



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR
SERVICIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA
CONSTRUCTORA DE INGENIERIA PERU S.A.C -
CHIMBOTE, 2018.

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

AUTOR:

NEYRA VARGAS, JUNIOR KEVIN
ORCID: 0000-0003-3787-2171

ASESORA:

MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL
ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE – PERÚ

2019



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR
SERVICIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA
CONSTRUCTORA DE INGENIERIA PERU S.A.C -
CHIMBOTE, 2018.**

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

AUTOR:

NEYRA VARGAS, JUNIOR KEVIN
ORCID: 0000-0003-3787-2171

ASESORA:

MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL
ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE – PERÚ

2019

EQUIPO DE TRABAJO

AUTORA

Neyra Vargas, Junior Kevin

ORCID: 0000-0003-3787-2171

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado,

Chimbote, Perú

ASESOR

Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

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

JURADO

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Ortiz González, Luis

ORCID: 0000-0002-5909-3235

Rodríguez Vigo, Mirian Noemí

ORCID: 0000-0003-0621-4336

JURADO EVALUADOR DE TESIS

MGTR. Espejo Chacón, Luis Fernando

PRESIDENTE

MGTR. Ortiz González, Luis

MIEMBRO

DRA. Mirian Noemí Rodríguez Vigo

MIEMBRO

MGTR. Manrique Placido, Juana Maribel

ASESORA

AGRADECIMIENTO

A DIOS:

Por haberme dado
sabiduría, fortaleza, salud,
coraje, y no dejarme solo
en los momentos difíciles,
y haberme permitido
llegar a la meta de mi
formación.

A MIS PADRES:

Con profundo agradecimiento a
mis padres, por ayudarme a la
construcción de mí proyecto de
vida, inculcándome valores y
hacer que verdaderamente crea
en mí.

DEDICATORIA

Dedico con amor y cariño a mis queridos padres ANTONIO NEYRA y TERESITA VARGAS, que me han apoyado en realizar mi trabajo y a mi hijo CALEB NEYRA por darme motivos en no rendirme y dar todo de mi parte.

Al docente de la Escuela de Contabilidad ya que con sus pautas, apoyo y conocimientos me asesoran en realizar mi trabajo.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y de la empresa Constructora de Ingeniería Perú S.A.C, de Chimbote, 2018. La metodología fue descriptiva – no experimental, para llevarla a cabo se tomó como referencia a la Constructora de Ingeniería Perú S.A.C de Chimbote, en la cual se aplicó un cuestionario de 20 preguntas. Obteniendo los siguientes resultados: **Respecto al Objetivo específico 1:** La mayoría de los autores citados establecen que el control interno es importante en las micro y pequeñas empresas porque promueve la eficiencia y la efectividad de prevenir y minimizar riesgos o irregularidades . Por otro lado es de suma importancia para todas las empresas del sector servicio en general, ya que permite prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas del sector servicio, así como el uso eficiente y eficaz de los insumos y recursos productivos, lo que a su vez permite una mejora en la rentabilidad y competitividad de las mismas . **Respecto al objetivo específico 2:** se llegó a describir que el control interno ayuda a cumplir los objetivos, en cuanto al ambiente de control, la evaluación de riesgos y así como también de contar con una buena información y comunicación. La cual esto percute el buen funcionamiento de la empresa . **Respecto al objetivo específico 3:** El control interno se a realizado de manera comparativa, la finalidad de ello es de poder analizar si coincide o no coincide con los autores presentando resultados de comparación.

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

ABSTRACT

The present research work had as a general objective: To describe the characteristics of the internal control of the micro and small companies of the services sector of Peru and of the Constructora de Ingeniería Perú SAC, of Chimbote, 2018. The methodology was descriptive - not experimental, To carry it out, we took as reference the Constructora de Ingeniería Perú SAC de Chimbote, in which a questionnaire of 20 questions was applied. Obtaining the following results: Regarding the specific Objective 1: Most of the authors cited establish that internal control is important in micro and small enterprises because it promotes the efficiency and effectiveness of preventing and minimizing risks or irregularities. On the other hand, it is of the utmost importance for all companies in the service sector in general, since it allows preventing and detecting mishandling, fraud and theft in the different areas of the companies in the service sector, as well as the efficient and effective use of inputs and productive resources, which in turn allows an improvement in their profitability and competitiveness. Regarding the specific objective 2: it was described that internal control helps to achieve the objectives, in terms of control environment, risk assessment and also to have good information and communication. Which this affects the proper functioning of the company. Regarding the specific objective 3: The internal control has been carried out in a comparative way, the purpose of this is to be able to analyze whether or not it coincides with the authors presenting comparison results.

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

CONTENIDO

Caratula	i
Contra Caratula	ii
Equipo de trabajo	ii
Jurado Evaluador de Tesis	iv
Agradecimiento	iv
Dedicatoria	vii
Resumen	viii
Abstract	viii
Contenido	ixx
Indice de Cuadros	xiii
I. Introducción	xiii
II. Revisión de Literatura	20
2.1 Antecedentes	20
2.1.1 Internacionales	20
2.1.2 Nacionales	xxiii3
2.1.3 Regionales	xxvi6
2.1.4 Locales	30
2.2 Bases teóricas	xxxiii3
2.2.1 Teoría del control interno	xxxiii3
2.2.2. Teoría de la empresa.	xli
2.2.3 Teoría de la Micro y pequeña empresa	xli
2.2.4 Caso en estudio: Constructora de Ingeniería Perú S.A.C.....	41
2.3 Marco conceptual	xlii
2.3.1. Definiciones de Control Interno.....	xlii
2.3.2. Definiciones de empresa	xlii
2.3.3. Definiciones de micro y pequeñas empresas	xliii
III. Hipotesis.....	xliii
IV. Metodología	xliii3
4.1 Diseño de la investigación	xliii3

4.2 Población y muestra	xliv4
4.2.1 Población.....	xliv
4.2.2 Muestra.....	xliv
4.3 Definición y operacionalización de las variables.....	xliv
4.4 Técnicas e instrumentos	xliv
4.4.1 Técnicas.....	xliv
4.4.2 Instrumentos.....	xliv
4.5 Plan de análisis.....	xliv
4.6 Matriz de consistencia.....	xlvi6
4.7 Principios éticos	xlvi
V. Resultados y Análisis de Resultados	xlvi
5.1 Resultados :	xlvi
5.1.1 Respecto al objetivo específico 1:	xlvi
5.1.2 Respecto al objetivo específico 2:	xlix
5.1.3 Respecto al objetivo específico 3:	51
5.2 Análisis de Resultados:	liv
5.2.1 Respecto al objetivo específico 1:.....	lv
5.2.2 Respecto al objetivo específico 2 :.....	lvi
5.2.3 Respecto al objetivo específico 3 :.....	lix
VI. Conclusiones	lxi
6.1 Conclusiones :	lxi
6.1.1 Respecto al objetivo específico 1 :.....	61
6.1.2 Respecto al objetivo específico 2 :.....	62
6.1.3 Respecto al objetivo específico 3 :.....	lxii
6.2 Recomendaciones :.....	lxi
6.2.1 Respecto al objetivo 1 :.....	lxi
6.2.2 Respecto al objetivo 2 :.....	lxii
6.2.3 Respecto al objetivo 3 :.....	lxii
Aporte	lxii

VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....	lxiv
7.1 Referencias Bibliográficas	lxiv
7.2 Anexos.....	71
7.2.1 Anexo 01: Matriz de consistencia	71
7.2.2 Anexo 02: modelos de fichas bibliográficas	72
7.2.3 Anexo 03: Cuestionario.....	73
7.2.4. Otros Anexos.....	77

INDICE DE CUADROS

N° DE CUADRO	DESCRIPCIÓN	PÁGINA
01	Objetivo específico 1.....	45
02	Objetivo específico 2.....	47
03	Objetivo específico 3.....	60

I. INTRODUCCIÓN

La investigación tiene por finalidad hacer un planteamiento de investigación del título: Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector Servicio del Perú: Caso Empresa Constructora de Ingeniería Perú SAC Chimbote, 2018. Para nuestro recojo de información se empleó las fichas bibliográficas por la cual se aplicó un cuestionario de 20 preguntas para así poder obtener resultados.

La implementación del control interno dentro de las áreas de las empresas, es muy importante. En los últimos años esta herramienta ha demostrado ser una de las más favorables y así mismo rentables dentro de la empresa, los motivos son las siguientes: la reducción del nivel de riesgos, aumenta la rentabilidad en base a las ventas, y por ultimo protege los activos e intereses del patrimonio de la empresa **(Valverde, 2015)**.

Por otro lado, lo mencionado anteriormente, es importante agregar que el sistema del control interno resulta ser eficiente demostrando la detestación de los riesgos y fraudes ante los posibles objetivos trazados por la empresa, y también resulta ser eficiente porque protege y así mismo asegura y cuida los activos e intereses de la empresa. Ante esto se concluye, que el sistema de control interno al resultar ser eficiente y eficaz, esto lleva a mejorar la calidad y productividad dentro de la empresa **(Tovar, 2014)**.

El sistema de control interno es un proceso de control integrado a las actividades operativas de los entes, diseñado para asegurar en forma razonable la fiabilidad de la información contable; los estados contables constituyen el objeto del examen en

la auditoría externa de estados contables, esta relación entre ambos muestra la importancia que tiene el sistema de control interno para la auditoría externa de estados contables .

No todas las empresas tienen implementado un sistema de control interno, por razones de política de la dirección o por razones de tamaño, porque en las pequeñas empresas la estructura operativa no permite la implementación de un proceso de control integrado; en consecuencia este trabajo va a ser de mayor utilidad para la auditoría en las empresas que tengan implementado un sistema de control interno que funcione adecuadamente; aunque el conocimiento del sistema de control interno va a permitir desarrollar procedimientos de comprobación de información más eficientes en empresas que no tiene implementado un sistema de control interno.

Hoy en día, los pequeños negocios, las grandes empresas que se constituyen como personas naturales y jurídicas, o como sociedades conyugales o por diferente tamaño o por diferente jerarquía, todas absolutamente todas las empresas necesitan tener un sistema de control interno dentro de sus áreas, la cual están establecidas y organizadas de manera lógica por la empresa (**Sobrados, 2016**) .

En la actualidad, las entidades públicas y privadas, están expuestas a una serie de fraudes y errores al no tener un sistema de control interno, y así mismo se exponen a tener pérdidas dentro de su empresa, por la carencia de esta herramienta. La finalidad y el objetivo del control interno es asegurar, salvaguardar y proteger los objetivos de la empresa. De tal manera, el control interno garantiza que la empresa pueda estar y pueda seguir en marcha, y así mismo pueda también cumplir sus objetivos y por otro lado no dejando de cumplir con su misión y quizás con su

visión. Por otro lado, la toma de decisiones ayuda a que la empresa, pueda determinar si el control interno está cumpliendo con su trabajo. Dentro del objetivo que se requiere por parte del control interno, es de tener una información confiable y financiera que sea transparente, oportuna y veraz (**Sánchez, 2016**).

En los Estados Unidos, las micro y pequeñas empresas consideran que el Informe Coso, es uno de los pilares importantes, porque lleva a la práctica las materias del control interno, esto quiere decir que se desarrolla mediante componentes, y la mayoría de estos componentes, están establecidos en el Informe Coso (**Mendoza, 2014**).

Una de las principales características de las Mypes es la organización, debido a esto las Mypes pueden establecer políticas administrativas, actividades de operación, estándares de producción y de calidad, todo este conjunto se combinan y llevan al desarrollo una información e comunicación confiable. Lo contrario a esto es que en cada área no cuente con un sistema de control interno, y cuando no existe esta herramienta, entonces se da por hecho que no existe un ambiente laboral adecuado y tampoco la confianza pertinente por parte de los usuarios (**Sosa, 2016**).

En el Perú, las Mypes representan un 89% de la economía socioeconómica, pero la mayoría de estas empresas son constituidas por familias, la cual no tiene nada de malo, pero si deben tener en claro cuáles son sus objetivos y principios del control interno. La confianza aborda dentro de estas Mypes que se constituyen como familias, de tal manera, el representante o el dueño no toma en mucha consideración el control interno. Así mismo las que se dedican al sector servicio, deben tener un

control dentro de sus productos, aquellos que se derivan con el servicio y con la calidad (**Sosa, 2016**).

En Chimbote, donde la unidad de análisis se va a desarrollar, existen muchas Mypes del sector servicio, las cuales muchas de ellas no tienen establecido un sistema de control interno dentro de sus áreas. Por otra parte, encontramos Mypes establecidos como negocios del sector servicio – rubro actividades de servicios personales. Sin embargo se desconoce que dichas Mypes, tengan o no conozcan lo que es el término o sistema de control interno. Por lo tanto, se desconoce las características del control interno, de las Mypes en Chimbote (**Sosa, 2016**).

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

Aguirre (2013) en su tesis titulada: “La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en la ciudad de DF – México”. **Benavides (2014)** en su tesis titulada: “Manual de procedimientos administrativos y financieros para el restaurante y marisquería La Hueca del Sabor de la ciudad de Tulcán, provincia del Carchi presentada en la universidad Técnica del Norte de la ciudad de Ibarra – Ecuador”. **Monroy (2014)** en su tesis titulada: “Elaboración de un manual de auditoría para la evaluación de control interno del sistema de administración de personal en la caja nacional de salud de la ciudad de la Paz”. **Suarez (2014)** en su tesis titulada: “Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso Multitecnos S.A. de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012- 2013”. **Valle (2016)** en su tesis titulada: “Sistema Contable y Control Interno en las PYMES de Matagalpa, en el 2015 – Nicaragua”.

Por otra parte, revisando la literatura pertinente a nivel nacional se ha encontrado los siguientes trabajos de investigación :

Acuña (2014) en su tesis titulada: “El sistema de Control Interno, sus componentes y su adaptación en la gestión del área de contabilidad de SEDA LIMA S.A. realizado en la Ciudad de Lima.”. **Hemeryth & Sánchez (2013)** en su tesis titulada: “Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo - 2013”. **Palomares (2016)** en su tesis titulada: “Implementación del Control Interno y su Incidencia en la Rentabilidad de las empresas del Perú y empresa Fondo de Cultura Económica del Perú S.A Lima, 2015”. **Quiroz (2015)** en su tesis titulada: “Propuesta de implementación de un sistema de control interno para mejorar la gestión económica – financiera de la empresa de transportes y servicios turismo moche S.R.L año 2014.” Llevado a cabo en Trujillo. **Ramírez (2016)** en su tesis titulada : Caracterización del control interno de inventario de las empresas del sector servicio comerciales de Ferretería del Perú: Caso MALPISA E.I.R.L. Trujillo, 2016.

Así mismo, revisando la literatura pertinente a nivel regional se ha encontrado los siguientes trabajos de investigación :

Ayaucán (2014) en su tesis titulada : “Caracterización del control interno en el Perú y su incidencia en la Gestión de la Municipalidad De Nuevo Imperial, 2014” realizado en el distrito de nuevo imperial, Cañete. **Ocaña (2016)** en su tesis titulada : “El control interno en la gestión de la empresa de transportes Huascarán s.a. 2015”. **Vásquez (2016)** en su tesis titulada: “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 I & a s.a.c. Huarney, 2016”. **Villanueva (2014)** en su tesis titulada : “Implementación de los Sistemas de Control Interno en las empresas de servicios del Perú: Caso de la empresa CECISA de la provincia de Sihuas 2013”. **Vino (2015)** en su tesis titulada : “Componentes de Control Interno y tributación en la micro y pequeña empresa sector Servicio: rubro Constructora Corporación Ucayali S.R.L. de la ciudad de Independencia-Ancash”.

Por lo expuesto, se evidencia que existe un vacío de conocimiento, sobre el tema, tanto nivel nacional, regional y local. Por las todas estas razones, el enunciado del problema de investigación es el siguiente: **¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: Caso empresa Constructora de Ingeniería Perú S.A.C - Chimbote, 2018?** Para responder al siguiente enunciado del problema, planteamos al siguiente objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú, y de la empresa Constructora de Ingeniería Perú S.A.C - Chimbote, 2018. Para conseguir el objetivo general, planteamos los siguientes objetivos específicos :

1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú, 2018.
2. Describir las características del control interno de la empresa Constructora de Ingeniería Perú S.A.C - Chimbote, 2018.
3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú y de la empresa Constructora de Ingeniería Perú S.A.C - Chimbote, 2018.

Por ende, la presente investigación se justifica porque permitirá llenar el vacío del conocimiento, es decir permitirá describir las características del control interno de la empresa Constructora de Ingeniería Perú S.A.C - Chimbote, 2018. Esta investigación se centra en el sector servicio debido a la influencia que tiene dentro de la sociedad del Perú, sabiendo que en el país existe gran cantidad de empresas serviciales, que se dedican a ofrecer servicios personalizados, y brindan servicios de calidad.

También la justificación indica que en el Perú y en la ciudad de Chimbote las empresas serviciales, son empresas que tienen como objetivo y finalidad de brindar una actividad hacia aquellas personas que realmente necesitan para satisfacer sus necesidades, ya que no solamente se necesita de recreación, sino que también de capacitación, asesoramiento, entre otros, esto ya que no solo beneficia a la persona necesitada, sino al gerente o al dueño de la empresa.

Con respecto a la metodología utilizada en la presente tesis fue no experimental, cualitativo, bibliográfico y de caso. Del mismo modo en la presente tesis mencionamos que los resultados de los 3 objetivos específicos hacen referencia a que cada empresa debe contar siempre un control interno ya que es de gran nivel de importancia y sobre todo en este caso de las Mypes en todo aspecto, se mostró la comparación de los autores donde se conoció que no todas las Mypes cuentan con control interno y menos tienen un manual de funciones, tampoco cuentan con control de sus productos, y por último no tiene un ambiente adecuado, además que no se realizan las verificaciones de sus productos, y menos de los que distribuyen.

Como conclusión creo que todos los negocios que se constituyen como Mypes, deben contar con una buena implementación de control interno, ya que esto permitirá a reducir pérdidas, niveles de riesgos y conllevará a una buena administración, una eficiente gestión y obtener buenos ingresos, con todo esto la investigación nos permite tener ideas claras de cómo operan las Mypes de Chimbote para la obtención de mejoras .

La investigación nos servirá como referencia para estudios posteriores realizados por estudiantes de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote y puedan obtener su título profesional de licenciatura de Contador Público .

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales

Se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de alguna parte del mundo, menos Perú; sobre aspectos relevantes de la variable y unidades de análisis de nuestro estudio .

Aguirre (2013) en su tesis titulada : “La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en la ciudad de DF – México”. El objetivo principal 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 la investigación fue: Descriptiva bibliográfica-documental; la técnica fue; revisión bibliográfica. Se llegó al siguiente resultado: La gran importancia que

tiene el sistema del control interno, es que debe ser empleado dentro de las áreas organizadas de la entidad, la cual esta proporcionará una seguridad efectiva, confiable y razonable.

Benavides (2014) en su tesis titulada: “Manual de procedimientos administrativos y financieros para el restaurante y marisquería La Hueca del Sabor de la ciudad de Tulcán, provincia del Carchi presentada en la universidad Técnica del Norte de la ciudad de Ibarra – Ecuador”. El objetivo principal fue: diseñar un manual de procedimientos administrativos y financieros para el restaurante en mención. La metodología empleada fue: Cualitativo, documental, bibliográfico y de caso. Se llegó al siguiente resultado: al no contar con una manual de procedimientos administrativos y financieros el restaurante y marisquería la huaca del sabor evidencia ciertas debilidades en cuanto al manejo administrativo y financiero ya que no existe un control d insumos lo que lleva a consecuencia no trabajar con eficiencia.

Monroy (2014) en su tesis titulada: “Elaboración de un manual de auditoría para la evaluación de control interno del sistema de administración de personal en la caja nacional de salud de la ciudad de la Paz”. Cuyo objetivo general fue: Verificar los grados de Implantación, Implementación y desarrollo del Control Interno del Sistema de Administración de Personal en la Caja Nacional de Salud de la Ciudad de La Paz (CNS). Cuya metodología de la investigación fue: No experimental, bibliográfico y de caso. Se llegó al siguiente resultado: Los manuales, sirven para poder tener conocimiento sobre actividades y

responsabilidades que se tengan que desarrollar dentro de la empresa. Por otro lado, el manual de instrucciones ayudara a que se seleccionen mejor al personal.

Suarez (2014) en su tesis titulada: “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. Cuya metodología de la investigación fue: Descriptiva bibliográfica-documental. Se llegó al siguiente resultado: Es bueno implementar un sistema de control interno, porque esto ayudará que los productos sean de calidad, en beneficio al usuario, así no se desviará muchos esfuerzos por realizar, ni tampoco será complicado. Se llegó a la siguiente conclusión: la implementación del control interno, beneficiará a la gestión de la empresa, y también a los clientes, la cual también permitirá que los trabajadores sean eficientes y eficaces con sus actividades.

Valle (2016) en su tesis titulada: “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. Cuya metodología de la investigación fue: Diseño no experimental, se utilizó la técnica de las fichas bibliográfica y el instrumento de la encuesta. Se llegó al siguiente resultado: La mejor manera de salvaguardar los activos e intereses de la empresa, es de establecer un

sistema de control interno, la cual esto también brindará y traerá como beneficio la reducción de niveles de riesgos que se presenten.

2.1.2 Nacionales

En esta investigación se entiende por antecedentes nacionales todos aquellos trabajos de investigación realizados por otros investigadores en cualquier ciudad del Perú, menos la región Ancash; sobre la variable o variables, unidades de análisis y sector de nuestro estudio.

Acuña (2014) en su tesis titulada: “El sistema de Control Interno, sus componentes y su adaptación en la gestión del área de contabilidad de SEDA LIMA S.A. realizado en la Ciudad de Lima.”. Cuyo objetivo general fue: Establecer un sistema de control interno y sus componentes para una adaptación en la gestión del Área, a efectos que permita seguridad razonable respecto a la obtención y su uso de recurso. Cuya metodología fue: Descriptivo en la etapa de investigación. Se llegó al siguiente resultado: En la utilización de los componentes de control Interno, se modele y se adapte un moderno sistema de control interno que responda a la necesidad de apoyar a esta empresa a fortalecer su gestión administrativa, estableciendo para efecto los fundamentos de una herramienta de gestión estratégica.

Hemeryth & Sánchez (2013) en su tesis titulada: “Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo - 2013”. Cuyo objetivo principal fue: implementar un sistema de

control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo. La metodología aplicada fue: La presente investigación se realizó mediante un tipo de investigación cuantitativo no experimental, con un diseño cuantitativo, así como la recopilación de la información se utilizó como Técnica a la Encuesta y como instrumento al cuestionario con escala valorativa. Se llegó al siguiente resultado: implementar un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de los inventarios, el personal de almacenes tienen un nivel de educación bajo para el trabajo que realizan, por lo que están en proceso de aprendizaje gracias a capacitaciones otorgadas por la empresa, existiendo un alto grado de compromiso con la labor que desempeñan dentro de la misma. Se llegó a la siguiente conclusión: que con la implementación del sistema de control interno operativo en los almacenes reduce los niveles de riesgos obtenidos durante los procesos y ejecuciones de los objetivos propuestos por la empresa.

Palomares (2016) en su tesis titulada: “Implementación del Control Interno y su Incidencia en la Rentabilidad de las empresas del Perú y empresa Fondo de Cultura Económica del Perú S.A Lima, 2015”. Cuyo objetivo principal fue: Determinar y describir de qué manera la implementación del Control Interno incide en la Rentabilidad de las empresas del Perú y empresa Fondo de Cultura Económica del Perú S.A, Lima 2015. La metodología aplicada fue: descriptivo y con enfoque cualitativo, ya que solo se limitó a la investigación de datos de libros,

internet, revistas, periódicos. Para la recopilación de información se utilizó fichas bibliográficas y encuestas que comprende un cuestionario de 12 preguntas. Se llegó al siguiente resultado: El 100% de las Empresas no tienen un sistema de Control interno, por lo que existen errores y desviaciones, afectando su rentabilidad; por lo mismo se indica como propuesta de mejora la Implementación urgente de un sistema de Control Interno.

Quiroz (2015) en su tesis titulada: “Propuesta de implementación de un sistema de control interno para mejorar la gestión económica – financiera de la empresa de transportes y servicios turismo moche S.R.L año 2014.” Llevado a cabo en Trujillo. Cuyo Objetivo General fue: Proponer un Sistema de Control Interno en la gestión económico-financiera de la Empresa de Transportes y Servicios Turismo Moche S.R.L. Cuya metodología de la investigación fue: Diseño no experimental, se utilizó la técnica de las fichas bibliográfica y el instrumento de la encuesta. Se llegó a los siguientes resultados: a) al no tener un sistema de control interno dentro de las áreas establecidas, entonces obtendríamos un valor alto en riesgos y un control interno deficiente y la imperiosa necesidad de suprimir y disminuir significativamente los riesgos detectados. b) La información confiable, mediante un buen control interno siempre serán importantes para la mejora de toma de decisiones, pues en ellas se encuentra las bases del funcionamiento del desarrollo de la empresa y permite la toma de decisiones por Gerencia para tomar medidas correctivas y alcanzar los objetivos planificados.

Ramírez (2016) en su tesis titulada: “Caracterización del control interno de inventario de las empresas del sector servicio comerciales de Ferretería del Perú: Caso MALPISA E.I.R.L. Trujillo, 2016.” Cuyo objetivo general fue: describir y determinar las características del control interno de inventarios en las empresas del sector servicio comerciales de ferretería del Perú y en la empresa Malpisa E.I.R.L. Trujillo, 2016. La metodología aplicada fue: método descriptivo, con un diseño no experimental. La población está conformada por las empresas del sector servicio comerciales de ferretería en Trujillo, de la cual se eligió como muestra a la empresa Malpisa E.I.R.L. A cual se le aplico como instrumentos de recolección de datos el cuestionario, observación directa y la entrevista; aplicada al dueño de la empresa, al contador y al personal de los almacenes. Se llegó al siguiente resultado: El control interno de inventarios es de suma importancia para todas las empresas del sector servicio en general, ya que permite prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas del sector servicio, así como el uso eficiente y eficaz de los insumos y recursos productivos, y así minimizar los riesgos; lo que a su vez permite una mejora en la rentabilidad y competitividad de las mismas. Se llegó a la siguiente conclusión: que implementar un adecuado control interno de inventarios es una pieza clave en toda organización ya que permite obtener procesos eficientes.

2.1.3 Regionales

En esta investigación se entiende por antecedentes regionales a todos aquellos trabajos de investigación realizados por algún investigador en cualquier ciudad de la región Ancash, menos de la ciudad de la provincia del santa; sobre la variable o variables, unidades de análisis y sector de nuestro estudio.

Ayaucán (2014) en su tesis titulada: “Caracterización del control interno en el Perú y su incidencia en la Gestión de la Municipalidad De Nuevo Imperial, 2014” realizado en el distrito de nuevo imperial, Cañete. Cuyo objetivo general fue: Establecer si el control interno incide en la gestión del gobierno municipal del distrito de Nuevo Imperial. Cuya metodología de investigación fue: el diseño de investigación fue cuantitativa, descriptivo correlacional y un diseño no experimental descriptivo no correlacional la técnica de recopilación de datos fue observación, encuesta y entrevista y como instrumento un cuestionario y/o guía de entrevista. Se llegó a los siguientes resultados: a) El control es parte de la gestión y como tal tiene que enmarcarse al logro de las mismas metas y objetivos de la institución; por tanto, todo el proceso del sistema debe estar orientado a lograr dicha efectividad. b) La acción de control es la herramienta esencial del Sistema de control interno, efectúa la verificación y evaluación, objetiva y sistemática, de los actos y resultados producidos por la entidad en la gestión y ejecución de los recursos, bienes y operaciones institucionales.

Ocaña (2016) en su tesis titulada: “El control interno en la gestión de la empresa de transportes Huascarán s.a. 2015”. Cuyo objetivo general fue:

Determinar y Analizar la incidencia del control interno en la gestión de la Empresa de Transporte Huascarán S.A. 2015. La metodología aplicada fue: descriptivo y con enfoque cualitativo, ya que solo se limitó a la investigación de datos de libros, internet, revistas, periódicos. Se llegó al siguiente resultado: El control interno aplicado en las áreas organizadas mejoran las actividades de control, las cuáles se permiten determinar las incidencias negativas o positivas, verificando la efectividad para la toma de decisiones. Dicho proceso mostró que existe un alto nivel de efectividad en las funciones operativas pudiendo aplicar mejoras que fortalezcan los servicios que prestan a sus usuarios.

Vásquez (2016) en su tesis titulada : “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”. Cuyo objetivo general 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. La metodología empleada fue: descriptivo, bibliográfico documental. Se llegó al siguiente resultado: 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, y así mismo el control interno en la gestión administrativa promueve establecer objetivos y manuales de organización y procedimientos, así como también de alcanzar las metas programadas, prevenir y minimizar

riesgos o irregularidades, involucrando a las diferentes áreas de la empresa.

Villanueva (2014) en su tesis titulada: “Implementación de los Sistemas de Control Interno en las empresas de servicios del Perú: Caso de la empresa CECISA de la provincia de Sihuas 2013”. Cuyo objetivo general fue: determinar la influencia de la implementación del sistema de control interno en las empresas de servicios del Perú y de la empresa “Cecisa” de la provincia de Sihuas, 2013. La metodología empleada fue: Documental, bibliográfico y de caso. Se llegó al siguiente resultado: Al no contar con un sistema formal de control interno, nos demuestra que le falta implementar un plan anual de capacitación de personal, asimismo un sistema de seguimiento de las funciones, proceso y actividades que estos realizan lo cual les permita detectar de manera oportuna algún problema que se le pueda presentar y represente un riesgo que no les permita lograr sus metas y objetivos establecidos.

Vino (2015) en su tesis titulada: “Componentes de Control Interno y tributación en la micro y pequeña empresa sector Servicio: rubro Constructora Corporación Ucayali S.R.L. de la ciudad de Independencia-Ancash.” Cuyo objetivo general fue: Determinar los Componentes de Control Interno y Tributación en la micro y pequeña empresa sector Servicio: Rubro Constructora Corporación Ucayali S.R.L. La Metodología utilizada fue: Cuantitativo, de nivel descriptivo simple. Llegó al siguiente resultado: Que es de suma importancia el control Interno en la gestión administrativa y contable porque es un mecanismo

de medición que radica en conseguir un estructura interna donde permita delegar tareas con tranquilidad que provee información confiable, integra y oportuna sobre el desempeño de la empresa donde se va a buscar utilizar la contabilidad como una herramienta de gestión de tomas de decisiones.

2.1.4 Locales

En este trabajo se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador en cualquier parte del distrito Chimbote; sobre la variable o variables, unidades de análisis y sector de nuestra investigación.

Beltrán (2015) en su tesis denominada: “Caracterización del control interno de las empresas privadas del Perú: Caso de la empresa “Servimport” de Nuevo Chimbote, 2015”, realizado en la ciudad de Chimbote – Perú. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno de las empresas privadas del Perú: Caso Empresa “Servimport” de Nuevo Chimbote, 2015. Cuya metodología de investigación fue: El diseño de la investigación fue cualitativo-descriptivo, para el recojo de la información se utilizó la técnica de revisión bibliográfica-documental. Se llegó al siguiente resultado: El control interno para las empresas privadas del Perú, es una herramienta práctica de gestión, es un proceso que lleva a cabo la Alta Dirección de las empresas y que a la vez involucra a todos los niveles y miembros de una organización, a través del seguimiento y monitoreo de la rentabilidad de la empresa a través de objetivos planteados en forma periódica, con el

fin de detectar, prevenir y corregir en forma oportuna fraudes o irregularidades.

Flores (2015) en su tesis titulada: “Participación del Control Interno en la gestión administrativa y Contable de las Empresas Constructoras, realizado en la Ciudad de Chimbote”. Cuyo objetivo general fue: Identificar y describir la participación del Control interno en la gestión administrativa y contable de las empresas Constructoras del Perú. La metodología utilizada fue: Revisión Documentaria. Se Llegó al siguiente resultado: Que es de suma importancia el control Interno en la gestión administrativa y contable porque es un mecanismo de medición que radica en conseguir un estructura interna donde permita delegar tareas con tranquilidad y que provee información confiable, integra y oportuna sobre el desempeño de la empresa donde se va a buscar utilizar la contabilidad como una herramienta de gestión de tomas de decisiones.

Lozano (2016) en su tesis denominada: “Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector servicios del Perú: caso empresa CEPEIN EIRL de Chimbote, 2015”. Cuyo objetivo general fue: describir las características del control interno de las empresas privadas del sector servicios del Perú y de la empresa CEPEIN E.I.R.L. Descriptiva bibliográfica-documental; la técnica fue; revisión bibliográfica. Se Llegó al siguiente resultado: Al no tener implementado su sistema de control interno, se hace la siguiente propuesta de mejora del sistema de control interno para la empresa. Con esta propuesta, esperamos contribuir a corregir las debilidades del control interno

empírico que realiza la empresa del caso de estudio, la misma que está elaborada en base al análisis del Control Interno del Modelo COSO en cuanto a los cinco componentes que establece dicho informe.

Paredes (2014) en su tesis denominada: “Participación del Control Interno en los Procedimientos Administrativos de las Empresas de Servicios Caso - Empresa R y L Servicios Generales SRL, Chimbote 2013”. Cuyo objetivo general fue: identificar y describir la participación del control interno en los procedimientos administrativos de la empresa R y L Servicios Generales S.R.L. Cuya metodología de la investigación fue: Diseño no experimental, se utilizó la técnica de las fichas bibliográfica y el instrumento de la encuesta. Se llegó al siguiente resultado: la participación de los sistemas de control interno es de vital importancia, ya que promueve la eficiencia, asegura la efectividad, previene que se violen las normas y los principios contables de general aceptación, y lo que no deja de ser importante es que se violen las normas con las que se han regido en sus inicios la empresa las cuales conducen a la meta y al logro de objetivo.

Sánchez (2014) 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. Cuya metodología de investigación fue: el diseño de

investigación fue cuantitativa, descriptivo correlacional y un diseño no experimental descriptivo no correlacional la técnica de recopilación de datos fue observación, encuesta y entrevista y como instrumento un cuestionario y/o guía de entrevista. Se llegó al siguiente resultado: Las áreas organizadas de las Empresas, no tienen la influencia del control interno en la gestión administrativa, asimismo no tiene implementado formalmente su sistema de control interno, se recomienda que dicha empresa implemente formalmente su sistema de control interno.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Teoría del control interno

Plan y organización de Control interno

Muchas empresas planifican, y organizan sus objetivos, la idea de esta planificación es de y para salvaguardar los activos e intereses de la misma. Así mismo el área de administración, que se encarga de planificar, tomar medidas, decisiones oportunas; ella se encarga de que durante el procedimiento del control interno dentro de las áreas, está mostrara un nivel de riesgos, y las decisiones que fueron tomadas, serán eficientes y demostraran eficacia dentro de las funciones de cada área correspondiente (**Mantilla, 2015**).

Así mismo, lo mencionado anteriormente podemos decir que el control interno, aparte de ser una herramienta constructiva, también simplifica un plan de organización, la cual está elaborada por métodos razonables, procedimientos, diseñado, la finalidad de esto, es que los

activos de la organización están seguros, y los objetivos se desarrollen eficientemente **(Mantilla, 2015)**.

Tipos de control interno

Según **Vaca (2015)**, menciona que actualmente, existen dos tipos de control interno:

1. El control interno: Este tipo de control, se ha creado para esos aquellos momentos que incurran riesgo dentro de las operaciones de la empresa, la finalidad de este control es que de la seguridad razonable de los objetivos propuestos por la entidad.
2. El control externo: Este tipo de control se ha creado para la parte externa de la empresa, la cual está vigilada por la contraloría general de la república. La CGR, es aquel sistema conformado por un conjunto de normas, leyes, establecimientos, y procedimientos técnicos.

Por otro lado, dentro de estos tipos de control interno, necesitan estar en la planificación de la organización, cuyas actividades sean eficientes y cumplan con las directrices establecidas por la empresa **(Barquero, 2015)**.

Objetivos del control interno

Según **Aguirre (2014)** establece que existen objetivos, las cuales estos ayudarán a lograr:

- a) La información que se recaude a través de los buenos resultados del control interno, esta logrará que la información obtenida sea confiable, transparente y muy oportuna .
- b) Salvaguardará y tomará medidas de protección, ante los activos e intereses patrimoniales de la empresa .
- c) Las áreas de las Mypes, sus funciones tomarán la iniciativa de ser eficientes y así mismo se logrará cumplir la misión y visión establecidas por la entidad .
- d) Y por último, que todas las acciones sean legales .

Clasificación del control interno

Según **Álvarez (2016)** menciona que existe una clasificación respecto al control interno, dentro de ellas, están :

1. Control interno sistemático: Este tipo de control, se enfoca hacia el desarrollo y a la ejecución de las funciones, responsabilidades y políticas de la empresa, la cual ayuden a que el proceso integral sistematizado, sea logrado razonablemente .
2. Control interno gerencial: Este tipo de control, se enfoca hacia el conjunto de normas, leyes, y políticas las cuales estas ayudan a administrar cada operación de las áreas de la entidad .
3. Control interno presupuestario: Este tipo de control, se enfoca hacia el presupuesto. Esto quiere decir a que los recursos utilizados dentro del presupuesto sean utilizados eficientemente, y correctamente .

4. Control interno financiero: Este tipo de control, se enfoca hacia el riesgo de se pueda producir por no tener un buen control financiero de las operaciones de inversión y financiamiento .
5. Control interno Administrativo: Este tipo de control, se enfoca hacia la administración, las cuales establecen propuestas de mejoras ante las tomas de decisiones, por parte de la gerencia .
6. Control interno Contable: Este tipo de control, se enfoca hacia los registros contables, esto quiere decir que se debe tener control en todo los aspectos, partiendo desde los libros hasta las facturas contables .

Importancia del control interno

El grado de importancia que tiene el control interno, dentro de la empresa, es que ayuda a mejorar la calidad de cada una de las áreas de la empresa, así mismo apoya a que los objetivos se mantengan en dirección, y así proporcionando una buena información confiable y oportuna. Por otro lado, permitiendo un adecuado uso de los recursos financieros, materiales y humanos. Por lo tanto todo lo mencionado anteriormente, esta deberá proporcionar la seguridad y la razonabilidad de los sistemas respectivos (**Gonzales, 2014**).

Así mismo, mencionamos las razones porque el control interno es importante :

- a) Mejora los recursos y proporciona que sean efectivas .
- b) Asegura un buen funcionamiento dentro de las áreas de la empresa .

- c) Permite tener una información confiable y oportuna .
- d) Maximiza los resultados obtenidos a través del sistema de control interno, implementado dentro de las áreas básicas de la empresa .
- e) Asegura, que la calidad y la atención del cliente sea oportuna .
- f) Salvaguarda los intereses y activos de la empresa .
- g) Reduce los niveles de riesgos, de cada área .
- h) Se compromete con la organización a obtener buenos resultados .
- i) Y por último, tener una buena información actualizada .

Beneficios del control interno

Uno de los mayores y grandes de los beneficios que tiene el control interno, es que logra los objetivos trazados por la entidad. Así mismo ayuda que tanto la misión como visión, sean cumplidas y respaldadas por cada una de las áreas de la empresa, trayendo así buenos resultados y proponiendo toma de decisiones hacia la marcha de la empresa .

Por otro lado, promueve la cultura hacia la ética y el buen desempeño de la acción pública. Así mismo proporcionando los recursos eficientemente (CGR, 2012).

Responsabilidad del control interno

Un compromiso del control interno es acomodarse a las urgencias y solicitudes de cada empresa. Es forzoso componer un sistema de control interno la cual debe permitir confiabilidad adecuada a sus

procedimientos de tal manera que las acciones administrativas estén a la medida a las normas legales dadas que son aplicables para las empresas. Por lo tanto, el control interno viene a ser la responsabilidad del área gerencial, ya que esta no siempre queda solo en formular los objetivos sino también en verificar que se hayan cumplido **(Rojas, 2015)**.

Principios del control interno

- ✚ Logros de objetivos .
- ✚ Prevención
- ✚ Desarrollo de las actividades de control .

MODELO COSO

El Informe COSO se ha convertido en el estándar de referencia. Aplicado en la definición de la estrategia y también a través de la organización en cada nivel y unidad. Así mismo es diseñado para identificar los eventos que potencialmente puedan afectar a la entidad y para administrar los riesgos, proveer seguridad razonable para la administración y para la junta directiva de la organización orientada al logro de los objetivos del negocio **(Benites, 2016)**.

Ventajas del Modelo Coso

- a) Permite a la dirección de la empresa poseer una visión global del riesgo y accionar los planes para su correcta gestión .

- b) Posibilita la priorización de los objetivos, riesgos clave del negocio, y de los controles implantados, lo que permite su adecuada gestión. toma de decisiones más segura, facilitando la asignación del capital.
- c) Alinea los objetivos del grupo con los objetivos de las diferentes unidades de negocio, así como los riesgos asumidos y los controles puestos en acción.
- d) Permite dar soporte a las actividades de planificación estratégica y control interno.
- e) Permite cumplir con los nuevos marcos regulatorios y demanda de nuevas prácticas de gobierno corporativo.
- f) Fomenta que la gestión de riesgos pase a formar parte de la cultura del grupo.

Beneficios del Modelo Coso

- a) Mejora la rentabilidad, al tener el sistema implementado dentro de las áreas de la empresa.
- b) Reduce los niveles de riesgos, y proporciona una buena gestión.
- c) Proporciona una información útil dentro de la organización.
- d) Proporciona los usos eficientes de los recursos.

Misión del Modelo Coso

Diseñar y proporcionar liderazgo intelectual a través del desarrollo de marcos generales y orientaciones sobre la Gestión del Riesgo, Control Interno y Disuasión del Fraude, diseñado para mejorar el

desempeño organizacional y reducir el alcance del fraude en las organizaciones (**Ramírez, 2015**).

Componentes del Modelo Coso

Según **Benites, (2015)** menciona que el control interno consiste en 5 importantes componentes, dentro de ellos están:

1. Ambiente de control: Este tipo de componente, trata que el personal cumpla sus actividades y responsabilidades mediante un ambiente adecuado

Factores: Estructura organizacional y la administración.

2. La evaluación de riesgos se enfoca en los objetivos con la finalidad de identificarlos en cada nivel de organización; y así mismo de dar análisis a los factores la cuales pueden afectar a los objetivos planteados por la empresa .

Factores: Planeamiento estratégico e identificación de riesgos.

3. Actividades de control: Este tipo de componente, se enfoca en la dirección con la finalidad de asegurar las políticas y los procedimientos; es decir que ayuden a tomar medidas necesarias y así poder controlar cualquier riesgo que se impugna ante los objetivos establecidos por la empresa .

Factores: Análisis e indicadores de dirección.

4. Información y comunicación: Este tipo de componente, se enfoca recopilar información así mismo comunicarlo e identificarlo, la cual permitan a cada empleado cumplir con sus responsabilidades .

Factores: Información e comunicación.

5. Supervisión y monitoreo: Este tipo de componente, se enfoca en que los sistemas deben ser supervisados, es decir de be der supervisado para llegar y comprobar su buen funcionamiento del sistema. De tal manera para llegar a verificar si se está usando adecuadamente, esto se determina mediante actividades de supervisión, sea continua o periódica .

Factores: Verificación y seguimiento de monitoreo.

2.2.2. Teoría de la empresa.

una empresa es una iniciativa que tiene como objetivo ofrecer productos y servicios la cual está creada para atender las necesidades de personas o mercados, y con ello obtener una utilidad. Todo esto es con el fin de obtener ganancias y atender el compromiso de asumir un compromiso con la satisfacción del cliente. **(Jones, 2013).**

2.2.3 Teoría de la Micro y pequeña empresa

Toda empresa, que se inicia como negocio, se constituye como micro y pequeña empresa. De tal manera se puede decir que la micro y pequeña empresa, es la unidad económica, física y virtual, que desarrolla actividades de producción, extracción y transformación **(Salgado, 2015).**

2.2.4 Caso en estudio: Constructora de Ingeniería Perú S.A.C

La Empresa Constructora de Ingeniería Perú S.A.C, con ruc 20531659075, comenzó el inicio de sus actividades el 01/04/2009.

Cuya actividad principal es construcción de edificios completos.

Misión

Brindar servicios profesionales de calidad y especializados, las cuales tengan soluciones ante las actividades de operación, inversión y de financiamiento.

Visión

Ser una empresa altamente competitiva, a sus diferentes niveles, tanto nacional, regional y así como internacional, la cual se promuevan a la vez, fuentes de empleos.

2.3 Marco conceptual

2.3.1. Definiciones de Control Interno

El control interno, es una herramienta de alto nivel mayúsculo, la cual tiene como finalidad dar seguridad y protección a los activos e intereses de la empresa (**Chacón, 2016**).

El control interno, es la herramienta de gestión de verificar cada área de la empresa, motivando nuevos cambios y futuras decisiones empresariales (**Chacón, 2016**).

2.3.2. Definiciones de empresa

La empresa es toda unidad económica, la cual a diario realiza una serie de operaciones tanto financieros, como las de operación, así mismo lograr determinados objetivos (**Sánchez, 2015**).

La empresa, es toda aquella unidad que se encarga de obtener mercaderías y así mismas producirlas en el término de venderlas (**Sánchez, 2015**).

2.3.3. Definiciones de micro y pequeñas empresas

Es la unidad socioeconómica, cuya finalidad e objetivo es desarrollar las actividades de comercio, transformación, producción, entre otras. **(Verdes, 2016).**

Es la unidad económica y sostenible para todo emprendedor, las cuales les permite invertir en mercadería y así misma a través de ella obtener ganancias, eso quiere decir que es la unidad económica con fines o sin fines de lucro **(Verdes, 2016).**

III. HIPOTESIS

No aplica

IV. METODOLOGÍA

4.1 Diseño de la investigación

El diseño de la investigación fue no experimental – descriptivo – Bibliográfico – Documental y de caso.

Fue no experimental porque no se ha manipulado ningún aspecto de la variable del estudio y las unidades de análisis debido a que la información se tomó tal como se la encontró en la realidad; por lo tanto, no se manipuló ninguna información, Fue descriptivo porque solo se limitó a describir las características de la variable en la unidad de análisis.

Para ser investigados, fue bibliográfico para conseguir los resultados del objetivo específico 1 se hizo una revisión bibliográfica de los antecedentes nacionales, regionales y locales (si es que hubieran) pertinentes.

Fue documental porque se han revisado también algunos documentos relacionados con nuestra investigación. Finalmente fue de caso porque la investigación se le imitó a investigar una sola empresa.

4.2 Población y muestra

4.2.1 Población

Dado que la investigación fue bibliográfica, documental y de caso no hubo población.

4.2.2 Muestra

Dado que la investigación fue bibliográfica, documental y de caso no hubo muestra.

4.3 Definición y operacionalización de las variables

Dado que la investigación será bibliográfico, documental y de caso, no aplicará.

4.4 Técnicas e instrumentos

4.4.1 Técnicas

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

4.4.2 Instrumentos

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

4.5 Plan de análisis

Para conseguir los resultados del Objetivo específico 1, se utilizó la técnica de revisión bibliográfica. Y el instrumento de fichas bibliográficas; estos resultados fueron descritos en el cuadro 01 en la presente investigación. Para hacer el análisis de resultados el investigador observó el cuadro 01 con la finalidad de agrupar los resultados similares de los antecedentes nacionales, regionales y nacionales (si los hubiera); luego, estos resultados fueron comparados con los resultados similares con los antecedentes internacionales; finalmente estos resultados fueron comparados con las bases teóricas pertinentes.

Para conseguir los resultados del Objetivo específico 2, se utilizó la técnica de la entrevista. A profundidad y como instrumento un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes. Estos resultados fueron aparecidos en el cuadro 02 en la presente investigación. Los resultados del objetivo específico 2 fueron comparados con los antecedentes Nacionales, regionales y locales e internacionales, estos resultados fueron explicados a la luz de las bases teóricas y el marco conceptual pertinentes.

Para conseguir el objetivo específico 3 se utilizó la técnica del análisis comparativo y como instrumento los cuadros 01 y 02 de la presente investigación, estos los resultados fueron especificados en el cuadro 03. Para hacer el análisis de resultados el investigador explicó las coincidencias y no coincidencias de los resultados específicos 1 y 2 a la luz de las bases teóricas y marco conceptual pertinentes.

4.6 Matriz de consistencia

Ver anexo 01

4.7 Principios éticos

- **Protección a las personas:** La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesitan cierto grado de protección.
- **Beneficencia y no maleficencia:** Se debe asegurar el bienestar de las personas que participan en las investigaciones.
- **Justicia:** Se debe ejercer un juicio razonable y ponderable.

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.

CUADRO 01

RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1

AUTOR (ES)	RESULTADOS
Vásquez, 2016	Establece 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, y así mismo el control interno en la gestión administrativa promueve establecer objetivos y manuales de organización y procedimientos, así como también de alcanzar las metas programadas, prevenir y

	<p>minimizar riesgos o irregularidades, involucrando a las diferentes áreas de la empresa.</p>
Vino, 2015	<p>Determina que, es de suma importancia el control Interno en la gestión administrativa y contable porque es un mecanismo de medición que radica en conseguir una estructura interna donde permita delegar tareas con tranquilidad que provee información confiable, íntegra y oportuna sobre el desempeño de la empresa donde se va a buscar utilizar la contabilidad como una herramienta de gestión de tomas de decisiones.</p>
Beltrán, 2015	<p>Establece que, el control interno para las empresas privadas del Perú, es una herramienta práctica de gestión, es un proceso que lleva a cabo la Alta Dirección de las empresas y que a la vez involucra a todos los niveles y miembros de una organización, a través del seguimiento y monitoreo de la rentabilidad de la empresa a través de objetivos planteados en forma periódica, con el fin de detectar, prevenir y corregir en forma oportuna fraudes o irregularidades.</p>
Acuña, 2014	<p>Establece que, en la utilización de los componentes de control Interno, se modele y se adapte un moderno sistema de control interno que responda a la necesidad de apoyar a esta empresa a fortalecer su gestión administrativa, estableciendo para efecto los fundamentos de una herramienta de gestión estratégica.</p>
Hemeryth &	<p>Determina que, la implementación del sistema de control</p>

	verificando la efectividad para la toma de decisiones. Dicho proceso mostró que existe un alto nivel de efectividad en las funciones operativas pudiendo aplicar mejoras que fortalezcan los servicios que prestan a sus usuarios .
--	---

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

5.1.2 Respecto al objetivo específico 2: Describir las características del control interno de la empresa Constructora de Ingeniería Perú S.A.C - Chimbote, 2018.

CUADRO 02

RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2

ITEMS		RESULTADOS	
		SI	NO
AMBIENTE DE CONTROL			
1	¿La entidad, cuenta con un sistema de control?	x	
2	¿La entidad, cuenta con un plan estratégico?	x	
3	¿La entidad, cuenta con un manual de funciones que describa los requisitos de cada uno de las áreas ?		x
4	¿En la entidad, el personal cuenta con amplia experiencia suficiente y de servicio ?		x
5	¿En la entidad, se realiza actividades, donde fomenten la integración del personal ante un clima laboral ?		x
EVALUACIÓN DE RIESGO			
1	¿La entidad, cuenta con objetivos definidos ?	x	

2	¿La entidad, el área de administración, se enfoca en los posibles riesgos y fraudes ?	x	
3	¿La entidad, se ha dado a conocer los distintos riesgos en cada una de las áreas de la organización ?	x	
4	¿La entidad, se identificado los riesgos internos y externos ?	x	
ACTIVIDADES DE CONTROL			
1	¿Dentro de la entidad, existen mecanismos para identificar, las actividades que afectan a los objetivos ?	x	
2	¿Dentro de la entidad, existen procedimientos de control, ante las posibles brechas de los objetivos ?	x	
3	¿Dentro de la entidad, toda operación está respaldada por un documento ?	x	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
1	¿Dentro de la entidad, se proporciona información necesaria y suficiente al personal ?		x
2	¿Dentro de la entidad, el área de administración desarrolla sistema de información ?		x
3	¿Dentro de la entidad, se han establecido canales de comunicación que facilitan la información al personal ?	x	
4	¿Dentro de la entidad, los servicios prestados son en base de la calidad ?	x	
SUPERVISIÓN O MONITOREO			
1	¿La entidad, realiza planes de mejoramiento continuo ?	x	
2	¿La entidad, realiza auditoria interna y externa, para	x	

	fortalecer los controles internos ?		
3	¿La entidad, evalúa periódicamente al personal, para así poder mejorar el ambiente de control ?	x	
4	¿La entidad, revisa continuamente los objetivos propuesto por la dirección ?	x	

Fuente: Elaboración propia en base a la entrevista aplicada al empresario de la empresa Constructora de Ingeniería Perú S.A.C en base al cuestionario del anexo 03 .

5.1.3 Respecto al objetivo específico 3: Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú y de la empresa Constructora de Ingeniería Perú S.A.C - Chimbote, 2018.

CUADRO 03

RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 3

ELEMENTOS DE COMPROBACION	RESULTADOS Objetivo espc.1	RESULTADOS Objetivo espc.2	RESULTADOS
Ambiente de Control	Establece que, el control interno es considerado como una herramienta que promueve la eficiencia y asegura la efectividad en la	La empresa Constructora de Ingeniería Perú S.A.C cuenta con un sistema de control interno, la cual asegura la	Si coinciden

	<p>gestión administrativa, basándose en la teoría del informe COSO, así como también de alcanzar las metas programadas, prevenir y minimizar riesgos o irregularidades, involucrando a las diferentes área de la empresa (Vásquez 2016)).</p>	<p>efectividad de su plan estratégico y su manual de funciones.</p>	
<p>Evaluación de riesgos</p>	<p>Establece que, la implementación del sistema de control interno operativo en los almacenes reduce los niveles de riesgos obtenidos durante los procesos y ejecuciones de los</p>	<p>La empresa Constructora de Ingeniería Perú S.A.C se enfoca en los posibles riesgos y fraudes que presenta la administración.</p>	<p>Si coinciden</p>

	objetivos propuestos por la empresa (Hemeryth & Sánchez, 2013).		
Actividades de control	Menciona que, las actividades de control Interno, responde a la necesidad de apoyar y fortalecer la gestión administrativa, estableciendo una herramienta de gestión estratégica (Acuña, 2014).	La empresa Constructora de Ingeniería Perú S.A.C cuenta con la planificación de actividades de control, la cual se utiliza un manual de instrucciones para llevar a cabo un buen control.	Si coinciden
Información y comunicación	Determina que, el control Interno es un mecanismo de medición que radica en conseguir un estructura interna donde permita delegar tareas con tranquilidad que	La empresa Constructora de Ingeniería Perú S.A.C, el área de administración desarrolla un sistema de información, la cual facilita la	No coinciden

	<p>proporciona información confiable, íntegra y oportuna sobre el desempeño de la empresa, donde el cual se llegará a las tomas de decisiones (Vino, 2015).</p>	<p>comunicación entre los usuarios.</p>	
<p>Supervisión y Monitoreo</p>	<p>Establece que, el control interno es un proceso que lleva a cabo la alta dirección de las empresas y que a la vez involucra el seguimiento y monitoreo, con el fin de detectar, prevenir y corregir en forma oportuna fraudes o irregularidades (Beltrán, 2015).</p>	<p>La empresa Constructora de Ingeniería Perú S.A.C al detectar los riesgos obtenidos, tiene un plan de mejoramiento continuo la cual conlleva a fortalecer los controles internos.</p>	<p>Si coinciden</p>

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

5.2 Análisis de Resultados:

5.2.1 Respecto al objetivo específico 1:

Vásquez (2016), Ramírez (2016), Ayaucán (2014), Ocaña (2016) y Quiroz (2015): estos autores coinciden que es tan importante el control interno, porque promueve la eficiencia y la efectividad y así mismo el control interno en la gestión administrativa promueve establecer objetivos y manuales de organización y procedimientos, así como también de alcanzar las metas programadas, prevenir y minimizar riesgos o irregularidades. Por otro lado es de suma importancia para todas las empresas del sector servicio en general, ya que permite prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas del sector servicio, así como el uso eficiente y eficaz de los insumos y recursos productivos, lo que a su vez permite una mejora en la rentabilidad y competitividad de las mismas. Estos resultados coinciden con los autores de los antecedentes internacionales, **Aguirre (2013) Suarez (2014) Valle (2016):** manifiestan que, la gran importancia que tiene el sistema del control interno, es que debe ser empleado dentro de las áreas organizadas de la entidad, la cual esta proporcionará una seguridad efectiva, confiable y razonable. Así como también esto ayudará que los productos sean de calidad, en beneficio al usuario, así no se desviará muchos esfuerzos por realizar, ni tampoco será complicado.

Finalmente, esto coincide con algunos autores citados en las bases teóricas **Mantilla (2015) y Vaca (2015)**, establecen que, muchas

empresas planifican, y organizan sus objetivos. Así mismo el área de administración, que se encarga de planificar, tomar medidas; ella se encarga de que durante el procedimiento del control interno dentro de las áreas, está mostrara, que las decisiones serán eficientes.

5.2.2 Respecto al objetivo específico 2 :

- **Respecto al ambiente de control**

En la presente investigación, se aplicó un cuestionario de 5 preguntas cerradas sobre el ambiente del control interno al dueño u representante legal de la empresa de la empresa Constructora de Ingeniería Perú S.A.C se puede observar que 2 respuestas resultaron afirmativas, 3 negativas en la mayoría se aplica un buen sistema de control interno, la cual asegura la efectividad de su plan estratégico y su manual de funciones, **si coincide** con **Vásquez (2016)** quien menciona 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, así como también de alcanzar las metas programadas, prevenir y minimizar riesgos o irregularidades, involucrando a las diferentes área de la empresa **(Vásquez 2016)**.

- **Respecto a la evaluación de riesgos**

“En la presente investigación, se aplicó un cuestionario de 4 preguntas cerradas sobre la evaluación de riesgos del control interno al dueño u representante legal de la empresa Constructora de

Ingeniería Perú S.A.C se puede observar que las 4 respuestas resultaron afirmativas, en la mayoría si cuenta con objetivos establecidos, se enfoca en los posibles riesgos y fraudes que presenta la administración, **si coincide** con **Hemeryth & Sánchez (2013)** quienes establecen que, la implementación del sistema de control interno operativo en los almacenes reduce los niveles de riesgos obtenidos durante los procesos y ejecuciones de los objetivos propuestos por la empresa”.

- **Respecto a las actividades de control**

En la presente investigación, se aplicó un cuestionario de 3 preguntas cerradas sobre las actividades del control interno al dueño u representante legal de la empresa Constructora de Ingeniería Perú S.A.C se puede observar que las 3 resultaron afirmativas, en la mayoría encontrando que la empresa cuenta con la planificación de actividades de control, la cual se utiliza un manual de instrucciones para llevar a cabo un buen control, **si coincide** con **Acuña (2014)** quien menciona que, las actividades de control Interno, responde a la necesidad de apoyar y fortalecer la gestión administrativa, estableciendo una herramienta de gestión estratégica .

- **Respecto a la información y comunicación**

En la presente investigación, se aplicó un cuestionario de 4 preguntas cerradas sobre la información y comunicación del control interno al dueño u representante legal de la empresa Constructora de

Ingeniería Perú S.A.C se puede observar que las 2 respuestas resultaron afirmativas y 2 resultaron negativas, en la mayoría la empresa ha establecido canales de comunicación las cuales facilitan la información al personal, pero no proporciona y no tiene la información suficiente hacia el personal, **no coincide** con **Vino (2015)** quien determina que, el control interno es un mecanismo de medición que radica en conseguir un estructura interna donde permita delegar tareas con tranquilidad que provee información confiable, integra y oportuna sobre el desempeño de la empresa, donde el cual se llegará a las tomas de decisiones”.

- **Respecto a la supervisión y monitoreo**

En la presente investigación, se aplicó un cuestionario de 4 preguntas cerradas sobre supervisión y monitoreo del control interno al dueño u representante legal de la empresa Constructora de Ingeniería Perú S.A.C se puede observar que las 4 respuestas resultaron afirmativas, en la mayoría la empresa al detectar los riesgos obtenidos, tiene un plan de mejoramiento continuo la cual conlleva a fortalecer los controles internos, **si coincide** con **Beltrán (2015)** quien establece que, el control interno es un proceso que lleva a cabo la alta dirección de las empresas y que a la vez involucra el seguimiento y monitoreo, con el fin de detectar, prevenir y corregir en forma oportuna fraudes o irregularidades .

5.2.3 Respecto al objetivo específico 3 :

Lo establecido para conseguir los resultados del objetivo específico 3, se elabora un cuadro analítico, cuyo cuadro contiene cuatro columnas, así mismo la primera columna cuyos elementos son de comparación, por otro lado la segunda columna se establecen los resultados pertinentes del objetivo específico 1, además en la tercera columna se establecen los resultados pertinentes del objetivo específico 2, finalmente para determinar la columna 4 donde se establecen los resultados de la comparación, entre el resultado del objetivo específico 1 y los resultados del objetivo específico 2 .

- **Respecto al ambiente de control**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1; y en empresa Constructora de Ingeniería Perú S.A.C de Chimbote, 2018 (resultado del objetivo específico 2), ambos si coinciden ya que la empresa cuenta con un sistema de control interno, la cual asegura la efectividad de su plan estratégico y su manual de funciones, la cual no da referencia con lo que dice **Vásquez (2016)** quien establece 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, así como también de alcanzar las metas programadas, prevenir y minimizar riesgos o irregularidades, involucrando a las diferentes áreas de la empresa .

- **Respecto a la evaluación de riesgos**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1; y en empresa Constructora de Ingeniería Perú S.A.C de Chimbote, 2018 (resultado del objetivo específico 2), ambos coinciden ya que la empresa se enfoca en los posibles riesgos y fraudes que presenta la administración la cual da referencia con lo que dicen **Hemeryth & Sánchez (2013)** quienes establecen que la implementación del sistema de control interno operativo reduce los niveles de riesgos obtenidos durante los procesos y ejecuciones de los objetivos propuestos por la empresa .

- **Respecto a las actividades de control**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1; y en empresa Constructora de Ingeniería Perú S.A.C de Chimbote, 2018 (resultado del objetivo específico 2), ambos si coinciden ya que la empresa cuenta con la planificación de actividades de control, la cual se utiliza un manual de instrucciones para llevar acabo un buen control la cual da referencia con lo que dice **Acuña (2014)** menciona que, las actividades de control Interno, responde a la necesidad de apoyar y fortalecer la gestión administrativa, estableciendo una herramienta de gestión estratégica .

- **Respecto a la información y comunicación**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1; y en empresa Constructora de Ingeniería Perú S.A.C de Chimbote, 2018

(resultado del objetivo específico 2), ambos si coinciden ya que la empresa en el área de administración desarrolla un sistema de información, la cual facilita la comunicación entre los usuarios la cual da referencia con lo que dice **Vino (2015)** quien determina que, el control Interno es un mecanismo de medición que radica en conseguir un estructura interna donde permita delegar tareas con tranquilidad que provee información confiable, integra y oportuna sobre el desempeño de la empresa, donde el cual se llegará a las tomas de decisiones .

- **Respecto a la supervisión y monitoreo**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1; y en empresa Constructora de Ingeniería Perú S.A.C de Chimbote, 2018 (resultado del objetivo específico 2), ambos si coinciden ya que la empresa al detectar los riesgos obtenidos, tiene un plan de mejoramiento continuo la cual conlleva a fortalecer los controles internos, la cual da referencia con lo que dice **Beltrán (2015)** quien establece que, el control interno es un proceso que lleva a cabo la alta dirección de las empresas y que a la vez involucra el seguimiento y monitoreo, con el fin de detectar, prevenir y corregir en forma oportuna fraudes o irregularidades .

VI. CONCLUSIONES

6.1 Respecto al objetivo específico 1 :

La mayoría de los autores señalados en los antecedentes llegan a coincidir que el control interno es tan importante, porque promueve la eficiencia y la efectividad y así mismo el control interno en la gestión administrativa promueve establecer objetivos y manuales de organización y procedimientos, así como también de alcanzar las metas programadas, prevenir y minimizar riesgos o irregularidades . Por otro lado es de suma importancia para todas las empresas del sector servicio en general, ya que permite prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas del sector servicio, así como el uso eficiente y eficaz de los insumos y recursos productivos, lo que a su vez permite una mejora en la rentabilidad y competitividad de las mismas .

6.2 Respecto al objetivo específico 2 :

Del cuestionario realizado al gerente de la empresa, se realizaron 20 preguntas, se llegó a describir que las características del control interno están establecidas, la cual ayuda a cumplir sus objetivos, en cuanto al ambiente de control, la evaluación de riesgos y así como también de contar con una buena información y comunicación. La cual esto percute el buen funcionamiento de la empresa .

6.3 Respecto al objetivo específico 3”:

Al realizar el análisis del cuadro comparativo, de los objetivos específicos mencionados 1 y 2, se puede decir que los componentes de la empresa la gran mayoría de los autores concluyen que el control interno es muy importante ya que promueve establecer objetivos y manuales de

organización y procedimientos, así como también de alcanzar las metas programadas, prevenir y minimizar riesgos o irregularidades. Por otro lado es de suma importancia para todas las empresas del sector servicio en general, ya que permite prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas del sector servicio, así como el uso eficiente y eficaz de los insumos y recursos productivos, lo que a su vez permite una mejora en la rentabilidad y competitividad de las mismas y con respecto a la empresa Constructora de Ingeniería Perú S.A.C se viene aplicando un sistema de control interno en la totalidad de los componentes en la empresa lo cual esto influirá de manera positiva para que la empresa sea líder en su sector y se vea reflejado en el crecimiento de sus ganancias y el acogimiento de los consumidores hacia la empresa, así como estimular la observancia de las normas, procedimientos y regulaciones establecidas que la mayoría de empresas comerciales no cuentan con un buen manejo de sistema de control debido a que algunas micro empresas son familiares y por la cual creen que no es necesario tomar un sistema de control o poder.

6.4 Respecto al objetivo general :

Se concluye que todas las empresas deben tener la implementación del control interno, para que así las gestiones administrativas sean sumamente eficiente y eficaces, en el sector comercio por ejemplo vemos que tiene un alto índice de clientes por lo tanto es importante contar con el control interno para de esta manera sus empresas surjan dentro del mercado, en otras palabras esto servirá para dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia a los procesos de gestión y control interno.

APORTES

Como aporte personal puedo recomendar al propietario de la empresa Constructora de Ingeniería Perú S.A.C con respecto a la administración de la empresa, que la empresa debe tener un manual de instrucciones, funciones y reglamentos las cuales describan los requisitos cada de una de las áreas, también se le recomienda que la empresa que si no cuenta con un personal con amplia experiencia pues la única manera que tenga amplia experiencia y de servicio es capacitándolos, eso ayudará a que el personal se fortalezcan .

Concluyo diciendo que los aportes dados en cuanto a las características del control interno ayudarán a tener un pleno conocimiento acerca de cada elemento importante del control interno, como el de la empresa Constructora de Ingeniería Perú S.A.C con la cual podremos ver si son eficientes o para tal caso si pueden demostrar su eficacia.

VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

7.1 Referencias Bibliográficas

Acuña, S. (2016). *“El sistema de Control Interno, sus componentes y su adaptación en la gestión del área de contabilidad de SEDA LIMA S.A. realizado en la Ciudad de Lima.* Obtenidos de:

<http://publicaciones.urbe.edu/index.php/coeptum/article/view/238/588>

Aguirre, W. (2013). *“La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en la ciudad de DF – México.* Recuperado de:

[dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/428/1/82T00051\(2\).pdf](https://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/428/1/82T00051(2).pdf)

Álvarez, G. (2016) “Manual de procedimientos administrativos y financieros para el restaurante y marisquería La Hueca del Sabor de la ciudad de Tulcán, provincia del Carchi” (trabajo de grado para obtener título de contador) universidad Técnica del Norte de la ciudad de Ibarra. - Ecuador. Recuperado de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000040020>

Ayaucán, R. (2014). *Caracterización del Control Interno en el Perú y su incidencia en la gestión de la municipalidad de nuevo imperial. Distrito de Nuevo Imperial:* Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/640/CONTROL_INTERNO_GESTION_AYAUCAN_CARBONEL_ROSA_ADELINA.pdf

Barquero, I. (2015) “Propuesta de un Sistema de Control Interno Administrativo, mediante el método COSO III, (tesis para obtener título de contador público) Universidad Central De Ecuador. Recuperado de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034700>

Beltrán, M. (2015). *Caracterización del control interno de las empresas privadas del Perú: caso de la empresa “Servimport” de Nuevo Chimbote, 2015.* Disponible en: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4917/CONTROL_INTERNO_EMPRESAS_BELTRAN_CHAVEZ MARIA_LUISA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Benavides, S. (2014). “Manual de procedimientos administrativos y financieros para el restaurante y marisquería La Hueca del Sabor de la ciudad de Tulcán, provincia del Carchi presentada en la universidad Técnica del Norte de la

ciudad de Ibarra – Ecuador”. Disponible en:

<http://www.derechocomercial.edu.uy/RespComercio01.htm>

Benites, O. (2016). *Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa restaurant pollos a la brasa La Cabaña.*

Sullana, 2014”, Sullana-Perú, 2016. Obtenido de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000039982>

Benites, P. (2015) *Control interno para la eficiencia administrativa de las empresas.*

(Tesis para optar título de contador público) Universidad nacional del centro del Perú. Recuperado de:

https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/ULAD_478440c892800aa6a43bffd8c4de43f2

Campos, S. A. (2015). *Propuesta de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del área de almacén en la EMPRESA CONSTRUCTORA CONCISA.*

Chiclayo. Recuperado de: <https://core.ac.uk/download/pdf/71999722.pdf>

CGR, (2012). *El control interno. Recuperado de:*

<http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/index.html>

Chacón, L. (2016). *Marco teórico y conceptual del control interno. Obtenido de:*

http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf

Espinoza, G. (2017). *Caracterización del control interno de las empresas del sector servicio del Perú: caso de la empresa petromovil s.a.c. de Chimbote, 2016.*

Disponible en: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/>

- Gonzales, K. (2014). *“Evaluación de los componentes del sistema de control interno y sus efectos en la gestión de subgerencia de personal y bienestar social de la municipalidad provincial Mariscal Nieto 2014”* Recuperado de: http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3046.pdf
- Hemeryth, F. & Sánchez, M. (2013). *“implementación de un sistema de control interno operativo: en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo - 2013”*. Recuperado de: http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/140/1/hemeryth_fla_via_implementacion_sistema_control.pdf
- Jones, Q. (2013). *“Evaluación de los procedimientos de Control Interno del proceso de compras en MINFRA estado Falcón República Bolivariana de Venezuela.* Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/831>
- Lozano, P. (2016). *Caracterización del Control Interno de las Empresas Privadas del sector Servicios del Perú: caso empresa: CEPEIN EIRL - 2015.* Chimbote. Disponible en: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4275/CONTROL_INTERNO_EMPRESA_LOZANO_DURAND_PEDRO_CESAR.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Mantilla, T. (2015). *“Responsabilidades del control interno año 2015”*. Vigente en: www.comunidadcontable.com/BancoConocimiento/C/.../contrapartida_878.asp?print
- Mendoza, E. (2014). *“La importancia del Control Interno para Disminuir el Riesgo de un Fraude Revisado 2014”*. Vigente en: <https://www.victoria147.com/disminuye-fraude/>

- Monroy, P. (2014). *Elaboración de un manual de auditoría para la evaluación de control interno del sistema de administración de personal en la caja nacional de salud de la ciudad de la Paz*". Disponible en: <https://www.promonegocios.net/mercadotecnia/empresa-definicion-concepto.html>
- Ocaña, D. (2015). *Control interno en la gestión de la empresa de transportes "huacharán" s.a. 2015*. Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1191/CONTROL_INTERNO_GESTION_OCANA_VILLON_LUSBET_DORILA.pdf
- 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*. Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2299/CONTROL_INTERNO_IMPLEMENTACION_PALOMARES_HERRERA_JORGE.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Paredes, J. (2014). *Participación del Control Interno en los Procedimientos Administrativos de las Empresas de Servicios - Caso empresa R y L Servicios Generales SRL 2013. Chimbote*. Obtenido de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5714/CONTROL_INTERNO_RIESGOS_PAREDES_CARANZA_JHOSELYN_MARINA.pdf
- Quiroz, H. (2015) *"Propuesta de implementación de un sistema de control interno para mejorar la gestión económica – financiera de la empresa de transportes"*

y servicios turismo moche S.R.L año 2014.” Disponible en:
http://www.cfia.or.cr/boletin_UPADI/abril_10/docs/transparencia/Control_interno.pdf

Rojas, S. (2015). *La importancia del control interno para disminuir el riesgo de un fraude*. Recuperado de: <https://www.victoria147.com/disminuye-fraude/>

Ramírez, P. (2016). *Caracterización del control interno de inventario de las empresas del sector servicio comerciales de Ferretería del Perú: Caso MALPISA E.I.R.L. Trujillo, 2016.* Recuperado de:
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/497/CONTROL_INTERNO_DE_INVENTARIOS_RAMIREZ_DAVILA_JOSE_JUNIOR.pdf?sequence=4&isAllowed=y

Ramírez, Y. (2015) *Caracterización del Control Interno de las Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso de la Empresa Restaurant Pollos a la Brasa La Cabaña. Sullana, 2014;* Recuperado de:
<http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/343/1/CA>

Salgado, P. (2015). *Caracterización del control interno en la gestión de las empresas Comerciales del Perú 2014.* Recuperado en:
<http://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo/article/view/815>

Sánchez, F. (2016). “*Importancia del diseño de control interno para pequeña y mediana Empresa en el Perú: Autor Jesús Teresa Montero Giraldo. Universidad Católica de Los Ángeles Uladech-Lima*”. Disponible en:
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/>

Sánchez, R. (2015). *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 EIRL2014. Ancash, Chimbote. Disponible en:
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/3097>

Sobrados, (2016). *“Importancia del Control Interno en la Gestión de las empresas comerciales. Presentada como requisito para optar el Título de Contador Público. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote – Lima”*. Disponible en: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=000000335>

Sosa, (2016). *“Incidencias del control interno en la optimización de la Gestión de las Micro empresas en el distrito de Chaclacayo.* Disponible en: http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/645/3/samaniego_cm.pdf

Suárez, U. (2014). *Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso “Multitecnos S.A.” de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012-2013.* Recuperado de: <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/258/1/T-ULVR-0232.pdf>

Tovar, H. (2014). *“Propuesta de implementación de un sistema de control interno basado en el modelo COSO, aplicado a la empresa Electro Instalaciones en la ciudad de Cuenca.* Recuperado de: <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1312/13/UPS-CT002180.pdf>

Vaca, L. (2015). *Diagnóstico del control interno de las Mypes.* Recuperado de: <http://repositorio.puce.edu.ec/handle/22000/2637/browse?value=Vaca%2C+Luis+Francisco&type=author>

Valle, L. (2016). *“Sistema Contable y Control Interno en las PYMES de Matagalpa, en el 2015 – Nicaragua”*. Obtenido de <http://repositorio.unan.edu.ni/2248/1/5464.pdf>

- Valverde, (2015) “Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa restaurant pollos a la brasa La Cabaña. Sullana, 2014”, Sullana-Perú, 2015. Obtenido de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000039982>.
- Vásquez, E. (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*”. Obtenido de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000042136>
- Verdes, (2016). Definición de empresa”. Disponible en: <https://www.promonegocios.net/mercadotecnia/empresa-definicion-concepto.html>
- Villanueva, Y. (2014). *Implementación de los sistemas de Control Interno en las empresas de servicio del Perú: caso de la empresa CESISA de la provincia de Sihuas* 2013. Obtenido de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3450/CONTROL_INTERNO_EMPRESA_DE_SERVICIOS_VILLANUEVA_DIESTRA_YONI_LUIS.pdf
- Vino, E. (2015). *Componentes del control interno y tributación en el micro y pequeña empresa sector servicio, rubro constructora “Corporación Ucayali” S.R.L.,* 2014. Obtenido 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

7.2 Anexos

7.2.1 Anexo 01: Matriz de consistencia

TÍTULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPOTESIS	METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN
Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: caso empresa constructora de ingeniería Perú s.a.c - Chimbote, 2018.	Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: Caso empresa Constructora de Ingeniería Perú S.A.C - Chimbote, 2018?	Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú, y de la empresa Constructora de Ingeniería Perú S.A.C - Chimbote, 2018.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú, 2018. 2. Describir las características del control interno de la empresa Constructora de Ingeniería Perú S.A.C - Chimbote, 2018. 3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú y de la empresa Constructora de Ingeniería Perú S.A.C - Chimbote, 2018. 	No aplica porque se trata de una investigación bibliográfica y de caso	No experimental, cualitativo, bibliográfico, documental y de casó.

FUENTE: Elaboración Propia

7.2.2 Anexo 02: modelos de fichas bibliográficas

Tipo de ficha	Título	
Datos bibliográficos		Referencias a otras fichas
Número de página	Contenido	



FICHAS BIBLIOGRAFICAS

TESIS, TESINA, ESPECIALIDAD,
ETC. AUTOR: _____
APELLIDO (s), Nombre (s) TÍTULO
Y SUBTÍTULO: _____
_____ LUGAR DE
EDICIÓN: _____
AÑO EN QUE SE OBTUVO: _____
NUM. DE PÁGINAS: _____ NIVEL ACADÉMICO
OBTENIDO: _____ INSTITUCIÓN Y
DEPENDENCIA QUE OTORGA EL
NIVEL ACADÉMICO: _____
NOMBRE DEL ASESOR: _____
APELLIDO (s), Nombre (s), LOCALIZACIÓN DE LA
OBRA: _____

7.2.3 Anexo 03: Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CANTABILIDAD

Cuestionario aplicado a los dueños, gerentes o representantes legales de las MYPE del ámbito de estudio. La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación; por ello, se le agradece por su valiosa colaboración.

Encuestador (a):..... Fecha:/...../.....

AMBIENTE DE CONTROL

1. ¿La entidad cuenta con un control??

Si ()

No ()

2. ¿La entidad cuenta con un plan estratégico?

Si ()

No ()

3. ¿La entidad, cuenta con un manual de funciones que describa los requisitos de cada uno de las áreas?

Si ()

No ()

4. ¿En la entidad, el personal cuenta con amplia experiencia suficiente y de servicio?

Si () No ()

5. ¿En la entidad, se realiza actividades, donde documenten la integración del personal ante un clima laboral?

Si () No ()

EVALUACIÓN DE RIESGOS

6. ¿La entidad, cuenta con objetivos definidos?

Si () No ()

7. ¿La entidad, el área de administración, se enfoca en los posibles riesgos y fraudes?

Si () No ()

8. ¿La entidad, se ha dado a conocer los distintos riesgos en cada una de las áreas de la organización?

Si () No ()

9. ¿La entidad, se ha dado a conocer los distintos riesgos en cada una de las áreas de la organización?

Si () No ()

ACTIVIDADES DE CONTROL

10. ¿Dentro de la entidad, existe mecanismos para identificar, las actividades que afectan a los objetivos?

Si () No ()

11. ¿Dentro de la entidad, existen procedimientos de control, ante las posibles brechas de los objetivos?

Si () No ()

12. ¿Dentro de la entidad, toda operación está respaldada por un documento?

Si () No ()

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

13. ¿Dentro de la entidad, se proporciona información necesaria y suficiente al personal?

Si () No ()

14. ¿Dentro de la entidad, el área de administración desarrolla sistema de información?

Si () No ()

15. ¿Dentro de la entidad, se han establecido canales de comunicación que facilitan la información al personal?

Si () No ()

16. ¿Dentro de la entidad, los servicios prestados son en base de la calidad?

Si () No ()

17. ¿La entidad cuenta con un portal web correctamente implementado y actualizado, que informa hacia el exterior sobre sus actividades?

Si () No ()

MONITOREO Y SUPERVISIÓN

18. ¿La entidad, realiza planes de mejoramiento continuo?

Si () No ()

19. ¿La entidad, evalúa periódicamente al personal, para así poder mejorar el ambiente de control”?

Si ()

No ()

20. ¿La entidad, revisa continuamente los objetivos propuesto por la dirección?

Si ()

No ()

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes y bases teóricas.

7.2.4. Otros Anexos



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Cuestionario aplicado a los dueños, gerentes o representantes legales de las MYPE del ámbito de estudio. La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación; por ello, se le agradece por su valiosa colaboración.

PREGUNTAS		RESULTADOS	
		SI	NO
AMBIENTE DE CONTROL			
1	¿La entidad, cuenta con un sistema de control?	x	
2	¿La entidad, cuenta con un plan estratégico?	x	
3	¿La entidad, cuenta con un manual de funciones que describa los requisitos de cada uno de las áreas?		x
4	¿En la entidad, el personal cuenta con amplia experiencia suficiente y de servicio?		x
5	¿En la entidad, se realiza actividades, donde fomenten la integración del personal ante un clima laboral?		x
EVALUACION DE RIESGO			
1	¿La entidad, cuenta con objetivos definidos?	x	
2	¿La entidad, el área de administración, se enfoca en los posibles riesgos y fraudes?	x	
3	¿La entidad, se ha dado a conocer los distintos riesgos en cada una de las áreas de la organización?	x	

CONSTRUCTORA DE INGENIERIA PERU S.A.C
BARBALES LOYAGA JORGE LUIS
GERENTE GENERAL - TEL: 981444763

4	¿La entidad, se identificado los riesgos internos y externos?	X	
ACTIVIDADES DE CONTROL			
1	¿Dentro de la entidad, existen mecanismos para identificar, las actividades que afectan a los objetivos?	X	
2	¿Dentro de la entidad, existen procedimientos de control, ante las posibles brechas de los objetivos?	X	
3	¿Dentro de la entidad, toda operación está respaldada por un documento?	X	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
1	¿Dentro de la entidad, se proporciona información necesaria y suficiente al personal?		X
2	¿Dentro de la entidad, el área de administración desarrolla sistema de información?		X
3	¿Dentro de la entidad, se han establecido canales de comunicación que facilitan la información al personal?	X	
4	¿Dentro de la entidad, los servicios prestados son en base de la calidad?	X	
SUPERVISIÓN O MONITOREO			
1	¿La entidad, realiza planes de mejoramiento continuo?	X	
2	¿La entidad, realiza auditoria interna y externa, para fortalecer los controles internos?	X	
3	¿La entidad, evalúa periódicamente al personal, para así poder mejorar el ambiente de control?	X	
4	¿La entidad, revisa continuamente los objetivos propuesto por la dirección?	X	

CONSTRUCTORA DE INGENIERIA PERU S.A.C
 BARDALES LOYAGA JORGE LUIS
 GERENTE GENERAL - CÉL: 981444762



**FICHA RUC : 20531659075
CONSTRUCTORA DE INGENIERIA PERU S.A.C.**

Número de Transacción : 370739423
CIR - Constancia de Información Registrada

Información General del Contribuyente

Apellidos y Nombres ó Razón Social : CONSTRUCTORA DE INGENIERIA PERU S.A.C.
 Tipo de Contribuyente : 39-SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
 Fecha de Inscripción : 04/04/2009
 Fecha de Inicio de Actividades : 01/04/2009
 Estado del Contribuyente : ACTIVO
 Dependencia SUNAT : 0023 - INTENDENCIA LIMA
 Condición del Domicilio Fiscal : HABIDO
 Emisor electrónico desde : 02/05/2018
 Comprobantes electrónicos : FACTURA (desde 02/05/2018), (desde 05/09/2019)

Datos del Contribuyente

Nombre Comercial : COPESA S.A.C.
 Tipo de Representación : 2 - CONJUNTA
 Actividad Económica Principal : 45207 - CONSTRUCCION EDIFICIOS COMPLETOS.
 Actividad Económica Secundaria 1 : 72303 - PROCESAMIENTO DE DATOS.
 Actividad Económica Secundaria 2 : 4100 - CONSTRUCCION DE EDIFICIOS
 Sistema Emisión Comprobantes de Pago : MANUAL
 Sistema de Contabilidad : MANUAL
 Código de Profesión / Oficio : -
 Actividad de Comercio Exterior : SIN ACTIVIDAD
 Número Fax : -
 Teléfono Fijo 1 : 43 - 313520
 Teléfono Fijo 2 : -
 Teléfono Móvil 1 : 43 - 981444762
 Teléfono Móvil 2 : - 995718333
 Correo Electrónico 1 : ob.ingenieros@hotmail.com
 Correo Electrónico 2 : cp.c.bardales@hotmail.com

Domicilio Fiscal

Actividad Económica : 45207 - CONSTRUCCION EDIFICIOS COMPLETOS.
 Departamento : LIMA
 Provincia : LIMA
 Distrito : SAN ISIDRO
 Tipo y Nombre Zona : URB. EL OLIVAR
 Tipo y Nombre Vía : AV. CAMINO REAL
 Nro : 493
 Km : -
 Mz : -
 Lote : -
 Dpto : -
 Interior : -
 Otras Referencias : OFICINA 602 - SEXTO PISO
 Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal : OTROS.

NACIONAL DE IDENTIDAD -44806786 Tipo y Nro.Doc. DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -44064944	Dirección	Ubigeo	Teléfono		Correo	
	Apellidos y Nombres	Vínculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
	BARDALES LOYAGA JORGE LUIS	SOCIO	09/12/1986	27/03/2009	-	50.0000000000
	Dirección	Ubigeo	Teléfono		Correo	

Establecimientos Anexos

Código	Tipo	Denominación	Ubigeo	Domicilio	Otras Referencias	Cond. Legal
0007	OF.ADMINIST.	-	ANCASH SANTA NUEVO CHIMBOTE	URB. CACERES ARAMAYO Mz K1 Lote 22	A UNA CUADRA DEL GRIFO EL CAMPEÓN	OTROS.
0003	DEPOSITO	-	ANCASH CASMA CASMA	R.J. BUENA VISTA ALTA --- BUENAVISTA-QUILLO 70	-	ALQUILADO
0004	DEPOSITO	-	ANCASH CASMA CASMA	R.J. CENTRO CIVICO AV. MAGDALENA Mz 6A Lot e P	-	ALQUILADO
0005	OF.ADMINIST.	-	ICA PISCO PISCO	P.J. ALIPIO PONCE CAL. ALIPIO PONCE 374	-	ALQUILADO
0006	DEPOSITO	-	ANCASH CASMA CASMA	BAR. 3 CAL. ANDREA DE ESTRADA Mz C Lot e 3R	PVH ZONA ESTE Y UNIDAD,	ALQUILADO