



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERIA
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE
LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR
SERVICIOS DEL PERÚ: CASO EMPRESA “A&A
CONSTRUCCIONES E.I.R.L.” – CHIMBOTE, 2018.**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO

AUTOR:

ORELLANA VELASQUEZ, CHARLIES JAMELL

ORCID: 0000-0001-6171-9711

ASESOR:

MONTANO BARBUDA, JULIO JAVIER

ORCID ID: 0000-0002-1620-5946

CHIMBOTE – PERÚ

2022



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERIA
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE
LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR
SERVICIOS DEL PERÚ: CASO EMPRESA “A&A
CONSTRUCCIONES E.I.R.L.” – CHIMBOTE, 2018.**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO

AUTOR:

ORELLANA VELÁSQUEZ, CHARLIES JAMELL

ORCID: 0000-0001-6171-9711

ASESOR:

MONTANO BARBUDA, JULIO JAVIER

ORCID ID: 0000-0002-1620-5946

CHIMBOTE – PERÚ

2022

Equipo de Trabajo

Autor:

Orellana Velasquez Charlies Jamell

ORCID ID: 0000-0001-6171-9711

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

Asesor:

Montano Barbuda, Julio Javier

ORCID ID: 0000-0002-1620-594 6

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

Jurados de Investigación

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Baila Gemín, Juan Marco

ORCID ID: 0000-0002-0762-4057

Yépez Pretel, Nidia Erlinda

ORCID: 0000-0001-6732-7890

Hoja de firma del jurado y asesor

Dr. Espejo Chacón, Luis Fernando
PRESIDENTE

Mgr. Baila Gemin, Juan Marco
MIEMBRO

Mgr. Nidia Erlinda, Yépez Pretel
MIEMBRO

Mgr. Montano Barbuda, Julio Javier
ASESOR

AGRADECIMIENTO

A Dios, por ser mi guía y fortalezas en cada paso de mi vida, para poder así alcanzar todos mis objetivos en este proceso.

A mis padres, Juana y Aloy por haberme dado la Vida y brindarme su apoyo incondicional en cada paso que doy, los amo demasiado.

DEDICATORIA

Con mucho amor, a mis padres y hermanos: Por su amor, paciencia, consejos, dedicación y apoyo incondicional en todo momento de mi vida

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y la empresa “A&A CONSTRUCCIONES E.I.R.L.” de Chimbote, 2018. La metodología en la investigación tuvo como diseño no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó las siguientes técnicas: la revisión bibliográfica, la encuesta y el análisis comparativo; como instrumentos se emplearon los siguientes: las fichas bibliográficas, el cuestionario pertinente de preguntas cerradas y las tablas 01 y 02 de esta investigación; obteniendo los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico 1: La mayor parte de los autores argumentan que las empresas, sin tener un sistema de control interno determinado y otras empresas teniendo uno, pero sin ser aplicados o siendo este sistema deficiente, tenían una inestabilidad en sus resultados financieros, por eso que se considera la aplicación de un sistema de control interno como un elemento vital en una empresa. Respecto al objetivo específico 2: La empresa del caso de estudio, realiza un control interno, pero no se evidenciaba la implementación de un sistema y podría haber estado aplicado un control interno de forma empírica, es por eso que se propone la implementación del sistema de control interno a la empresa, se espera que en un corto plazo la empresa pueda adaptarse y así poder siempre tener la posibilidad de evaluar los riesgos que puedan ocurrir y prevenirlos.

Palabras clave: Control interno, Micro y pequeñas empresas y sector servicios

ABSTRACT

This general objective was to describe the characteristics of internal control of micro and small companies in the services sector of Peru and the company "A & A CONSTRUCCIONES E.I.R.L." of Chimbote, 2018. The methodology in the research had as non-experimental-descriptive-bibliographic-documentary and case design. For the collection of information, the following techniques were used: the bibliographic review, the survey and the comparative analysis; As instruments, the following were used: the bibliographic chips, the relevant questionnaire of closed questions and tables 01 and 02 of this research; Getting the following results: Regarding the specific objective 1: Most authors argue that companies, without having a certain internal control system and other companies having one, but without being applied or this system deficient, had an instability in Its financial results, which is why it is considered the application of an internal control system as a vital element in a company. Regarding the specific objective 2: The company of the study case, it carries out an internal control, but the implementation of a system was not evident and an empirical internal control could have been applied, that is why the implementation of the system of Internal control to the company, it is expected that in a short term the company can adapt and thus always have the possibility of evaluating the risks that may occur and prevent them.

Key words: Internal control, micro and small companies and service

CONTENIDO

AGRADECIMIENTO	v
DEDICATORIA	vi
RESUMEN	vii
ABSTRACT	viii
CONTENIDO	ix
ÍNDICE DE CUADROS, TABLAS Y GRÁFICOS	xi
I. Introducción	12
II. Revisión de literatura	17
2.1 Antecedentes	17
2.1.1 Internacionales	17
2.1.2 Nacionales	18
2.1.3 Regionales	19
2.1.4 Locales	20
2.2 Bases teóricas	23
2.2.1 Teoría del control interno	23
2.2.2 Objetivos del control interno	26
2.2.3 Teoría de la empresa	¡Error! Marcador no definido.
2.2.4 Teoría de la empresa	29
2.2.5 Teoría de los sectores productivos:	31
2.2.6 Reseña histórica de la empresa	31
2.3 Marco teórico	32
2.3.1 Definición de control interno	32
2.3.2 Definición de la empresa	33
2.3.3 Definición de la MYPE	33
2.3.4 Definición de los sectores productivos	33
III. Hipótesis	33
IV. Metodología	34
4.2 Población y muestra	34
4.2.1 Población	34
4.2.2 Muestra	34

4.3	Definición y operacionalización de variables e indicadores	34
4.3.1	Matriz de operacionalización de la pertinencia de los antecedentes del objetivo específico 1	34
4.3.2	Matriz de operacionalización de la variable (s) del objetivo específico 2	37
4.3.3	Matriz de operacionalización de la variable (s) del objetivo específico 3	40
4.4	Técnicas e instrumentos de recolección de datos	40
4.4.1	Técnicas	40
4.4.2	Instrumentos	41
4.5	Plan de análisis	41
4.6	Matriz de consistencia.....	41
4.7	Principios éticos.....	41
V.	RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS.....	42
5.1	Resultados	42
5.1.1	Respecto al objetivo específico 1:	42
5.1.2	Respecto al objetivo específico 2	45
5.1.3	Respecto al objetivo específico 3	47
5.2	Análisis de Resultados.....	51
5.2.1	Respecto al objetivo específico 1	51
5.2.2	Respecto al objetivo específico 2	52
5.2.3	Respecto al objetivo específico 3	53
VI.	Conclusiones	54
6.1	Conclusión respecto al objetivo específico 1	54
6.2	Conclusión respecto al objetivo específico 2	55
6.3	Conclusión respecto al objetivo específico 3	55
6.4	Conclusión respecto al objetivo general.....	56
VII.	Aspectos complementarios	57
7.1	Referencias bibliográficas	57
7.2	Referencias bibliográficas	63
7.2.1	Anexo 01: Matriz de consistencia.....	63
7.2.2	Anexo 02: Modelo de fichas bibliográficas.....	65
	65
7.2.3	Anexo 03: Cuestionario de recojo de información para la empresa .	66

.....	67
.....	68

ÍNDICE DE CUADROS, TABLAS Y GRÁFICOS

TABLA 01	42
TABLA 02	45
TABLA 03	47

I. Introducción

Actualmente, contar con un sistema de control interno en las pequeñas y medianas empresas es de suma importancia para el desarrollo de las empresas, esta herramienta se ha multiplicado en los últimos años, siendo el departamento encargado de organizar los trámites y necesidades empresariales, así como de proteger y salvaguardar los activos, verificar la eficiencia, productividad y custodia de las operaciones. Se puede decir que la importancia del control interno radica en que representa una parte importante de cada empresa, y si se parte del concepto presentado en el anterior párrafo, se puede apreciar que incide en las políticas de la empresa, procedimientos y estructura organizativa. La implementación de un sistema de control interno aumenta la eficacia y eficiencia operativa, del mismo modo que reduce el riesgo de fraude. (Servín, 2019)

De la misma forma, cabe mencionar que la magnitud de la empresa no es un factor determinante en la importancia del sistema, ya que en las organizaciones donde existe un único propietario que es el que toma las decisiones, realizan actividades y requieren de un sistema de más completo de contabilidad y control interno para este. Por lo tanto, tener un adecuado control interno sobre cada tipo de negocio nos permitirá aprovechar al máximo nuestros recursos de calidad para lograr una adecuada gestión financiera y administrativa, para lograr el más alto nivel de desempeño, una mejor productividad; también ayudará a que los recursos humanos estén motivados, comprometidos con su organización y listos para brindar servicios de calidad a clientes. Asimismo, el control actualizado en áreas fundamentales de la empresa proporcionará sistemas de información y ayudará a tomar decisiones adecuadas. (Servín, 2019)

En España las micro y pequeñas empresas representan el 99.9% del total de empresas. Según el Ministerio de Industria, con más de 3 millones de PYMES, es fácil ver que son el corazón industrial del país. No obstante, esto no elude que tengan que luchar día a día para superar las dificultades, la columna de los problemas en la falta de control interno, en este sentido se traduce en deficiencias logísticas, análogamente, podemos decir que esta dificultad está directamente relacionada con la falta de recursos. Afortunadamente, los avances tecnológicos están haciendo que las soluciones como el software de gestión y control de inventario sean más asequibles para las pequeñas y medianas empresas. (Kraus, 2017)

De igual forma, las micros y pequeñas empresas carecen de fuertes controles internos, ya que en este tipo de empresas predominan la premisa “estamos empezando a crecer” o “somos una empresa familiar”. Es en esta etapa que entra en pleno juego la implementación de un adecuado sistema de control interno, ya que promoverá alcanzar los objetivos de la empresa. Las empresas con un solo propietario que toma decisiones o con empleados que realizan múltiples tareas a la vez, necesitan establecer controles para gestionar el riesgo. Como resultado se puede evitar el fraude, se protege los activos y se mejora potencialmente la eficiencia. Una empresa que reconoce la importancia del control interno proporcionará un ambiente de trabajo estable, porque inculca disciplina y estructura en sus empleados. Esta empresa tendrá un camino claro a seguir para lograr sus objetivos y paralelamente será atractiva para los futuros inversionistas porque pueden confiar en los números que reporta la empresa. Por el contrario, hay que recalcar que no es algo estático sobre todo en los tiempos que vivimos en los que hay grandes cambios en la tecnología, en la economía, etc. Una vez establecidos los controles internos, las organizaciones deben de permanecer en un

proceso de retroalimentación continua, examinando su desempeño, riesgos, desarrollo y dirección hacia el futuro, aplicando así nuevas medidas preventivas ante posibles riesgos. (Coronel, 2017)

Nuestro país ha experimentado un crecimiento económico en los últimos años gracias a las pequeñas y medianas empresas (Pymes), la verdad es que la mayoría no tiene control interno, resultante de que estas empresas muchas veces son manejadas por familias y no cuentan con expertos en como ejercer control interno en ellas, porque en estas empresas poseen colaboradores que no tienen muchas ideas en el manejo de la empresa; incluso, por la confianza que representa ser miembro de la familia, el jefe no cree necesario tomar un punto tan importante y necesario como es el Sistema de Control Interno, siendo de qué manera intencional o no, se puede retirar posibilidades que podrían afectar a este negocio. Por lo tanto, podemos decir que una debilidad que se manifiesta en las micros y pequeñas empresas es que no les concede ejercer un control interno adecuado, debido a que el jefe confunde el dominio con la capacidad de control directo , porque de alguna manera; el cree que dueño es alguien que sabe hacer las cosas en la organización y quiere participar en todas las áreas sin descentralizar funciones y no permitir que expertos o profesionales aporten ideas para mejorar la organización empresarial. (Tello, 2018)

De acuerdo con cifras de la Encuesta Nacional de Hogares (ENAH), elaborada por el Instituto de Estadística e Informática (INEI), en 2019, las micro y pequeñas empresas (MYPE) representaron el 95% de las empresas peruanas y emplearon a un 47.7% de la población económicamente activa (PEA), lo que equivale a un crecimiento del 4% en el empleo. Las MYPE registran ventas anuales en constante crecimiento y equivalen a un 19.3% del PBI, con un monto un 6% mayor al registrado en 2018. Sin

embargo, este pilar del tejido empresarial opera bajo un contexto permanente de informalidad y en condiciones de desventaja competitiva. Según la ENAHO, la informalidad de estas empresas, medida por su condición de registro frente a la SUNAT, alcanzó un 83.8% en 2019 (Sociedad de Comercio Exterior del Perú, 2020). El control interno es fundamental porque establece acciones preventivas y correctivas, teniendo como resultado planeamientos exitosos, es aplicable con cosas, personas y comportamientos, determina y analiza rápidamente las causas que puedan originar desviaciones, para que no se vuelvan a presentar en el futuro, logra objetivos institucionales, reduce los actos de corrupción y fraudes, respaldan la Integridad y el comportamiento ético de los trabajadores, y consolidan los procesos de rendición de cuentas y de transparencia (Carrasco, 2017, p.1).

Luego de mencionar lo anterior, presentamos el siguiente problema de investigación: ¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y la empresa A&A CONSTRUCCIONES E.I.R.L. de Chimbote, 2018?, para poder dar solución planteamos el siguiente objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y la empresa “A&A CONSTRUCCIONES E.I.R.L.” de Chimbote, 2018.

Para que sea más fácil conseguir dicho objetivo general lo desdoblaremos en los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector servicio del Perú, 2018.
2. Determinar y describir las características del control interno de la empresa “A&A CONSTRUCCIONES E.I.R.L.”, Chimbote, 2018.

3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio en el Perú y la empresa “A&A CONSTRUCCIONES E.I.R.L.”, Chimbote, 2018.

El presente trabajo de investigación se justifica porque nos permitirá comprender las características del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector servicio del Perú y de la empresa constructora de razón social “A&A CONSTRUCCIONES E.I.R.L.”, ubicada en Chimbote.

Asimismo, este trabajo de investigación se justifica porque podrá ser utilizado como antecedente y/o guía metodológica para futuros estudios o trabajos de investigación similares, realizado por estudiantes de nuestra universidad, así como también por estudiantes de diversas universidades.

Finamente este trabajo de investigación se justifica porque su elaboración, sustentación y aprobación me permitirá obtener el título de Contador Público.

Como resultados, según los autores revisados de los antecedentes, se concluye que un sistema de control interno tiene una influencia positiva en todos los aspectos de la empresa. Es por eso que se considera la aplicación de un sistema de control interno como un elemento vital en una empresa.

En conclusión, se le recomienda a la empresa implementar un sistema de control interno de manera formal, basándose en los alineamientos del informe COSO. Se espera que en un corto plazo la empresa pueda adaptarse y así poder siempre tener la posibilidad de evaluar los riesgos que puedan ocurrir y prevenirlos ya sean internos o externos.

II. Revisión de literatura

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales

En esta investigación se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación, realizado por algún investigador, en cualquier ciudad de algún país del mundo, menos del Perú; que hayan utilizado la variable y unidades de análisis y el sector productivo de nuestra investigación.

Campo, M. & Cortes, L. (2015) en su proyecto de investigación denominado: “Diseño del sistema de control interno del área administrativa de la constructora CRP SAS, basado en el método COSO”; realizado en Buenaventura – Colombia, cuyo objetivo principal fue: Diseñar un sistema de control interno para la Constructora CRP SAS, basado en el método COSO

2013. El método de trabajo que se utilizó para el desarrollo del problema de investigación fue de tipo cualitativo, llegando a la siguiente conclusión: Durante el desarrollo del proyecto y específicamente a través del diagnóstico del control interno de la Constructora CRP SAS, se pudo identificar la deficiencia y ausencia de controles, lo cual nos permite concluir que la empresa debe implementar planes de acción en pro de fortalecer los controles existentes y el establecimiento de nuevos controles.

Cordero, K. & Castillo, C. (2016) en su trabajo de investigación denominado: “el control interno como herramienta para mejorar la rentabilidad en IMEDCORP S.A.”; realizado en Guayaquil – Ecuador, cuyo objetivo principal fue: Desarrollar estrategias contables y de control interno para mejorar la rentabilidad del negocio en base al entorno del cultivo y comercialización de

la cebolla perla en la empresa (IMEDCORP S.A.) de la ciudad de Guayaquil, de tal manera que se establezcan lineamientos para la satisfacción de los clientes. El método de trabajo que se utilizó para el desarrollo del problema de investigación fue de tipo cualitativo y cuantitativo, llegando a la siguiente conclusión: La aplicación del sistema de control interno, en base al modelo COSO, en la empresa IMEDCORP S.A., contribuirá al desarrollo productivo y por tanto económico de la empresa, obteniendo como resultado la correcta toma de decisiones que le permita a los administradores planificar estrategias administrativas agresivas, logrando convertir a la empresa en líder del mercado local, prestando un servicio de excelente calidad a sus clientes, ofreciendo oportunidad de empleo, convirtiéndose en una empresa transformadora de productos nuevos.

2.1.2 Nacionales

En esta investigación se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del Perú, menos alguna ciudad de la región donde se está realizando la investigación; que hayan utilizado la variable, unidades de análisis y sector productivo de nuestra investigación.

Cabezas, N. (2018) en su tesis de titulación denominado: “Caracterización del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: caso de la empresa de transporte “DIVINO SEÑOR” de Ayacucho, 2016.”; realizado en Ayacucho – Perú, tiene como objetivo principal: Determinar las características del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú y de la empresa de transporte “Divino Señor” de Ayacucho,

el método de trabajo que se utilizó para el desarrollo del problema de investigación fue de tipo cualitativo, llegando a la siguiente conclusión: la empresa de transporte “DIVINO SEÑOR” de Ayacucho coincide con la realidad de las micro y pequeñas empresas de servicio a nivel nacional. Coinciden que aplicar el control interno de manera correcta es importante en las empresas de transporte para prevenir riesgos. Coinciden que conocen sobre los componentes del control interno al momento de aplicar estos en la ejecución de sus trabajos. Coinciden que para prevenir e identificar los riesgos es aplicar o realizar una inspección o reuniones.

2.1.3 Regionales

En esta investigación se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de la región de Ancash, menos la Provincia donde se está realizando lo anteriormente especificado; que hayan utilizado la variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

Vásquez, Y. (2016) en su tesis denominada: ”el control interno y su influencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa servicios múltiples “EL CONSTRUCTOR L & A” S.A.C. Huarney, 2016.”, realizado en Huarney – Perú, cuyo objetivo principal fue: “Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa servicios múltiples “El Constructor L & A.” S.A.C. de Huarney, 2016”, llegando a la siguiente conclusión: De los resultados y análisis de resultados se concluye que la mayoría de los autores nacionales

establecen que el control interno es considerado como una herramienta que promueve la eficiencia y asegura la efectividad en la gestión administrativa, basándose en la teoría del informe COSO, pero no evidencian la influencia de control interno en la gestión administrativa, pues no solo se trata de establecer objetivos y manuales de organización y procedimientos, sino de alcanzar las metas programadas, prevenir y minimizar riesgos o irregularidades, involucrando a las diferentes áreas de la empresa. Asimismo, la empresa servicios múltiples “El Constructor L & A.” S.A.C. de Huarney, no tiene implementado un sistema de control interno; por lo tanto, el control interno no está influyendo positivamente en la gestión administrativa de dicha empresa. Por tal motivo, se recomienda a la gerencia de la empresa, implementar formalmente el control interno en la misma.

2.1.4 Locales

En el presente trabajo de investigación se entiende por antecedentes locales a todos los trabajos de investigación realizados por algún investigador en cualquier ciudad de la provincia del Santa; que hayan utilizado la variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

López, A. (2019) en su tesis denominada: “caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: Caso empresa “OB INGENIEROS CONTRATISTAS S.R.L.”- Chimbote, 2016.”, realizado en Chimbote – Perú; cuyo objetivo principal fue: “Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú y de la empresa “OB Ingenieros contratistas S.R.L.” de Chimbote, 2016.”, el diseño de la investigación fue descriptiva, bibliográfica, documental y de

caso, llegando a la siguiente conclusión: Se debe de mejorar su proceso de ambiente de control y supervisión, así como también el desarrollo de sus labores, con el cual se pueda mejorar la organización del control interno de una manera formal.

Castañeda, R. (2018) en su tesis denominada: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: caso de la empresa “SEGURIDAD Y VIGILANCIA PRIVADA BLINSEGUR S.R.L”, Lima, 2017.”, realizado en Chimbote – Perú; cuyo objetivo principal fue: “Describir las características de un sistema del Control Interno de las Empresas sector servicio del Perú y de la Empresa “Seguridad y Vigilancia Privada Blinsegur S.R.L” de Lima, 2017”, el diseño de la investigación fue descriptiva, bibliográfica, documental y de caso, llegando a la siguiente conclusión: La implementación de un sistema de control interno incide de manera positiva en la gestión de la empresa, ya que en la empresa de estudio actualmente se visualizan debilidades que impiden alcanzar un nivel de gestión óptimo con el cual se pueda llegar a cumplir metas y objetivos permitiendo conocer la situación global de la empresa obteniendo como resultado una información confiable relevante eficaz y eficiente para la toma de decisiones a futuras.

Del Carpio, R. (2019) en su tesis denominada: “caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas privadas del sector comercio del Perú: caso empresa “M&M INVERSIONES CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS GENERALES S.R.L.” CASMA, 2018.”, realizado en Chimbote – Perú; cuyo objetivo principal fue: Describir las características del Control

Interno de las Micro y Pequeñas Empresas Privadas del Sector Comercio del Perú: Caso empresa “M&M Inversiones Construcciones y Servicios Generales S.R.L.” Casma, 2018. el diseño de la investigación fue descriptiva, bibliográfica, documental y de caso, llegando a la siguiente conclusión: Todas las empresas privadas del sector comercio del Perú; incluida la empresa de caso, implementaron un sistema de control interno, que no solo les brindará seguridad razonable; sino que, además les ayudará a mejorar y alcanzar sus objetivos y metas de su organización.

Núñez, Y. (2020) en su tesis denominada: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: Caso empresa “INVERSIONES Y SERVICIOS CHIMBOTE S.A.C.”- CHIMBOTE, 2020.”, realizado en Chimbote – Perú; cuyo objetivo principal fue: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y de la empresa “Inversiones y servicios Chimbote S.A.C.”- Chimbote, 2020, el diseño de la investigación fue descriptiva, bibliográfica, documental y de caso, llegando a la siguiente conclusión: El control interno en las empresas es una tarea ineludible para aquellos que desean lograr competitividad en sus negocios; ya que una empresa que implementa controles internos formales; ello permitirá una disminución de la ocurrencia de errores y fraudes en la información financiera; asimismo, los entes reguladores lo catalogarán como empresas que cumplen las leyes y regulaciones, y a su vez generarán un impacto positivo en su negocio; pudiendo inclusive, atraer a inversionistas que apuesten al crecimiento y desarrollo de las empresas.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Teoría del control interno

2.2.1.1 Teorías del control interno

Miaja (2019), ha afirmado lo siguiente:

El control interno es un proceso que permite alcanzar objetivos de manera consecuente, es decir que el control interno debe garantizar razonablemente el alcance de los objetivos de la organización. (p.5), y se puede agregar que tiene la finalidad de corregir errores y evitar que se repitan.

Por otro lado, Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., & Pérez, J. (2018). Definen al control interno como el proceso desarrollado por la administración, dirección y el personal de una entidad para salvaguardar los recursos de esta, cumpliendo con eficacia y eficiencia los objetivos y dándole fiabilidad a la información.

2.2.1.2 Informe COSO

Informe o documento donde se define el control y describe su estructura, para poder implementar un sistema de control interno. (Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., & Pérez, J., 2018)

2.2.1.3 Principios del control interno

Mayorga, M. & Llagua, V. (2018), argumentan que en el informe COSO III se establecen los principios del sistema de control interno usado en todo tipo de entidades:

ENTORNO DE CONTROL:

P.1: Se establecen los compromisos con los valores éticos y la integridad.

P.2: Ejerce responsabilidad de supervisión.

P.3: Se establece, estructura, autoridad y responsabilidad.

P.4: Se establece competencias; habilidades y conocimientos obligados para determinadas tareas.

P.5: Demuestra cumplimiento de responsabilidades.

EVALUACIÓN DE RIESGOS

P.6: Establece los objetivos importantes.

P.7: Análisis e identificación de riesgos.

P.8: Se evalúa los riesgos de fraude.

P.9: Se enfoca en la identificación y análisis de cambios importantes.

ACTIVIDADES DE CONTROL

P.10: Desarrollo y selección de actividades de control

P.11: Desarrollo y selección de controles generales sobre tecnología

P.12: Implementación por medio de políticas y procedimientos

P.13: Se lleva a cabo usando información relevante

INFORMACION Y COMUNICACIÓN

P.14: Comunica internamente

P.15: Comunica externamente

SUPERVISION Y MONITOREO

P.16: Conduce evaluaciones continuas y/o independientes

P.17: Evalúa y comunica deficiencias

2.2.1.4 Componentes del control interno

Se dispone con 5 componentes asociados a los principios ya antes mencionados.

a) Entorno de control

Este componente es el principal y uno de los más importantes de control interno, el cual tiene influencia relevante en los otros componentes. El entorno de control comprende un conjunto de normas, procesos y estructuras, las cuales representan la base para el desarrollo del control interno. (Estupiñan, 2018, p.65)

Para Mendoza, W.; Delgado, M.; García, T. & Barreiro, I. (2018) el entorno de control es la base para los demás componentes ya que si este componente no se lleva a cabo de forma adecuada podría tener consecuencias negativas, sin importar si el resto de componentes tienen un diseño adecuado. Este componente establece el nivel de disciplina y estructura que haya en la entidad.

b) Evaluación de riesgos

Es un proceso dinámico para identificar, analizar y administrar los posibles acontecimientos que podrían afectar de manera negativa al logro de los objetivos, clasificando de acuerdo a niveles, el potencial de riesgo y diagnosticando el impacto potencial con sus posibles cambios en el entorno. (Estupiñan, 2018, p.67)

c) Actividades de control

Son reglas y políticas que se encargan de garantizar que la ordenes de la dirección se realicen de acuerdo a lo establecido, para poder encarar los riesgos relacionados al logro de objetivos de la entidad. (Mayorga, M. & Llagua, V., 2018)

Para Estupiñan (2018), las actividades de control son preventivas o de detección, y se llevan a cabo en diferentes etapas de los procesos. Para esto

es de necesidad informarse adecuadamente sobre los procedimientos automatizados o manuales. (p.68)

d) Información y comunicación

Para que la entidad evalúe el alcance de sus objetivos y pueda cumplir sus responsabilidades de control interno, la información debe de ser necesariamente importante y de calidad, sin importar si es de fuente externa o interna. Y para obtener dicha información se requiere de la comunicación.

La comunicación interna extiende la información por todos los niveles de la entidad, llevando el mensaje hasta el personal, haciendo que tomen en cuenta sus responsabilidades. Por otro lado, la comunicación externa tiene 2 objetivos, uno de ellos sería informar a la empresa de fuera hacia dentro y el otro sería informar a grupos de interés externos sobre temas relevantes de la empresa. (Estupiñan, 2018, p.69)

e) Actividades de supervisión

Este componente se refiere a la evaluación continua o periódica del desarrollo del control interno, con la finalidad de determinar si cada uno de los cinco componentes están operativos y funcionan adecuadamente de acuerdo a lo planeado y cuales necesitan algún tipo de modificación según los cambios de las condiciones. (Quinaluisa, Nancy; Ponce, Verónica; Muñoz, Sandra; Ortega Xavier & Pérez, Jazmín, 2018)

2.2.2 Objetivos del control interno

Los objetivos del control interno están directamente relacionados con los objetivos de la organización. Fundamentalmente son tres tipos, así lo dice (Talavera, 2017)

- **Objetivos operacionales:** Se refiere a la eficacia y eficiencia del funcionamiento de una organización. Estos incluyen objetivos de rendimiento y rentabilidad, evaluación de programas, desarrollo de proyectos, operaciones y protección de activos. El objetivo es realizar las actividades de acuerdo con las especificaciones de gestión, con el mínimo esfuerzo y recursos, con el mayor beneficio posible.
- **Objetivos financieros:** Se relacionan con la preparación de estados financieros y otra información de gestión, así como con la prevención de la falsificación y divulgación de información. La información que registra y genera la contabilidad es útil cuando su contenido es confiable y se presenta a los usuarios en tiempo y forma.
- **De cumplimiento:** Estos se relacionan con el cumplimiento legal, la aplicación de documentos legales y otras disposiciones relevantes. Todas las medidas adoptadas por una organización deben incorporarse a la legislación nacional y cumplir con la normativa aplicable a la empresa.

Una vez que cada propósito está completamente identificado, la organización es consciente de la importancia del control interno. Las acciones, medidas, planes o sistemas que toma una organización para lograr estos objetivos constituyen la fortaleza del control interno. Por el contrario, las acciones, mediciones, planes o

sistemas que evitan o eluden estos objetivos son debilidades en el control interno.

2.2.3 Clasificación del Control Interno

Hoy se entiende que el control interno va más allá de los asuntos directamente relacionados con el funcionamiento de los departamentos de contabilidad y tesorería. Por lo tanto, se dice que los controles internos incluyen controles de carácter administrativo o administrativo además de los controles financieros. Es difícil aclarar estas áreas, pero como se mencionó anteriormente, ambas son parte del control interno, por lo que debemos comprender la diferencia entre finanzas y gobierno, posteriormente, **Marín (2019)**, indica las clases de control:

- **Control interno financiero:** Para la gestión financiera interna, políticas y procedimientos que gestionan la gestión de organizaciones y recursos y verifican la precisión y confiabilidad de los registros e informes. Financiablemente debe estar destinado a proporcionar la siguiente garantía razonable: Las operaciones y transacciones se realizan de acuerdo con la aprobación general, o manejo específico. Las transacciones se registran de acuerdo con las políticas contables de su organización. El acceso a los bienes y/o al inventario solo es posible con el permiso previo del gobierno. Se realizan reservas, se comparan sus registros y se gestionan las obligaciones de reporte de recursos y utilizar los recursos físicos de forma regular. Ejemplo: acciones.
- **Control interno administrativo:** Esto incluye planes, políticas y procedimientos relacionados con el proceso de toma de decisiones que

lleva a la aprobación de transacciones y operaciones por parte de la gerencia. El objetivo es promover la eficiencia operativa, el cumplimiento de las políticas definidas por la gerencia y el logro de las metas programadas.

- **De organización:** Control logrado por la forma en que una organización asigna responsabilidades y delega autoridad. Tiene en cuenta dos métodos principales de control de una organización: la estructura organizativa y la delegación de autoridad. Por lo tanto, debe brindar orientación sobre cuestiones como la jerarquía, las responsabilidades asignadas a cada puesto y las restricciones a la autoridad de las personas clave en cada puesto.
- **De operación:** Gestión mediante la observación de políticas y procedimientos dentro de la organización. La gestión de operaciones es la forma en que una organización planifica, ejecuta y gestiona el progreso de sus actividades.

2.2.4 Teoría de la empresa

2.2.4.1 Teorías de la empresa

Para Meléndez (2016) la empresa se define una organización, persona jurídica o institución, ya sea física o jurídica, pública o privada, con o sin fines de lucro, que asume la iniciativa, la decisión y el riesgo en la coordinación de los factores de producción de tal manera que sea más rentable producir, comercializar y/o distribuir bienes y prestar servicios que satisfagan las necesidades humanas.

2.2.4.2 Clasificación de la empresa

- a) Por la razón jurídica

En la razón social se incluye las siglas en las que se indica el tipo de empresa. Existen estos tipos de empresa:

- SOCIEDAD ANONIMA (S.A.)
- SOCIEDAD ANONIMA CERRADA (S.A.C.)
- SOCIEDAD COMERCIAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA (S.R.L.)
- EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA (E.I.R.L.)
- SOCIEDAD ANONIMA ABIERTA (S.A.A.)

b) Por el tamaño

Según el Ministerio de Economía y Finanzas (2021) se dividen las empresas en:

- Medianas empresas:
Ventas anuales superiores a 1,700 UIT y hasta el monto máximo de 2,300 UIT).
- Pequeñas empresas:
Ventas anuales superiores a 150 UIT y hasta el monto máximo de 1,700 Unidades Impositivas Tributarias (UIT)
- Micro empresas:
Ventas anuales hasta el monto máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).

2.2.4.3 Teorías de la MYPE

- Aplicación de control interno en la MYPE

Las MYPEs cuentan con una gerencia más activa e involucrada en el proceso de la información, podrán no tener sistemas y políticas sofisticadas, ni tampoco un libro de código de ética, pero en cambio tienen una cultura que desarrolla la comunicación oral y enfatiza la importancia de la integridad. (Estupiñan, 2018, p.57)

2.2.5 Teoría de los sectores productivos:

Se clasifican en 3 sectores:

a) Sector Primario

El sector primario está formado por ocupaciones económicas en relación con la sustracción y transformación de recursos naturales en productos primarios; o sea, productos que son usados como materia prima en otros procesos productivos. (IPE, 2018)

b) Sector Secundario

El Sector Secundario agrupa al conjunto, de ocupaciones ligadas a la transformación de insumos para la producción de bienes finales, como por ejemplo la industria manufacturera, la generación, transporte repartición de electricidad, gas y agua y la actividad de la obra. (Atucha & Lacaze, 2018)

c) Sector Terciario

El sector terciario es el que se caracteriza por crear productos conocidos como servicios, que, aunque no son especialmente bienes tangibles, por igual ayudan a cubrir necesidades de los individuos. (Quiroa, 2020)

2.2.6 Reseña histórica de la empresa

A&A CONSTRUCCIONES E.I.R.L., se constituye como empresa constructora en el año 2007 y con fecha de inicio en sus actividades el día 01

de enero del mismo año, se encuentra dentro del sector de construcción de edificios, teniendo como registro único de contribuyente (RUC) el número 20445572668. Se localiza en Chimbote – Perú, con dirección en Jr. Elías Aguirre N°582 casco urbano (oficina 201 segundo piso). El ámbito inicial de sus operaciones se concentró en la contratación de obras privadas y públicas a nivel local y nacional.

2.2.6.1 Visión

Ser la empresa líder a nivel local nacional e internacional contribuyendo el desarrollo, ejecutando obras públicas y privadas que sean reconocidas por la calidad, seguridad y preservación del medio ambiente durante y después de su ejecución.

2.2.6.2 Misión

Entregar y ejecutar obras de calidad que satisfagan la necesidad de sus clientes tanto en lo público y lo privado, utilizando tecnología de punta y herramientas necesarias para la ejecución de los trabajos y administración de los recursos utilizados, a fin de contribuir con el desarrollo de la sociedad.

2.3 Marco teórico

2.3.1 Definición de control interno

El Control Interno es un proceso integral de administración efectuado por el titular, burócratas y servidores de una entidad, elaborado para confrontar los peligros en las operaciones de la administración y para ofrecer estabilidad razonable de que, en la consecución de la tarea de la entidad, se alcanzaran las metas de la misma, o sea, es la administración misma dirigida a reducir los peligros. (Contraloría General de la República, 2017)

2.3.2 Definición de la empresa

Para Real, A. (2016), una empresa incluye una organización o institución, creada y formada por una persona o grupo de personas, dedicada a una actividad económica específica con el propósito de que luego se convierta en lucro. Además, para definir qué es una empresa, es necesario mencionar los productos, bienes y servicios que proporciona y se beneficia de los clientes.

2.3.3 Definición de la MYPE

Según la SUNAT (2018), la MYPE es una unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, en cualquier forma de organización o gestión comercial de conformidad con las leyes aplicables, que tiene por objeto el desarrollo de actividades que tienen como finalidad convertir, producir, comercializar bienes o prestar servicios.

2.3.4 Definición de los sectores productivos

Se dedica a la satisfacción de necesidades operativas y comerciales o de cualquier otra naturaleza que requieran tanto los consumidores finales como otras empresas e industrias. Da soporte tanto al sector primario como al secundario, en asuntos que no involucran directamente la actividad económica específica a la que se dedican. (Raffino, 2020)

III. Hipótesis

En la presente investigación no hubo hipótesis debido a que la investigación fue de tipo cualitativo; de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental, de caso y de nivel descriptivo (Hernández, 2014; citado por Fernández, 2019).

IV. Metodología

4.1 Diseño de investigación

La investigación utilizó el diseño no experimental-descriptiva, bibliográfico y de caso. Fue diseño no experimental debido a que se realizó sin manipulación y se tomó en su forma natural y tal como estuvo en la realidad. Fue descriptivo porque se centra en describir los aspectos principales alrededor del cual se encuentra el estudio. Fue bibliográfico porque a través de la revisión bibliográfica de los antecedentes, internacionales, nacionales, regionales y locales se obtuvieron los resultados del objetivo específico 1. Finalmente, fue de caso porque se utilizó una sola micro empresa.

4.2 Población y muestra

4.2.1 Población

En la investigación la población o universo es indeterminada, estuvo compuesta por todas las micro y/o pequeñas empresas del sector servicio que pertenezcan al rubro de construcción del Perú.

4.2.2 Muestra

En la investigación el investigador estudio como caso a una micro empresa del Perú tomada de los registros de las micro y/o pequeñas empresas del sector servicio, “A&A Construcciones E.I.R.L.” de Chimbote.

4.3 Definición y operacionalización de variables e indicadores

4.3.1 Matriz de operacionalización de la pertinencia de los antecedentes del objetivo específico 1

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL DEL CONTROL INTERNO	DEFINICIÓN OPERACIONAL DEL CONTROL INTERNO								
		ANTECEDENTES		C1	C2	C3	C4	C5	C6	
ANTECEDENTES PERTINENTES	Un antecedente es pertinente, si tiene los mismos elementos: variable o variables, unidades de análisis y sector económico productivo; así como también algún o algunos objetivos similares, las mismas técnicas e instrumentos de recojo de información, los resultados y/o conclusiones responden a los objetivos especificados; y	NACIONALES	Cabezas (2018)	1	1	0	0	0	0	
		REGIONALES	Vásquez (2016)	1	1	0	0	0	0	
			López (2019)	1	1	0	0	0	0	
			Castañeda (2018)	1	1	0	0	0	0	
		LOCALES		Del Carpio (2019)	1	1	0	0	0	0
				Núñez (2020)	1	1	0	0	0	0

finalmente, todo se cumple al mismo tiempo. Es decir, un antecedente es pertinente, si cumple con los criterios: C1, C2, C3, C4, C5 y C6 (Vásquez Pacheco, 2017)

Fuente: Tomado de **Vásquez Pacheco (2017)**.

Leyenda de los criterios:

C= Criterios para determinar si los antecedentes son pertinentes o no.

C1: Tiene que ver con el título del antecedente. El título tiene que tener: La variable(s), las unidades de análisis y el sector económico productivo parecido al de nuestro trabajo de investigación.

C2: Tiene que ver con el objetivo del antecedente. Significa que, el antecedente debe tener algún objetivo parecido, por lo menos un objetivo parecido al de nuestro trabajo de investigación.

C3: Tiene que ver con el resumen de la metodología del antecedente: En el antecedente se debe describir el resumen de la metodología, donde por lo menos, debe considerarse las técnicas e instrumentos de recojo de información.

C4: Tiene que ver con los resultados y/o conclusiones pertinentes del antecedente. En el antecedente se debe considerar los resultados y/o conclusiones que respondan al criterio C2. Es decir, los resultados y/o conclusiones deben coincidir con el C5.

C5: Establece la coherencia lógica que debe haber entre el objetivo pertinente (C2) y los resultados y/o conclusiones pertinentes (C4).

C6: Tiene que ver con la simultaneidad. Es decir, los cinco criterios precedentes, deben cumplirse simultáneamente.

Además; 0, significa que no cumple con el criterio. 1, significa que sí cumple con el criterio.

4.3.2 Matriz de operacionalización de la variable (s) del objetivo específico 2

DEFINICIÓN		OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE	
VARIABLE	CONCEPTUAL DE LA VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES (PREGUNTAS)
CONTROL INTERNO	El control interno es un plan de organización, métodos, procedimientos y medidas de coordinación entre los gerentes, funcionarios y todo el personal de una entidad, de forma tal que funcionen coordinadamente con fluidez, seguridad y responsabilidad, que garanticen los objetivos de preservar con la máxima seguridad, el control de los recursos, las operaciones,	AMBIENTE DE CONTROL	¿En la empresa existe un código de ética aprobada?
			¿La empresa elabora anualmente un plan de formación y capacitación de personal?
			¿La empresa cuenta con un manual de Organización y funciones?
			¿Existe acciones correctivas cuando se transgrede la normativa por parte de los trabajadores?
CONTROL INTERNO	El control interno es un plan de organización, métodos, procedimientos y medidas de coordinación entre los gerentes, funcionarios y todo el personal de una entidad, de forma tal que funcionen coordinadamente con fluidez, seguridad y responsabilidad, que garanticen los objetivos de preservar con la máxima seguridad, el control de los recursos, las operaciones,	EVALUACIÓN DE RIESGOS	¿Se ha implementado un plan para identificar y analizar los riesgos que se producen dentro de la entidad?
			¿La empresa cuenta y ha establecido lineamientos y políticas para el manejo de los riesgos?
			¿En la empresa se han identificado riesgos que pueden afectar al normal desarrollo de las actividades?
			¿La empresa ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos?
CONTROL INTERNO	El control interno es un plan de organización, métodos, procedimientos y medidas de coordinación entre los gerentes, funcionarios y todo el personal de una entidad, de forma tal que funcionen coordinadamente con fluidez, seguridad y responsabilidad, que garanticen los objetivos de preservar con la máxima seguridad, el control de los recursos, las operaciones,	ACTIVIDADES DE CONTROL	¿Los procedimientos aseguran que todo movimiento de dinero se incluya en los comprobantes correspondientes?

<p>las políticas administrativas, las normativas económicas y contables, la confiabilidad,</p>		<p>¿El personal contratado fue debidamente seleccionado y capacitado para la labor que desempeña?</p>
		<p>¿Existen los mecanismos para que la gerencia obtenga las sugerencias o peticiones de los trabajadores?</p>
<p>la exactitud de las operaciones anotadas en los documentos primarios y registradas por la contabilidad con el fin de</p>	<p>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</p>	<p>¿Existe una comunicación adecuada (continua, precisa y conveniente) entre los trabajadores de cada área?</p> <p>¿La empresa cuenta con canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?</p>
<p>coadyuvar a proteger los recursos contra el fraude, desfalcos, irregularidades y el desperdicio de tiempo y dinero. (Meléndez, J., 2015)</p>	<p>SUPERVISIÓN Y MONITOREO</p>	<p>¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración?</p> <p>¿La empresa evalúa y comunica las deficiencias de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, según corresponda?</p> <p>¿La empresa selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están presentes y en funcionamiento?</p>

Fuente: Elaboración propia en base al asesoramiento del **DTI Vásquez Pacheco.**

4.3.3 Matriz de operacionalización de la variable (s) del objetivo específico 3

ELEMENTOS DE COMPARACIÓN	RESULTADOS	RESULTADOS DEL	
	DEL OBJETIVO ESPECIFICO 1	OBJETIVO ESPECIFICO 2	RESULTADOS
AMBIENTE DE CONTROL	Lo que dicen los autores del cuadro 01	Lo que dice el dueño o representante legal de la empresa del caso de estudio	COINCIDENCIA
EVALUACIÓN DE RIESGOS			
ACTIVIDADES DE CONTROL			
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
SUPERVISIÓN Y MONITOREO			

Fuente: Elaboración propia y el asesoramiento del **DTI Vásquez Pacheco.**

4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1 Técnicas

Para el recojo de la información de la parte bibliográfica se utilizó la técnica de revisión bibliográfica y para el recojo de información de la “A&A Construcciones E.I.R.L.” de Chimbote, se utilizó la técnica de encuesta.

4.4.2 Instrumentos

Para el recojo de la información, se utilizó como instrumento un cuestionario, el cual fue aplicado al representante legal de la empresa constructora de Chimbote.

4.5 Plan de análisis

Para cumplir el objetivo específico 1 se realizó una revisión absoluta de antecedentes pertinentes los mismos que fueron presentados en sus respectivos cuadros.

Para cumplir el objetivo específico 2 se utilizó el cuestionario elaborado en base a preguntas relacionadas con los componentes de control interno, rentabilidad, el cual se aplicaron al representante legal y gerente de la empresa de caso.

Para cumplir con el objetivo específico 3 se realizó un cuadro comparativo procurando que esta comparación sea de aspectos comunes al objetivo 1 y 2.

4.6 Matriz de consistencia

Anexo 01

4.7 Principios éticos

- Protección a las personas:

En este principio nos habla que el investigador debe de proteger a la persona que participe voluntariamente en la investigación y dispongan información adecuada, especialmente si se encuentran en una situación especial de vulnerabilidad.

- Beneficencia y no maleficencia:

Debe asegurar el bienestar de las personas que participan en las investigaciones, este principio nos habla que el investigador debe responder a las reglas generales como no causar daño, disminuir efectos adversos y maximizar los beneficios.

- Justicia:

El investigador debe tener un juicio razonable y tomar así sus precauciones necesarias para asegurarse de sus capacidades y conocimiento, no den lugar o tolerar prácticas injustas. Se reconoce la equidad y justicia a las personas que participen en la investigación.

- **Integridad científica**

No solo se debe regir en la actividad científica de un investigador, sino que debe extenderse a las actividades de enseñanzas y también así en su ejercicio profesional.

- **Consentimiento informado expreso:**

Se debe contar con la manifestación de voluntad informada, libre, inequívoca y específica, en la cual las personas como los investigadores o el titular de los datos consienten el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto.

V. Resultados y análisis de resultados

5.1 Resultados

5.1.1 Respecto al objetivo específico 1:

Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú, 2018.

TABLA 01

Resultados del objetivo específico 1

AUTORES	RESULTADOS
----------------	-------------------

Cabezas (2018)	Afirma que, la empresa de transporte “DIVINO SEÑOR” de Ayacucho coincide con la realidad de las micro y pequeñas empresas de servicio a nivel nacional. porque aplicar el control interno de manera correcta es importante en las empresas para prevenir riesgos. También porque permite tener conocimiento sobre los componentes del control interno al momento de aplicar estos en la ejecución de sus trabajos para prevenir e identificar los riesgos o realizar una inspección o reuniones.
Vásquez (2016)	Argumenta que la mayoría de los autores nacionales establecen que el control interno es considerado como una herramienta que promueve la eficiencia y asegura la efectividad en la gestión administrativa, basándose en la teoría del informe COSO, pero no evidencian la influencia de control interno en la gestión administrativa, pues no solo se trata de establecer objetivos y manuales de organización y procedimientos, sino de alcanzar las metas programadas, prevenir y minimizar riesgos o irregularidades, involucrando a las diferentes área de la empresa.
López (2019)	Sostiene que se debe de mejorar su proceso de ambiente de control y supervisión, así como también el desarrollo de sus labores, con el cual se pueda mejorar la organización del control interno de una manera formal. Asimismo, según los autores pertinentes revisados coinciden en que el control

interno resguarda mucha importancia, tanto en la conducción de la empresa, como en el control e información de la operaciones, puesto que permite el manejo adecuado de los bienes, funciones e información de una empresa determinada, finalmente se recomienda que la empresa “OB ingenieros contratistas S.R.L.”, implemente apropiadamente un sistema de control interno para prevenir posibles riesgos que afecten y así obtener mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones.

Castañeda (2018) Establece que la implementación de un sistema de control interno incide de manera positiva en la gestión de la empresa, ya que en la empresa de estudio actualmente se visualizan debilidades que impiden alcanzar un nivel de gestión óptimo con el cual se pueda llegar a cumplir metas y objetivos permitiendo conocer la situación global de la empresa obteniendo como resultado una información confiable relevante eficaz y eficiente para la toma de decisiones a futuras.

Del Carpio (2019) Sostiene que, todas las empresas privadas del sector comercio del Perú; incluida la empresa de caso, implementaron un sistema de control interno, que no solo les brindará seguridad razonable; sino que, además les ayudará a mejorar y alcanzar sus objetivos y metas de su organización

Núñez (2020) Argumenta que el control interno en las empresas es una tarea ineludible para aquellos que desean lograr competitividad en sus negocios; ya que una empresa que implementa controles internos formales; ello permitirá una disminución de la ocurrencia de errores y fraudes en la información financiera; asimismo, los entes reguladores lo catalogarán como empresas que cumplen las leyes y regulaciones, y a su vez generarán un impacto positivo en su negocio; pudiendo inclusive, atraer a inversionistas que apuesten al crecimiento y desarrollo de las empresas.

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales, regionales y locales de la presente investigación.

5.1.2 Respecto al objetivo específico 2

Determinar y describir las características del control interno de la empresa “A&A CONSTRUCCIONES E.I.R.L.” de Chimbote, 2018.

TABLA 02

Resultados del objetivo específico 2

Preguntas	Resultados	
	SI	NO
AMBIENTE DE CONTROL		
¿En la empresa existe un código de ética aprobada?		X
¿La empresa elabora anualmente un plan de formación y capacitación de personal?	X	

¿La empresa cuenta con un manual de Organización y funciones?		X
¿Existe acciones correctivas cuando se transgrede la normativa por parte de los trabajadores?	X	
EVALUACIÓN DE RIESGOS	SI	NO
¿Se ha implementado un plan para identificar y analizar los riesgos que se producen dentro de la entidad?	X	
¿La empresa cuenta y ha establecido lineamientos y políticas para el manejo de los riesgos?	X	
¿En la empresa se han identificado riesgos que pueden afectar al normal desarrollo de las actividades?	X	
ACTIVIDADES DE CONTROL	SI	NO
¿La empresa ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos?	X	
¿Los procedimientos aseguran que todo movimiento de dinero se incluya en los comprobantes correspondientes?	X	
¿El personal contratado fue debidamente seleccionado y capacitado para la labor que desempeña?	X	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	SI	NO
¿Existen los mecanismos para que la gerencia obtenga las sugerencias o peticiones de los trabajadores?	X	
¿Existe una comunicación adecuada (continua, precisa y conveniente) entre los trabajadores de cada área?	X	

¿La empresa cuenta con canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?	X	
SUPERVISIÓN Y MONITOREO	SI	NO
¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración?	X	
¿La empresa evalúa y comunica las deficiencias de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, según corresponda?	X	
¿La empresa selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están presentes y en funcionamiento?	X	

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al Contador de la empresa constructora A&A Construcciones E.I.R.L.

5.1.3 Respecto al objetivo específico 3

Elaborar un análisis comparativo de la caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú y de la empresa “A&A Construcciones E.I.R.L.” de Chimbote, 2018.

TABLA 03

Resultados del objetivo específico 3

Elementos de comparación	Resultados del objetivo específico 1	Resultados del objetivo específico 2	Resultado

Ambiente de control	La empresa no tiene personal capacitado para el nivel de responsabilidad asignado, tampoco ha implementado su sistema de control interno. Vásquez (2016)	La empresa A&A Construcciones E.I.R.L., elaboran anualmente un plan de capacitación de personal que ayudan eficiente y eficazmente al desarrollo diario de sus actividades por lo que otorga un crecimiento de la empresa. Sin embargo la empresa no tiene un código de ética y tampoco cuenta con un manual de organización y funciones.	No coincide
Evaluación de riesgos	De acuerdo con los resultados, la empresa “OB ingenieros contratistas S.R.L.” La empresa tiene registrados los riesgos por cada objetivo los	La empresa A&A Construcciones E.I.R.L., si cuenta con un plan para identificar y analizar los riesgos ya que estableció políticas y lineamientos, para	Si coincide

cuales están poder así identificar controlados para riesgos que puedan desarrollar sus afectar con el desarrollo actividades de manera normal de las eficaz, además conoce actividades. cuáles son sus riesgos tanto internos como externos. López (2019)

Actividades de control	La empresa	La empresa A&A	Si coincide
SEGURIDAD Y VIGILANCIA PRIVADA BLINSEGUR S.R.L.	Y	Construcciones E.I.R.L., si ha diseñado procedimientos para el cumplimiento de sus objetivos, también tiene un control adecuado de todo movimiento de dinero con su comprobante de pago. y administrarlos que en cual identifican que el riesgo puede ser tanto interno y externo.	
			Castañeda (2018)

Información y comunicación	<p>La empresa “OB ingenieros contratistas S.R.L.” muestra que cuenta con una buena comunicación provee la información necesaria al personal, con el detalle suficiente y de manera oportuna, poder tomar buenas decisiones, para lo cual existe un personal que acceder a dicha información, para ello ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna.</p> <p>López (2019)</p>	<p>La empresa A&A Construcciones E.I.R.L., desarrolla comunicación con el personal de forma periódica, ya que la empresa cuenta con canales de comunicación por el cual los trabajadores pueden informar sobre posibles irregularidades.</p>	Si coincide
Supervisión	<p>La empresa “M&M Inversiones Construcciones y Servicios Generales S.R.L.”, si comprueba</p>	<p>La empresa A&A Construcciones E.I.R.L., la administración de la empresa hace un</p>	Si coincide

los bienes recibidos, al monitoreo continuo, se momento de su evalúa y comunica de recepción, así mismo manera oportuna sobre evalúa regularmente al las deficiencias a las personal y sus partes responsables para operaciones realizadas su corrección, también en el área de almacén, se evalúa la presencia y también desempeña el funcionamiento del eventualmente sistema del control actividades críticas de interno.

control. Del Carpio
(2019)

Fuente: Elaboración propia en base a los resultados del objetivo específico 1 y 2.

5.2 Análisis de Resultados

5.2.1 Respecto al objetivo específico 1

Cabezas (2018), Vásquez (2016), López (2019), Castañeda (2018), Del Carpio (2019) y Núñez (2020), son 6 autores de trabajos de investigación usados como antecedente, excluyendo a los antecedentes internacionales. Estos autores coinciden en que un sistema de control interno tiene una influencia positiva en todos los aspectos de la empresa. Las empresas, sin tener un sistema de control interno determinado y otras empresas teniendo, pero sin ser aplicados o siendo este sistema deficiente, tenían una inestabilidad en sus resultados financieros siendo poco significativos. Es por

eso que se determina importante tener un sistema de control interno relevante en todas las áreas, para que cada trabajador conozca sus funciones y responsabilidades sin poner en riesgo la integridad de la empresa causando posibles situaciones de pérdida, desgaste o desuso.

5.2.2 Respecto al objetivo específico 2

- ***Respecto al componente ambiente de control***

El resultado de la aplicación del cuestionario, establece que la empresa A&A Construcciones E.I.R.L. no cuenta con un código de ética aprobada y tampoco tiene un manual de Organización y funciones.

- ***Respecto al componente evaluación de riesgos***

Por otro lado, la empresa A&A Construcciones E.I.R.L. si tiene implementado un plan para identificar y analizar los riesgos, también se han identificados riesgos que podrían afectar al desarrollo de actividades.

- ***Respecto al componente actividades de control***

La empresa A&A Construcciones E.I.R.L. cuenta con procedimientos para el cumplimiento de objetivos. También todo el personal contratado es debidamente seleccionado y capacitado para la labor a desempeñar.

- ***Respecto al componente información y comunicación***

En la empresa A&A Construcciones E.I.R.L. existen mecanismos de comunicación con los cuales la gerencia obtiene sugerencias o peticiones de los empleados, por donde también pueden informar sobre posibles irregularidades.

- ***Respecto al componente supervisión y monitoreo***

La administración de la empresa A&A Construcciones E.I.R.L. realiza monitoreo continuo, evaluando y comunicando las deficiencias de forma oportuna, para la aplicación de medidas correctivas. A su vez la empresa selecciona y realiza evaluaciones para comprobar si los componentes del sistema del control interno están presentes y en funcionamiento.

5.2.3 Respetto al objetivo específico 3

- ***Respetto al componente ambiente de control***

Los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), no coinciden, con el autor Vásquez (2016), ya que el caso de investigación si cuenta con personal capacitado, y el déficit es la inexistencia del código de ética y el manual de Organización y funciones.

- ***Respetto al componente evaluación de riesgos***

Los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), si coincide con el autor López (2019), pues indica que su caso de estudio si cuenta con el plan para identificar y analizar los riesgos y nuestro caso de estudios de la misma forma lo tiene implementado.

- ***Respetto al componente actividades de control***

Los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), si coinciden con el autor Castañeda (2018) porque en ambos casos se ha diseñado procedimientos para el cumplimiento de sus objetivos de forma eficiente y eficaz.

- ***Respecto al componente información y comunicación***

Los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), también coincide con el autor López (2019), en ambos se refleja que se está llevando a cabo entre la empresa y el personal, teniendo como ayuda la información pertinente sobre posibles irregularidades.

- ***Respecto al componente supervisión y monitoreo***

Los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), también coincide con el autor Del Carpio (2019), puesto que se realiza monitoreo de forma periódica, para así tomar acciones y decisiones necesarias para corregir deficiencias. A su vez la empresa selecciona y realiza evaluaciones para comprobar si los componentes del sistema del control interno están presentes y en funcionamiento.

VI. Conclusiones

6.1 Conclusión respecto al objetivo específico 1

Se ha llegado a la conclusión de que la mayoría de los autores argumenta que un sistema de control interno tiene una influencia positiva en todos los aspectos de la empresa. Las empresas, sin tener un sistema de control interno determinado y otras empresas teniendo uno, pero sin ser aplicados o siendo este sistema deficiente, tenían una inestabilidad en sus resultados financieros siendo poco significativos. Es por eso que se considera la aplicación de un sistema de control interno como un elemento vital en una empresa.

6.2 Conclusión respecto al objetivo específico 2

La empresa del caso de estudio “A&A CONSTRUCCIONES E.I.R.L.”, de acuerdo a la encuesta realizada, realiza un control interno, pero no se evidencia la implementación de un sistema y podría haber estado aplicado un sistema de control interno de forma empírica. En primer lugar, no cuenta con un código de ética aprobada y tampoco tiene un manual de Organización y funciones. Por otro lado, si se tiene implementado un plan para identificar y analizar los riesgos; como también, se han identificado riesgos que podrían afectar al desarrollo de actividades. La empresa cuenta con procedimientos para el cumplimiento de objetivos, también todo el personal contratado es debidamente seleccionado y capacitado para la labor a desempeña. Existen mecanismos de comunicación con los cuales la gerencia obtiene sugerencias o peticiones de los empleados, por donde también pueden informar sobre posibles irregularidades. Y por último la administración de la empresa realiza monitoreo continuo, evaluando y comunicando las deficiencias de forma oportuna, para la aplicación de medidas correctivas. A su vez la empresa selecciona y realiza evaluaciones para comprobar si los componentes del sistema del control interno están presentes y en funcionamiento.

6.3 Conclusión respecto al objetivo específico 3

Respecto los resultados de la comparación de los resultados específicos 1 y 2 se concluye que: los resultados del objetivo específico 1 y 2 si coinciden en los siguientes componentes del control interno: actividades de control: En ambos casos se ha diseñado procedimientos para el cumplimiento de sus objetivos de forma eficiente y eficaz. Evaluación de riesgos: pues indica que su caso de estudio si cuenta con el plan para identificar y analizar los riesgos y nuestro caso de estudios de la misma forma lo

tiene implementado. Información y Comunicación: Se coincide con el autor López (2019), ya que en ambos se refleja que se está llevando a cabo entre la empresa y el personal una muy buena comunicación, teniendo como ayuda la información pertinente sobre posibles irregularidades y también en Supervisión y monitoreo: puesto que se realiza monitoreo de forma periódica, para así tomar acciones y decisiones necesarias para corregir deficiencias. A su vez la empresa selecciona y realiza evaluaciones para comprobar si los componentes del sistema del control interno están presentes y en funcionamiento. pero, no coinciden en: ambiente de control ya que el caso de investigación si cuenta con personal capacitado, y el déficit es la inexistencia del código de ética y el manual de Organización y funciones.

6.4 Conclusión respecto al objetivo general

El control interno es fundamental en toda empresa sin importar su rubro o tamaño, ha quedado demostrado a través de este trabajo de investigación que sus efectos son positivos desde todo punto de vista. La implementación de un sistema de control interno logra competitividad, confiabilidad informática y financiera.

La empresa de estudio A&A CONSTRUCCIONES E.I.R.L., tiene un sistema de control interno de forma empírica, por tal motivo se le recomienda a la empresa implementar un sistema de control interno de manera formal, basándose en los alineamientos del informe COSO. Se espera que en un corto plazo la empresa pueda adaptarse y así poder siempre tener la posibilidad de evaluar los riesgos que puedan ocurrir y prevenirlos ya sean internos o externos.

VII. Aspectos complementarios

7.1 Referencias bibliográficas

- Atucha & Lacaze. (2018). *Sectores productivos*. Recuperado de:
<http://nulan.mdp.edu.ar/3002/1/atucha-lacaze-2018.pdf>
- Cabezas, N. (2018). *Caracterización del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: caso de la empresa de transporte “DIVINO SEÑOR” de Ayacucho, 2016*. Recuperado de:
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/21256/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_SECTOR_SERVICIOS_CABEZAS_LOAYZA_NATALY.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Campo, M. & Cortes, L. (2015). *Diseño del sistema de control interno del área administrativa de la CONSTRUCTORA CRP SAS, basado en el método COSO*. Recuperado de:
<https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/handle/10893/10671/CB-0540879.pdf?sequence=1>
- Carrasco, I. (2017). *CONTROL INTERNO*. Recuperado de:
https://www.peru.gob.pe/docs/PLANES/11872/PLAN_11872_2017_CONTROL_INTERNO-SENSIBILIZACION_1_Y_2.PDF
- Castañeda, R. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: caso de la empresa “Seguridad Y Vigilancia Privada BLINSEGUR S.R.L”, Lima, 2017*. Recuperado de:
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4162/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_CASTANEDA_SANCHEZ_RICHARD_RENE.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Contraloría General de la República (2017). *Marco conceptual del control interno*.

Recuperado de:

https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf

Cordero, K. & Castillo, C. (2016). *El control interno como herramienta para mejorar*

la rentabilidad en IMEDCORP S.A. Recuperado de:

<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/10599/1/EL%20CONTROL%20INTERNO%20COMO%20HERRAMIENTA%20PARA%20MEJORAR%20LA%20RENTABILIDAD%20EN%20IMEDCORP%20S.A.%20%281%29.pdf>

Coronel, M. (2017). *La importancia del control interno en las pymes*. Recuperado de:

<https://krestonbsg.com.mx/control-interno/>

Del Carpio, R. (2019). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas*

empresas privadas del sector comercio del Perú: caso empresa "M&M INVERSIONES CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS GENERALES S.R.L."

Casma, 2018. Recuperado de:

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/10448/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENA_EMPRESA_DEL_CARPIO_MARQUEZ_ROBERTO_CARLOS.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Estupiñan, R. (2018). *Control Interno y fraudes: Análisis de informe COSO I, II y III*

con base en los ciclos transaccionales. Recuperado de:

<https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=fk5hEAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA44&dq=Informe+COSO&ots=BlixAohQaf&sig=hi9RFMzMOCM1qLI4Yj1-FHdwpVk#v=onepage&q&f=false>

- Fernández, W. (2019). *Caracterización de los impuestos que recaudan las municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital De Nuevo Chimbote: 2015 – 2016*. Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/15230/IMPUESTOS_MUNICIPALES_MUNICIPALIDADES_Y_RECAUDACION_TRIBUTARIA_FERNANDEZ_VIERA_WILMER.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- García, J., Casanueva, C., Ganaza, Juan., Rodríguez, M. (2000). *Prácticas de la gestión empresarial*. McGraw-Hill Interamericana de España. Recuperado de: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/libro?codigo=575814>
- IPE (Instituto Peruano de Economía). (2018). *Sectores productivos*. Recuperado de: <https://www.ipe.org.pe/portal/sectores-productivos/#:~:text=El%20sector%20primario%20est%C3%A1%20conformado,prima%20en%20otros%20procesos%20productivos.>
- Kraus, A. (2017). *11 problemas logísticos que atascan a tu empresa*. Recuperado de: <https://www.transgesa.com/blog/11-problemas-logisticos-pymes-espanolas/>
- López, A. (2019). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: caso empresa “OB INGENIEROS CONTRATISTAS S.R.L.”- Chimbote, 2016*. Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/13383/CONTROL_INTERNO_SECTOR_SERVICIO_LOPEZ_ZEGARRA_ANALI_ET_ELVINA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Mayorga, M. & Llagua, V. (2018). *La evaluación del sistema del control interno como soporte estratégico en la gestión de objetivos en las finanzas populares del*

- ecuador*. Recuperado de:
https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=3188166
- Mejía, T. (2019). *Investigación descriptiva: características, técnicas*. Recuperado de:
<https://www.lifeder.com/investigacion-descriptiva/>
- Meléndez, J. (2015). *Compilado de control interno*. Recuperado de:
<https://erp.uladech.edu.pe/archivos/01/01018/textobase/106.pdf>
- Mendoza, W.; Delgado, M.; García, T. & Barreiro, I. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público*. Recuperado de:
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6656251>
- Miaja, M. (2019). *Presente y futuro del Control Interno en las Administraciones Públicas*. Recuperado de: <https://asocex.es/wp-content/uploads/2019/12/Revista-Auditoria-Publica-n%C2%BA-74.-pag-85-a-98.pdf>
- Ministerio de Economía y Finanzas (2021). *Poder ejecutivo promulga ley para facilitar inversión e impulsar desarrollo productivo*. Recuperado de:
https://www.mef.gob.pe/es/?id=3262%&I=&option=com_content&language=es-ES&view=article&lang=es-ES
- Núñez, Y. (2020). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: caso empresa “inversiones y servicios chimbote s.a.c.”- chimbote, 2020*. Recuperado de:
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/17362/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_VERGARA_NUNEZ_YULLIANNA_ELIZABETH.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., & Pérez, J. (2018). *Internal Control and its Application Tools between COSO and COCO. Cofin Habana, 12(1)*, 268-283. Recuperado en 22 de marzo de 2022, de: http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018&lng=es&tlng=en.
- Quiroa, M. (2020). *Sector primario, secundario y terciario*. Recuperado de: <https://economipedia.com/definiciones/sector-primario-secundario-y-terciario.html>
- Raffino, M. (2020). *Sector Terciario*. Recuperado de: <https://concepto.de/sector-terciario/>
- Real, A. (2016). *Definición de Empresa*. Recuperado de: <https://www.economiasimple.net/glosario/empresa>
- Servín, L. (2019). *¿Por qué es importante el control interno en las empresas?* Recuperado de: <https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinioncontrol-interno-empresas.html>
- Sociedad de Comercio Exterior del Perú (2020). *Las MYPE peruanas en 2019 y su realidad ante la crisis*. Recuperado de: <https://www.comexperu.org.pe/articulo/las-mype-peruanas-en-2019-y-su-realidad-ante-la-crisis#:~:text=De%20acuerdo%20con%20cifras%20de,lo%20que%20equivale%20a%20un>

SUNAT (s.f.). *Definición de la micro y pequeña empresa*. Recuperado de:
<https://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/define-microPequenaEmpresa.html>

Tello, S. (2015). *Importancia de la micro, pequeñas y medianas empresas en el desarrollo del país*. Recuperado de:
<http://revistas.uap.edu.pe/ojs/index.php/LEX/article/view/623/852>

Talavera, J. (2017). *¿Qué buscan las organizaciones con el control interno?*
Recuperado de: <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2017/02/que-buscan-lasorganizaciones-con-el-control-interno/>

Vásquez, Y. (2016). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa servicios múltiples “EL CONSTRUCTOR L & A” S.A.C. Huarmey, 2016*. (Tesis pregrado). Facultad de administración. Universidad católica los ángeles de Chimbote. Perú.

7.2 Referencias bibliográficas

7.2.1 Anexo 01: Matriz de consistencia ENUNCIADO DEL

TITULO	PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS	VARIABLE	METODOLOGIA
Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: caso empresa "A&A CONTRUCCIONES E.I.R.L." – Chimbote y propuesta de mejora, 2018.	¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y la empresa A&A CONTRUCCIONES E.I.R.L. de Chimbote, y como mejorarla 2018?	Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y la empresa "A&A CONTRUCCIONES E.I.R.L." de Chimbote y hacer una propuesta de mejora, 2018.	1. Describir las características del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector servicio del Perú, 2018. 2. Determinar y describir las características del control interno y rentabilidad de la empresa "A&A CONTRUCCIONES E.I.R.L.", Chimbote, 2018.	CONTROL INTERNO	La investigación utilizó el diseño no experimental-descriptiva, bibliográfico y de caso.

3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio en el Perú y la empresa “A&A CONSTRUCCIONES E.I.R.L.”, Chimbote, 2018.

Fuente: Elaboración propia con asesoría del DTI. Vásquez Pacheco Fernando.

7.2.2 Anexo 02: Modelo de fichas bibliográficas

Autor/a: _____ Título: _____ Año: _____	Editorial: _____ Ciudad, país: _____
Resumen del contenido: _____ _____ _____ _____	
Número de edición o impresión: _____ Traductor: _____	



FICHAS BIBLIOGRAFICAS

TESIS, TESINA, ESPECIALIDAD,
 ETC. AUTOR: _____
 APELLIDO (s), Nombre (s) TITULO
 Y SUBTITULO: _____
 _____ LUGAR DE
 EDICION: _____
 AÑO EN QUE SE OBTUVO: _____
 NUM. DE PAGINAS: _____ NIVEL ACADEMICO
 OBTENIDO: _____ INSTITUCION Y
 DEPENDENCIA QUE OTORGA EL
 NIVEL ACADEMICO: _____

 NOMBRE DEL ASESOR: _____
 APELLIDO (s), Nombre (s). LOCALIZACION DE LA
 OBRA: _____

7.2.3 Anexo 03: Cuestionario de recojo de información para la empresa



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa, para desarrollar el trabajo de investigación denominado: CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO Y LA RENTABILIDAD Y PLAN DE MEJORA EN LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIOS DEL PERU: RUBRO CONSTRUCTORA, A&A CONSTRUCCIONES E.I.R.L. – CHIMBOTE, 2018.

La información que usted proporcionará será utilizada solo con fines académicos y de investigación; por lo que se le agradece por su valiosa información y colaboración. A continuación le solicito responda a todas las preguntas con sinceridad y de acuerdo a sus experiencias responda con un aspa (x) la respuesta correcta.

1. DATOS GENERALES DEL REPRESENTANTE LEGAL O PROPIETARIO DE LA MYPE

1.1 Edad del representante legal:

- a) 18 – 30 años 31 – 45 años c) 45 años a más

1.2 Sexo:

- Masculino b) Femenino

1.3 Grado de instrucción:

- a) Ninguno b) Primaria c) Secundaria d) Superior técnico Universitario

1.4 Profesión u ocupación del representante legal:

- a) Administrador b) Comerciante c) Contador Otros

2. PRINCIPALES CARACTERÍSTICAS DE LA EMPRESA

2.1 Formalización de la empresa

1.1.1 Indique si su empresa es una persona natural o jurídica.

Persona natural SI NO Persona Jurídica SI NO

2.1.2 Indique la forma de Constitución de su empresa.

Empresa individual de Responsabilidad Limitada (EIRL)	~	Sociedad Anónima Cerrada (SAC)	<input checked="" type="checkbox"/>
Sociedad de Responsabilidad Limitada (SRL)	n	Sociedad Anónima Abierta (SAA)	<input type="checkbox"/>

2.2 Formalización Tributaria de su empresa

2.2.1 ¿Cuenta usted con el Registro Único de Contribuyentes (RUC)? SI NO
 2.2.2 ¿Pertenece al Régimen Único Simplificado (RUS)? SI NO

2.3 Formulación laboral de su empresa

2.3.1 ¿Cuántos libros de Sueldos y Salarios tiene usted? SI NO

2.4 Formalización Municipal de la empresa

2.4.1 ¿Cuántos libros de Sueldos y Salarios tiene usted? SI NO

J. CONTROL INTERNO

¿Cuenta con control interno en su empresa?

SI NO

J.1 A) BIEJ\TE DI: CONTROL

	SI	NO
¿En la empresa existe un código de ética aprobado?		X
¿La empresa elabora anualmente un plan de formación y capacitación de personal?	X	
¿La empresa cuenta con un manual de Organización y funciones?		X
¿Existen acciones correctivas cuando se transgrede la normativa, o el arte de IM Crabajador?	X	

J.2 EVALUACIÓN DI: RIESGOS

	SI	NO
¿Se ha implementado un plan para identificar y analizar los riesgos que se produce dentro de la entidad?	X	
¿La empresa cuenta y ha establecido procedimientos y políticas para el manejo de los riesgos?	X	
¿En la empresa se han identificado riesgos que pueden afectar al normal desarrollo de las actividades?		X

3.J ACTIVIDADES DE CONTROL

	SI	NO
¿La empresa cuenta con procedimientos para el cumplimiento de sus objetivos?		X

¿Los procedimientos de selección que todo movimiento de dinero se incluye en los comprobantes contables?	Y
¿El personal contratado fue debidamente seleccionado y capacitado para la labor que desempeña?	Y

J.4 INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

	SI	NO
¿Existen los mecanismos para que la empresa obtenga sugerencias o peticiones de los trabajadores?	X	
¿Existe una comunicación adecuada (continua, precisa y transparente) entre los trabajadores de cada área?	X	
¿La empresa cuenta con canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?	Y	

J.5 SUPERVISIÓN Y MONITOREO

	SI	NO
¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración?	X	
¿La empresa evalúa y comunica los deficiencias de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, cuando?	Y	
¿La empresa selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están presentes y funcionando?	Y	

Fuente: Elaboración propia en base al instrumento elaborado por la Contraloría General de la República.

4. RENTABILIDAD

	SI	NO
¿Tiene usted conocimiento acerca de la rentabilidad?	X	
¿Cree usted que la rentabilidad de su empresa ha mejorado en los dos últimos años?	X	
¿A su criterio es importante la rentabilidad en su empresa?	X	
¿La rentabilidad que su empresa genera lo invierte?	X	
¿Considera usted que el control interno mejora la rentabilidad en su empresa?	X	


DNI 32869307