria de forma eficiente y oportuna para la correcta toma de decisiones, además esta documentación debe estar firmadas en todas sus hojas, para que no represente un riesgo de adulteraciones, además es importante su archivo completo y foliado.
<hr/>	
<b>Rosso (2018)</b>	Un mal sistema de control interno debe establecer también mecanismos de protección y custodia de archivos, contar con un Manual de procesos y procedimientos, el C.I está diseñado para prevenir riesgos y dar seguridad razonable en cuanto al logro de los objetivos, es importante en todo tipo de entidades, nos permite llevar una adecuada política.
<hr/>	
<b>Aniceto (2018)</b>	El sistema de control interno es importante para la mejora en la gestión empresarial, que actúa como eje motriz en la optimización de resultados propuestos por la gerencia, contribuyendo a la

---

---

organización, lo que permite el cumplimiento de objetivos propuestas obedeciendo lineamientos y procedimientos institucionales, que sostengan la transparencia de la gestión, y la rendición de cuentas, la empresa cuenta con un sistema de control interno que tiene como inspiración el modelo COSO cumplió con formular e implementar un MOF, ROF en el control interno, consistente donde interactúen los empleados de campo y personal administrativo de la empresa para que de esa manera optimicen el proceso.

---

**Chávez (2018)** En la actualidad no se le está dando al Control Interno la importancia debida, y por lo mismo no se logra identificar los riesgos y cumplir con sus objetivos planteados, tal y como lo establece el informe COSO, para mejorar su gestión administrativa. de las finanzas y la administración; es decir, el control interno es un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo; por lo tanto, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, sino de una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas, así como el uso eficiente y eficaz de los insumos y recursos productivos, y la minimización de los riesgos; lo que permite mejorar la productividad, rentabilidad y competitividad de las mismas.

---

**Sánchez (2018)** Es probada la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas del sector servicios del Perú, la empresa se hace evaluaciones de las puestas en prácticas de las recomendaciones que se le señalaron, también se debe desarrollar trabajos de campo (supervisiones) Asimismo, y dado que la empresa del caso de estudio no tiene implementado formalmente su sistema de control interno, se recomienda que dicha empresa implemente formalmente su sistema de control interno.

---

**Objetivo específico N° 2:** Determinar las oportunidades de control interno comparativamente de las micro empresas del sector servicios del Perú y la empresa “GOLD STAR CORPORATION” S.A.C, Chimbote.

**CUADRO N° 02**

<b>PREGUNTAS</b>	<b>MYPES PERÚ</b>	<b>MYPE: (GOLD STAR CORPORATION)</b>	<b>MYPE: (CNI CONSULTING GROUP)</b>	<b>RESULTADOS</b>	<b>OPORTUNIDAD</b>
¿Cuenta la entidad con un sistema de control interno implementado formalmente?	Cáceres (2018), menciona que la entidad aplica alguno de los componentes del informe COSO. Aniceto (2018) menciona que la entidad si tiene implementado un sistema de control interno teniendo como inspiración el modelo COSO.	SI APLICA	SI APLICA	La empresa ( <b>GOLD STAR CORPORATION</b> ) y la empresa ( <b>CNI CONSULTING GROUP</b> ), tienen similitud, ambas cuentan con sistema de control interno, coincidiendo con las demás Mypes del Perú.	El sistema de control interno que emplea la empresa cuenta con un Plan de Organización, plan de monitoreo.
¿En su empresa cuenta con procedimientos, estatutos, documentos normativos o acuerdos, con respecto al control?	Lozano (2018) menciona que la empresa cuenta con control interno, que comprende el plan de la organización, los métodos y procedimientos.	SI CUMPLE	SI APLICA	La empresa ( <b>GOLD STAR CORPORATION</b> ) y la empresa ( <b>CNI CONSULTING GROUP</b> ), tienen similitud en que ambas cumplen con contar con procedimientos, estatutos,	La empresa cuenta con su Manual este documento que contiene instrucciones detalladas y precisas para realizar de forma ordenada y sistemática, las atribuciones, funciones, procedimientos y actividades, en

	Avalos (2019), la empresa aplica manuales de organización y procedimientos como una herramienta práctica.			documentos normativos o acuerdos que le permitan aplicar control a cada organización, y se asemejan a las Mypes del Perú.	concordancia con los objetivos.  La empresa emplea su Manual de procedimientos, que especifica el desarrollo de una actividad y/o proceso.
¿La entidad cuenta con un Reglamento de Organización y Funciones (ROF) debidamente actualizado?	Aniceto (2018) La entidad de análisis si cumplió con formular e implementar el MOF Y ROF en la empresa.	SI APLICA	SI APLICA	La empresa ( <b>GOLD STAR CORPORATION</b> ) y la empresa ( <b>CNI CONSULTING GROUP</b> ), coinciden entre ellas ya que la empresa ABC si cuenta con el ROF y también el MOF, y se asemeja a las demás Mypes del Perú.	El ROF que tiene, especifica las funciones que debe cumplir cada cual, evitando la duplicidad de tareas dentro de la empresa, detalla las competencias exclusivas y las coordinadas con sus compañeros.
¿Se sanciona a los responsables de actos ilegales de acuerdo con las políticas	Meza (2016) menciona que todas las actividades de la empresa se desarrollaran de forma eficiente y eficaz, se puede	SI APLICA	SI APLICA	La empresa ( <b>GOLD STAR CORPORATION</b> ) y la empresa ( <b>CNI CONSULTING GROUP</b> ), coinciden en que sancionan los actos ilegales que	La empresa sanciona al personal responsable de actos ilegales comprobados, con la expulsión definitiva, sin carta de recomendación y certificado de trabajo.

definidas por la entidad?	entender que de existir algún acto ilegal se procede a la sanción correspondiente.			sucedan dentro de la entidad, coincidiendo con las demás Mypes del Perú.	
¿En su empresa cuenta con un equipo de auditoría interna?	Corpus (2019), menciona que el equipo de auditoría interna, le permitió identificar ciertas falencias.	NO APLICA	NO APLICA	La empresa ( <b>GOLD STAR CORPORATION</b> ) y la empresa ( <b>CNI CONSULTING GROUP</b> ), coinciden en que no cuentan con un equipo de auditoría interna en la organización, diferenciándose de las demás Mypes del Perú.	Implementar un equipo de auditoría Interna.
¿Se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades?	Reyes (2015), del análisis de su empresa menciona que si se ha identificado los eventos negativos que puedan afectar el desarrollo de las actividades. Vásquez (2016), menciona que el	SI APLICA	SI APLICA	La empresa ( <b>GOLD STAR CORPORATION</b> ) y la empresa ( <b>CNI CONSULTING GROUP</b> ), coinciden en que ambas identifican los eventos negativos que representan riesgos para el	La empresa si ha identificado los eventos negativos.

	control interno le permite evaluar e identificar los riesgos.			desarrollo de las actividades, al igual que en las Mypes del Perú.	
¿En la identificación de riesgos se ha tomado en consideración aspectos internos (de la entidad) y externos (fuera de la entidad)?	Lozano (2018) menciona que la empresa emplea controles internos que le ha permitido identificar aspectos internos y externos.	SI APLICA	SI APLICA	La empresa ( <b>GOLD STAR CORPORATION</b> ) y la empresa ( <b>CNI CONSULTING GROUP</b> ), coinciden en tener identificado los riesgos considerando aspectos internos y externos de la entidad, coincidiendo con las demás Mypes del Perú.	En la empresa la administración de riesgos implica las siguientes etapas: Identificación, etapa previa que conduce al Análisis de los riesgos, la calificación de los riesgos, luego implementación de medidas de tratamiento de los riesgos y se monitorea su eficacia. El proceso de monitoreo, al igual que la comunicación de la información.
¿En su empresa la dirección muestra interés para solucionar situaciones de riesgo?	Avalos (2019) menciona que la aplicación de un control interno le permite a la organización solucionar las situaciones que representen riesgo para la organización.	SI APLICA	NO APLICA	La empresa ( <b>GOLD STAR CORPORATION</b> ) y las demás Pymes del Perú coinciden en mostrar interés en las situaciones de riesgo, diferenciándose de la otra Mype en	La empresa implementa las medidas de tratamiento de los riesgos y se monitorea su eficacia, como lo mencionamos en la pregunta anterior.

				estudio (CNI CONSULTING GROUP).	
¿En su empresa ha establecido y difundido lineamientos, políticas para la administración de riesgos?	Cáceres (2019) menciona que promueve la eficiencia en las operaciones y provoca adherencia a las políticas prescritas por la administración.	NO APLICA	SI APLICA	La empresa (GOLD STAR CORPORATION) cumple con tener esta información y la empresa (CNI CONSULTING GROUP), no han establecido ni difundido políticas para la administración de riesgos, diferenciándose de las otras Mypes del Perú.	Establecer y difundir lineamientos, políticas para la administración de riesgos.
¿Los riesgos, sus probabilidades de ocurrencia, impacto y cuantificación han sido registrados por escrito?	Montoya (2013) El registro de los riesgos y su comunicación a los ejecutivos y trabajadores de la empresa, beneficia a la gestión, obteniendo como resultado que éstas alcancen sus objetivos.	NO APLICA	NO APLICA	La empresa (GOLD STAR CORPORATION) y la empresa (CNI CONSULTING GROUP), coinciden en que no registraron por escrito los riesgos encontrados, y se diferencia con las otras Mypes del Perú.	Registrar por escrito la ocurrencia de los riesgos. Se debe de crear un encargado del proceso de identificación de riesgos que a su vez se encargue del registro de ellos.

<p>¿En su empresa se evalúa el desempeño del personal en general?</p>	<p>Reyes (2015), indica que en la empresa en estudio se evalúa con cierta frecuencia el desempeño de sus trabajadores.</p>	<p>SI APLICA</p>	<p>SI APLICA</p>	<p>La empresa (GOLD STAR CORPORATION) y la empresa (CNI CONSULTING GROUP), coinciden entre ellas en que evalúan el desempeño del personal de la organización., y se asemeja a las demás Mypes del Perú.</p>	<p>La empresa realiza evaluaciones trimestrales del desarrollo y cumplimiento de actividades, actitudes y conducta.</p>
<p>¿Los documentos internos que genera y reciben las unidades orgánicas están debidamente numerados y protegidos?</p>	<p>Guerra (2015) Menciona que muchas empresas no consideran esta forma de garantizar la Seguridad de sus documentos.</p>	<p>SI APLICA</p>	<p>NO APLICA</p>	<p>La empresa (GOLD STAR CORPORATION) y la empresa (CNI CONSULTING GROUP), no coinciden entre ellas ya que la segunda de estudio coincide demás Mypes del Perú que no enumeran ni protegen sus documentos.</p>	<p>La empresa logra transmitir la información de manera irremplazable y ordenada, preservando siempre su valor Entre las oficinas de Contabilidad y la oficina de control de proyectos.</p>

<p>¿En su empresa las actividades expuestas a riesgos de error o fraude han sido asignadas a diferentes áreas?</p>	<p>Chávez (2018), indica que en su empresa el control interno es una herramienta para prevenir malos manejos fraudes, y robos y esta herramienta es implementada en las diferentes áreas.</p>	<p>NO APLICA</p>	<p>SI APLICA</p>	<p>La empresa (<b>GOLD STAR CORPORATION</b>) no asigna a diferentes áreas las actividades más expuestas a fraude, mientras que la empresa (<b>CNI CONSULTING GROUP</b>) y las demás Mypes del Perú, coinciden en la asignación de actividades en las diferentes áreas para lograr prevenir fraudes.</p>	<p>Implementar actividades de rotación de personal.</p>
<p>¿La entidad cuenta con procedimientos y lineamientos internos que se siguen para la rendición de cuentas?</p>	<p>Aniceto (2018), menciona que la empresa de su estudio si cuenta con lineamientos y procedimientos que logren la transparencia y la rendición de cuentas.</p>	<p>NO APLICA</p>	<p>NO APLICA</p>	<p>La empresa (<b>GOLD STAR CORPORATION</b>) y la empresa (<b>CNI CONSULTING GROUP</b>), no cuenta con lineamientos internos para la rendición de cuentas, y se diferencias de las</p>	<p>Implementar la rendición de cuentas de forma trimestral. Realizar arquezos inopinados para determinar eficiencia.</p>

				demás Mypes del Perú.	
¿Se implementan las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias?	Giribaldi (2017), Menciona que la empresa si implementa propuestas para mejorar las deficiencias que se han encontrado dentro de la organización.	SI APLICA	SI APLICA	La empresa ( <b>GOLD STAR CORPORATION</b> ) y la empresa ( <b>CNI CONSULTING GROUP</b> ), coinciden en implementar mejoras en caso de detectar deficiencias y se efectúan las correcciones necesarias, y se diferencian de las demás Mypes del Perú.	La empresa si emplea las mejoras propuestas y realiza las correcciones necesarias si encuentra deficiencias, logrando cumplir con mayor facilidad sus metas, objetivos y gestión.
¿En su empresa existe suficiente comunicación entre empleador y empleados?	Montoya (2013), nos indica que en su empresa de análisis su existe comunicación permanente entre los ejecutivos y los trabajadores.	SI APLICA	SI APLICA	La empresa ( <b>GOLD STAR CORPORATION</b> ) y la empresa ( <b>CNI CONSULTING GROUP</b> ), coinciden entre ellas en que ambas mantienen comunicación entre empleador y sus colaboradores y se diferencian de	Existe dentro de la empresa comunicación fluida entre trabajador - empleador y trabajadores entre sí.

				las otras Mypes del Perú.	
¿Se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?	Aniceto (2018), indica que la organización tiene un manual de organización y funciones (MOF) que asignan formalmente funciones y responsabilidades a sus trabajadores, un manual de procedimientos administrativos, operativos y de seguridad, que norman las actividades en la empresa, siendo la gerencia quien realiza el seguimiento y evaluación periódica del cumplimiento de las metas y objetivos propuestos por la empresa.	SI APLICA	SI APLICA	La empresa ( <b>GOLD STAR CORPORATION</b> ) y la empresa ( <b>CNI CONSULTING GROUP</b> ), coinciden entre ellas en que usan el manual de organización y funciones, y se diferencian de las otras Mypes del Perú.	La empresa cuenta con políticas establecidas en el MOF, donde se determina las funciones específicas, responsabilidad y autoridad de los cargos dentro de la estructura orgánica de cada dependencia.

<p>¿En su empresa la información que maneja resulta útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades?</p>	<p>Caururo (2017) menciona que la empresa maneja la información de forma confiable y que comunica la toma de medidas correctivas.</p>	<p>SI APLICA</p>	<p>SI APLICA</p>	<p>La empresa (<b>GOLD STAR CORPORATION</b>) y la empresa (<b>CNI CONSULTING GROUP</b>), coinciden entre ellas en usar la información de manera útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades, diferenciándose de las demás Mypes del Perú´.</p>	<p>El manejo de información que tienen resulta útil, oportuna y confiable para el desarrollo de sus actividades.</p>
<p>¿En su empresa se realizan evaluaciones a los resultados obtenidos, comparando de información dada, con los activos físicos?</p>	<p>Chávez (2018) indica que La empresa selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes.</p>	<p>SI APLICA</p>	<p>SI APLICA</p>	<p>La empresa (<b>GOLD STAR CORPORATION</b>) y la empresa (<b>CNI CONSULTING GROUP</b>), coinciden entre ellas en que, si realizan evaluaciones a los resultados obtenidos, comparando información con los activos físicos,</p>	<p>La empresa realiza evaluaciones de los resultados que han obtenido comparando la información que se le ha sido dada.</p>

				y se diferencian de las Mypes del Perú.	
¿La entidad cuenta con una unidad orgánica que se encarga de administrar la documentación e información generada por la entidad?	NO INDICAN	NO APLICA	NO APLICA	La empresa ( <b>GOLD STAR CORPORATION</b> ) y la empresa ( <b>CNI CONSULTING GROUP</b> ), coinciden entre ellas en que cuentan con una unidad orgánica que se encarga de administrar la documentación e información generada por la entidad, diferenciándose de las demás Mypes del Perú.	Implementar una unidad orgánica que administre toda la documentación e información generada por la empresa siendo prioritario en esta unidad el manejo de la información de datos financieros de la empresa “Gold Star”.
¿La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados	Rojas (2019) en su empresa de análisis ha logrado identificar los riesgos internos y externos para por lo tanto se han determinado acciones que se	SI APLICA	SI APLICA	La empresa ( <b>GOLD STAR CORPORATION</b> ) y la empresa ( <b>CNI CONSULTING GROUP</b> ), coinciden entre ellas en que efectúan periódicamente	La empresa efectúa periódicamente autoevaluaciones permitiéndole tener planes de mejora que se ejecuten posteriormente.

posteriormente ?	deben seguir ante algún evento.			evaluaciones que les permite proponer planes de mejora en la organización y se diferencian de las demás Mypes del Perú.	
¿En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de Supervisión para conocer oportunamente si estas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello?	Vásquez (2016) menciona que la empresa si realiza continuas supervisiones hechas por la jefa de banco para saber si el sistema de control interno implementado esta funcionando o se necesita realizar cambios y por lo tanto el control interno debe ser flexible para adaptarse a las circunstancias que pueda suceder como errores o irregularidades que no fueron detectados con las actividades de	SI APLICA	SI APLICA	La empresa ( <b>GOLD STAR CORPORATION</b> ) y la empresa ( <b>CNI CONSULTING GROUP</b> ), coinciden entre ellas al realizar acciones de supervisión para conocer oportunamente si se están todo este siendo efectuado de acuerdo a lo establecido y además deja evidencia de ello, y de este modo se diferencia de las demás Mypes del Perú.	La empresa realiza acciones de supervisión de las labores periódicamente, dejando evidencia de ello a través de documentos sustentatorios.

	control, permitiendo realizarlas correcciones y modificaciones necesarias.				
¿En su empresa se realiza seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas a las deficiencias detectadas?	Vásquez (2016) menciona en la empresa el control interno no está influyendo positivamente en la gestión de los inventarios, ya que no se cuenta con su implementación y tampoco los resultados encontrados son favorables al no darse un seguimiento continuo.	SI APLICA	SI APLICA	La empresa (GOLD STAR CORPORATION) y la empresa (CNI CONSULTING GROUP), coinciden entre ellas en realizar el seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas para dar solución a las deficiencias encontradas, diferenciándose entre las Mypes del Perú.	Si se realiza seguimiento a las mejores dando solución a las deficiencias que fueron detectadas.
¿Se implementan las recomendaciones producto de las Autoevaluaciones realizadas?	Sánchez (2018), Refiere que se hace evaluaciones de las puestas en prácticas de las recomendaciones que se le señalaron.	SI APLICA	SI APLICA	La empresa (GOLD STAR CORPORATION) y la empresa (CNI CONSULTING GROUP), coinciden entre ellas al	La empresa luego de las autoevaluaciones realizadas si implementa las recomendaciones que se le plantearon.

				implementar las recomendaciones producto de las autoevaluaciones realizadas, diferenciándose de las demás Mypes del Perú.	
¿Cuándo se descubre oportunidades de mejora, se disponen medidas para desarrollarlas?	Reyes (2019), menciona que en la empresa maximiza las oportunidades de mejora en la gestión en el desarrollo de sus operaciones.	SI APLICA	NO APLICA	La empresa (GOLD STAR CORPORATION) y la empresa (CNI CONSULTING GROUP), no coinciden entre ellas en descubrir oportunidades de mejoras, y se disponen a utilizarlas para mejorar, y de este modo se diferencian de las Mypes del Perú.	La empresa si descubre oportunidades de mejora, busca nuevas estrategias y estar acorde a las nuevas necesidades.

**Objetivo específico N° 3:** Aplicar las mejoras en control interno de la empresa “GOLD STAR CORPORATION” S.A.C., 2019.

- a) **COMENTARIO:** Una vez realizado el comparativo entre las empresas encontramos que “GOLD STAR CORPORATION” S.A.C. cuenta con un sistema de control interno formalmente aplicado, sin embargo, la efectividad del

control interno dependerá en gran medida de la integridad y de los valores éticos del personal que la diseña, administra y vigila.

### **1. AMBIENTE DE CONTROL**

- ✓ ¿Cuenta la empresa con el equipo de auditoría interna?

No, la organización no lo tiene implementado.

### **2. EVALUACION DE RIESGOS**

- ✓ ¿Se establecido y difundido políticas , lineamientos para la administración de riesgos?

Gold Star no ha realizado ninguno de lo mencionado.

- ✓ ¿Todo lo correspondiente a riesgos ha sido registrado por escrito?

La organización no cumple con registrar la información correspondiente a riesgos.

### **3. ACTIVIDADES DE CONTROL**

- ✓ ¿Se asigna a diferentes áreas las actividades más expuestas a fraude?

No se cumple con segregar funciones en caso de haber actividades expuestas a fraude.

- ✓ ¿Las rendiciones de cuentas se realizan según los lineamientos establecidos?

No se realiza debido a que no se tiene establecido este tipo de lineamientos.

### **4. INFORMACION Y COMUNICACIÓN:**

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

No cuentan con una unidad orgánica que se encarga de administrar la documentación e información generada por la entidad

**b) IMPLEMENTACION Y PROPUESTAS:**

**AMBIENTE DE CONTROL:**

- ✓ La empresa tendrá que implementar el equipo de auditores internos con el objetivo de que las actividades se que se desarrollen dentro de la organización permitan una adecuada gestión de los riesgos.
- ✓ La dirección de la empresa deberá de lograr que los trabajadores se encuentren comprometidos, mejorando la cultura organizacional a finde que las operaciones sea desarrolladas eficaz y eficientemente. Se debe de convencer a todos de que el control interno es importante en la organización.

**EVALUACION DE RIESGOS:**

- ✓ Los órganos de administración establecerán políticas de riesgos. Además, que los auditores internos realizaran el seguimiento e informará la evolución de los mismos.
- ✓ Por otro lado, se deberá de registrar por escrito todo dato correspondiente a un riesgo identificado, de tal modo en que se pueda:
  - a) Demostrar que las operaciones son veraces.
  - b) Proveer cuales son los riesgos y registrarlos para que la organización tenga conocimiento de su existencia.
  - c) Esta información será compartida con los encargados para la toma de decisiones y administración de riesgos.

## **ACTIVIDADES DE CONTROL:**

En cuanto a las actividades que desarrolla para evitar los riesgos de fraude o error debe:

- ✓ Rotar el personal de forma periódica.
- ✓ Nunca solo una persona tendrá control absoluto de todas las operaciones.
- ✓ Serán a distintas áreas todos los procesos de operaciones y transacciones.
- ✓ Las áreas tendrán que estar comunicadas permanentemente.
- ✓ Todo manejo de dinero, compra será registrada debidamente y oportunamente.
- ✓ Habrá restricciones para el acceso a la información y a los recursos, estableciendo permisos solo a personal autorizado.
- ✓ Estarán definidos los informes periódicos que debe remitirse a los distintos niveles internos para la toma de decisiones.

Para la rendición de cuentas se llevarán a cabo las siguientes medidas:

- ✓ Implementar de forma trimestral la rendición de cuentas.
- ✓ Se llevará a cabo arqueos y visitas inopinadas.

## **INFORMACION Y COMUNICACIÓN:**

En Cuanto a la unidad orgánica encargada de administrar la documentación e información generada por la entidad:

- ✓ Se deberá de implementar una unidad orgánica que administre toda la documentación e información generada por la empresa siendo prioritario en esta unidad el manejo de la información de datos financieros de la empresa “Gold Star”.

**Objetivo específico N° 4:** Establecer las diferencias significativas entre las mejoras del control interno de la empresa “GOLD STAR CORPORATION” S.A.C., 2019.

De los resultados que se han obtenido en la investigación a la empresa GOLD STAR CORPORATION S.A.C durante el periodo 2019, se ha detectado que la organización presentaba problemas en 4 componentes de control interno, los cuales son: AMBIENTE DE CONTROL, EVALUACION DE RIESGOS, ACTIVIDADES DE CONTROL, COMUNICACIÓN E INFORMACION ya implementadas las propuestas de mejora ha llegado el momento de determinar que se lograra de la aplicación de los mismos:

- Con la implementación de un equipo de Auditoria Interna, se logró mantener y mejorar su sistema de gestión, facilita una ayuda primordial a la dirección al evaluar los sistemas de organización y de administración.
- Trabajado la administración de riesgos, se establecieron lineamientos y políticas que han permitido la identificación, análisis de ocurrencia e impacto, ocasionando se tome la metodología más óptima para solucionarlos.
- Con el Registro a través de la manera escrita de los riesgos y su ocurrencia se ha conseguido completar un análisis formal de la evaluación de riesgos y hace posible la examinación detallada. Con la asignación de un encargado del proceso de identificación de riesgos que a su vez se encargue del registro de ellos se ha logrado dirigir y seguir el proceso de identificación y gestión de riesgos, integrar la gestión de riesgos en el plan de gestión, la resolución de conflictos y dar continuidad a los procesos de la empresa.
- Con la implementación del Personal se ha logrado disminuir la probabilidad de error y fraude, además se desarrolla seguimiento y

monitoreo a los encargados de operaciones y transacciones de manera inopinada.

- Con la Implementación de la rendición de cuentas y crear una unidad orgánica que administre la información, Se ha conseguido conocer de forma exacta y oportuna los saldos, por lo tanto, se ha logrado verificar transparencia de las operaciones desarrolladas por la empresa.
- Con la implementación de la unidad orgánica que administre la documentación les ha permitido a los usuarios a tomar decisiones, decisiones que han sido asertivas gracias a que la información financiera posee características útiles y confiables.

#### **4.2. Análisis y discusión de los resultados:**

##### **Resultado N°01:**

Cáceres (2018), y Aniceto (2018), demuestran que sus resultados coinciden, ellos consideran al C.I importante en las empresas del sector servicios del Perú, su uso permite que puedan hacer que la gestión mejore positivamente consiguiendo sus metas y propósitos en tiempos determinados, también mencionan que minimizan el riesgo implicado el logro de los objetivos; tiene un efecto de confianza ante personas fuera de la entidad, los trabajadores y ante los dueños, logra que los fraudes, errores y otras irregularidades disminuyan. Los antecedentes coincidieron con Aguirre (2012) quien dice que es necesario contar con el control Interno para que las empresas logren el éxito.

Asimismo, los autores Reyes (2015) y Vásquez (2016) nos mencionan que el control interno logra identificar y evaluar riesgos, así como también lo señala Salas y Mejía

(2015) quien indica que con el C.I es identifica los riesgos de una empresa ya que esto lo logra gracias a los controles que han sido establecidos en sus lineamientos.

Los autores Lozano (2018) y Avalos (2019), están de acuerdo en usar manuales de organización y procedimientos como una herramienta (MOF), lo contrario sucede con el autor Aniceto (2018), que no ve necesaria su implementación.

EL autor Rojas (2019) Señala que es importante cumplir con el monitoreo y la supervisión de las operaciones esto también es aplicado por el autor Lozano (2018), quien ha tomado medidas para desarrollar esta práctica.

## **Resultado N°02:**

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

Actualmente la empresa tiene implementado un sistema de control interno, ambas empresas tienen estatutos, procedimientos y otras normativas, en lo que se refiere a control, se maneja el Reglamento de Organización y Funciones (ROF) que además se encuentra actualizado, ambas empresas de estudio sancionan y establecen responsable ante la presencia de algún acto ilegal según como lo detallan en sus políticas, su deficiencia es no contar con el equipo de auditoría interna, pero están trabajando en su implementación.

### **Respecto al componente evaluación de riesgos:**

Se ha conseguido determinar cuáles son los eventos negativos considerados como (riesgos) que afectan a que las actividades se desarrollen con normalidad, ahora se analiza aspectos internos y externos, los riesgos son identificados GOLD STAR la dirección tiene interés en dar solución a los riesgos y situaciones presentadas, pero la otra empresa de estudio tiene pendiente solucionar los aspectos que corresponden a

identificación de riesgos. Las 2 empresas no establecieron ni difunden políticas, lineamientos que administren riesgos, debiendo de ser necesario para contribuir a que logren sus metas planeadas, no registraban por escrito las ocurrencias de riesgos, siendo ahora necesario.

**Respecto al componente Actividades de control:**

Ambas empresas evalúan el desempeño del personal, la empresa GOLD STAR recibe los documentos a unidades orgánicas siempre y cuando estén firmados en todas sus hojas y foliados, mientras que la otra empresa aun no ve el valor de este hecho. GOLD STAR tiene actividades expuestas a riesgos de error o fraude repartidas a áreas totalmente distintas, caso que no viene siendo aplicado por la otra entidad es necesario sugerirle a la empresa rote su personal periódicamente en áreas donde haya manejo de dinero para prevenir robos o fraudes. Ninguna empresa cuenta con la rendición de cuentas implementado ni tampoco establecieron políticas lineamientos internos para hacerlo, sin embargo, ambas empresas implementan las propuestas.

**Respecto al componente Información y comunicación:**

Ninguna tiene comunicación suficiente entre empleado y dueño, ni tiene políticas y que hagan posible manejo de información, ambas manejan realizan evaluaciones a los resultados que obtuvieron, también la comparan con los activos físicos.

**Respecto al componente supervisión y monitoreo:**

Las empresas cuentan con la unidad orgánica que se encarga de administrar la la información que es generada, realizan acciones que supervisan y dan oportunamente evidencian si todo se desarrolla de acuerdo a lo planificado, deja evidencia de ello. Las empresas hacen el seguimiento a las mejoras implementadas solucionando las

deficiencias que fueron detectadas, luego de identificar los puntos críticos, analizan sus posibles soluciones.

**Resultado N°03:**

Le hemos propuesto a la empresa GOLD STAR que implemente equipo de Auditoría Interna, asegurando con su aplicación condiciones necesarias y optimas en la ejecución de procesos.

Gold Star establecerá políticas que permitan la identificación de los riesgos, realizara seguimiento y deberá periódicamente informar, llevara un control escrito de riesgos, le dará la importancia debida al registro de la información y al manejo cuidadoso de sus recursos administrativos.

Nunca más se dará el manejo absoluto de las operaciones a un solo trabajador, rotará al personal en áreas expuestas y donde se manejen dinero, justificándose en evitar y disminuir fraudes y mal manejo de fondos y recursos.

**Resultado N°04:**

<b>SITUACION DIAGNOSTICADA</b>	<b>SITUACION CON MEJORA</b>	<b>DIFERENCIA SIGNIFICATIVA</b>
1. Implementar un equipo de auditoría Interna.	Se Implementó un equipo de auditoría Interna.	Con la implementación del equipo de auditoria se logró mantener y mejorar su sistema de gestión. Facilita una ayuda primordial a la dirección al evaluar los sistemas de organización y de administración.

<p>2. Establecer y difundir lineamientos, políticas para la administración de riesgos.</p>	<p>Se estableció y difundió lineamientos, políticas para la administración de riesgos.</p>	<p>Trabajado la administración de riesgos, se establecieron lineamientos y políticas que han permitido la identificación, análisis de ocurrencia e impacto, ocasionando se tome la metodología más óptima para solucionarlos. Podríamos decir se ha conseguido un carácter preventivo donde se adoptan las medidas oportunas.</p>
<p>3. Registrar por escrito la ocurrencia de los riesgos. Se debe de crear un encargado del proceso de identificación de riesgos que a su vez se encargue del registro de ellos.</p>	<p>Se registró por escrito la ocurrencia de riesgos, y se asignó un encargado del proceso de Identificación de Riesgos.</p>	<p>Ayudó a completar un análisis formal de la evaluación de riesgos y una examinación detallada. Con la asignación de un encargado del proceso de identificación de riesgos se logra dirigir y seguir la identificación y gestión de riesgos, integrar la gestión de riesgos en el plan de gestión, la resolución de conflictos y dar continuidad a los procesos de la empresa.</p>
<p>4. Implementar actividades de rotación de personal.</p>	<p>Se rotó al personal para evitar malversación de fondos</p>	<p>Se consiguió disminuir la probabilidad de error y fraude, se desarrolla</p>

		seguimiento y monitoreo a los encargados de operaciones y transacciones de manera inopinada.
5. Implementar la rendición de cuentas de forma trimestral y realizar arqueos inopinados para determinar eficiencia.	Se realiza rendición de cuentas trimestralmente.	Se ha conseguido conocer de forma exacta y oportuna los saldos, por lo tanto, se ha logrado verificar transparencia de las operaciones desarrolladas por la empresa.
6. Implementar una unidad orgánica que administre toda la documentación e información generada por la empresa.	Se cuentan con 1 unidad para administrar la información.	Ayuda a los usuarios a tomar decisiones, decisiones que han sido asertivas gracias a que la información financiera posee características útiles y confiables.

En los resultados obtenidos, se muestra que la organización de la implementación de la propuesta que hemos planteado, lograra mejorar significativamente en los criterios del Control Interno que tiene implementado, consiguiendo el logro de sus metas y sus propósitos en determinados tiempos, con determinados presupuestos minimizando todo riesgo implicado en la consecución de sus objetivos.

Se conseguirá garantizar el seguimiento apropiado a los procesos realizados, como también se debe estar realizando revisiones y ajustes de acuerdo a las necesidades de las operaciones, a los resultados y las evaluaciones realizadas.

## **V. CONCLUSIONES:**

CONCLUSIÓN 1: Muchas de las Micro empresas de las empresas del sector servicio del Perú no tienen un control interno implementado de manera formal, sin embargo, muchas de ellas realizan en cierto porcentaje el Control Interno dentro de sus organizaciones de una manera empírica, algunos señalan que la falta de los Directivos no aplican este sistema por falta de conocimiento de las normas y porque ven esto como un gasto elevado en su implementación.

CONCLUSIÓN 2: Se ha logrado identificar de qué forma se desarrolla el control dentro de la organización identificando los puntos críticos pero también las oportunidades, esto ha hecho que podamos establecer cuáles serán los componentes a mejorar, poniendo énfasis y fuerzas en cada uno de ellos.

CONCLUSIÓN 3: Si bien es cierto las deficiencias eran muchas en la empresa de estudio se ha logrado implementar todo lo sugerido en esta investigación, la gerencia de la empresa ha estado de acuerdo en aplicar el cambio a través de lo que sugiere el modelo COSO 2013.

CONCLUSIÓN 4: Luego de llevar a cabo nuestras propuestas de mejora se tiene a detalle más exacto cuáles han sido las diferencias significativas obtenidas esto es el reflejo de la situación en este caso positiva del Sistema de control interno que se le fue recomendada a la empresa y que en esta organización fue de gran herramienta de gestión dejando atrás los errores cometidos por la anterior gestión a causa del manejo de forma empírico del control interno.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alva, W. (2018). *La influencia del control interno en la gestión administrativa de la empresa GRUPO ENERGÉTICO DEL PERÚ S.A.C. – Chimbote, 2017*. Tesis para optar el grado de magister en Contabilidad con mención en Auditoría)
- Ángeles, M. (2017). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Grupo Mercantil SAENZ E.I.R.L. – Casma 2017*. (Tesis para optar el título profesional en Contabilidad)
- Aniceto, A. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “CORPORACIÓN DINO S.A.C.”– Chimbote, 2017*. (Tesis para optar el título profesional de Contador Público)
- Arceda, S. (2015). *Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola “Jacinto López” S.C. del municipio de Jinotega durante el año 2014*. (Tesis para optar el grado de magister en Contabilidad con Énfasis en Auditoría).
- Avalos J (2019). *Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector servicios del Perú caso Hotel Buenos Aires S.R.L – Nuevo Chimbote, 2018* (Tesis para optar el grado académico de maestro en contabilidad con mención en Auditoría).
- Cáceres A (2019). *Control interno según la metodología caso I y su influencia en la gestión del control de activos fijos en una empresa privada, año 2017”* (Tesis para opta el grado de magister en auditoria integral).
- Caururo, C. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Librería Proyectos E.I.R.L. Casma 2016*. (Tesis para optar el título profesional de contador público)

Contraloría General de la República (2016). *Control Interno*. Recuperado el 04 de Julio del 2019 en [https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control\\_interno.html](https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html)

Corpus N (2019). *Influencia del sistema de control interno en la gestión administrativa de la empresa Hidrandina S.A Unidad de Negocios Chimbote, 2015 – 2016*” (En su tesis para optar el grado de maestro en Ciencias Económicas Mención en Auditoria y Control de Gestión)

El Congreso de la República (2013). *Ley N°30056*. Recuperado el 07 de Setiembre del 2016 en [http://www.mintra.gob.pe/archivos/file/SNIL/normas/2013-07-02\\_30056\\_2966.pdf](http://www.mintra.gob.pe/archivos/file/SNIL/normas/2013-07-02_30056_2966.pdf)

El Presidente de la República. (2003). *Ley de promoción y formalización de la micro y pequeña empresa*. Recuperado el 07 de Setiembre del 2016 en <http://www4.congreso.gob.pe/comisiones/2002/discapacidad/leyes/28015.htm>

Giribaldi, A. (2017). *Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa comercial Celeste Maldonado S.R.L. de Casma, 2016*. (Tesis para optar el título profesional de Contador Público)

Guerra, L. (2015). *El control interno y su incidencia en la gestión de las mypes ubicada en el mercado central de Piura*. (Tesis para optar el título de contadora pública).

Guevara C (2019). *Caracterización del Control Interno de las municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote – Propuesta de mejora 2017* (Tesis para obtener el grado académico de maestro en contabilidad con mención en auditoria)

- Huamán C (2019). *El control interno de almacén y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Corporación Panaservice S.A.C Trujillo, 2017* (Tesis para optar el grado de maestra en ciencias económicas con mención en Auditoría).
- Lozano P (2018). *Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector servicios del Perú Caso empresa Cepein E.I.R.L – Chimbote, 2015* (Tesis para optar el grado de magister en auditoría)
- Martínez M (2016). *Análisis del control interno y su aplicación en la Dirección de Proyectos, de la alcaldía Municipal de Matagalpa – Almat, Primer semestre 2015* (Tesis para optar el título de master en contabilidad con énfasis en auditoría).
- Meza E (2016) “*Incidencia del control interno en la gestión del área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Ponto – Huari – Ancash, 2012*” (Tesis para optar el grado de maestro en ciencias económicas en la mención de Auditoría y Control de Gestión)
- Otiniano G (2019). *Control interno y su incidencia en la satisfacción laboral de la empresa Soluciones Ambientales Perú EIRL, año 2018* (Tesis para optar el grado académico de maestra en ciencias económicas con mención en Auditoría)
- Palomares J (2016). *Implementación del control interno y su incidencia en la rentabilidad de las empresas del Perú – Caso empresa fondo de cultura económica del Perú S.A Lima, 2015* (Tesis para optar el grado de maestro en contabilidad con mención en Auditoría).
- Pérez, P. (2016). *Los cinco componentes del Control Interno – Material de apoyo a la docencia*. Recuperado el 01 de Julio del 2019 en <https://www.monografias.com/trabajos42/componentes-control-interno/componentes control-interno2.shtml>

Raffino, M. (2019). *¿Qué es Empresa?* Recuperado el 02 de Julio del 2019 <https://concepto.de/empresa/>

Reyes J (2015) *La efectividad del control interno en el buen gobierno de las Mypes Rubro confecciones: Caso Cholos E.I.R, Lima metropolitana, 2015* (Tesis para optar el grado de magister en contabilidad con mención en auditoría).

Reyes R (2019). *Implementación de control interno en la gestión institucional de la universidad Nacional de Trujillo, 2016* (Tesis para optar el grado académico de maestra en ciencias económicas con mención en Auditoría)

Rodríguez R (2018). *Sistema de control interno y su influencia en la gestión administrativa de la universidad nacional Santiago Antúnez de Mayolo – Periodo 2014 y 2015 de la ciudad de Huaraz* (Tesis para optar el grado de maestro en ciencias económicas con mención en auditoría y control de gestión).

Rojas V (2019) *Implementación del Control Interno y su relación con la rentabilidad de la empresa Inversiones Aurora SRL Huaraz, 2018* (Tesis para optar el grado académico de maestra en contabilidad con mención en auditoría).

Rosso E (2018) *El control interno y su influencia en los procesos de contrataciones y adquisiciones de las instituciones públicas de salud del Perú: Caso Hospital La Caleta de Chimbote, 2014* (Tesis para optar el grado de magister con mención en auditoría)

Salas, S. y Mejía J. (2015). *Auditoría de control interno al rubro de inventario y propuesta de elaboración de manual de control para la empresa Ecuagreenprodex S.A.* (Tesis para optar el título en ingeniería en contabilidad y auditoría)

Salinas, S. (2016). *Implementación de un Sistema de Control Interno para la estación de servicios de Argelia de la ciudad de Loja*. (Tesis para optar el Título y Grado de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, Contador Público – Auditor.

Samaniego, C. (2013). *Incidencias del control interno en la optimización de la Gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo*. (Tesis postgrado). Universidad de San Martín de Porres, 2013.

Vásquez G (2016). *Control Interno para la optimización institucional de la municipalidad provincial de Huari, periodo 2012* (Tesis para optar el grado de maestro en ciencias económicas mención en auditoria y control de gestión)

## ANEXOS

### Anexo 01: Cronograma de actividades.

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES																
N°	Actividades	Año 2019														
		Setiembre				Octubre				Noviembre				Diciembre		
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3
1	Elaboración del Proyecto	X														
2	Revisión del proyecto por el jurado de investigación	X														
3	Aprobación del proyecto por el Jurado de Investigación	X														
4	Exposición del proyecto al Jurado de Investigación	X														
5	Mejora del marco teórico		X													
6	Redacción de la revisión de la literatura.			X												
7	Elaboración del consentimiento informado (*)				X											
8	Ejecución de la metodología					X										
9	Resultados de la investigación						X	X								
10	Conclusiones y recomendaciones								X	X						
11	Redacción del pre informe de Investigación.										X	X				
12	Reacción del informe final												X	X		
13	Aprobación del informe final por el Jurado de Investigación														X	
14	Presentación de ponencia en jornadas de investigación														X	
15	Redacción de artículo científico															X X

**Anexo 02:** Presupuesto.

<b>PRESUPUESTO</b>			
LOCALIDAD: Chimbote			
<b>RUBRO</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>COSTO UNITARIO</b>	<b>COSTO TOTAL</b>
<b>Bienes de consumo</b> USB 32gb	01 unidad	S/ 6400	S/ 64.00
<b>TOTAL BIENES</b>			S/ 64.00
<b>Servicios</b> Internet	60 horas	S/ 1.00	S/ 60.00
<b>TOTAL SERVICIOS</b>			S/ 60.00
<b>TOTAL</b>			S/ 124.00

Financiamiento: Para el desarrollo y elaboración del presente trabajo de investigación, así como también el gasto incurrido, será autofinanciado.

**Anexo 03:** Instrumento de recolección de datos: Cuestionario. Aplicado a la empresa “GOLD STAR CORPORATION S.A.C”



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CANTABILIDAD  
CUESTIONARIO**

**Cuestionario aplicado a los dueños, gerentes o representantes legales de  
empresa de ámbito de estudio.**

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa para desarrollar el trabajo de investigación denominado: COMPARATIVO DE PROBLEMÁTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y/O PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES, CASO: EMPRESA “GOLD STAR CORPORATION S.A.C” - CHIMBOTE Y SU MEJORA, 2019.

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

<b>ITEM 1</b>			<b>RESULTADO</b>	
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>		
1. ¿Cuenta la entidad con un sistema de control interno implementado formalmente?	X			
2. ¿En su empresa cuenta con procedimientos, estatutos, documentos normativos o acuerdos, con respecto al control?	X			
3. ¿La entidad cuenta con un Reglamento de Organización y Funciones (ROF) debidamente actualizado?	X			
4. ¿Se sanciona a los responsables de actos ilegales de acuerdo con las políticas definidas por la entidad?	X			
5. ¿En su empresa cuenta con un equipo de auditoría interna?				X
<b>ITEM 2</b>			<b>RESULTADO</b>	
<b>EVALUACION DE RIESGOS</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>		
1. ¿Se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades?	X			

2. ¿En la identificación de riesgos se ha tomado en consideración aspectos internos (de la entidad) y externos (fuera de la entidad)?	X	
3. ¿En su empresa la dirección muestra interés para solucionar situaciones de riesgo?	X	
4. ¿En su empresa ha establecido y difundido lineamientos, políticas para la administración de riesgos?		X
5. ¿Los riesgos, sus probabilidades de ocurrencia, impacto y cuantificación han sido registrados por escrito?		X
<b>ITEM 3</b>		<b>RESULTADO</b>
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
1. ¿En su empresa se evalúa el desempeño del personal en general?	X	
2. ¿Los documentos internos que genera y reciben las unidades orgánicas están debidamente numerados y protegidos?	X	
3. ¿En su empresa las actividades expuestas a riesgos de error o fraude han sido asignadas a diferentes áreas?		X
4. ¿La entidad cuenta con procedimientos y lineamientos internos que se siguen para la rendición de cuentas?		X
5. ¿Se implementan las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias?	X	
<b>ITEM 4</b>		<b>RESULTADO</b>
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
1. ¿En su empresa existe suficiente comunicación entre empleador y empleados?	X	

2. ¿Se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?	X	
3. ¿En su empresa la información que maneja resulta útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades?	X	
4. ¿En su empresa se realizan evaluaciones a los resultados obtenidos, comparando de información dada, con los activos físicos?	X	
5. ¿La entidad cuenta con una unidad orgánica que se encarga de administrar la documentación e información generada por la entidad?		X
<b>ITEM 5</b>	<b>RESULTADO</b>	
<b>SUPERVISIÓN</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
1. ¿La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente	X	
2. ¿En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de Supervisión para conocer oportunamente si estas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello?	X	
3. ¿En su empresa se realiza seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas a las deficiencias detectadas?	X	
4. ¿Se implementan las recomendaciones producto de las Autoevaluaciones realizadas?	X	
5. ¿Cuándo se descubre oportunidades de mejora, se disponen medidas para desarrollarlas?	X	

**Anexo 05:** Instrumento de recolección de datos: Cuestionario aplicado a “CNI CONSULTING GROUP S.A.C”



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CANTABILIDAD  
CUESTIONARIO**

**Cuestionario aplicado a los dueños, gerentes o representantes legales de  
empresa de ámbito de estudio.**

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa para desarrollar el trabajo de investigación denominado: COMPARATIVO DE PROBLEMÁTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y/O PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES, CASO: EMPRESA “CNI CONSULTING GROUP S.A.C”

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

<b>ITEM 1</b>		<b>RESULTADO</b>	
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	
1. ¿Cuenta la entidad con un sistema de control interno implementado formalmente?	X		
2. ¿En su empresa cuenta con procedimientos, estatutos, documentos normativos o acuerdos, con respecto al control?	X		
3. ¿La entidad cuenta con un Reglamento de Organización y Funciones (ROF) debidamente actualizado?	X		
4. ¿Se sanciona a los responsables de actos ilegales de acuerdo con las políticas definidas por la entidad?	X		
5. ¿En su empresa cuenta con un equipo de auditoría interna?			X
<b>ITEM 2</b>		<b>RESULTADO</b>	
<b>EVALUACION DE RIESGOS</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	
1. ¿Se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades?	X		
2. ¿En la identificación de riesgos se ha tomado en consideración aspectos internos (de la entidad) y externos (fuera de la entidad).	X		
3. ¿En su empresa la dirección muestra interés para solucionar situaciones de riesgo?			X
4. ¿En su empresa ha establecido y difundido lineamientos, políticas para la administración de riesgos?			X

5. ¿Los riesgos, sus probabilidades de ocurrencia, impacto y cuantificación han sido registrados por escrito?		<b>X</b>
<b>ITEM 3</b>	<b>RESULTADO</b>	
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
1. ¿En su empresa se evalúa el desempeño del personal en general?	<b>X</b>	
2. ¿Los documentos internos que genera y reciben las unidades orgánicas están debidamente numerados y protegidos?		<b>X</b>
3. ¿En su empresa las actividades expuestas a riesgos de error o fraude han sido asignadas a diferentes áreas?	<b>X</b>	
4. ¿La entidad cuenta con procedimientos y lineamientos internos que se siguen para la rendición de cuentas?		<b>X</b>
5. ¿Se implementan las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias?	<b>X</b>	
<b>ITEM 4</b>	<b>RESULTADO</b>	
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
1. ¿En su empresa existe suficiente comunicación entre empleador y empleados?	<b>X</b>	
2. ¿Se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?	<b>X</b>	
3. ¿En su empresa la información que maneja resulta útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades?	<b>X</b>	
4. ¿En su empresa se realizan evaluaciones a los resultados obtenidos, comparando de información dada, con los activos físicos?	<b>X</b>	

5. ¿La entidad cuenta con una unidad orgánica que se encarga de administrar la documentación e información generada por la entidad?		<b>X</b>
<b>ITEM 5</b>	<b>RESULTADO</b>	
<b>SUPERVISIÓN</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
1. ¿La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?	<b>X</b>	
2. ¿En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de Supervisión para conocer oportunamente si estas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello?	<b>X</b>	
3. ¿En su empresa se realiza seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas a las deficiencias detectadas?	<b>X</b>	
4. ¿Se implementan las recomendaciones producto de las Autoevaluaciones realizadas?	<b>X</b>	
5. ¿Cuándo se descubre oportunidades de mejora, se disponen medidas para desarrollarlas?		<b>X</b>

**Anexo 06:** Matriz de consistencia.

TITULO	OBJETIVOS	JUSTIFICACIÓN	METODOLOGÍA	RESULTADOS	CONCLUSIONES	RECOMENDACION
COMPARATIVO DE LAS PROBLEMATICAS DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIO DEL PERÚ CASO: EMPRESA “GOLD STAR CORPORATION S.A.C”, CHIMBOTE Y SU MEJORA, 2019	<p><b>Objetivo General:</b> Identificar las oportunidades de control interno comparativamente entre las micro y/o pequeñas empresas nacionales y la empresa “GOLD STAR CORPORATION S.A.C”, Chimbote, 2019.</p> <p><b>Objetivo específico 01:</b> Identificar el control interno de las micro y/o pequeñas empresas nacionales del mismo sector y su mejora.</p>	<p>Se justifica porque le permitirá a las MYPES, conocer acerca del Control Interno en las empresas del Sector Servicios del Perú, consiguiendo así mejorar la Gestión empresarial.</p> <p>Esta investigación se justifica porque tras empresas pueden tomarla como referencia de herramienta de mejora, debido a que las en las pequeñas empresas es muy</p>	<p><b>Tipo de Investigación:</b> Tipo cualitativo – descriptiva.</p> <p><b>Método de Investigación:</b> No experimental-descriptivo bibliográfico - documental y de caso.</p> <p><b>Sujetos de la investigación:</b> Las Mypes del Perú y la empresa “GOLD STAR CORPORATION S.A.C”</p> <p><b>Escenarios de Estudio:</b> Internacional, nacional, regional y local.</p>	<p><b>Obj.Esp1:</b> Los autores coinciden que el C.I es importante, porque permite mejorar la gestión a través del logro de metas y propósitos en determinados tiempos, minimizando riesgos que perjudiquen a lograr sus objetivos; generando confianza ante terceros, sus empleados y dueños, disminuyendo fraudes y otras irregularidades.</p> <p><b>Obj.Esp2:</b> la empresa tiene la oportunidad de Implementar un equipo de auditoría Interna, establecer y difundir lineamientos - políticas, registrar por escrito la ocurrencia de riesgos, implementar rotación de personal, implementar rendición de cuentas y</p>	<p><b>CONCLUSIÓN 1:</b> Muchas de las Micro empresas de las empresas del sector servicio del Perú no tienen un control interno implementado de manera forman, sin embargo, muchas de ellas realizan en cierto porcentaje el Control Interno dentro de sus organizaciones de una manera empírica, algunos señalan que la falta los Directivos no aplican este sistema por falta de conocimiento</p>	<p>El control interno El Control Interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad .</p> <p>Ya que la empresa cuenta con un sistema de control Interno formal se recomienda continuar fortaleciendo el componente 1 2 y 3 del Informe Coso.</p>

	<p><b>Objetivo específico 02:</b> Determinar las oportunidades de control interno comparativamente de las micro y/o pequeñas empresas nacionales y en la empresa “GOLD STAR CORPORATION S.A.C”, Chimbote.</p> <p><b>Objetivo específico 03:</b> Aplicar las mejoras en control interno de la empresa “GOLD STAR CORPORATION S.A.C”, Chimbote.</p>	<p>poco utilizada, y de su aplicación se obtendrán múltiples beneficios.</p> <p>También se justifica porque me permitirá conseguir el grado de Magister, logrando subir un peldaño más en mi vida personal y profesional.</p> <p>Se justifica porque servirá como antecedente y guía metodológica para estudios posteriores, realizados por estudiantes de esta y otras universidades.</p>	<p><b>Procedimiento de Recolección de datos cualitativos:</b></p> <p><b>1.Técnica de recolección de datos:</b></p> <p>Obj. 1, se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica – documental.</p> <p>Obj. 2, se utilizó la técnica de la entrevista a profundidad.</p> <p>Obj. 3, se utilizó la técnica del análisis comparativo.</p> <p><b>Procesamientos de datos:</b></p> <p>Presentados en cuadros apropiados y en función a los objetivos específicos.</p> <p><b>Consideraciones éticas y de rigor científico:</b></p> <p><b>Consideraciones éticas:</b></p> <p>No aplicó.</p>	<p>crear 1 unidad que administre documentación.</p> <p><b>Obj.Esp3:</b> se implementó un equipo de auditoría interna, se establecieron políticas de riesgos, se rotó al personal para evitar malversación de fondos, se realiza rendición de cuentas trimestralmente, cuentan con 1 unidad para administrar su información.</p>	<p>de las normas y porque ven esto como un gasto elevado en su implementación.</p> <p><b>CONCLUSIÓN 2:</b> Se ha logrado identificar de que forma se desarrolla el control dentro de la organización identificando los puntos críticos pero también las oportunidades, esto ha hecho que podamos establecer cuáles serán los componentes a mejorar, poniendo énfasis y fuerzas en cada uno de ellos.</p> <p><b>CONCLUSIÓN 3:</b> Si bien es cierto las deficiencias eran muchas en la empresa de estudio se ha</p>	
--	---	--	--	---	--	--

	<p><b>Objetivo específico 04:</b>  Establecer las diferencias significativas entre las mejoras del control interno de la empresa “GOLD STAR CORPORATION S.A.C”, Chimbote.</p>		<p><b>Consideraciones de rigor científico:</b>  El rigor científico de la investigación fue establecido en la relación lógica interna que se dio entre todos los elementos estructurales básicos del informe de investigación.</p>	<p><b>Obj.Esp4:</b> la empresa ha conseguido evaluar la adecuada y eficiente aplicación de los sistemas de control interno, los lineamientos y políticas son acatadas por todos los miembros de la organización, se redujo el riesgo de fraude, se ha conseguido la transparencia en las cuentas, y mejoró en el manejo de información.</p>	<p>logrado implementar todo lo sugerido en esta investigación, la gerencia de la empresa ha estado de acuerdo en aplicar el cambio a través de lo que sugiere el modelo coso 2013.  <b>CONCLUSIÓN 4:</b> Luego de llevar a cabo nuestras propuestas de mejora se tiene a detalle más exacto cuales han sido las diferencias significativas obtenidas esto es el reflejo de la situación en este caso positiva del Sistema de control interno que se le fue</p>	
--	---	--	--	---	--	--

					recomendada a la empresa y que en esta organización fue de gran herramienta de gestión dejando atrás los errores cometidos por la anterior gestión a causa del manejo de forma empírico del control interno.	
--	--	--	--	--	--	--

