



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIA E INGENIERÍA**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**  
**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS**  
**MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR**  
**SERVICIOS DEL PERÚ: CASO EMPRESA “GIACON**  
**E.I.R.L.” – CAÑETE Y PROPUESTA DE MEJORA, 2020**  
**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE**  
**CONTADOR PUBLICO**

**AUTOR**

**SANCHEZ CARDENAS, CARLOS ALFONSO**

**ORCID: 0000-0001-6250-8027**

**ASESOR**

**VASQUEZ PACHECO, FERNANDO**

**ORCID: 0000-0002-4217-1217**

**CAÑETE – PERÚ**

**2022**



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIA E INGENIERÍA**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**  
**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS**  
**MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR**  
**SERVICIOS DEL PERÚ: CASO EMPRESA “GIACON**  
**E.I.R.L.” – CAÑETE Y PROPUESTA DE MEJORA, 2020**  
**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE**  
**CONTADOR PUBLICO**

**AUTOR**

**SANCHEZ CARDENAS, CARLOS ALFONSO**

**ORCID: 0000-0001-6250-8027**

**ASESOR**

**VASQUEZ PACHECO, FERNANDO**

**ORCID: 0000-0002-4217-1217**

**CAÑETE – PERÚ**

**2022**

## **EQUIPO DE TRABAJO**

### **AUTOR**

Sánchez Cárdenas Carlos Alfonso

ORCID: 0000-0001-6250-8027

Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Cañete, Perú.

### **ASESOR**

Vásquez Pacheco, Fernando

ORCID: 0000 – 0002 – 4217 - 1217

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables e Ingeniería, Escuela Profesional de Contabilidad, Chimbote Perú.

### **JURADO**

Baila Gemín, Juan Marco

ORCID ID :0000-0002-0762-4057

Montano Barbuda, Julio Javier

ORCID ID :0000-0002-1620-5946

Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID ID: 0000-0003-3776-2490

**JURADO EVALUADOR Y ASESOR**

Mgtr. BAILA GEMÍN, JUAN MARCO

**PRESIDENTE**

Mgtr. MONTANO BARBUDA, JULIO JAVIER

**MIEMBRO**

Mgtr. MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL

**MIEMBRO**

Mgtr. VÁSQUEZ PACHECO, FERNANDO

**ASESOR**

## **AGRADECIMIENTOS**

A Dios por darme cada día una oportunidad de superación de vida, por la salud y por rodearme de gente que contribuyen de distintas formas a mi crecimiento personal y profesional.

A mis padres por su apoyo incondicional en el proceso de mi educación universitaria, por sus ánimos en el desarrollo de la presente tesis y por su ejemplo de superación.

A mi asesor Mgtr. Fernando Vásquez Pacheco por su apoyo, dedicación y recomendaciones para la elaboración de la presente tesis.

Carlos Alfonso Sánchez Cárdenas.

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Identificar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y de la microempresa “Giacon E.I.R.L.” de Cañete, 2022. El diseño de la investigación fue: no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso; para el recojo de información, se utilizó como técnica el recojo de información, la revisión bibliográfica y la encuesta; como instrumentos se utilizó las fichas bibliográficas y el cuestionario de preguntas cerradas y abiertas pertinentes aplicadas al Gerente de la microempresa del caso de estudio. Obteniendo los siguientes resultados: **Respecto al objetivo específico 1**, los autores (antecedentes pertinentes), indican que la mayoría de las empresas no cuentan con un sistema de control interno formal, y que solo aplican el mismo de forma empírica, teniendo dificultades para el desarrollo de los componentes del sistema de control interno. **Respecto al objetivo específico 2**, aplicado el cuestionario se llegó a describir que la empresa del caso de estudio no cuenta con un control interno ni con los documentos de gestión, no aplica procedimientos administrativos de control, ni mecanismos que puedan prever algún evento que afecte el desarrollo de las actividades de la empresa; ya que de los 5 componentes del control interno, solo cumple con uno, la cual es de información y comunicación, por lo cual, se propone realizar una propuesta de mejora sobre las características del control interno en la empresa del caso estudiada.

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

## **ABSTRACT**

The general objective of the research was to identify and describe the characteristics of the internal control of micro and small companies in the service sector of Peru and the micro company "Giacon E.I.R.L." of Cañete and improvement proposal, 2022; a qualitative methodology was used, with a comparative descriptive scope and a non-experimental design. For the collection of information, the bibliographic review and the survey were used as information collection techniques, as instruments the bibliographic records and the questionnaire were used. It was obtained as a result regarding the first specific objective that most national authors agree, that the implementation of internal control is of vital importance in all companies, since it allows them to carry out their activities efficiently and effectively, obtaining timely information. , reliable and truthful, thus achieving the fulfillment of its objectives and helping to strengthen decision-making; Corresponding to the second specific objective, it was described that the company does not have internal administrative control and management documents, does not apply administrative control procedures, or mechanisms that can foresee any event that affects the development of the company's activities. , so the application of internal control in the company is not carried out; Finally, in relation to the third specific objective, it was determined that the company under study does not have a formally implemented internal control, which makes decision-making and operations difficult; since of the 5 components of internal control, it only complies with one, which is information and communication.

Keyword: Internal control, business, micro and small business.

## CONTENIDO

CARATULA.....	i
CARATULA.....	ii
EQUIPO DE TRABAJO .....	iii
JURADO EVALUADOR Y ASESOR.....	iv
AGRADECIMIENTOS .....	v
RESUMEN .....	vi
ABSTRACT.....	vii
CONTENIDO .....	13
INDICE DE MATRICES .....	17
I. INTRODUCCIÓN .....	17
II. REVISIÓN DE LITERATURA.....	25
2.1 Antecedentes .....	25
2.1.1. Internacionales.....	25
2.1.2. Nacionales.....	29
2.1.3. Regionales.....	32
2.1.4. Locales .....	36
2.2. Bases teóricas de la investigación .....	41
2.2.1. Teoría del control interno.....	41
2.2.1.1 Teorías del control interno.....	41
2.2.1.2. Principios del control interno.....	41

2.2.1.3. Objetivos del control interno. ....	42
2.2.1.4. Clases de control interno.....	43
2.2.1.5. Componentes O Elementos De La Estructura De Control Interno.....	43
2.2.1.6. Características generales del control interno. ....	46
2.2.1.7. Importancias Del Control Interno. ....	47
2.2.1.8. El informe coso.....	47
2.2.1.9. Ventajas del Modelo Coso.....	48
2.2.1.10. Beneficios del Modelo Coso.....	48
2.2.2. Teoría de la empresa .....	48
2.2.2.1 Teorías de la empresa .....	48
2.2.2.2. Tipos de empresa. ....	49
2.2.3. Teoría de la micro y pequeña empresa .....	51
2.2.3.1 Teorías de la micro y pequeña empresa.....	51
2.2.3.2. Ley 28015. ....	52
2.2.3.3. Ley 30056. ....	52
2.2.3.4. Características de las MYPE.....	53
2.2.3.5. Importancia de las MYPE.....	53
2.2.4. Teoría de los sectores económicos – productivos.....	54
2.2.4.1 Teorías de los sectores económicos productivos .....	54
2.2.4.2. clasificación de los sectores económicos – productivos.....	54
2.2.4.3. Teoría del sector terciario o servicio.....	55

2.2.4.4. Tipos del sector terciario o servicios. ....	56
2.2.4.5. Características del sector servicios. ....	57
2.2.5. Descripción de la empresa de caso de estudio. ....	59
2.3. Marco Conceptual .....	60
2.3.1 Definición del control interno .....	60
2.3.2. Definición de la empresa.....	61
2.3.3. Definición de micro y pequeñas empresas.....	61
2.3.4. Definición de sector económico productivo. ....	62
2.3.5. Definición de sector servicios .....	62
III. Hipótesis .....	63
IV. Metodología.....	64
4.1. Diseño de la investigación .....	64
4.2. Población y Muestra .....	65
4.2.1. Población .....	65
4.2.2. Muestra .....	65
4.3. DEFINICIÓN CONCEPTUAL Y OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE .....	65
4.3.1. Variable: Control Interno.....	65
4.3.1 Matriz 01: Matriz de operacionalización para determinar la pertinencia de los antecedentes.....	66

4.3.2 Matriz 02: Matriz de operacionalización de la variable para conseguir los resultados del objetivo específico 2 .....	68
4.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS .....	73
4.4.1. Técnicas .....	73
4.4.2. Instrumentos .....	73
4.5. PLAN DE ANÁLISIS .....	73
4.6. MATRIZ DE CONSISTENCIA : VER ANEXO N ° 01.....	74
4.7. PRINCIPIOS ÉTICOS .....	74
V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS .....	76
5.1 RESULTADOS: .....	76
5.1.1. Respecto al objetivo específico N ° 01: .....	76
5.1.2. Respecto al Objetivo específico N° 02: .....	79
5.1.3. Respecto al Objetivo específico No 03:.....	83
5.1.4 Respecto al Objetivo específico No 04:.....	87
5.2. ANÁLISIS DE RESULTADOS .....	87
5.2.1. Respecto al objetivo específico 1.....	87
5.2.2. Respecto al Objetivo específico 2.....	89
5.2.3. Respecto al objetivo específico 3.....	92
5.2.4. Respecto al objetivo específico 4.....	94
VI. CONCLUSIONES .....	95
6.1. RESPECTO AL OBJETIVO ESPECÍFICO 1.....	95

6.2.	RESPECTO AL OBJETIVO ESPECÍFICO 2.....	96
6.3.	RESPECTO AL OBJETIVO ESPECÍFICO 3.....	97
6.4.	OBJETIVO ESPECÍFICO 4 .....	99
6.5.	RESPECTO AL OBJETIVO GENERAL.....	103
VII.	ASPECTOS COMPLEMENTARIOS .....	104
7.1	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS: .....	104
7.2	ANEXOS: .....	115
7.2.1	Anexo 1:Matriz de consistencia.....	115
7.2.2.	Anexo 2: Modelo de ficha bibliográficas .....	116
7.2.3.	Anexo 3: Cuestionario .....	117
7.2.4.	Anexo 4: Consentimiento informado.....	121

## **INDICE DE MATRICES**

4.3.1 MATRIZ 01: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN PARA DETERMINAR LA PERTINENCIA DE LOS ANTECEDENTES .....	66
4.3.2 MATRIZ 02: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE PARA CONSEGUIR LOS RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 2 .....	68

## I. INTRODUCCIÓN

En la actualidad las organizaciones a nivel mundial se mueven mediante procesos y nace la necesidad de controlar cada proceso para que este se desarrolle de una manera eficiente por lo que es importante el control interno aplicado a manuales de procedimientos, los que al mismo tiempo son guías operativas para el proceso que se asigna a una persona o actividad dentro de una organización. Estos van a dar una visión general de la importancia de estas dos herramientas, posibilitan el encuentro de la base teórica del control interno y los manuales de procedimiento. Se ofrece, además, una guía de los eslabones que tiene un manual óptimo y cómo se compactan estas dos teorías, al ser el control interno base fundamental para desarrollar un manual de procedimientos en una entidad. **(Vivanco, 2017, p. 247).**

En América Latina, las micro, pequeñas y medianas empresas (Mipymes) son un factor muy importante para el desarrollo económico de los países, porque representan más del 95% del total de empresas; sin embargo, las condiciones en que las Mipymes se desarrollan no son favorables, debido a que muchas empresas son cerradas (clausuradas) al poco tiempo de haber iniciado sus operaciones, los problemas que habitualmente tienen las empresas para el crecimiento de sus negocios son: el limitado acceso al financiamiento, requisitos excesivos (estados financieros auditados, evaluación de propiedades y estudios de factibilidad), costos de créditos elevados (tasas y comisiones), falta de recursos humanos calificados y el acceso a tecnología **(Molina y Sánchez, 2016).**

Toda empresa, de cualquier tipo y cualquier clasificación, debe poseer un sistema de control interno formal y apropiado, la cual posibilitará hacer uso de sus recursos productivos de forma eficiente y eficaz; además, un sistema de control interno le posibilitará detectar y evitar los riesgos y fraudes, proteger y cuidar sus activos e

intereses. Así mismo, contribuye a la entidad a cumplir sus objetivos y metas, de la misma forma, ayuda a mejorar la competitividad y rentabilidad, lo que genera mejorar el crecimiento y desarrollo de la empresa (**Tarrillo y Vásquez, 2018**).

La incertidumbre de los escenarios actuales en que se desarrolla la actividad empresarial, aparejado a la necesidad de responder de forma adecuada a los continuos cambios y las cambiantes demandas de los clientes, conllevan una significativa modificación en lo que a la gestión empresarial se refiere, resultando esencial en este sentido, el papel del control interno; como elemento del proceso de dirección que más contribuye a mejorar el desempeño del sistema. (**Vega de la Cruz et al., 2016, p. 683**).

La falta de un Control Interno afecta a los procesos, normas y estructuras de la organización, por el contrario, si se lleva en las empresas un sistema de control interno aumenta la eficiencia y eficacia operativa, así como la reducción del riesgo de fraudes. Las micros y pequeñas empresas no cuentan con el control interno adecuado, debido a que gran parte de ellas son empresas familiares, en la mayoría de los casos, carecen de formalidad, estructura, procesos y normas que sean conocidas por todos los integrantes de la empresa o lo que es más crítico simplemente no existen en la empresa por no considerarlas necesarias. (**Espejo y Ramos, 2017, p.589**).

Revisando la literatura pertinente a nivel internacional se han encontrado los siguientes trabajos de investigación: **Zamora et al. (2018)** realizó el trabajo de investigación denominado: El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. **Aurea (2019)** realizó el trabajo de investigación denominado: Diseño E Implementación De Un Sistema De Control Interno Para La Compañía Conarcas CIA.

LTDA. **Gómez y Michelle (2020)** realizo el trabajo de investigación denominado: Elaboración De Un Manual De Control Interno Para Optimizar Procesos Administrativos Y Contables Para La Empresa Impomex De Colombia LTDA.

La mayoría de estos autores (antecedentes), manifiestan que el control interno es una herramienta necesaria para la gestión de todo tipo de organización, que permite crear una cultura de aplicación y monitoreo de procesos operativos que garanticen la operatividad optima de la empresa.

Asimismo, verificando la literatura correspondiente a nivel nacional se ha encontrado los siguientes trabajos de investigación: **Agurto (2019)** realizo el trabajo de investigación denominado: Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector ferretero del Perú, caso empresa Corporación Yerodi EIRL, del cercado de Lima, 2018. **Díaz (2018)** realizo el trabajo de investigación denominado: El control interno en la Empresa Sodexo Perú Sac Huaraz, Perú - 2015. **Rodriguez (2021)** realizo el trabajo de investigación denominado: Caracterización Del Control Interno De Las Micro Y Pequeñas Empresas Del Sector Comercio Del Perú: Caso Empresa Distribuidora & Servicios Generales “Chevi” E.I.R.L. De Chimbote, 2018.

Estos autores (antecedentes) nacionales, manifiestan que el control interno presente segmentos o características propias, que, al momento de ser estudiadas en las empresas, resultaron inexistentes. Indicando que el ambiente de control es el fundamento para el funcionamiento de los demás componentes, se basa en la práctica de valores. La evaluación de riesgos identifica los riesgos en la organización y el impacto que puede causar su manifestación. Las actividades de control conllevan al cumplimiento y la forma correcta de hacer las funciones encomendadas. La calidad y oportunidad de la

información y comunicación permite a la gerencia tomar decisiones adecuadas, El Monitoreo evalúa la calidad de funcionamiento del control interno y permite identificar controles débiles.

También, corroborando la literatura correspondiente a nivel regional se han encontrado los siguientes trabajos: **Díaz (2019)** realizó el trabajo de investigación denominado: Caracterización del control interno y su influencia en el área de tesorería de las empresas de servicios del Perú: caso pólize protective asesoría legal S.A.C. Lima – 2018. **Suarez (2018)** realizó el trabajo de investigación denominado: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa grupo ITEE Perú E.I.R.L. – Lima, 2017. **Oroya (2020)** realizó el trabajo de investigación denominado: El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas del sector servicios del Perú: Caso empresa Tabraj y Asociados S.A.C de Lima, 2017.

En su mayoría, estos autores (antecedentes) regionales, en sus investigaciones describen que, se ha podido concluir que más de la mitad de este tipo de empresas no cuentan con profesionales capacitados para desempeñar las funciones adecuadas para un buen control interno en la parte administrativa dado a que algunas de estas empresas son de origen familiar y que en definitiva, la investigación afirma que el control interno en sus dimensiones, ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y seguimiento son elementos clave que se interrelacionan e intervienen en la gestión administrativa.

Asimismo, revisando la literatura pertinente a nivel local se han encontrado los siguientes trabajos de investigación: **Sanchez (2018)** realizó un trabajo de investigación

denominado: Caracterización del control interno de las empresas privadas del Perú: Caso empresa “Inversiones y Representaciones Gasur E.I.R.L.” - Cañete, 2017. **Gutierrez (2021)** realizo una investigación denominada: Caracterización del control interno de las MYPES del sector servicios del Perú: caso empresa prestadora de servicios “Mi Valle S.A.C.” – Cañete, 2019. **Gutierrez (2019)** realizo un trabajo de investigación denominado: Caracterización del control interno en el área de tesorería de las empresas del sector servicios del Perú: caso empresa “Comisión de regante canal María Angola” Cañete, 2017.

Los mencionados autores (antecedentes) locales, mencionan que la implementación de un control interno incide en manera positiva en la gestión de la empresa y que existe una deficiencia en la aplicación del control interno, por lo que no se encuentran algunos componentes del control interno en los estudios realizados. Pese a que se han identificado debilidades en los componentes del control interno, los autores mencionados no han propuesto alternativas de mejora respecto a los desperfectos encontrados en el sistema de control interno de las MyPe estudiadas, por lo tanto, continúa existiendo una carencia del conocimiento.

Dichas situaciones podrían ser prevenidas gestionando el control interno con anticipación. Por lo cual, en la presente tesis, la Empresa Giacon E.I.R.L., dedicada a la prestación de servicios de consultorías en obras públicas, será objeto de estudio respecto a la caracterización de control interno que maneja o debería manejar a fin de que como pequeña empresa pueda desarrollarse con parámetros planificados de control que permitan que se desenvuelva óptimamente en su campo laboral, con estimaciones de crecimiento empresarial, posicionamiento y rentabilidad.

Por último, revisada la literatura correspondiente, la empresa de estudio, no ha sido investigada profundamente, es decir, aun no se sabe que características tiene la empresa, por lo mencionado, se evidencia que existe una deficiencia del conocimiento, es por ello, que se establece el siguiente enunciado: **¿Cuáles son las características del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y de la microempresa: Giacon E.I.R.L. – Cañete y como mejorarlas, 2020?**

Para responder al enunciado del problema de investigación se designó como **objetivo general:** Determinar y describir las características del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y la microempresa “GIACON E.I.R.L.”– Cañete y hacer una propuesta de mejora, 2020.” Y para implantar el objetivo general se proyectan **objetivos específicos**, siendo los siguientes:

1. Describir las características del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú.
2. Identificar y describir las características del control de la microempresa “Giacon E:I.R.L.” de Cañete, 2020.
3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector servicios del Perú y de la microempresa “Giacon E.I.R.L.” – Cañete 2020.
4. Hacer una propuesta de mejora de las características del control interno de la microempresa “Giacon E.I.R.L.” – Cañete 2020.

Esta investigación se justifica porque nos permitirá colmar el conocimiento, es decir, permitirá: Determinar y describir las características del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú. Caso empresa: Giacon E.I.R.L. – Cañete y hacer una propuesta de mejora, 2020.

De la misma forma, la presente investigación se justifica, porque servirá como guía metodológica para futuros estudiantes cuya línea de investigación sea similar.

También, se pudo determinar las características claves de control interno que se tienen que aplicar, implementar o fortalecer a fin de que la gestión empresarial sea indiscutiblemente eficiente.

Finalmente, la elaboración, presentación, revisión, sustentación y aprobación de la presente investigación me permitirá obtener el título profesional de Contador Público, lo que contribuirá con la mejora de los estándares de calidad educativa de la Facultad y Escuela Profesional de Contabilidad de la Uladech Católica, al exigir que sus egresados se titulen con la elaboración y aprobación de una tesis, conforme a lo establecido por la Ley Universitaria.

Para la presente investigación se hizo uso de la metodología no Experimental – Descriptivo – Bibliográfico Documental y de caso, con un tipo de investigación cualitativa y con un nivel de investigación descriptiva.

## II. REVISIÓN DE LITERATURA.

### 2.1 Antecedentes

#### 2.1.1. Internacionales.

En este informe se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación, realizado por algunos autores en cualquier ciudad y país del mundo, menos en alguna ciudad del Perú; que hayan investigado la variable, unidades de análisis y sector económico productivo, parecidos a nuestra investigación.

**Zamora et al. (2018)** en su tesis denominada: El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público, tuvo como objetivo explicar que el control interno ha sido reconocido como una herramienta para la gestión de todo tipo de organizaciones, para obtener las garantías adecuadas del logro de sus objetivos institucionales y poder reportar la gestión a los interesados en ella. La administración del sector público es el órgano integrado por los órganos que integran el poder ejecutivo del poder público, así como los demás órganos públicos y órganos con responsabilidad permanente del ejercicio de las actividades o funciones administrativas. la prestación de servicios públicos por parte del Estado. Para la elaboración de este artículo se utilizó el método inductivo-deductivo, así como el método analítico-sintético. Todos nos llevan a la conclusión de que, al mejorar el desempeño en la ejecución de los recursos públicos, se fortalecerán los mecanismos de control interno que implementan la gestión administrativa. Los sistemas de gestión asociados al ciclo del gasto público, que conducen a mejores condiciones para la formulación, aprobación, ejecución y creación de cuentas de los fondos públicos asignados o generados, cuando se habla de procesos críticos de la empresa, se asocian únicamente a las unidades en que intervienen todo lo

que tiene que ver con el uso de recursos, como procesos de compra, logística, almacenaje, etc.

**Aurea (2019)** en su tesis denominada: Diseño E Implementación De Un Sistema De Control Interno Para La “Compañía Conarcas CIA. LTDA”. Señalo que su estudio relacionado con el diseño e implementación del sistema de control interno de la Compañía CONARCAS Cía. Ltda., fue realizado con el objeto de elaborar y proporcionar una herramienta útil para la toma de decisiones de la gerencia; así como también para crear una cultura de aplicación y monitoreo a los procesos operativos, realizados por sus funcionarios y colaboradores. Una investigación se considera que es aplicada de forma factible; su objetivo es correlacional, descriptivo, explicativo; además según su contexto es de campo y se desarrollara desde una perspectiva cuantitativa y cualitativa de forma longitudinal, se utilizó el cuestionario como instrumento de recopilación de información, la muestra corresponde a un número limitado a de trabajadores equivalentes a 78 trabajadores, se concluye que: 1. El control interno se debe ajustar a las necesidades y requerimientos de cada organización, se debe consistir en un sistema que permita tener una confianza moderada que sus acciones se ajusten a los objetivos y normas (legales y estatutarias) aplicables a la compañía. 3. Para la elaboración y aplicación de los manuales administrativos y contables, son piezas fundamentales que protegen los recursos de la compañía, se garantiza la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la compañía que promueve y facilita la correcta ejecución de las operaciones de partida para conocer la eficiencia del sistema de control interno y poder evaluarlo. 4. Los costos de un sistema de control deberá diferenciar por el beneficio general que produce o que minimice el riesgo y el impacto que tiene en el cumplimiento de los objetivos de la

compañía; que como consecuencia para el proceso de diseño del sistema de control interno conviene considerar que los procedimientos que se dictan no resulten para la entidad.

Entre las recomendaciones que refiere son: 1. Para Planificar actividades susceptibles se sugiere usar el Grafico de Barras o de Gantt, es un recurso sencillo, pero a la vez importante, que permite especificar con facilidad lo que falta por hacer para completar un trabajo o proyecto y así apreciar si la actividad esta adelantada o retrasada de acuerdo lo programado. 2. Al diseñar un sistema de control interno se recomienda realizar un análisis de los procesos y funciones de cada una de las áreas o departamentos integrados de la compañía con el fin de identificar las debilidades inherentes, conocer los riesgos y los derivados de ellos, y definir las medidas a utilizar para reducirlos. 3. Se sugiere que los manuales contables que forman parte del presente trabajo de tesis se hagan conocer a las unidades objeto de análisis para la aplicación en el desarrollo de sus operaciones habituales. 4. Para que un sistema de control interno funcione con eficiencia se recomienda contar con programas de entretenimiento, motivación, participación y remuneración apropiada del talento humano, creando así una compañía encaminada para evitar operaciones fraudulentas.

**Castaño et al., (2021)** en su investigación denominada: “El control interno y las tecnologías de la información en las MIPYMES del oriente antioqueño: estado actual de su implementación y oportunidades de mejora” , el objetivo fue controlar los egresos e ingresos de las organizaciones y de esta manera contribuir a alcanzar los objetivos y metas propuestas para lograr el acrecentamiento de las empresas. La presente investigación, analiza investigaciones previas, referente a control interno de bienes como una

herramienta de gestión en las empresas PYMES de Ecuador. Para ello se efectuó una investigación de tipo analítico y descriptivo, para un análisis exhaustivo de la situación en cuanto a control interno de las PYMES, apoyados en bibliografía existente a través de filtros que permitieron utilizar lo más relevante de sitios de interés científicos como revistas, libros y publicaciones académicas todo aquello con la ayuda del método inductivo –deductivo que facilitó las condiciones para analizar los resultados esperados, de manera general y específica. Se logró la identificación de los procesos de control aplicados en las PYMES, así como también el análisis de los sistemas de control o procesos utilizados en los bienes de las empresas, por último; se determinó las ventajas que se obtienen al utilizar dicho control. Dando como resultados de esta investigación, datos bibliográficos que manifiestan debilidad en el uso del control interno de bienes por parte de las PYMES en el Ecuador, es decir, según las revisiones se determinó que es minoritario el número de PYMES que utiliza el control interno de bienes.

**Gómez y Michelle (2020)** presentan en su tesis titulada: “Elaboración De Un Manual De Control Interno Para Optimizar Procesos Administrativos Y Contables para La Empresa Impomex De Colombia LTDA” un manual con funciones del sistema de control interno de la empresa IMPOMEX DE COLOMBIA LTDA, en el cual se podrían identificar deficiencias. Actualmente se carece de un sistema documentado, así como de manuales con funciones y procedimientos que permitan un sistema adecuado para ejercer el control y evaluación de cada uno de sus procesos. En base a lo anterior, el proyecto muestra los antecedentes, la presentación de la empresa, la descripción y formulación del problema, metas generales y específicas de la práctica empresarial, marco de referencia, aspectos metodológicos que son fundamentales para el desarrollo del lugar de trabajo,

entre otras cosas. Se basa en los riesgos actuales de los procesos a los que están expuestos y toma el control interno como base teórica del informe, ya que sus propuestas mejoran la transparencia y la rendición de cuentas en todas las operaciones que realiza la organización con el fin de ayudar a la toma de decisiones que permite desarrollar controles eficientes y efectivos que aumentan la probabilidad de alcanzar los objetivos y adaptarse a los cambios. El sistema de control interno consta de cinco componentes: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y actividades de seguimiento y seguimiento, que a su vez contienen 17 principios que representan los conceptos básicos de cada componente y a los que se aplican operativos, reporting y objetivos de cumplimiento.

### ***2.1.2. Nacionales***

En esta investigación se entiende por antecedentes nacionales a todos aquellos trabajos de investigación realizados por otros investigadores en cualquier ciudad del Perú, menos la región Lima; sobre la variable o variables, unidades de análisis y sector económico productivo semejantes a nuestra investigación.

**Agurto (2019)** en su investigación denominada: Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector ferretero del Perú, caso empresa Corporación Yerodi EIRL, del cercado de Lima, 2018. Tuvo como objetivo específico 2: Describir las características del control interno de la ferretería “CORPORACIÓN YERODI EIRL” Lima, 2018. Utilizo una metodología descriptiva. Y llegó a las siguientes conclusiones: La presente investigación permitió confirmar que el control interno contribuyó al fortalecimiento de la empresa “Corporación Yerodi EIRL”. Alcanzados así: La eficiencia y eficacia en las actividades programadas; obteniendo información oportuna, confiable y

veraz, logrando así el cumplimiento de sus objetivos, reglamentos, políticas y; sobre todo, la seguridad razonable de su información financiera para su proyección hacia el futuro. Por lo que se recomienda que, dicha empresa siga aplicando el control interno de acuerdo con lo que se establece en el informe COSO.

**Díaz (2018)** en su tesis denominada: “El control interno en la Empresa Sodexo Perú Sac Huaraz, Perú - 2015”. Tuvo como objetivo específico describir los componentes del control interno en la empresa Sodexo Perú SAC. - 2015. La metodología que se utilizó fue de tipo cualitativa y el nivel de la investigación fue descriptivo de corte transversal, la técnica utilizada fue la revisión bibliográfica y documental bajo la perspectiva a la situación relacionado con el tema de investigación, en donde se utilizó documentos como: fichas bibliográficas, tesis, etc. De acuerdo con ello se obtuvo los siguientes resultados: El ambiente de control es el fundamento para el funcionamiento de los demás componentes, se basa en la práctica de valores. La evaluación de riesgos identifica los riesgos en la organización y el impacto que puede causar su manifestación. Las actividades de control conllevan al cumplimiento y la forma correcta de hacer las funciones encomendadas. La calidad y oportunidad de la información y comunicación permite a la gerencia tomar decisiones adecuadas, El Monitoreo evalúa la calidad de funcionamiento del control interno y permite identificar controles débiles. Finalmente se obtuvo las siguientes conclusiones: 1) El ambiente de control de la empresa Sodexo Perú SAC. cuenta con un plan y manual de ética que regula un comportamiento y la disciplina dentro de la organización. 2) La evaluación de riesgos es deficiente, porque no se ha establecido un plan de contingencias. 3) Las actividades de control se realizan adecuadamente para asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad. 4) La

información y comunicación son los resultados de la gestión y la información sobre el nivel del desempeño 5) El monitoreo de la operación se realiza dentro y fuera de la organización y en todas las áreas orgánicas.

**Rodriguez (2021)** en su tesis de grado denominada: “Caracterización Del Control Interno de Las Micro Y Pequeñas Empresas Del Sector Comercio Del Perú: Caso Empresa Distribuidora & Servicios Generales “Chevi” E.I.R.L. De Chimbote, 2018.” Estableció como objetivo específico 2: Describir las características del control interno de la empresa Distribuidora & Servicios Generales “CHEVI” E.I.R.L. de Chimbote, 2018. La investigación fue cualitativa, de diseño no experimental, descriptivo, documental, bibliográfico y de caso; para el recojo de la información se utilizaron fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa, a través de la técnica de la entrevista; encontrándose los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico 1 , el control interno desempeña un papel importante dentro de las empresas, permitiendo medir el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas comerciales, minimizando los errores e irregularidades. Respecto al objetivo específico 2, la Distribuidora & Servicios Generales “CHEVI” E.I.R.L. aun así teniendo un sistema de control implementado no cumple con algunas condiciones eficientes para un adecuado funcionamiento, debido a las deficiencias encontradas en los resultados en los componentes de ambiente de control y evaluación de riesgos. Respecto al objetivo 3 no se encontraron muchas coincidencias entre el objetivo específico 1 y 2. Finalmente se llegó a la conclusión que la adecuada implementación de un control interno es de vital importancia en todas las empresas, ya que permite realizar sus actividades de manera

eficiente y eficaz, ya que permite poder identificar a tiempo errores oh riesgos y poder solucionarlos oportunamente.

**Romero (2018)** en su tesis de grado denominada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio rubro transporte terrestre en el distrito de Callería, año 2017. Establece como objetivo específico 2: Describir las principales características de los componentes del control interno de las micros y pequeñas empresas del sector servicio rubro transporte terrestre en el distrito de Callería, año 2017. La investigación fue cuantitativo-descriptivo, no experimental- transversal-retrospectiva, para el recojo de la información se aplicó un cuestionario tipo COSO, cuya muestra fue de 10 Mype, los resultados fueron: Se configuran como Mype por la cantidad de trabajadores que poseen; no diversifica su giro del negocio, no le dan importancia a las auditorías, Cuentan con documentos normativos internos, el personal los conoce y los cumplen; también se promueve una administración de riesgo, se precisa que los recursos de la empresa están debidamente resguardados, el sistema de información es de calidad facilitando la toma de decisiones; asimismo, no se cumple con la gestión tecnológica, se transmite la gestión del conocimiento entre sus miembros, la empresa organiza actividades sobre el medio ambiente. Se precisa que, los componentes del control interno son la estructura del sistema y las funciones que desarrollan cada uno de ellos, están definidas, lo cual permite proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos de control interno.

### ***2.1.3. Regionales***

En esta investigación se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de la Región de Lima,

menos en la provincia de Cañete, que hayan utilizado la misma variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

**Díaz (2019)** en su tesis de grado denominada: Caracterización del control interno y su influencia en el área de tesorería de las empresas de servicios del Perú: Caso pólíce protective asesoría legal S.A.C. Lima – 2018, estableció como objetivo específico 2: Describir la caracterización del control interno y su influencia en el área de tesorería de la empresa Police Protective Asesoría Legal, S.A.C. Lima 2018. La importancia del estudio radica en una necesidad de poder contar con un control interno eficiente y eficaz en el sector empresarial debido a que existe cifras muy elevada de existencia de fraudes y al alto índice que existe en los procesos ineficientes que ponen en riesgo la estabilidad financiera de la empresa para asegurar sus recursos. De acuerdo con esta investigación realizada en la empresa de servicios POLICE PROTECTIVE ASESORIA LEGAL SAC, Lima – 2018. Se ha visto que existen inconvenientes en el área de tesorería, así como darle el énfasis necesario al sistema del control interno “coso”, para mejorar la eficiencia en el área de control interno y tomar decisiones confiables y oportunas.

**Suarez (2018)** en su tesis de grado denominada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa grupo ITEE Perú E.I.R.L. – Lima, 2017, determino como objetivo específico 2: Describir las características del Control Interno de empresa Grupo ITEE Perú E.I.R.L. – Lima, 2017, El diseño de la investigación fue no experimental, descriptivo, bibliográfico documental y de caso, para el recojo de información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario aplicado al gerente de la empresa en estudio, encontrando las siguientes conclusiones: Respecto al objetivo específico 1: de la revisión bibliográfica la mayoría

de las micro y pequeñas empresas carecen de un sistema de control interno, por falta de conocimiento y no contar con personas capacitadas por el alto costo que implica la implementación. Respecto al objetivo específico 2: la empresa Grupo ITEE Perú E.I.R.L., no cuenta con un sistema de control interno establecido, el control interno que aplican es empírico es por ello la necesidad que tienen de llevar un control sobre los recursos, bienes de la empresa lo que conlleva riesgos potenciales originados como consecuencia de las deficiencias detectadas en la empresa. Respecto al Objetivo Especifico 3: Finalmente se concluye que tanto las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa objeto de estudio no tienen implementado un sistema de control interno lo que ha generado en muchos caso el no cumplimiento de sus metas y objetivos empresarial.

**Oroya (2020)** en su tesis titulada: El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas del sector servicios del Perú: Caso empresa Tabraj y Asociados S.A.C de Lima, 2017., tuvo como objetivo específico 2: Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de la empresa TABRAJ Y ASOCIADOS SAC de Lima, 2017. El diseño del estudio no fue experimental, descriptivo, bibliográfico y documental, el estado del estudio fue descriptivo y veraz. Respecto al Objetivo 1: Los autores nacionales relevantes y apropiados con nuestras variables (control interno y gestión administrativa) y unidad de análisis (empresas de servicios) coinciden en que la mayoría de las empresas de servicios en el Perú no cuentan con un sistema de control para trabajar eficientemente en sus trámites administrativos y en todos Procesos que los autores mencionan que mejoran positivamente a través de la implementación de un sistema de control interno o procedimientos internos y revelan las deficiencias de reducción. Objetivo 2: La empresa "TABRAJ Y ASOCIADOS SAC", que opera en el

campo de los servicios electrotécnicos, cuenta con un sistema de control interno que aplica el cuestionario correspondiente al gerente de la empresa. Se ha determinado que los componentes de control interno (control) (medio ambiente, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y seguimiento) están correctamente aplicados, los cuales, dados los riesgos involucrados, logran buenos resultados en las operaciones del día a día. Día. y tener siempre comunicación e información entre los empleados y la gerencia interesados en un monitoreo frecuente para una buena función gerencial.

**Medina (2022)** en su tesis titulada: Caracterización de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa "Válvulas y conexiones del Pacífico" S.A.C. Lima, 2021, tuvo como objetivo específico 2: Describir las características de los factores relevantes del control interno de la empresa "Válvulas y Conexiones del Pacífico" S.A.C. Esta investigación se desarrolló bajo el enfoque cualitativo; diseño no experimental, descriptiva y de caso; las técnicas fueron: la revisión bibliográfica y la entrevista; y sus instrumentos fueron las fichas y el cuestionario, encontrándose los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico 1 Se ha descrito que hay un sistema de control interno en las empresas a nivel nacional, pero que sólo están implementados de manera empírica, evidenciándose el desconocimiento de sus componentes, según el modelo COSO. 2. Se ha descrito las características del control interno en la empresa objeto de estudio y también existe un control interno implementado de manera empírica y que requiere fortalecerla. 3. Se ha realizado un análisis comparativo entre el control interno de las empresas a nivel nacional con la empresa estudiada y se ha podido determinar que hay similitudes con las empresas

a nivel nacional. En conclusión, se determinó las características de los factores relevantes del control interno, teniendo como fundamento teórico y punto de comparación al modelo COSO del control interno, encontrándose que la empresa aplica el control interno de manera empírica.

#### **2.1.4. Locales**

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

**Sanchez (2018)** en su tesis de grado denominada: Caracterización del control interno de las empresas privadas del Perú: Caso empresa “Inversiones y Representaciones Gasur E.I.R.L.” - Cañete, 2017., tuvo como objetivo específico 2: Describir las características del control interno de la empresa “Inversiones y Representaciones Gasur E.I.R.L.” - Cañete, 2017. La investigación fue de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Para el recojo de información se utilizó la revisión de la literatura pertinente y la aplicación de un cuestionario de 27 preguntas cerradas al gerente de la empresa a través de la entrevista; encontrándose los siguientes resultados: respecto al objetivo específico 1 (referente a la revisión bibliográfica) se encontró lo siguiente: el control interno es una herramienta de suma importancia, ya que se caracteriza por ser el proceso que ayuda a tener una mejor gestión en el manejo de recursos, eficiencias de las operaciones y confiabilidad de la información financiera. Además, proporciona un grado de seguridad razonable en cuanto al logro de los objetivos institucionales permitiendo disminuir las falencias operativas y

administrativas. Asimismo, reduce los riesgos mediante la prevención. Una característica esencial es que el control interno es parte primordial en una organización. Respecto al objetivo específico 2 (referente a la empresa del caso en estudio), se ha podido evidenciar que la empresa no cuenta con un Sistema de Control Interno, lo cual genera deficiencias en la gestión de la empresa impidiendo seguridad razonable de sus operaciones. Finalmente, se concluye que los resultados del objetivo específico 1 y 2 no coinciden, ya que la empresa en estudio no tiene implementado un Sistema de Control Interno que le permita mejorar la gestión administrativa y lograr sus objetivos institucionales.

**Castañeda (2018)** en su tesis de grado denominada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: caso de la empresa “Seguridad y Vigilancia Privada Blinsegur S.R.L”, Lima, 2017, estableció como objetivo específico 2: Describir las características del control interno de empresa “Seguridad y Vigilancia Privada Blinsegur S.R.L”, de Lima, 2017. El diseño de la investigación fue no experimental, descriptivo, bibliográfico y documental, el nivel de la investigación fue descriptivo y de caso. Para el recojo de la información se utilizó un cuestionario aplicado al gerente de la empresa del caso, encontrándose los siguientes resultados: que la mayoría de los autores coinciden que la implementación del control interno es de suma importancia y necesaria para las diferentes áreas de la empresa ya que con ella se va a conseguir una buena estructura con un plan estratégico y una organización donde va a ayudar a fortalecer para la toma de decisiones a futuro. Objetivos institucionales, lamentablemente no se ha demostrado cuantitativamente cuántas empresas del sector comercio del Perú tienen implementado un sistema de control interno, Respecto al caso, se pudo evidenciar que la “Seguridad y Vigilancia Privada Blinsegur S.R.L”, de Lima,

no llevan a cabo la correcta ejecución y no está aplicando correctamente los componentes del control interno donde esta influye en la gestión administrativa para el cumplimiento de sus metas y objetivos haciendo que no sean eficientes y eficaces. Como conclusión establece que La implementación de un sistema de control interno incide de manera positiva en la gestión de la empresa, ya que en la empresa de estudio actualmente se visualizan debilidades que impiden alcanzar un nivel de gestión óptimo con el cual se pueda llegar a cumplir metas y objetivos permitiendo conocer la situación global de la empresa obteniendo como resultado una información confiable relevante eficaz y eficiente para la toma de decisiones a futuras.

**Gutierrez (2021)** en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las MYPE del sector servicios del Perú: caso empresa prestadora de servicios Mi Valle S.A.C. – Cañete, 2019. En el cual tuvo como objetivo específico 2: Describir las características del control interno de la empresa proveedora de servicios Mi Valle S.A.C. - Cañete, 2019. La investigación fue cualitativa - bibliográfica - documental y De Caso. Para la obtención de la información se utilizó la técnica de búsqueda bibliográfica, así como las herramientas de registro bibliográfico y un cuestionario de preguntas cerradas. correspondientemente se encuentran en los siguientes resultados: Respecto a la meta específica No. 01: Según los autores (Cribillero, 2020; Díaz, 2018; Marín, 2019; Miranda, 2014; Oncoy, 2020) afirman que una empresa está en sus fines de mejorar gestión, confiabilidad y seguridad adecuada; Los 5 componentes del control interno deben implementarse adecuadamente. En relación con el objetivo específico 02: Según los resultados del cuestionario enviado al gerente de la empresa de servicios Mi Valle SAC. Se constató que la empresa no cuenta con un sistema de control interno. Respecto al

Objetivo 3: Respecto a los resultados de la comparación del Objetivo Específico 1 y el Objetivo Específico 2, dos de los predicados son inconsistentes. Conclusión general: En esta tesis se han determinado satisfactoriamente las características del control interno de las MPE en el sector de servicios peruano: caso de la empresa proveedora de servicios Mi Valle S.A.C. - Cañete, 2019; Sin embargo, se constató que existía alguna deficiencia en la aplicación del control interno en los departamentos de la empresa en cuestión. Por esta razón, no se encuentran algunos componentes del control interno.

**Gutierrez (2019)** en su tesis titulada: Caracterización del control interno en el área de tesorería de las empresas del sector servicios del Perú: caso empresa “Comisión de regante canal María Angola” Cañete, 2017., tuvo como objetivo específico 2: Describir las características del control interno en el área de tesorería de la Comisión de Riego Canal María Angola - Cañete, 2017. Diseño descriptivo, bibliográfico, documental no experimental investigación Se utilizaron registros bibliográficos en la recolección de información bibliográfica, y para la recolección de información de la empresa se realizó una entrevista con el presidente de dicha empresa para obtener los siguientes resultados. Con respecto al control interno, la revisión de la literatura y los antecedentes pueden usarse para anunciar que el control interno es importante en las operaciones de tesorería. Los controles internos se deben llevar a cabo de manera eficiente, es importante y necesario contar con manuales y reglas, los procesos y lineamientos, que deben basarse en estándares de control interno, a su vez indican que los controles internos permiten asegurar los recursos y activos de la empresa, para evitar pérdidas futuras. Respecto a los resultados de la entrevista, se concluyó que la empresa, la Comisión de Riego del Canal María Angola-Cañete, tiene deficiencias en el área de tesorería y por lo tanto no ha

implementado adecuadamente un manual de los componentes de control interno en el área de tesorería y no recibe un resultado favorable. Finalmente, se concluye que es necesario implementar un manual de procedimientos de control interno en el departamento de tesorería, que sirva de referencia a la normativa vigente y brinde información financiera segura y confiable para el crecimiento diario de la empresa.

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

### ***2.2.1. Teoría del control interno***

#### ***2.2.1.1 Teorías del control interno***

El Control Interno es un procedimiento que se debe ejecutar de forma conjunta la alta dirección de la unidad empresarial y sus trabajadores, el mismo que tiene por objetivo el de brindar un nivel de seguridad en relación al cumplimiento de los objetivos empresariales con eficacia y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables (Mantilla, 2015).

#### ***2.2.1.2. Principios del control interno.***

Según **La contraloría general de la República (2014)**, los procedimientos de comprobación y control interno varían en cada empresa. Sin embargo, los principios fundamentales de control interno pueden resumirse según sus componentes, siendo como sigue:

##### I. Ambiente de control

1. La empresa demuestra compromiso con la integridad y valores éticos.
2. Independencia de la supervisión del Control Interno.
3. Estructura organizacional apropiada para objetivos.
4. Demostrar compromiso con la competencia profesional.
5. Responsable del Control Interno.

##### II. Evaluación del riesgo

6. Objetivos claros.
7. Gestión de riesgos que afectan los objetivos.

8. Identificación de fraude en la evaluación de riesgos.

9. Monitoreo de cambios que podrían impactar al SC.

### III. Actividades de control

10. Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos.

11. Controles para las TIC para apoyar la consecución de los objetivos institucionales.

12. Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos.

### IV. Información y comunicación

13. Información de calidad para el Control Interno.

14. Comunicación de la información para apoyar el Control Interno.

15. Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el Control Interno.

### V. Actividades de supervisión

16. Evaluación para comprobar el Control Interno.

17. Comunicación de deficiencias de Control Interno.

#### ***2.2.1.3. Objetivos del control interno.***

**Samaniego (2013)** explica que los objetivos del control interno son:

a) Debe fomentar la eficiencia, eficacia y economía en todas sus operaciones y servicios.

b) Resguardar y conservar los bienes de la empresa ante las pérdidas, mal uso, irregularidad, acto ilegal, etc. que se presente.

c) Debe acatar normas y reglamentos de cumplimiento y de igual modo respetar las leyes dadas.

d) Procesar una fidedigna información sobre los hechos económicos de manera confiable, siendo presentada de manera oportuna.

e) Promover la eficiencia, la eficacia y la economía de la administración y también la calidad de sus servicios.

#### ***2.2.1.4. Clases de control interno.***

Los controles no son una invención de los contadores ni de auditores, sino son una necesidad que se manifiesta en toda actividad humana, principalmente en las empresas públicas y privadas. De forma global se podrían determinar 2 clases de control interno:

##### **1. Control interno operacional.**

El control interno operacional es que exista un plan de organización adoptado por la empresa, con sus correspondientes procedimientos y métodos operacionales y contables.

##### **2. El control interno contable.**

El control interno contable surge como consecuencia del control administrativo sobre el sistema de información que tienen por objeto verificar la corrección y fiabilidad de la contabilidad (La contraloría general de la República, 2014).

#### ***2.2.1.5. Componentes O Elementos De La Estructura De Control Interno.***

##### **Ambiente de control:**

Según **Estupiñán (2015)**, el ambiente de control llamado también entorno de control, es el fundamento de los otros cuatro componentes que restan, contribuyendo en

si estructura y disciplina. Asimismo, radica en establecer un entorno que incite la responsabilidad del personal referente a sus actividades de control. Así mismo indica que El componente de control influencia importantemente en la forma de cómo se desarrolla las operaciones, se disminuyen los riesgos y se determinan los objetivos institucionales.

Asimismo, **Santillana (2015)**, afirma que, el componente ambiente de control comprende los esquemas, medios y guías que brindan las bases para ejecutar el control interno en cada una de las unidades orgánicas de la empresa. Así mismo, comprende la aplicación de la integridad y valores éticos de la empresa, así como con la aplicación a la administración y su implicación en el desempeño de sus responsabilidades, la estructura organizacional y la asignación de responsabilidad y autoridad; los procesos para captar, desarrollar y retener al personal competente; y los estímulos y reconocimientos por el buen desempeño.

### **Evaluación de riesgos**

Según **Alfaro (2016)**, define como alguna acción que limite o dificulte el cumplimiento de los objetivos que la empresa ha trazado, dado que toda unidad de trabajo sea cual sea su dimensión, estructura o naturaleza, se encuentra vulnerable a riesgos, en todos los niveles organizacionales.

Asimismo **Hernández (2016)**, “manifiesta que, el componente evaluación de riesgos consiste en identificar y analizar los riesgos asociados a los objetivos institucionales; siendo así una base para determinar cómo deben ser administrados dichos riesgos”.

También **Estupiñán (2015)**, “afirma que, este componente se refiere a los mecanismos precisos para encontrar y manejar los riesgos internos y externos que influyen para la consecución de los objetivos institucionales”.

Según **Nuño (2017)**, existen 2 tipos de riesgos: internos y externos.

**-Riesgos internos:** Se refiere a los riesgos institucionales que dependen de la dirección empresaria que realiza la propia empresa, en todos los niveles, y en cada una de las unidades orgánicas que forman parte de la empresa.

**-Riesgos externos:** Se refiere a todos aquellos riesgos que se originan en el entorno de la empresa y que influyen o condicionan de manera directa o indirecta a la marcha de la empresa, pudiendo incluso convertirse en amenazas reales para la empresa.

### **Actividades de control**

según **Meléndez (2016)**, las actividades de control son los actos establecidos mediante planes y procedimientos que hacen que se desarrollen de forma correcta las indicaciones que la alta dirección indica para cada área de la empresa para así disminuir los riesgos que ponen en una situación de peligro el cumplimiento de los objetivos empresariales.

Asimismo, **González (s.f.)** afirma que las actividades de control se ejecutan en todas las áreas de una empresa, y que en todos los niveles tienen responsabilidades propias, por ello es necesario que todos los trabajadores, tengan conocimientos de sus responsabilidades. Por consiguiente, la alta dirección debe explicar y fijar

apropiadamente las responsabilidades y obligaciones de cada trabajador, como parte de control interno.

### **Información y comunicación**

**Quinaluisa et al. (2018)** afirman que, la información y comunicación son elementos fundamentales, que comprende los métodos, procesos, canales, medios y acciones empleados para identificar, reunir, clasificar, registrar e informar acerca de las operaciones de la empresa y para conservar la contabilidad de los activos relacionados. La información y comunicación en referencia a los otros competentes, resulta indispensable para que la alta dirección guíe las actividades y respalde el uso de normativas reglamentarias y de información.

### **Supervisión y monitoreo**

**Estupiñán (2015)** afirma que: “Es un proceso planeado para comprobar la vigencia, calidad y efectividad del sistema de control interno de la empresa”.

Según **Vega et al. (2017)**: “El componente supervisión y monitoreo está dirigido a la detección de errores e irregularidades que no fueron detectados con las actividades de control, permitiendo realizar las correcciones y modificaciones necesarias” (p.215).

#### ***2.2.1.6. Características generales del control interno.***

**Quinaluisa et al. (2018)** explica que el proceso del sistema de control interno debe incluir lo siguiente: a) El sistema de control interno analiza ciertas desviaciones con el fin de mejorar una empresa. b) El sistema de control interno se desarrollará en diversas áreas. c) El sistema de control interno proporciona a la empresa un seguimiento constante, ya que evita ser corregido y algunas deficiencias no pueden visibilizarse.

### ***2.2.1.7. Importancias Del Control Interno.***

Cuanto más superior y compleja sea una empresa, mayor será el resultado de un proceso oportuno relacionado con el control interno. En empresas con más de un socio hay más trabajo por hacer, por eso se requiere un buen sistema de control interno. Este sistema o método debe ser actualizado y complejo según las necesidades del negocio. En el caso de empresas y sucursales internacionales, son los socios quienes autorizan a la dirección a emitir con frecuencia determinados pedidos a otras filiales en otros países. Sin embargo, si esto sucede con frecuencia, no hay garantía de que no haya fraude. Por lo tanto, es evidente que cuanto más ausentes están los socios de una empresa, más se requiere un buen sistema de control interno, formulado de acuerdo con la firma de la empresa **(Huilca, 2010)**.

### ***2.2.1.8. El informe coso.***

Toda empresa diseña e implanta controles internos, con la finalidad de que estas detecten cualquier error y también que prevengan cualquier brecha, que se interpongan como obstáculos, ante los objetivos propuestos. Los controles internos ayudan a evadir riesgos, que estos fomenten a los activos e intereses, incluso a al patrimonio de la empresa.

La administración ha diseñado objetivos que proporcionen seguridad, Huilca (2010) explica que, dentro de ellas tenemos:

- a) Cumplimiento de normas
- b) Eficacia en las operaciones
- c) Cumplimiento de Leyes
- d) Eficiencia en las operaciones

e) Información financiera confiable.

#### **2.2.1.9. Ventajas del Modelo Coso.**

a) Permite a la dirección de la empresa tener una visión global del riesgo e implementar los planes para una adecuada gestión.

b) Permite priorizar los objetivos, principales riesgos del negocio y los controles implantados, posibilitando su adecuada gestión. toma de decisiones más segura, fácil asignación de capital.

c) Alinea los objetivos del Grupo con los objetivos de las distintas áreas de negocio, los riesgos asumidos y los controles realizados.

d) Permite apoyar las actividades de planificación estratégica y control interno.

e) Permite el cumplimiento de nuevos marcos regulatorios y la exigencia de nuevas prácticas de gobierno corporativo.

f) Promueve la gestión de riesgos para que sea parte de la cultura corporativa.

#### **2.2.1.10. Beneficios del Modelo Coso.**

a) Mejora la rentabilidad mediante la implementación del sistema en los departamentos de la empresa.

b) Reduce el riesgo y ofrece una buena gestión.

c) Proporciona información útil dentro de la organización.

d) Proporciona un uso eficiente de los recursos.

### **2.2.2. Teoría de la empresa**

#### **2.2.2.1 Teorías de la empresa**

**García y Taboada (2012)**, explican que las empresas ofrecen una alternativa al mercado al reducir los costos de transacción. Esto se debe a que los agentes de producción

internos no pueden contratarse individualmente sino bajo el mismo contrato global. En este sentido, tanto el mercado como la empresa se consideran estructuras de gobierno diferenciadas a través de las cuales se pueden organizar las transacciones. Las corporaciones son asociaciones empresariales cuyo objetivo principal es obtener ventajas mediante la coordinación de recursos humanos, financieros y tecnológicos. Son importantes porque son capaces de generar riqueza y empleo en la economía y porque son uno de los principales impulsores del cambio tecnológico en cualquier país.

#### ***2.2.2.2. Tipos de empresa.***

**Cano (2019)** explica que las empresas no son todos iguales; se diferencian por el tipo de producción de bienes o por los servicios que prestan, por su tamaño, por el volumen de capital, por el número de trabajadores que tiene, por la localización de sus instalaciones, por la distribución de sus productos, etc.

##### ***Tipo de actividad.***

**Sector primario**, es sector primario está formado por las actividades económicas relacionadas con la transformación de los recursos naturales en productos primarios no elaborados. Por lo general, los productos primarios se utilizan como materia prima en las producciones industriales.

**Sector secundario**, es el sector que trasforma la materia prima, extraída o producida por el sector primario, e productos de consumo. Las actividades principales de este sector son: la obtención de energía, la industria o la construcción.

**Sector terciario**, es el sector económico que engloba las actividades económicas relacionadas con los servicios materiales no productivos de bienes.

### ***Tamaño***

Las empresas se clasifican en tres grandes grupos: grandes, medianos y pequeñas. En la práctica existen distintos criterios para delimitar el tamaño de las empresas, teniendo en cuenta aspectos como el número de empleados, el tamaño de sus instalaciones, el volumen de ventas o su patrimonio.

### ***Forma jurídica.***

La característica fundamental de las sociedades es que mediante dicho contrato nace una persona jurídica nueva y distinta de las personas físicas que conforman la empresa. Dentro de este tipo de empresas se encuentran: Sociedades Anónimas (S.A.) Sociedades de Responsabilidad Limitada (SRL) Sociedades Colectivas, Sociedades Comanditarias y las Sociedades de interés social, como son las cooperativas y las sociedades laborales.

**La empresa individual:** el empresario individual o autónomo es una persona física que realiza de forma habitual, personal, directa, por cuenta propia y fuera del ámbito de dirección y organización de otra persona, una actividad económica o profesional a título lucrativo, pudiendo tener o no trabajadores a su cargo.

**La empresa societaria o sociedad:** constituida por dos o más personas que se asocian y, mediante un contrato, se obligan a poner en común bienes, dinero o trabajo.

La característica fundamental de las sociedades es que mediante dicho contrato nace una persona jurídica nueva y distinta de las personas físicas que conforman la empresa. Dentro de este tipo de empresas se encuentran: Sociedades Anónimas (S.A.) Sociedades de Responsabilidad Limitada (SRL) Sociedades Colectivas, Sociedades

Comanditarias y las Sociedades de interés social, como son las cooperativas y las sociedades laborales.

### *Ámbito de aplicación*

**Empresas locales:** aquellas que desarrollan su actividad en exclusivamente es una única localidad. Por ejemplo: una panadería, una peluquería.

**Empresas regionales:** su actividad está desplegada en una zona determinada. Por ejemplo: una empresa regional suministrada de energía eléctrica.

**Empresas nacionales:** su ámbito de actuación se realiza en todo un país. Por ejemplo: la editorial Editex vende de toda España, tiendas de comida preparada, como La Cazuela, que tiene diferentes tiendas franquiciadas en distintas ciudades españolas.

**Empresas multinacionales:** sus actividades de veta y/o producción se desarrollan en varios países. Por ejemplo: Zara, Mercedes, Carrefour, etc.

## *2.2.3. Teoría de la micro y pequeña empresa*

### *2.2.3.1 Teorías de la micro y pequeña empresa*

Las empresas tienen una estructura organizativa que se caracteriza por la relación entre directivos y empleados. En la micro y pequeña empresa, se establece formal o informalmente entre el propietario y sus empleados, y cada negocio desarrolla una tarea específica dentro de la empresa comercializadora para que el negocio ya no pueda ser visto como una función de producción en los precios justos, producción. costos y que tengan en cuenta el comportamiento de la empresa. La empresa es una organización compleja por la naturaleza de las relaciones internas (con empleados) y externas (proveedores, clientes y otros con organizaciones públicas y privadas) que gestiona a diario (Mungaray & Ramírez, 2004).

### **2.2.3.2. Ley 28015.**

Mediante la promulgación de la **Ley N° 28015 (2003)**, el Estado busca que las pequeñas y medianas empresas (MYPE) se logren formalizar, esto con el fin de que la conectividad del mercado interno mejore, es decir, mediante esta formalización el Estado logrará que los precios en el mercado interno, y porque no en el externo, logren ampliarse, ya que existirá más oferta del producto con la misma calidad. Asimismo, otra finalidad que se puede observar es que, mediante la formalización de las MYPE, las empresas lograrán realizar contrataciones formales de los trabajadores, ya que, tendrán beneficios por encontrarse en esta modalidad, por ejemplo, el pago de beneficios se reduce a la mitad. La promulgación de esta ley trajo consigo diferentes beneficios, no solo para las empresas, sino también para el Estado, ya que la productividad y rentabilidad apoyan al P.B.I.

### **2.2.3.3. Ley 30056.**

La **Ley N° 30056 (2013)** tiene por objetivo modificar diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial. Para ello se toma medidas para facilitación de la inversión privada, eliminando así las barreras burocráticas a la actividad empresarial. Además, toma medidas para la simplificación administrativa del régimen especial de recuperación anticipada del impuesto general a las ventas, además, se enfoca en la simplificación de autorizaciones municipales para propiciar la inversión en materia de servicios y obras públicas de infraestructura. Entre otras medidas está la implementación de medidas para facilitar la calificación de proyectos de habilitación urbana y de edificación, además de medidas para la agilización del mecanismo de obras por impuestos.

#### **2.2.3.4. Características de las MYPE.**

Las MYPE (pequeñas y mediana empresas), son empresas con características distintivas, y tiene dimensiones con ciertos límites ocupacionales y financieros prefijados por los Estados. Estas cumplen un importante papel en la economía de todos los países. En los países de la OCDE (Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico), suelen tener entre el 70 y el 90 por ciento de los empleados en este grupo de empresas (**Herrera, 2011**).

Las principales razones de su existencia son:

i) Pueden realizar productos individualizados en contraposición con las grandes empresas que se enfocan más a productos estandarizados.

ii) Sirven de tejido auxiliar a las grandes empresas. La mayor parte de las grandes empresas subcontratan a empresas menores para realizar servicios u operaciones que redunden en el coste.

iii) Existen actividades productivas donde es más apropiado trabajar con empresas pequeñas

#### **2.2.3.5. Importancia de las MYPE.**

La importancia de las MyPe para el Perú era de gran magnitud, dada las limitaciones de su economía y la extensión de la pobreza, así en 1997, la contribución de las microempresas y pequeñas empresas en la generación de empleo representaba el 75.9 por ciento del total de la población económicamente activa (PEA). De ese 75.9 por ciento, el 95 por ciento de la generación de empleo se concentraba en establecimiento pequeños denominados “microempresas”, y sólo el 5.0 por ciento se concentraba en las “pequeñas empresas”.

La importancia de la MYPE se evidencia desde distintos ángulos. En primer lugar, es una de las principales fuentes de empleo; es interesante pues como herramienta de promoción de empleo en la medida en que solo exige una inversión inicial y permite el acceso a estratos de bajos recursos. En segundo lugar, puede potencialmente constituirse en apoyo importante a la gran empresa resolviendo algunos cuellos de botella en la producción. Con ello se da oportunidad a que personas sin empleo y de bajos recursos económicos puedan generar su propio empleo, y así mismo contribuyan con la producción de la gran empresa (Tello, 2014).

#### ***2.2.4. Teoría de los sectores económicos – productivos***

##### ***2.2.4.1 Teorías de los sectores económicos productivos***

**EAE BUSINESS SCHOOL (2022)** afirma que: Los sectores de producción, o lo que es lo mismo, los sectores de actividad económica establecen una clasificación de la economía en función del tipo de proceso productivo que lo caracteriza.

##### ***2.2.4.2. clasificación de los sectores económicos – productivos***

Según el **INSTITUTO PERUANO DE ECONOMIA (s.f.)**, indica que los sectores economicos clasifican en:

#### **a) Sector extractivo**

El sector primario está conformado por actividades económicas relacionadas con la extracción y transformación de recursos naturales en productos primarios; es decir, productos que son utilizados como materia prima en otros procesos productivos. Como ejemplo, podemos mencionar cultivos, cría y cuidado de ganado, pesca y extracción de recursos forestales.

### **b) Sector secundario**

El sector secundario está vinculado a actividades artesanales y de industria manufacturera. A través de estas actividades se transforman productos del sector primario en nuevos productos. Asimismo, también está relacionada con la industria de bienes de producción, los bienes de consumo y la prestación de servicios a la comunidad. Las maquinarias, las materias primas artificiales, la producción de papel y cartón, construcciones, distribución de agua, entre otros son un claro ejemplo de este sector.

### **c) Sector terciario**

Finalmente, el sector terciario es el que se dedica a ofrecer servicios a la sociedad y a las empresas. Dentro de este grupo podemos identificar desde el comercio más pequeño hasta las altas finanzas. En tal sentido, su labor consiste en proporcionar a la población de todos los bienes y productos generados en las dos anteriores etapas. Como ejemplo, podemos mencionar al comercio minorista y mayorista, actividades bancarias, asistencia de salud, educación y cultura, etc.

#### ***2.2.4.3. Teoría del sector terciario o servicio.***

Cuando se hace referencia al sector terciario se representa como un concepto que agrupa a diversas y heterogéneas actividades, donde la frontera entre lo que es entendido por servicio e industria no suele quedar claro. Tradicionalmente los servicios han sido caracterizados por su intangibilidad e invisibilidad, y la necesidad de interacción simultánea entre producción y consumo, pero los avances tecnológicos, en particular de las tecnologías de la información, hacen necesario revisar la conceptualización de los servicios, especialmente su definición como contraposición a los bienes o manufacturas (Giral, D. L., & Navia, 2016).

Los servicios son parte del trabajo improductivo, pues estos mueren en el instante que se prestan. A diferencia del trabajo industrial, la prestación de servicios no contribuye a la producción de bienes comerciales, y con ello a la acumulación de capital. La calificación de trabajo improductivo no debe ser entendida como actividades inútiles, pero sí como un costo social en el círculo virtuoso de acumulación de capital (**Giral, D. L., & Navia, 2016**).

#### ***2.2.4.4. Tipos del sector terciario o servicios.***

**Ayuela et al. (2020)** afirman que el sector terciario incluye una enorme variedad de actividades, que se pueden diferenciar según ciertos criterios:

Según quién presta los servicios, encontramos:

**Servicios privados o de mercado:** los ofrecen personas particulares o empresas que buscan conseguir un beneficio económico. Estos servicios se ofrecen a las personas o a otras empresas, como, por ejemplo, una empresa publicitaria que diseña la campaña de publicidad de un automóvil.

**Servicios públicos:** los ofrecen el Estado y las administraciones públicas y no les reporta beneficios económicos, ya que se financian con el dinero de los impuestos y los pagos que se realizan por algunos de estos servicios. Su finalidad es proveer de servicios básicos a la sociedad, como la sanidad, la educación, la seguridad y la defensa.

Según la función que realizan, pueden ser servicios de comercio, de transporte, de turismo, de comunicaciones, de administración, de sanidad, de educación, de seguridad y defensa, servicios personales y servicios a las empresas.

Según la cualificación del personal que los presta y los medios tecnológicos utilizados podemos diferenciar entre servicios avanzados y servicios tradicionales.

Según la cualificación del personal, que los presta y los medios tecnológicos utilizados podemos diferenciar entre servicios avanzados y servicios tradicionales.

**2.2.4.5. Características del sector servicios.**

**Martin y Diaz (2016)** argumentan que la alta dirección de la empresa necesita conocer las características de sus los servicios, pues estas van a condicionar la respuesta con las que se atiendan desde la alta dirección a los problemas gerenciales. De la misma forma se indica que es de gran importancia conocer sus características, pues permitirá diferenciar los servicios de los bienes y/o productos físicos, tal como aparece en el cuadro 1.3:

Gráfico: “Diferencias entre bienes y servicios”

CUADRO 1.3  
DIFERENCIAS ENTRE BIENES Y SERVICIOS

Servicios	Bienes
Intensivo en trabajo	Intensivo en capital
Cliente forma parte del proceso	Cliente está aislado del proceso
Producción y consumo simultáneo	Producción precede al consumo
El servicio es personalizado	Los bienes suelen ser estandarizados
No puede ser almacenado	Puede ser almacenado
No se puede transportar	Se puede transportar
Es intangible	Es tangible
No se traslada la propiedad en el momento de la venta	Se traslada la propiedad en el momento de la venta
El servicio no existe antes de la compra	Se puede hacer una demostración del producto antes de la compra
Localización cerca del cliente	Localización cerca de los mercados de trabajo o de los factores de producción
No se pueden patentar	Se pueden patentar

Se de los servicios, conformada por los siguientes: intangibilidad, caducidad, heterogeneidad e inseparabilidad.

1. Intangibilidad: De las cuatro características básicas indicadas, se considera que la intangibilidad es la fuente básica de las otras tres. Los servicios son por naturaleza intangibles, al estar formados por ideas, conceptos e informaciones que difícilmente se pueden experimentar por los sentidos antes de la compra.

Esta característica imposibilita el almacenaje, dificulta la patentabilidad e impide la transmisión de la propiedad.

La intangibilidad hace que el coste de introducir un nuevo servicio en el mercado sea muy elevado, ya que es difícil predecir qué características del servicio serán comprensibles y atractivas para los clientes potenciales. Por otra parte, la imposibilidad de patentar supone que sea difícil evitar que los competidores copien o imiten las innovaciones.

2. Inseparabilidad: La producción y el consumo de muchos servicios se realizan al mismo tiempo. Los bienes son producidos, almacenados, vendidos y consumidos mientras que los servicios se venden y luego se producen y consumen, no se pueden almacenar. La inseparabilidad de la producción y el consumo supone un contacto permanente con el cliente, la ausencia de canales de distribución y la presencia del cliente en la creación del servicio, lo que sucede de dos maneras: la intervención en el diseño o personalización del servicio y la presencia en y durante la creación. La participación del cliente puede ser considerado un factor productivo más, dado que contribuye a la mejora de la productividad.

La inseparabilidad, unido a la imposibilidad de almacenar y transportar servicios, hace que el número de mercados potenciales que la empresa puede cubrir se limita en exceso, lo que a menudo ocasiona una dispersión de las instalaciones y la dificultad de llevar a cabo una producción centralizada y masiva de prestación de servicios.

Sin duda, son tres los factores críticos asociados a la inseparabilidad, así, la relación física entre el prestador del servicio y el cliente, la participación de éste en el proceso de producción y la participación de otros clientes en dicho proceso.

3. Heterogeneidad: La heterogeneidad puede decirse, lleva a que es casi imposible que la calidad se alcance en una operación de servicios de forma total y constante. La dificultad de estandarizar los servicios lleva a que la posible solución venga de un intento de personalizar el mismo. Y en un grado mayor, la mayor estandarización posible.
4. Caducidad. Carácter perecedero: Otra característica esencial de los servicios es que son perecederos, es decir, no se pueden almacenar para consumir en un momento posterior, la producción y el consumo son inmediatos. Por tanto, tampoco hay inventario.

Algunos negocios de servicios sí pueden almacenar parte de sus procesos (un restaurante), pero no inventariar «la experiencia» completa del servicio. Esto condiciona la decisión de capacidad. En efecto, en la gestión del servicio, hay que realizar un ajuste lo más certero posible entre oferta y demanda de servicio. Si la demanda fluctúa, la decisión de capacidad se convierte en una de las decisiones estratégicas más importantes.

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

La empresa de estudio del presente proyecto tiene como razón social Giacon E.I.R.L, con Ruc N °20604386587, la cual inicio sus actividades el 14 de octubre de 2019; teniendo como actividad principal construcción de otras obras de ingeniería civil y

actividad secundaria actividades de arquitectura e ingeniería y actividades conexas de consultoría técnica, con domicilio fiscal en nro. s/n anx. cantagallo (espalda del estadio) lima - cañete – imperial.

La empresa Giacon tiene como gerente general al Sr. Gómez Fernández Gian Pierre Kenner, identificado con DNI N ° 72034121.

El mismo que, tiene como misión es la de brindar servicios de ingeniería, construcción, mantenimiento y concesiones; contribuyendo así con el éxito de nuestros clientes y el desarrollo del país. Nuestro accionar privilegia la calidad, la seguridad y la preservación del medio ambiente, en armonía con las comunidades donde se realizan nuestras actividades; desarrollando con nuestros colaboradores las mejores prácticas de trabajo y ampliando nuestros conocimientos en un grato ambiente laboral y logrando una rentabilidad adecuada para nuestros accionistas.

De la misma forma tiene una visión, la cual es de afianzarse como una empresa líder en el mercado local con proyección nacional en servicios de ingeniería, construcción, mantenimiento y concesiones; sustentada en el trabajo responsable, dedicado e innovador de sus directivos y colaboradores

## **2.3. Marco Conceptual**

### ***2.3.1 Definición del control interno***

El control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento. **(COSO, 2013).**

Es un mecanismo para prever, identificar y minimizar los riesgos detectados en las diversas áreas de la unidad empresarial, así como el uso eficiente de los diversos recursos que tiene la empresa, lo que permite una mejora en la productividad, rentabilidad y competitividad. **(Monzón, 2018)**.

El Control Interno se determina como la adición de procesos que deben ejecutar en las unidades empresariales con el objetivo de cumplir las metas trazadas por la empresa, logrando así la confiabilidad en las operaciones de cualquier índole dentro de la empresa, y minimizando los posibles riesgos, cautelando que se cumplan las normativas establecidas en los documentos de gestión. **(Vásquez, 2016)**.

### ***2.3.2. Definición de la empresa.***

La empresa es una entidad económica que realiza diariamente una serie de operaciones financieras y operativas y alcanza metas específicas. La empresa es toda la unidad que se encarga de comprar bienes e imitarlos en el contexto de la venta **(Neyra, 2020)**.

“Es una organización conformada una o un conjunto de personas, recursos materiales y financieros que tienen como fin la consecución de un beneficio económico desarrollando una actividad en particular” **(Sánchez, 2015)**.

### ***2.3.3. Definición de micro y pequeñas empresas***

Es la unidad socioeconómica, cuyo propósito y finalidad es, entre otros, el desarrollo de las actividades comerciales, de transformación y de producción. Es la unidad económica y sostenible de todo emprendedor que le permite invertir en bienes y,

por tanto, también obtener beneficios, lo que significa que es la unidad económica con o sin ánimo de lucro (Coscollar et al., 2014).

#### ***2.3.4. Definición de sector económico productivo.***

“Es cada una de las partes resultantes de la división de la actividad económica de un país, generalmente, teniendo en cuenta diferentes factores como el valor añadido de los bienes o servicios producidos” (Economipedia, 2016).

#### ***2.3.5. Definición de sector servicios***

Se refiere a una parte de la actividad económica, cuyos elementos comparten características comunes, conservan una unidad y se diferencian de otros grupos. La división se realiza de acuerdo con los procesos productivos que se desarrollan en cada uno de ellos (Coscollar et al., 2014).

El sector servicios incluye toda actividad que produce un beneficio intangible, que no se puede almacenar, de corta duración y de la que no se puede adquirir propiedad. También se puede decir que al sector servicios corresponden todas las actividades que no forman parte de la agricultura y de la industria.

Es decir, en el sector servicios se comercializan bienes inmateriales, donde se compran y venden experiencias. (Economipedia, 2022).

### **III. HIPÓTESIS**

No aplico por tratarse de una investigación descriptiva, bibliográfica, documental y de caso.

No todas las investigaciones tienen hipótesis; todo depende del grado de conocimiento sobre el problema que se investiga. Solo necesitan hipótesis las investigaciones que ya han rebasado la fase exploratoria y se encuentran en fase confirmatoria o verificadora. Las hipótesis, son justamente el objeto de la confirmación o verificación. **(Tiburcio et al., 2020, p.54).**

## **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 hay cambios; es decir, la investigación se limita a describir las características de la variable en las unidades de análisis en su contexto dado.

**Fue descriptivo** porque la investigación se limita a describir los aspectos más importantes.

**Fue bibliográfico** porque para cumplir con los resultados del objetivo específico 1, se hizo una revisión bibliográfica de los antecedentes nacionales, regionales y locales pertinentes.

**Fue documental** porque en la investigación utilizo documentos oficiales pertinentes. Finalmente, la investigación fue de caso porque se escogió una sola empresa (Empresa Giacon E.I.R.L.) para hacer la investigación.

#### **El tipo de investigación**

El tipo de investigación fue cualitativo, porque se limitó solo a describir las variables del estudio, en base a la revisión bibliográfica documental.

#### **Nivel de la investigación de la tesis**

El nivel de la investigación fue descriptivo, solo se limitó a describir y analizar las variables de acuerdo con lo que dice la literatura pertinente

## **4.2. Población y Muestra**

### ***4.2.1. Población***

La población estuvo constituida por las micros y pequeñas empresas del sector servicio del Perú.

### ***4.2.2. Muestra***

Se tomó como muestra a la empresa GIACON E.I.R.L. de la provincia de Cañete.

## **4.3. Definición conceptual y operacionalización de la variable**

### ***4.3.1. Variable: Control Interno.***

El control interno es una importante herramienta de alto nivel que tiene como objetivo proteger y proteger los activos e intereses de la empresa. El control interno es la herramienta de gestión para revisar todas las áreas de la empresa y motivar nuevos cambios y futuras decisiones comerciales (Neyra, 2020).

#### 4.3.1 MATRIZ 01: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN PARA DETERMINAR LA PERTINENCIA DE LOS ANTECEDENTES

VARIABLE	ANTECEDENTES PERTINENTES	DEFINICIÓN OPERACIONAL DE LOS ANTECEDENTES PERTINENTES							
		ANTECEDENTES PERTINENTES	C1	C2	C3	C4	C5	C6	
Complementaria: Antecedentes pertinentes	Un antecedente es pertinente, si tiene la misma variable y/o variables, unidades de análisis y sector económico-productivo de la investigación que se está realizando. Además, el antecedente de acuerdo a su título, debe pertenecer al modelo bibliográfico de caso, tiene que tener el objetivo específico 2 parecido al objetivo específico 2 del trabajo que se está desarrollando; por eso, en la redacción del antecedente se debe considerar el objetivo específico 2; por lo tanto, los resultados y/o conclusiones que se redacten en el antecedente tienen que ser del objetivo específico 2 del antecedente; finalmente, para el recojo de información del objetivo específico 2, se haya utilizado la misma técnica y el mismo instrumento que se está utilizando en el trabajo que se está elaborando. (Vásquez Pacheco, 2022).	NACIONALES	AGURTO (2019)	1	1	1	1	1	1
			DIAZ (2018)	1	1	1	1	1	1
			RODRIGUEZ (2021)	1	1	1	1	1	1
		REGIONALES	DIAZ (2019)	1	1	1	1	1	1
			SUAREZ (2018)	1	1	1	1	1	1
			MEDINA (2022)	1	1	1	1	1	1
		LOCALES	SANCHEZ (2018)	1	1	1	1	1	1
			CASTAÑEDA (2018)	1	1	1	1	1	1
			GUTIERREZ (2021)	1	1	1	1	1	1
			GUTIERREZ (2019)						

**Fuente:** Elaboración propia con el apoyo del DTI Vásquez Pacheco (2021).

**LEYENDA:**

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

C1: Tiene que ver con el título del antecedente. El título debe tener: la variable(s), las unidades de análisis y el sector económico productivo de la investigación que estamos llevando a cabo.

C2: Tiene que ver con el objetivo del antecedente. El antecedente debe tener como mínimo un objetivo parecido a los objetivos de la investigación que estamos llevando a cabo (debe ser el objetivo específico referido a la empresa del caso de estudio)

C3: Tiene que ver con la metodología del antecedente: El antecedente debe tener como mínimo las técnicas e instrumentos de recojo de información, deben ser las mismas o parecidas que tienen nuestra investigación.

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

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

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

Para calificar si los antecedentes son pertinentes, se usa 1 si coincide y se usa 0 si no coincide, en cada uno de los casilleros de: C1, C2, C3, C4, C5 y C6.

**4.3.2 MATRIZ 02: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE PARA CONSEGUIR LOS RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 2**

<b>OPERACIONALIZACION DE LA VARIABLE</b>				
<b>DEFINICION CONCEPTUAL</b>	<b>DEFINICION OPERACIONAL</b>	<b>DIMENSION</b>	<b>SUB-DIMENSIONES</b>	<b>INSTRUMENTO (INDICADORES)</b>
<p><b>VARIABLE: CONTROL INTERNO</b></p> <p>El Control Interno es un proceso que lo debe efectuar la dirección juntamente con todos los trabajadores de una empresa, este control este moldeado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos como son la eficacia y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera y</p>	<p>Dentro de las características del control interno en las Micro y Pequeñas empresas del sector servicios del Perú. Caso empresa “Giacon E.I.R.L.” – Cañete 2020. Se implementará el uso de técnicas como la encuesta que se aplicará al gerente de la empresa, con la finalidad de recolectar la información necesaria para la elaboración de los resultados.</p>	<p>Características Del Control Interno</p>	<p>Ambiente de control</p>	1.1 ¿Cuenta la empresa con un sistema de control interno?
				1.2 ¿La empresa tiene un organigrama estructural?
				1.3 ¿La empresa tiene una visión, misión y valores empresariales?
				1.4 ¿La empresa difunde a su personal la visión, misión y valores empresariales?
				1.5 ¿La empresa capacita a sus empleados?
				1.6 ¿La empresa posee un cronograma de capacitaciones para el personal?
				1.7 ¿La empresa da a conocer al personal el nivel cumplimiento de sus objetivos institucionales?
				1.8 ¿La empresa tiene algún documento que describa las funciones de cada una de sus áreas?
				1.9 ¿Tiene la empresa un plan estratégico y operativo para alcanzar sus objetivos?
				1.10 ¿La contratación de nuevo personal es a través de un concurso de selección?

cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables (Mantilla, 2015).

1.11 ¿Existe rotación del personal en la empresa?

1.12 ¿Se tiene una comunicación fluida con el personal respecto a la información necesaria para la ejecución de sus actividades?

1.13 ¿Existe una persona que está encargada específicamente del personal?

1.14 ¿Se evalúa el desempeño del personal?

1.15 ¿Los trabajadores de la empresa tienen un contrato de trabajo?

2.1 ¿Tiene la empresa definida sus objetivos y metas?

2.2 ¿La empresa posee una planificación para identificar los riesgos?

2.3 ¿Conocen los trabajadores de la empresa los riesgos en cada actividad o área?

2.4 ¿El personal de la empresa es capaz de poder identificar los riesgos internos y externos que amenazan a la empresa?

2.5 ¿La empresa posee una planificación para contrarrestar los riesgos?

2.6 ¿Se dispone de un procedimiento que permita corregir de inmediato los posibles riesgos identificados?

2.7 ¿Se ha implementado un plan de actividades de prevención en manejo de respuesta y monitoreo de los riesgos?

---

---

			2.8 ¿El personal de la empresa reporta y controla la presencia de riesgos?
		Actividades de control	3.1 ¿La empresa cuenta con actividades que aseguren el cumplimiento de sus objetivos?
			3.2 ¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa?
			3.3 ¿Los empleados conocen las funciones y responsabilidades que poseen en la empresa y su área?
			3.4 ¿La empresa designa un equipo de trabajo para las actividades expuestas a riesgos o fraude?
			3.5 ¿En la empresa cada responsable de las áreas prepara informes sobre la evaluación de sus objetivos y metas individuales frente a su desempeño?
			3.6 ¿La empresa controla que se cumplan las actividades y tareas que designa a los empleados?
			3.7 ¿La empresa realiza el inventariado físicos de las mercaderías o existencias para saber lo que poseen en almacén?
			3.8 ¿Existe una persona determinada para controlar los ingresos y salidas de mercadería?
			3.9 ¿La empresa posee sistemas que controlen el acceso de personas no autorizadas a la información de esta?

			3.10 ¿Se aplica actividades de control periódicamente en todos los procesos administrativo, operacional y financieros de la entidad?
			3.11 ¿El acceso a los recursos o archivos queda evidenciado en documentos tales como recibos, actas entre otros?
		Información y comunicación	4.1 ¿En su empresa existe comunicación fluida entre empleador y empleado?
			4.2 ¿Se proporciona la información correcta al personal con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?
			4.3 ¿La Dirección recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunamente?
			4.4 ¿La información es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?
			4.5 ¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios?
			4.6 ¿Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?
		Supervisión o monitoreo	5.1 ¿La empresa efectúa periódicamente supervisiones que permitan detectar a tiempo deficiencias que se puedan presentar dentro de la empresa?

			5.2 ¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración en las actividades que se realizan en la empresa?
			5.3 ¿Las deficiencias detectadas en el monitoreo se registran y comunican oportunamente a los responsables para su corrección y cumplimiento?
			5.4 ¿Periódicamente se verifica si el personal comprende y cumple con el código de conducta de la entidad?
			5.5 ¿Se tiene conocimiento de las deficiencias de control interno de forma oportuna al gerente general o propietario para aplicar las medidas correctivas necesarias?
			5.6 ¿La empresa realiza constantemente autoevaluaciones que permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?

**FUENTE:** Elaboración propia, tomando como base el cuestionario de la Contraloría General de la República (2020).

#### **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), encuesta (objetivo específico 2), análisis comparativo (objetivo específico 3), la observación y análisis (objetivo 4).

##### ***4.4.2. Instrumentos***

Para el objetivo específico 1, fichas bibliográficas. Para el objetivo específico 2, un cuestionario elaborado de preguntas cerradas y abiertas. Para el objetivo específico 3, las tablas de resultados de los objetivos específicos 1 y 2. Para el objetivo específico 4 la tabla o cuadro de resultados del objetivo específico 2.

#### **4.5. Plan de análisis**

Para obtener los resultados del objetivo específico 1, se aplicó la técnica de revisión bibliográfica y el instrumento de fichas bibliográficas; luego, mencionados resultados, fueron sintetizados en la tabla 01 de la investigación. Para hacer el análisis de resultados, se observó la tabla 01 con el fin de agrupar los resultados de los autores (antecedentes) similares; estos resultados posteriormente fueron comparados con los resultados similares de los antecedentes internacionales. Finalmente, todos estos resultados fueron comparados y explicados a la luz de las bases teóricas de la investigación.

Para obtener los resultados del objetivo específico 2, se usó como técnica la encuesta y como instrumento un cuestionario de preguntas cerrada, el cual que se aplicó al gerente de la empresa; luego, estos resultados fueron descritos en la tabla 02 de la

investigación. Para hacer el análisis de resultados se comparó con los resultados obtenidos con los antecedentes locales, regionales, nacionales e internacionales; luego, estos resultados fueron comparados y explicados a la luz de las bases teóricas y el marco conceptual pertinentes.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 3, se utilizó la técnica del análisis comparativo y como instrumento las tablas 01 y 02 de la investigación; luego, estos resultados fueron comparados en la tabla 03 de la investigación. Para hacer el análisis de resultados, se trató de describir y explicar las coincidencias o no coincidencias de dichos resultados en base a la teoría, la realidad y las técnicas e instrumentos metodológicos utilizados para conseguir los resultados de los objetivos específicos 1 y 2 de la investigación.

#### **4.6. Matriz de consistencia : Ver anexo N ° 01.**

#### **4.7 Principios éticos**

La investigación fue diseñada teniendo en cuenta El Código de ética para la Investigación de la ULADECH, Aprobado por acuerdo del Consejo Universitario con Resolución N.º 0037-2021-CU-ULADECH Católica, de fecha 13 de enero del 2021; con la finalidad de proponer alternativas de mejora para el control interno de la “Empresa Giacon E.I.R.L.”

Toda actividad de investigación que se realizó en la Universidad se guía por los siguientes principios:

- **Protección a las personas.** - La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesita cierto grado de protección, el cual se determinará de acuerdo con el riesgo en que incurran y la probabilidad de que obtengan un beneficio.

- **Cuidado del medio ambiente y respeto la biodiversidad.** - Las investigaciones que involucran el medio ambiente, plantas y animales, deben tomar medidas para evitar daños.

- **Libre participación y derecho a estar informado.** - Las personas que desarrollan actividades de investigación tienen el derecho a estar bien informados sobre los propósitos y finalidades de la investigación que desarrollan, o en la que participan; así como tienen la libertad de participar en ella, por voluntad propia.

- **Beneficencia y no maleficencia.** - Se debe asegurar el bienestar de las personas que participan en las investigaciones. En ese sentido, la conducta del investigador debe responder a las siguientes reglas generales: no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.

- **Justicia.** - El investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurar que sus sesgos, y las limitaciones de sus capacidades y conocimiento, no den lugar o toleren prácticas injustas. Se reconoce que la equidad y la justicia otorgan a todas las personas que participan en la investigación derecho a acceder a sus resultados.

- **Integridad científica.** - La integridad o rectitud deben regir no sólo la actividad científica de un investigador, sino que debe extenderse a sus actividades de enseñanza y a su ejercicio profesional.

Ninguno de los principios éticos exime al investigador de sus responsabilidades ciudadanas, éticas y deontológicas.

## V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

### 5.1 Resultados:

#### 5.1.1. Respecto al objetivo específico N° 01:

Describir las características del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú.

**TABLA 01 RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 1**

<b>AUTOR (ES)</b>	<b>RESULTADOS</b>
Zamora (2018)	Establece que, el control interno ha sido reconocido como una herramienta para la gestión de todo tipo de organizaciones para obtener las garantías adecuadas del logro de sus objetivos institucionales y poder reportar la gestión a los interesados en ella, de la misma forma indica que al mejorar el desempeño en la ejecución de los recursos públicos, se fortalecen mecanismos de control interno que se implementan a la gestión administrativa.
Aurea (2019)	Afirma que, La Compañía Conarcas CIA LTDA, no cuenta con un control interno, por lo cual tuvo como objetivo elaborar y proporcionar una herramienta útil, que se debe ajustar a las necesidades y requerimientos de cada organización, se debe consistir en un sistema que permita tener una confianza moderada que sus acciones se ajusten a los objetivos y normas (legales y estatutarias) aplicables a la compañía.
Castaño (2021)	Argumenta que, las MIPYMES del oriente antioqueño, en su gran mayoría no cuenta con la implementación de un control interno, y de las pocas que aplican este control, estas empresas obtienen una ventaja en la aplicación de sus procesos tanto administrativos y de producción.
Gómez y Michelle (2020)	Establece que, la empresa estudiada “IMPOMEX DE COLOMBIA LTDA” presenta deficiencias de un control interno, así como de un sistema documentado, manuales con procedimientos y funciones que permitan ejercer un adecuado control y evaluación de cada uno de sus procesos.
Agurto (2019)	Afirma que, la empresa estudiada Corporación Yerodi EIRL, tuvo un mayor crecimiento gracias a la aplicación del control interno, alcanzando así la eficiencia y eficacia en las actividades programadas, obtenido información oportuna, confiable y veraz. Por lo que se recomienda seguir aplicando el control interno de acuerdo con lo establecido en el informe COSO.
Díaz (2018)	Establece que, la empresa estudiada “SODEXO PERU SAC”, presenta deficiencia en los componentes del control interno,

	siendo la evaluación de riesgos un punto en contra dentro de la administración de la empresa, ya que no cuentan con un plan de contingencia.
Rodríguez (2021)	Afirma que, la empresa estudiada “Distribuidora & Servicios Generales Chevi E.I.R.L.” que aun teniendo un sistema de control interno implementado no cumple con condiciones de eficiencia para un adecuado funcionamiento, ya que tiene deficiencias en los componentes del control interno, siendo: el ambiente de control y evaluación de riesgos, por lo que la adecuada implementación de un control interno es de vital importancia en todas las empresas, ya que permite realizar sus actividades de manera eficiente y eficaz, ya que permite poder identificar a tiempo errores o riesgos y poder solucionarlos oportunamente.
Díaz (2019)	Argumenta que, la empresa estudiada “POLICE PROTECTIVE ASESORIA LEGAL SAC. LIMA, no cuenta con un sistema de control interno, pues se hallaron inconvenientes en el área de tesorería, por lo que se recomendó dar el énfasis necesario para la implementación de un sistema de control interno. Debido a que existe cifras muy elevada de existencia de fraudes y al alto índice que existe en los procesos ineficientes que ponen en riesgo la estabilidad financiera de la empresa para asegurar sus recursos.
Suarez (2018)	Afirma que, la empresa estudiada Gripo ITEE PERU E.I.R.L. – Lima, no cuenta con un sistema de control interno establecido, el sistema de control interno que aplican es empírico, es por ella la necesidad de llevar un control sobre los recursos de la empresa, tanto las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa objeto de estudio no tienen implementado un sistema de control interno lo que ha generado en muchos casos el no cumplimiento de sus metas y objetivos, ya que no se registran acciones de supervisión al personal, ni a los objetivos empresariales.
Oroya (2020)	Afirma que, la empresa estudiada “TABRAJ Y ASOCIADOS SAC”, cuenta con un control interno que al realizar el cuestionario al gerente de la empresa, resultado que los componentes del sistema de control interno se encuentran correctamente aplicados, logrando así buenos resultados en las operaciones del día a día.
Medina (2022)	Afirma que, la empresa estudiada “ Válvulas y Conexiones del Pacifico S.A.C.” no cuenta con un sistema de control interno empírico, lo cual hace necesaria la implementación de un sistema de control interno, teniendo como fundamento teórico el modelo COSO del control interno.
Sánchez (2018)	Argumenta que, la empresa estudiada “Inversiones y Representaciones Gasur E.I.R.L.” se ha podido evidenciar que la empresa no cuenta con un sistema de control interno, lo cual

	<p>genera deficiencias en la gestión de la empresa impidiendo la seguridad razonable de sus operaciones, puesto que el control interno es una herramienta de suma importancia, ya que se caracteriza por ser el proceso que ayuda a tener una mejor gestión en el manejo de recursos, eficiencias de las operaciones y confiabilidad de la información financiera.</p>
Castañeda (2018)	<p>Establece que, la empresa estudiada “Seguridad y Vigilancia Privada Blinsegur S.R.L.” cuenta con un sistema de control interno el mismo que no es llevado adecuadamente puesto que, no se están aplicando correctamente sus componentes, donde estos influyen en la gestión administrativa para el cumplimiento de sus metas y objetivos haciendo que no sean eficientes ni eficaces, por lo que la implementación del control interno es de suma importancia y necesaria para las diferentes áreas de la empresa ya que con ella se va a conseguir una buena estructura con un plan estratégico y una organización donde va a ayudar a fortalecer para la toma de decisiones a futuro.</p>
Gutiérrez (2021)	<p>Afirma que, la empresa estudiada “Mi Valle S.A.C.” no cuenta con un sistema de control interno completo, ya que existen carencias en los distintos departamentos de la empresa, pues no existe una comunicación entre la alta dirección y los trabajadores, de la misma forma carecen de conocimientos para la aplicación de los componentes del control interno.</p>
Gutiérrez (2019)	<p>Argumenta que, la empresa estudiada “Comisión de regantes canal María Angola – Cañete”, cuenta con un sistema de control interno deficiente, esto es que en el área de tesorería no existe manuales de control interno implementados, el control interno debe ser eficiente, por lo cual es importante y necesario contar con manuales y reglas, los procesos y lineamientos, que deben basarse en estándares de control interno, a su vez indican que los controles internos permiten asegurar los recursos y activos de la empresa, para evitar pérdidas futuras.</p>

**5.1.2. Respecto al Objetivo específico N° 02:**

Identificar y describir las características del control interno de la microempresa

“Giacon E:I:R.L.” de Cañete, 2020.

**TABLA 02: RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 2**

ITEMS (PREGUNTAS)	SI	NO
<b>PERFIL DE LA MYPE</b>		
1. ¿La empresa es una mype?		
2. ¿La MYPE es formal?	X	
3. ¿Cuál es la naturaleza jurídica de la empresa?		
S.A.C.		
S.A.A.		
E.I.R.L.	X	
S.R.L.		
4. ¿Su empresa se formó para obtener ganancias?	X	
5. ¿Su empresa es familiar?	X	
6. ¿Cuántos años de permanencia en el rubro tiene la MYPE?	8 AÑOS	
7. ¿Tiene la MYPE trabajadores permanentes?		X
8. ¿Tiene la MYPE trabajadores eventuales?	X	
<b>PERFIL DEL TITULAR DE LA MYPE DEL CASO DE ESTUDIO</b>		
1. ¿Cuál es su edad?		
-Entre 18 y 28 años		
-Entre 29 y 39 años		X
-Entre 40 y 50 años		
2. ¿Cuál es su grado de instrucción académica?		
-Primaria completa		
-Secundaria completa		
-Instituto completo		
-Universidad completa		X
3. ¿Cuál es su estado civil?		
-Soltero		
-Casado		X
-Viudo		
-Divorciado		
4. ¿Cuál es la ocupación y/o profesión del gerente de la MYPE? ”		
Administrador		
Economista		
Contador		
Ingeniero Civil		X

<b>ITEMS (PREGUNTAS)</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
<b>CONTROL INTERNO</b>		
<b>DIMENSION: AMBIENTE DE CONTROL</b>		
<b>I. AMBIENTE DE CONTROL</b>		
1.1 ¿Cuenta la empresa con un sistema de control interno?		X
1.2 ¿La empresa tiene un organigrama estructural?		X
1.3 ¿La empresa tiene una visión, misión y valores empresariales?	X	
1.4 ¿La empresa difunde a su personal la visión, misión y valores empresariales?	X	
1.5 ¿La empresa capacita a sus empleados?		X
1.6 ¿La empresa posee un cronograma de capacitaciones para el personal?		X
1.7 ¿La empresa da a conocer al personal el nivel cumplimiento de sus objetivos institucionales?		X
1.8 ¿La empresa tiene algún documento que describa las funciones de cada una de sus áreas?		X
1.9 ¿Tiene la empresa un plan estratégico y operativo para alcanzar sus objetivos?		X
1.10 ¿La contratación de nuevo personal es a través de un concurso de selección?		X
1.11 ¿Existe rotación del personal en la empresa?		X
1.12 ¿Se tiene una comunicación fluida con el personal respecto a la información necesaria para la ejecución de sus actividades?	X	
1.13 ¿Existe una persona que está encargada específicamente del personal?	X	
1.14 ¿Se evalúa el desempeño del personal?		X
1.15 ¿Los trabajadores de la empresa tienen un contrato de trabajo?	X	
<b>II. EVALUACION DE RIESGOS</b>		
2.1 ¿Tiene la empresa definida sus objetivos y metas?	X	
2.2 ¿La empresa posee una planificación para identificar los riesgos?		X
2.3 ¿Conocen los trabajadores de la empresa los riesgos en cada actividad o área?		X
2.4 ¿El personal de la empresa es capaz de poder identificar los riesgos internos y externos que amenazan a la empresa?		X
2.5 ¿La empresa posee una planificación para contrarrestar los riesgos?		X
2.6 ¿Se dispone de un procedimiento que permita corregir de inmediato los posibles riesgos identificados?		X

2.7 ¿Se ha implementado un plan de actividades de prevención en manejo de respuesta y monitoreo de los riesgos?		X
2.8 ¿El personal de la empresa reporta y controla la presencia de riesgos?		X
<b>III. ACTIVIDADES DE CONTROL</b>		
3.1 ¿La empresa cuenta con actividades que aseguren el cumplimiento de sus objetivos?		X
3.2 ¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa?		X
3.3 ¿Los empleados conocen las funciones y responsabilidades que poseen en la empresa y su área?	X	
3.4 ¿La empresa designa un equipo de trabajo para las actividades expuestas a riesgos o fraude?		X
3.5 ¿En la empresa cada responsable de las áreas prepara informes sobre la evaluación de sus objetivos y metas individuales frente a su desempeño?		X
3.6 ¿La empresa controla que se cumplan las actividades y tareas que designa a los empleados?		X
3.7 ¿La empresa realiza el inventariado físicos de las mercaderías o existencias para saber lo que poseen en almacén?	X	
3.8 ¿Existe una persona determinada para controlar los ingresos y salidas de mercadería?	X	
3.9 ¿La empresa posee sistemas que controlen el acceso de personas no autorizadas a la información de esta?		X
3.10 ¿Se aplica actividades de control periódicamente en todos los procesos administrativo, operacional y financieros de la entidad?		X
3.11 ¿El acceso a los recursos o archivos queda evidenciado en documentos tales como recibos, actas entre otros?		X
<b>IV. INFORMACION Y COMUNICACIÓN</b>		
4.1 ¿En su empresa existe comunicación fluida entre empleador y empleado?	X	
4.2 ¿Se proporciona la información correcta al personal con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?	X	
4.3 ¿La Dirección recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunamente?	X	
4.4 ¿La información es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?	X	
4.5 ¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios?		X
4.6 ¿Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?	X	

<b>V. SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>		
5.1 ¿La empresa efectúa periódicamente supervisiones que permitan detectar a tiempo deficiencias que se puedan presentar dentro de la empresa?		X
5.2 ¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración en las actividades que se realizan en la empresa?		X
5.3 ¿Las deficiencias detectadas en el monitoreo se registran y comunican oportunamente a los responsables para su corrección y cumplimiento?		X
5.4 ¿Periódicamente se verifica si el personal comprende y cumple con el código de conducta de la entidad?		X
5.5 ¿Se tiene conocimiento de las deficiencias de control interno de forma oportuna al gerente general o propietario para aplicar las medidas correctivas necesarias?		X
5.6 ¿La empresa realiza constantemente autoevaluaciones que permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?		X

**Fuente:** Elaboración propia en base al cuestionario al gerente General Gianpierre Kenner Gómez Fernández.

### 5.1.3. Respecto al Objetivo específico No 03:

Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector servicios del Perú y de la microempresa “Giacon E.I.R.L.” – Cañete 2020.

Elemento de Objetivo Especifico N° 01 Comparación	Objetivo Especifico N° 02	Resultados
<p><b>Ambiente de Control</b> de <b>Gutiérrez (2019)</b>. Argumenta que, la empresa estudiada “Comisión de regantes canal María Angola – Cañete”, cuenta con un sistema de control interno deficiente, esto es que en el área de tesorería no existe manuales de control interno implementados, el control interno debe ser eficiente, por lo cual es importante y necesario contar con manuales y reglas, los procesos y lineamientos, que deben basarse en estándares de control interno, a su vez indican que los controles internos permiten asegurar los recursos y activos de la empresa, para evitar pérdidas futuras.</p> <p><b>Rodríguez (2021)</b>. Afirma que, la empresa estudiada “Distribuidora &amp; Servicios Generales Chevi E.I.R.L.” que aun teniendo un sistema de control interno implementado no cumple con condiciones de eficiencia para un adecuado funcionamiento, ya que</p>	<p>La empresa cuenta manifestaciones que guían sus decisiones, como es la visión, misión y objetivos, pero por otro lado no cuenta un sistema de control interno eficiente, ya que no tienen un plan operativo ni estratégico para el alcance de sus objetivos, así mismo no han identificado documentos de gestión que ayuden a fomentar el cumplimiento de metas.</p>	<p>Si Coincide</p>

	<p>tiene deficiencias en los componentes del control interno, siendo: el ambiente de control y evaluación de riesgos, por lo que la adecuada implementación de un control interno es de vital importancia en todas las empresas, ya que permite realizar sus actividades de manera eficiente y eficaz, ya que permite poder identificar a tiempo errores o riesgos y poder solucionarlos oportunamente.</p>		
<b>Evaluación de Riesgo</b>	<p><b>Díaz (2019).</b> Manifiesta que, la unidad de análisis estudiada “POLICE PROTECTIVE ASESORIA LEGAL SAC. LIMA, no cuenta con un sistema de control interno, pues se hallaron inconvenientes en el área de tesorería, por lo que se recomendó dar el énfasis necesario para la implementación de un sistema de control interno. Debido a que existe cifras muy elevada de existencia de fraudes y al alto índice que existe en los procesos ineficientes que ponen en riesgo la estabilidad financiera de la empresa para asegurar sus recursos.</p> <p><b>Díaz (2018).</b> Establece que, la empresa estudiada “SODEXO PERU SAC”, presenta deficiencia en los componentes del control interno, siendo la evaluación de riesgos un punto en contra dentro de la administración de la empresa, ya que no cuentan con un plan de contingencia.</p>	<p>La empresa no cuenta con un plan de evaluación de riesgo, por lo cual no planifica, no identifica y no prioriza la evaluación de riesgos a los que está sometida como empresa; por lo cual, no le es posible identificar y confrontar los riesgos, sino más bien se encuentra vulnerable frente a los sucesos que pongan en riesgo su estabilidad empresarial y financiera.</p>	Si Coincide
<b>Actividades de Control</b>	<p><b>Castañeda (2018).</b> Establece que, la empresa estudiada “Seguridad y Vigilancia Privada Blinsegur S.R.L.” cuenta con un sistema de control interno el mismo que no es llevado adecuadamente puesto que,</p>	<p>La empresa realiza parcialmente actividades de control, ya que, si se realizan inventarios físicos de bienes en almacén, así como control en el acceso al local de la</p>	Si coincide

---

no se están aplicando correctamente sus componentes, empresa, pero, por otro lado, la empresa no donde estos influyen en la gestión administrativa para cuenta con un equipo de trabajo para el cumplimiento de sus metas y objetivos haciendo identificación de riesgos, y no hay que no sean eficientes ni eficaces, por lo que la verificación del cumplimiento de funciones implementación del control interno es de suma del personal. Lo cual, convierte a sus importancia y necesaria para las diferentes áreas de la actividades de control en poco eficientes. empresa ya que con ella se va a conseguir una buena estructura con un plan estratégico y una organización donde va a ayudar a fortalecer para la toma de decisiones a futuro.

**Gómez y Michelle (2020).** Establece que, la empresa estudiada “IMPOMEX DE COLOMBIA LTDA” presenta deficiencias de un control interno, así como de un sistema documentado, manuales con procedimientos y funciones que permitan ejercer un adecuado control y evaluación de cada uno de sus procesos.

---

<b>Información y Comunicación</b>	<p><b>Gutiérrez (2021).</b> Afirma que, la empresa estudiada “Mi Valle S.A.C.” no cuenta con un sistema de control interno completo, ya que existen carencias en los distintos departamentos de la empresa, pues no existe una comunicación entre la alta dirección y los trabajadores, de la misma forma carecen de conocimientos para la aplicación de los componentes del control interno.</p>	<p>En la empresa existe comunicación estrecha con sus trabajadores, respecto a cómo deben desempeñarse y están atentos a las quejas o inconvenientes entre el personal, así mismo existe un equipo de trabajo que suministra información a los agentes externos de la empresa, lo cual les permite aproximarse a sus objetivos propuestos.</p>	No Coincide
<b>Supervisión o Monitoreo</b>	<p><b>Díaz (2018).</b> Establece que, la empresa estudiada “SODEXO PERU SAC”, presenta deficiencia en los componentes del control interno, siendo la evaluación de riesgos un punto en contra dentro de la administración de la empresa, ya que no cuentan con un plan de contingencia.</p> <p><b>Suarez (2018).</b> Afirma que, la empresa estudiada Gripo ITEE PERU E.I.R.L. – Lima, no cuenta con un sistema de control interno establecido, el sistema de control interno que aplican es empírico, es por ella la necesidad de llevar un control sobre los recursos de la empresa, tanto las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa objeto de estudio no tienen implementado un sistema de control interno lo que ha generado en muchos casos el no cumplimiento de sus metas y objetivos, ya que no se registran acciones de supervisión al personal, ni a los objetivos empresariales.</p>	<p>La empresa carece de una eficiente supervisión y monitoreo, al no practicarse auditorias, ni evaluaciones al personal, lo cual entorpece el logro adecuado de los objetivos institucionales.</p>	Si coincide

Se ha realizado un cuadro comparativo entre el objetivo específico 1 y el objetivo específico 2, para hallar como resultado la coincidencia de ambos.

#### **5.1.4 Respecto al Objetivo específico No 04:**

Hacer una propuesta de mejora de las características del control interno de la microempresa “Giacon E.I.R.L.” – Cañete 2020.

<b>COMPONENTES</b>	<b>DEBILIDADES</b>	<b>PROPUESTA DE MEJORA</b>	<b>ACCIONES</b>
Ambiente de Control			
Evaluación de Riesgos	Dado que recién se están elaborando los resultados del objetivo específico 2, las debilidades se indicarán en el CUADRO N.º 01.	Dado que recién se están elaborando los resultados del objetivo específico 2, se propuesta de mejora se realizará en el CUADRO N.º 01.	Dado que recién se están elaborando los resultados del objetivo específico 2, las acciones de la propuesta de mejora se realizarán en el CUADRO N.º 01.
Actividades de Control			
Información y Comunicación			
Supervisión y Monitoreo			

## **5.2. Análisis de Resultados**

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

Se ha desarrollado una interpretación de acuerdo con el resultado específico 1.

Según los autores nacionales, regionales y locales, mencionados en los antecedentes como son: (Agurto, 2019), (Díaz, 2019), (Rodríguez, 2021), (Gómez y Michelle, 2021), (Castañeda, 2018), (Zamora, 2018) y (Sánchez, 2018), manifiestan que muchas de las empresas estudiadas no cuentan con un sistema de control interno formal, o si lo tienen este sistema, tienen muchas deficiencias, debido a que no existen documentación correspondiente que avale dicho sistema, ocasionando que se generen más debilidades que fortalezas, puesto no se cumplen con la adecuada ejecución de los componentes de un sistema de control interno, como lo establece el INFORME COSO.

Ya que estas empresas en muchos casos no cuentan con un manual de organización y funciones (MOF), en el cual establece las funciones que corresponde a cada área de la empresa, de la misma forma no poseen reglamentos internos, que regulen el actuar del personal, tanto en lo laboral como en lo personal. No realizan procesos de selección, inducción ni capacitación al personal, por lo cual no tienen un personal adecuado y competente. No cuentan con una oficina del control interno, encargada de observar, analizar y evaluar los riesgos existentes, tantos internos como externos, y no cuentan con un plan de contingencia para afrontar mencionados riesgos. Así mismo, no realizan actividades que garanticen la eficiencia y eficacia en las actividades propias de la empresa, pues no existen actividades de supervisión física. De igual manera, existe carencia de una comunicación constante entre la alta dirección y los demás empleados, de la misma forma, carecen de mecanismos para obtener informa externa de las necesidades de los usuarios. Es más, no realizan acciones de supervisión y monitoreo en las funciones que realizan los trabajadores, y no toman acciones para corregir errores encontrados. Así mismo indican que estas características que se hayan en las MYPE del sector servicios del Perú estudiadas influyen de forma negativa para el desarrollo normal de las empresas, ya que no pueden mejorar su productividad, rentabilidad y competitividad, lo que no les permite permanecer en el tiempo, debido a que no logan sus objetivos a corto plazo, ni la buena administración de sus propios recursos. Estos resultados son concordantes con lo mencionado por los autores internacionales investigados: **Zamora (2018)**, **Aurea (2019)**, **Gómez y Michelle (2020)** y **Castaño (2021)**, quienes manifiestan que las pequeñas y medianas empresas internacionales, no tienen un sistema de control interno determinado, ya que en muchos casos es aplicado

de manera empírica. Por lo que son perjudiciales para realizar operaciones con eficiencia y eficacia, afectando negativamente a la organización.

Finalmente estos resultados no coinciden con lo mencionado por los autores de las bases teóricas: **Neyra (2020)**, **Monzon (2018)** y **Coso (2013)**, quienes señalan que, la implementación de un control interno es de vital importancia en todas las empresas, ya que permite realizar sus actividades de manera eficiente y eficaz, obteniendo información oportuna, confiable y veraz, logrando así el cumplimiento de sus objetivos y ayudando a fortalecer la toma de decisiones, lo cual proporcionara la seguridad de evitar riesgos en la estabilidad empresarial y económica de la empresa.

Por otro lado; (**Gómez y Michelle, 2020**), (**Castaño, 2021**) y (**Gutiérrez, 2021**), también señalan que el sistema de control interno consta de cinco componentes: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y actividades de seguimiento y supervisión, describiéndolos como elementos claves que se interrelacionan e intervienen en la gestión administrativa.

### ***5.2.2. Respecto al Objetivo específico 2.***

Se ha realizado en base al resultado del objetivo específico 2, teniendo en cuenta el cuestionario aplicado.

#### **Referente al Ambiente de Control:**

De las 15 preguntas ejecutadas a la alta dirección de la empresa “Giacon E.I.R.L.”, las cuales representan el 100%, se obtuvo los siguientes resultados; 10 (66.67%) de las respuestas fueron negativas y 5 (33.33%) fueron positivas. Lo que demuestra que el componente ambiente de control no se ejecuta de la forma correcta, ya

que la empresa no tiene un plan operativo ni estratégico para el alcance de sus objetivos, así mismo no han identificado el manual de organización y funciones, carece de un reglamento interno, a pesar de contar misión y visión empresarial, los mismos no son de conocimiento general y carecen de un área física que aplique el sistema de control interno. Estos resultados no concuerdan con lo que se indicado en las bases teóricas de la **Dirección de Investigación y Docencia (s.f.)** quien manifiesta que, el uso de un Manual de Organización y Funciones es de gran importancia, pues permite definir y establecer las funciones y responsabilidades de cada trabajador, así mismo, es una herramienta fundamental para un efectivo uso de un control interno.”

#### **Referente a la Evaluación de Riesgos**

De las 8 preguntas realizadas al gerente general de la empresa “Giacon E.I.R.L.”, las cuales representan el 100%, se obtuvo los siguientes resultados; 7 (87.50 %) de las respuestas fueron No y 1 (12.5 %) fueron Si. Lo que refleja que la empresa no planifica, no identifica y no prioriza la evaluación de riegos a los que está sometida como empresa; por lo cual, no le es posible identificar y confrontar los riesgos, sino más bien se encuentra vulnerable frente a los sucesos que pongan en riesgo su estabilidad empresarial y financiera. De la misma manera carece de un personal con el conocimiento de identificar riesgos internos como externos, los mismos que son amenazas latentes para la empresa, y no cuentan con procedimientos que puedan corregir estos riesgos de forma inmediata. Estos resultados, se contradicen con lo que se afirma en las bases teóricas de ALVARADO Y TUQUIÑAHUI (2011) quien afirma que, la identificación y análisis de riesgos, es de mucha importancia para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que esos riesgos deben ser afrontados.

### **Referente a las Actividades de Control**

De las 11 preguntas realizadas al gerente general de la empresa “Giacon E.I.R.L.”, las cuales representan el 100%, se obtuvo los siguientes resultados; 8 (72.73 %) de las respuestas fueron No y 3 (27.27%) fueron Si. Lo que indica que la empresa cumple mínimamente este componente, pues realiza inventarios físicos de bienes en almacén, pero, por otro lado, la empresa no cuenta con un equipo de trabajo para identificación de riesgos, y no hay verificación del cumplimiento de funciones del personal. Lo cual, convierte a sus actividades de control en poco eficientes. Estos resultados no son concordantes con lo que se menciona en las bases teóricas de **Estupiñán (2015)** quien argumenta que, que las acciones de control interno son aplicadas por la alta dirección de la empresa y trabajadores, así poder cumplir los objetivos empresariales trazados.

### **Referente a la Información y Comunicación**

De las 6 preguntas realizadas al gerente general de la empresa “Giacon E.I.R.L.”, las cuales representan el 100%, se obtuvo los siguientes resultados; 1 (16.67 %) de las respuestas fueron No y 5 (83.33%) fueron Si. Por lo que se puede manifestar que en la empresa existe comunicación estrecha entre sus trabajadores y la alta dirección, respecto a cómo deben desempeñarse y están atentos a las quejas o inconvenientes entre el personal, así mismo existe un equipo de trabajo que suministra información a los agentes externos de la empresa, lo cual les permite aproximarse a sus objetivos propuestos. Estos resultados concuerdan con lo que se afirma en las bases teóricas de **Estupiñán (2015)** quien afirma que, deben de existir medios adecuados en todos los niveles de la empresa

para que el personal tenga el control en cada una de sus labores. La información interna y la información externa son importantes para la toma de decisiones, así como también para el seguimiento de las operaciones de la empresa, como su planificación y control.

### **Referente a la Supervisión o Monitoreo**

De las 6 preguntas realizadas al gerente general de la empresa “Giacon E.I.R.L.”, las cuales representan el 100%, se obtuvo los siguientes resultados; 5 (100%) de las respuestas fueron negativas. Por lo que se puede indicar que la empresa carece de una eficiente supervisión y monitoreo, al no practicarse auditorias, ni evaluaciones al personal, lo cual entorpece el logro adecuado de los objetivos institucionales. Resultados que no coincide con lo que afirma **Vega (2017)** quienes argumentan que el componente de supervisión y monitoreo está dirigido a la detección de errores e irregularidades que no fueron detectados con las actividades de control, permitiendo realizar las correcciones y modificaciones necesarias.

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

Se ha descrito teniendo en cuenta los elementos de comparación para hablar su coincidencia

#### Ambiente de Control:

De acuerdo con los datos obtenidos de los autores y de la descripción de la empresa, se ha obtenido que los resultados sí coinciden; ya que la empresa debe contar

con manuales, reglas, procesos y lineamientos que deben basarse en estándares de control interno, pero la empresa de estudio no cuenta con un sistema de control interno, ya que no tienen un plan operativo, lineamientos, ni estratégico para el alcance de sus objetivos.

Referente a la Evaluación de Riesgo:

De acuerdo con los datos obtenidos de los autores y de la descripción de la empresa, se ha obtenido que los resultados sí coinciden, ya que la empresa no cuenta con una evaluación eficiente y eficaz en el sector empresarial, no planifica, no identifica y no prioriza la evaluación de riesgos a los que está sometida como ente; por lo cual, se encuentra propensa a verse afectada por los posibles riesgos que se presenten, lo cual puede generar inestabilidad empresarial.

Referente a las Actividades de Control:

De acuerdo con los datos obtenidos de los autores y de la descripción de la empresa, se ha obtenido que los resultados no coinciden, ya que las actividades de control conllevan al cumplimiento y la forma correcta de hacer las funciones encomendadas; sin embargo, en la empresa de estudio ello no se practica, ya que no se cuenta con personal de identificación de riesgos y no hay un seguimiento continuo en el cumplimiento de las funciones del personal.

Referente a la Información y Comunicación:

De acuerdo con los datos obtenidos de los autores y de la descripción de la empresa, se ha obtenido que los resultados no coinciden, ya que su fortaleza es que tiene una comunicación directa con el personal respecto a su desempeño y a los posibles

conflictos suscitados, así mismo ofrece información a los agentes externos de la empresa, lo cual le permite fortalecer relaciones interpersonales.

Referente a la Supervisión o Monitoreo:

De acuerdo con los datos obtenidos de los autores y de la descripción de la empresa, se ha obtenido que los resultados sí coinciden, ya que el monitoreo evalúa la calidad de funcionamiento del control interno y permite identificar controles débiles; pero en la empresa de estudio no hay una supervisión, ni evaluación constante al personal, tampoco se practican auditorias, lo cual no permite conocer las debilidades de la empresa.

***5.2.4. Respecto al objetivo específico 4***

Ver página 99.

## **VI. CONCLUSIONES**

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

Según los autores revisados en los antecedentes nacionales, regionales y locales, se llega a la conclusión: Que gran parte de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú investigadas, no cuentan con un sistema de control interno, o el mismo es aplicado de forma incorrecta; esto es por la falta de conocimiento e interés de la alta dirección de estas micro y pequeñas empresas para implementar dicho sistema de control interno, lo que impide cumplir en su totalidad los cinco (5) componentes del control interno, tal como lo indica el Informe COSO, pues no cuentan con un Manual de organización y funciones, documentos de gestión como planes estratégicos ni operativos, no fomentan la capacitación y formación profesional dentro de la empresa. En muchos de los casos no cuentan con una oficina de física encargada del control interno donde se pueda observar, analizar y evaluar los riesgos existentes, tantos internos como externos, ni cuentan con un plan de contingencia para afrontar mencionados riesgos. De igual manera, no realizan actividades que aseguren la eficiencia y eficacia en las actividades propias de la empresa, pues no existen actividades de supervisión física. Así mismo, carecen de una comunicación fluida y constante entre la alta dirección y los demás empleados, de la misma forma, carecen de mecanismos para obtener informa externa de las necesidades de los usuarios. Es más, no realizan acciones de supervisión y monitoreo en las funciones que realizan los trabajadores, y no toman acciones para corregir errores encontrados. Por lo que afecta su productividad, rentabilidad y competitividad, lo que no les permite permanecer en el tiempo, ni administrar correctamente sus recursos.

Por lo que los mismos autores mencionan que la implementación de un control interno es de vital importancia en todas las empresas, ya que permite realizar sus actividades de manera eficiente y eficaz, obteniendo información oportuna, confiable y veraz, logrando así el cumplimiento de sus objetivos y ayudando a fortalecer la toma de decisiones, lo cual proporcionara la seguridad de evitar riesgos en la estabilidad empresarial y económica de la empresa, a su vez señalan que el sistema de control interno consta de cinco componentes: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y actividades de seguimiento y supervisión, describiéndolos como elementos clave que se interrelacionan e intervienen en la gestión administrativa.

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

De acuerdo con las 46 preguntas realizadas del cuestionario al gerente de la empresa del caso en estudio, se puede indicar que, del total de preguntas realizadas, 14 respuestas fueron afirmativas y 32 fueron negativas, por lo que se puede evidenciar que la empresa “GIACON E.I.R.L”, no cuenta con un sistema de control interno, o si aplica uno es de forma empírica, presentando debilidades en cuatro (4) componentes del control interno.

Se obtuvo los siguientes resultados por cada segmento, la empresa no cuenta con una oficina física para el ejercicio del control interno; en relación con el ambiente de control, se encontró las siguientes debilidades: la empresa no cuenta con un manual de organización y funciones, ni documentación en relación al reglamento interno al cual se

debe regir el personal, ni documentos de gestión tales como el plan operativo y estratégico; en relación con la evaluación de riesgos, no se encontró documentos que identifiquen los riesgos internos o externos, ni documentación que sea posible identificar y controlar los mismos, y no fomentan la capacitación del personal el cual ejecuta las actividades propias de la empresa; en relación al componente actividades de control, la misma no realiza actividades que aseguren la eficiencia y eficacia operativa de la empresa, puesto no cuentan con un equipo de trabajo para las actividades que representan un riesgo o fraude, ya que no llevan un registro documentado de las operaciones propias de la empresa. Finalmente, respecto al componente Supervisión y monitoreo, carece del mismo ya que no practica auditorias, ni evaluaciones al personal, lo cual entorpece el logro adecuado de los objetivos institucionales.

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

En la presente tesis se analizó comparativamente las características del control interno de las Mype del sector servicios del Perú y la microempresa GIACON E.I.R.L., cañete – 2020, y de determino que, de los 5 componentes del control interno, la empresa en sus actividades diarias solo cumple con una, la cual es de información y comunicación.

Respecto al ambiente de control, la empresa en estudio no cuenta con un control interno lo que dificulta la toma decisiones y operatividad de la misma, de la misma forma no consideran un sistema para la evaluación eficiente y eficaz, lo que genera inestabilidad empresarial. Las actividades de control en la empresa no se practican, ya que no cuentan con personal u oficina de identificación de riesgos y no existe

seguimiento continuo en el cumplimiento de las funciones del personal. Pero si existe una comunicación directa con el personal respecto a su desempeño, sin embargo, no existe un monitoreo en relación con las actividades del personal, si son o no de calidad, ni una evaluación de estos, a su vez no se realizan auditorias lo cual no permite conocer las debilidades de la empresa.

#### 6.4 Objetivo específico 4

CUADRO 01: PROPUESTA DE MEJORA

COMPONENTES	DEBILIDADES	PROPUESTA DE MEJORA	ACCIONES
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>	La empresa no cuenta con un sistema de control interno formalmente implementado.	Se propone a la empresa "GIACON E.I.R.L.", implementar formalmente un sistema de control interno, el mismo que debería ser implementado a corto plazo - largo plazo.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Realizar la implementación de un sistema de control interno, a través de una persona jurídica o natural, el mismo que se encargada de formular, ejecutar y evaluar la implementación del control interno en cada una de las áreas de la empresa.</li> </ul>
	La empresa no cuenta con un organigrama.	Se propone a la empresa "GIACON E.I.R.L.", hacer un organigrama. Este y las siguientes propuestas de mejoras deberán ser implementadas a corto plazo (en un plazo máximo de 01 año).	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Formular un organigrama, ya que el mismo ayudara a identificar las funciones propias de cada área.</li> <li>• Exponer una estructura organizacional de forma clara y objetiva.</li> </ul>
	La empresa no cuenta con Manual de Organización y Funciones (MOF).	Se propone a la empresa "GIACON E.I.R.L.", implementar un Manual de Organización y Funciones (MOF).	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elaborar un Manual de Organización y Funciones (MOF), donde se describe y establece la función básica, las funciones específicas, las relaciones de autoridad, dependencia y coordinación, así como los requisitos de los cargos o puestos de trabajo.</li> </ul>
	La empresa no cuenta con un plan estratégico.	Se propone a la empresa "GIACON E.I.R.L.", implementar un plan estratégico.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Definir los objetivos institucionales.</li> <li>• Establecer las acciones a tomar en el plan estratégico.               <ul style="list-style-type: none"> <li>• Determinar los recursos y herramientas necesarias para la ejecución del plan estratégico.</li> </ul> </li> </ul>

		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Evaluar el progreso y cumplimiento del plan estratégico.</li> </ul>
La empresa no cuenta con un plan operativo.	Se propone a la empresa "GIACON E.I.R.L.", implementar un plan operativo.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Definir los objetivos operacionales de la empresa</li> <li>• Definir las actividades para cumplir cada objetivo operacional.</li> <li>• Determinar los recursos y herramientas necesarias para la ejecución del plan operativo.</li> <li>• Evaluar el progreso y cumplimiento del plan operativo y alinearlos al estratégico.</li> </ul>
La empresa no cuenta con una programación de formación y capacitación al personal.	Se propone a la empresa "GIACON E.I.R.L.", realizar y ejecutar un programa de formación y capacitación al personal.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Identificar la necesidad de capacitación.</li> <li>• Realizar un plan de capacitación al personal y determinar el presupuesto para ejecutarlo.</li> <li>• Determinar las fechas y beneficiarios para la ejecución de la capacitación.</li> <li>• Evaluar las mejoras que se consiguen en la ejecución del plan de capacitación sobre los empleados.</li> </ul>
La empresa no informa al personal el cumplimiento de sus objetivos empresariales.	Se propone a la empresa "GIACON E.I.R.L.", difundir el cumplimiento de metas y objetivos empresariales al personal.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Dar a conocer a sus empleados los objetivos institucionales de la empresa por los medios que sean de fácil acceso.</li> <li>• Tomar en cuenta la participación de los empleados, en cuanto al entendimiento, comprensión y aportación de nuevas ideas y/o sugerencias para ejecutar los objetivos empresariales.</li> </ul>

<b>EVALUACION DE RIESGOS</b>	La empresa no tiene un plan de manejo y m de riesgos.	Se propone a la empresa "GIACON E.I.R.L.", implementar un plan de manejo de riesgos.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Identificar los posibles riesgos, sus causas y repercusiones.</li> <li>• Realizar un plan de capacitación al personal y determinar el presupuesto para ejecutarlo.</li> <li>• Determinar las fechas y beneficiarios para la ejecución de la capacitación.</li> <li>• Evaluar las mejoras que se consigue en la ejecución del plan de capacitación sobre los empleados.</li> </ul>
	La empresa no posee un plan de actividades para la identificación de riesgos.	Se propone a la empresa "GIACON E.I.R.L.", implementar un plan de actividades para la identificación de riesgos.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elaborar un plan de contingencia para disminuir posibles efectos que perjudiquen a la empresa.</li> <li>• Ejecutar actividades que prevengan riesgos dentro de la empresa.</li> <li>• Evaluar las mejoras que se consigue en la ejecución del plan de capacitación sobre los empleados.</li> </ul>
	El personal de la empresa no reporta ni identifica riesgos internos o externos.	Se propone a la empresa "GIACON E.I.R.L.", capacitar a los empleados en la identificación de riesgos internos y externos.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Explicar el plan de riesgos y las soluciones que este brinda para mitigar los riesgos.</li> <li>• Ejecutar reuniones con el personal de cada área, para así poder identificar los riesgos de cada área.</li> <li>• Escuchar las sugerencias del personal para darles la motivación de informar los posibles riesgos que puedan existir.</li> </ul>
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>	La empresa no cuenta con un equipo de trabajo para identificar, evaluar y solucionar actividades expuestas a riesgos o fraudes.	Se propone a la empresa "GIACON E.I.R.L.", implementar un equipo de trabajo destinada a la aplicación del control interno.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Crear una oficina de control conformado por miembros capaces para supervisar las actividades de la empresa.</li> </ul>

	La empresa no cuenta con un registro del acceso a los archivos propios de la empresa.	Se propone a la empresa "GIACON E.I.R.L.", implementar control y orden en el acceso a sus archivos.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Implementar una directiva del acceso al personal a los documentos de la empresa.</li> </ul>
	La empresa no aplica actividades de control periódicos en todos los procesos operacionales y financieros.	Se propone a la empresa "GIACON E.I.R.L.", realizar actividades de control mensuales sobre los procesos operacionales y financieros.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elaborar un MAPRO (manual de procedimientos), donde se describa las actividades a seguir en cada una de las áreas.</li> </ul>
<b>SUPERVISION Y MONITOREO</b>	La empresa no realiza supervisiones que permitan detectar las deficiencias dentro de la empresa	Se propone a la empresa "GIACON E.I.R.L.", realizar supervisiones periódicas que permitan detectar las deficiencias en la empresa.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elaborar una programación de supervisión sobre las áreas de la empresa.</li> </ul>
	La empresa no realiza monitoreos administrativos en las actividades de la empresa.	Se propone a la empresa "GIACON E.I.R.L.", realizar monitoreos mensuales sobre las actividades de la empresa.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elaborar una programación de monitoreo sobre las áreas de la empresa.</li> </ul>
	La empresa no cuenta con un Código de conducta.	Se propone a la empresa "GIACON E.I.R.L.", implementar a la empresa un Código de conducta.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Conformar un comité de ética, el mismo que elaborará un Código de ética y lo difundirá a todo el personal de la empresa.</li> </ul>

### ***6.5. Respecto al objetivo general***

Se concluye que, en las empresas del sector servicios del Perú y la empresa estudiada, en su mayoría no cuentan con un sistema de control interno de manera formal, debido a que existe un desconocimiento del personal sobre los componentes del control interno, de la misma forma la empresa no cuenta con los documentos de gestión, tales como el Manual de Operaciones y Funciones, un reglamento interno. De la misma forma no dispone de procedimientos para afrontar potenciales riesgos dentro de las operaciones de la empresa, y no realiza de forma permanente supervisiones a los trabajadores ni auditorias, por lo mencionado, se manifiesta que es de vital importancia la implementación de un sistema de control interno en las microempresas, pues permitirá utilizar de forma eficiente y eficaz los recursos de la empresa, de la misma forma se podrá detectar potenciales riesgos dentro de la empresa y también como enfrentarlos, y tener información veraz y oportuna. En relación con la empresa “GIACON E.I.R.L.”, se demuestra que, la empresa no cuenta con un sistema de control interno formal, que no cumple con 4 componentes del control interno, siendo: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control y supervisión y monitoreo. Mencionados resultados demuestran que no se aplica el control interno en la empresa caso de estudio, presentando un 69.57% de debilidades, por lo que se propone al gerente de la empresa “GIACON E.I.R.L.” de Cañete, implementar formalmente un sistema de control interno, para ello deberá de contratar a un experto para la planificación, ejecución y evaluación de este en cada una de las áreas de la empresa.

## VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

### 7.1 Referencias bibliográficas:

- Agurto Mendoza, N. I. (2019). *Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector ferretero del Perú: caso empresa “corporación yerodi EIRL” de cercado de Lima, 2018*. [Universidad Católica los Ángeles de Chimbote].  
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/8944>
- Alaña Castillo, T. P., Morán Molina, G. G., & Sanmartín Ramón, G. S. (2017). *La auditoría ambiental en las MIPYMES como herramienta de control interno en la gestión empresarial*. *Revista Universidad y Sociedad*, 9(1), 143–147.  
[http://www.ief.es/docs/destacados/publicaciones/revistas/pgp/91\\_07.pdf](http://www.ief.es/docs/destacados/publicaciones/revistas/pgp/91_07.pdf)
- Alfaro, G. (2016). *El sistema de control interno y su incidencia en las unidades de logística y control patrimonial de la Municipalidad Provincial de Talara – 2014 (tesis de maestría)*. Universidad Nacional de Trujillo, Perú. Recuperado de  
<https://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/2445>
- Alvarado M. y Tuquiñahui (2011). *"Propuesta de implementación de un sistema de control interno basado en el modelo Coso, aplicado a la empresa Electro Instalaciones en la Ciudad de Cuenca"*, recuperado de:  
<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1312/13/UPS-CT002180.pdf>
- Ayuela, A., Bermejo, F., y Parra, J. (2020) *Geografía & Historia 3ESO*. Sello editorial Algaida Editores. 2020 edición.  
[https://librodigital.edistribucion.es/demos/Algaida/8421728528300/html/at00375301\\_04\\_ccss\\_3eso/descifrada.html?view=1](https://librodigital.edistribucion.es/demos/Algaida/8421728528300/html/at00375301_04_ccss_3eso/descifrada.html?view=1)

- Aurea Pionce, A. E. (2019). *Diseño e implementación de un sistema de control interno para la compañía Conarcas CIA. LTDA* [Universidad De Guayaquil]. [http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/46466/1/Tesis Conarcas Cia. Ltda..pdf](http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/46466/1/Tesis%20Conarcas%20Cia.%20Ltda..pdf)
- Avolio, Mesones, & Roca. (2013). *Factores que limitan el crecimiento de las Micro y Pequeñas Empresas en el Perú (MYPES)*. Academia.
- Castañeda Sanchez, R. R. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: caso de la empresa “Seguridad y Vigilancia Privada Blinsegur S.R.L”*, Lima, 2017 [Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/4162>
- Castaño Ríos, C. E. ., Zamorra Londoño, J. E. ., & Salazar Jiménez, E. J. (2021). *El control interno y las tecnologías de la información en las MIPYMES del oriente antioqueño: estado actual de su implementación y oportunidades de mejora*. Contaduría Universidad De Antioquia, (78), 75–104. <https://doi.org/10.17533/udea.rc.n78a03>
- Cano, I. (2019) *Comunicación Empresarial y atención al cliente*. editorial Editex edic. 2019. recuperado de <https://www.tagusbooks.com/leer?isbn=9788491619376&li=1&idsource=3001>
- Coscollar, D. A., Dolz Dolz, C., Ferrer Ortega, C., & Iborra Juan, M. (2014). *Fundamentos de dirección de empresas. Conceptos y habilidades directivas*. Paraninfo. <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=X9v7CAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PR19&dq=TEMA+1+.+INTRODUCCIÓN+AL+CONCEPTO++DE+EMPRESA+++++1.1.+Introducción++1.2.+Concepto+de+empresa++1.3.+Elementos+de+la+empresa++1.4.+Evolución+histórica+del+concepto+de+empresa++1.5.+La>

COSO, (2013). *Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway*  
*Recuperado*

[http://www.consejo.org.ar/comisiones/com\\_43/files/coso\\_2.pdf](http://www.consejo.org.ar/comisiones/com_43/files/coso_2.pdf)

Díaz Gutiérrez, J. M. (2019). *Caracterización del control interno y su influencia en el área de tesorería de las empresas de servicios del Perú: caso policía protective asesoría legal S.A.C. Lima - 2018*. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/8715>

Díaz Luciano, J. L. (2018). *El control interno en la Empresa Sodexo Perú Sac-2015* [Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/4217>

Dirección de Investigación y Docencia. (s.f). *Manual de Organización y Funciones*. Recuperado de <https://www.mspbs.gov.py/dependencias/imt/adjunto/b7cad2-ManualdeInvestigacionyDocencia.pdf>

EAE Business School, (2022). *Los productores de producción y sus características*. Recuperado de <https://retos-operaciones-logistica.eae.es/los-sectores-de-produccion-y-sus-caracteristicas/>

Economipedia, (2022) *"Sector Terciario o Servicios"*. Recuperado de <https://economipedia.com/definiciones/sector-terciario-servicios.html#referencia>

Estupiñán, G. (2015). *Control interno y fraudes: Análisis de informe coso i, ii y iii con base en los ciclos transaccionales*. Recuperado 124 de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=4422272&ppg=49>

Espejo, A., y Ramos, A. (2017). *Análisis del control en las estructuras, normas y procesos*

- de las MyPEs en la región de Tecamachalco*. En M. Flores, P. Rojas, y T. Hernández (Eds.), *INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO ECONÓMICO ADMINISTRATIVO* (1era ed., pp. 589-613). Editorial TECCIS. Recuperado de [https://www.researchgate.net/profile/Perla\\_Dorantes\\_Hernandez/publication/326030810\\_Modelo\\_de\\_adopcion\\_y\\_uso\\_de\\_facebook\\_en\\_las\\_Pymes/links/5b346232aca2720785ef885f/Modelo-de-adopcion-y-uso-de-facebook-en-las-Pymes.pdf#page=599](https://www.researchgate.net/profile/Perla_Dorantes_Hernandez/publication/326030810_Modelo_de_adopcion_y_uso_de_facebook_en_las_Pymes/links/5b346232aca2720785ef885f/Modelo-de-adopcion-y-uso-de-facebook-en-las-Pymes.pdf#page=599)
- García y Taboada., (2012). *Economía: Teoría y práctica, nueva época, numero 36, enero - junio 2012*. recuperado de <https://www.scielo.org.mx/pdf/etp/n36/n36a2.pdf>
- Giral, D. L., & Navia, F. M. (2016). El comercio de servicios y el desarrollo: una discusión en curso. *Sociedad y economía*, 255–280. <https://www.redalyc.org/pdf/996/99645393011.pdf>
- González, R. (s.f.). *Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III*. Recuperado de <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pd>
- Gómez, C., & Michelle, D. (2020). *Elaboración De Un Manual De Control Interno Para Optimizar Procesos Administrativos Y Contables Para La Empresa Impomex De Colombia Ltda.* [Universidad de Cundinamarca]. <http://hdl.handle.net/20.500.12558/3206>
- Gutierrez Cabello, I. L. (2019). *Caracterización del control interno en el área de tesorería de las empresas del sector servicios del Perú: caso empresa “Comisión de regante canal María Angola” Cañete, 2017* [Universidad Católica los Ángeles de Chimbot]. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/8344>

- Gutierrez Vizcarra, M. C. (2021). *Caracterización del control interno de las MYPES del sector servicios del Perú: caso empresa prestadora de servicios Mi Valle S.A.C. – cañete, 2019* [Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/21189>
- Hernández, O. (2016). *La auditoría interna y su alcance ético empresarial*. Recuperado de <https://www.redalyc.org/pdf/257/25746579003.pdf>
- Herrera. (2011). *Análisis estructural de las Mypes y Pymes*. Universidad Nacional Mayor de San Marcos. <https://doi.org/10.15381/quipu.v18i35.3706>
- Huilca Álvarez, S. D. (2010). *Diseño de un manual de control interno para el área contable de la Empresa Molinos El Fénix de la ciudad de Riobamba*. Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/428>
- Instituto peruano de economía (S.F.) *Sectores Productivos*, recuperado de <https://www.ipe.org.pe/portal/sectores-productivos/>
- La contraloría general de la República. (2014). *Marco conceptual del control interno*. Deutsche Gesellschaft für Internationale Zusammenarbeit. [https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/documentos/Publicaciones/Marco\\_Conceptual\\_Control\\_Interno\\_CGR.pdf](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf)
- Ley N° 28015. (2003). *Ley de promoción y formalización de la micro y pequeña empresa*. Diario Oficial El Peruano. <https://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/normas/ley-28015.pdf>
- Ley N° 30056. (2013). *Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial*. Diario Oficial El Peruano.

<https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/ley-que-modifica-diversas-leyes-para-facilitar-la-inversion-ley-n-30056-956689-1/>

Mantilla, E. (2015). *La importancia del Control Interno para Disminuir el Riesgo de un Fraude Revisado 2015*. <https://www.victoria147.com/disminuye-fraude/y>

Martin, M., y Diaz, E. (2016). *Fundamentos de direccion de operaciones en empresas de servicios*. Sello Editorial Esic. 2da Edicion recuperado de <https://corladancash.com/wp-content/uploads/2019/08/38-Fundamentos-de-direccion-de-ope-Maria-Luz-Martin-Pena-Eloisa-Di.pdf>

Medina, G. (2022). *Caracterización de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “válvulas y conexiones del pacífico” s.a.c. lima, 2021*. [Universidad Católica los Ángeles de Chimbote].

[https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/26473/CONTROL\\_INTERNO\\_MEDINA%20ARIAS\\_GIANCARLO.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/26473/CONTROL_INTERNO_MEDINA%20ARIAS_GIANCARLO.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Meléndez, J. (2016). *Control interno*. UTEX: Uladech católica. Recuperado de Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Cañete, Perú. Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/6392>

Monzón, M. (2018). *El control interno en las empresas privadas como herramienta de gestión (tesis de pregrado)*. Universidad Nacional de San Martín, Tarapoto, Perú.

Recuperado de <http://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/11458/2689/CONTABILIDA>  
D%20- %20Marie%20Monzon%20Mozombite.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Molina, D. y Sánchez, A. (2016). *Obstáculos para la micro y pequeña y mediana empresa en América Latina. Revista Pymes, Innovación y Desarrollo*. Recuperado de: <https://revistas.unc.edu.ar/index.php/pid/article/view/17700>
- Mungaray, A., & Ramírez, M. (2004). *Lecciones de Microeconomía para microempresas*.
- Navarro, F., & Ramos, L. (2016). El control interno en los procesos de producción de la industria litográfica en Barranquilla. *Equidad y Desarrollo* (25), 245-267. Obtenido de <https://revistas.lasalle.edu.co/index.php/ed/article/view/3473/2951>
- Neyra Vargas, J. K. (2020). *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*. [Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/15549>
- Nuño, P. (2017). *Tipos de riesgos empresariales*. Recuperado de <https://www.emprendepyme.net/tipos-de-riesgos-empresariales.html>
- Oroya Asencios, J. G. (2020). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas del sector servicios del Perú: Caso empresa Tabraj y Asociados S.A.C de Lima, 2017* [Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/18189>
- Porras Mejía, M. (2017). *Caracterización del control interno y su incidencia en el área administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector servicios: CASO ENCOAS SAC. Surquillo- 2015 Lima* [Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1266>
- Quinaluisa, N. V., Ponce; V. A., Muñoz; S. C., Ortega, X. F., & Pérez, J. A. (2018). *El control*

- interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO*. Cofín Habana, 12(1), 268–283. Recuperado de [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2073-60612018000100018&lng=es&tlng=es](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018&lng=es&tlng=es)
- Rodríguez Cano, S. G. (2021). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Distribuidora & Servicios Generales “Chevi” E.I.R.L. de Chimbote, 2018* [Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/21544>
- Romero Macedo, B. D. P. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio rubro transporte terrestre en el distrito de Callería, año 2017* [Universidad privada de Pucallpa]. [http://www.repositorio.upp.edu.pe/bitstream/UPP/131/1/tesis\\_romero.pdf](http://www.repositorio.upp.edu.pe/bitstream/UPP/131/1/tesis_romero.pdf)
- Santillana, J. (2015). *Sistemas de control interno (3a. ed.)*. México, D.F, Mexico: Pearson Educación. Recuperado de <https://elibro.net/es/ereader/uladech/37996?page=1>.
- Samaniego Montoya, C. M. (2013). *Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresa en el distrito de Chaclacayo* [Universidad de San Martín de Porres]. [https://repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/645/samaniego\\_cm.pdf?sequence=3](https://repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/645/samaniego_cm.pdf?sequence=3)
- Sánchez, J. (2015). *Empresa*. Recuperado de <https://economipedia.com/definiciones/empresa.html>
- Sanchez Galan, Javier (2016). Sector Economico [Economipedia.com].

<https://economipedia.com/definiciones/sector.html>

Sanchez Medina, F. J. (2018). *Caracterización del control interno de las empresas privadas del Perú: Caso empresa “Inversiones y Representaciones Gasur E.I.R.L.” - Cañete, 2017* [Universidad Católica los Ángeles de Chimbote].  
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/4588>

Suarez, J. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa grupo itee peru e.i.r.l. – lima, 2017* [Universidad Católica los Ángeles de Chimbote].  
[https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/6092/CONTROL\\_INTERNO\\_MICRO\\_Y\\_PEQUENAS\\_EMPRESAS\\_SUAREZ\\_VELA\\_JOHANNA\\_PILAR.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/6092/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_SUAREZ_VELA_JOHANNA_PILAR.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Universidad Católica Los Angeles de Chimbote (2021), *Código de Ética para la investigación Version 004* . recuperado de [codigo-de-etica-para-la-investigacion-v004.pdf](#)

Tarrillo, R. y Vásquez, W. (2018). *Influencia del control interno en la rentabilidad de la Empresa MSA Automotriz SAC, Cajamarca 2018* (tesis de pregrado). Universidad Privada del Norte, Cajamarca, Perú. Recuperado de <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/13330>

Tiburcio, G., Álvarez. Cinthia, Salomón, L., y Razo, Y. (2020). *Manual para la elaboración y presentación de anteproyectos, proyectos de investigación y tesis* (1era ed.). Editorial Universo Sur. Recuperado de <https://elibro.net/es/ereader/uladech/131890?page=54>

- Tello. (2014). Importancia de la micro, pequeñas y medianas empresas en el desarrollo del país. *Universidad Inca Garcilaso de la Vega*.
- Vásquez Montoya, O. P. (2016). *Visión integral del control interno*. Contaduría Universidad De Antioquia, (69), 139–154. Recuperado a partir de <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/328434>
- Vega, L., Pérez, M. y Nieves, A. (2017). *Procedimiento para evaluar el nivel de madurez y eficacia del Control interno*. *Visión de futuro*, 21(2), 212-230. Recuperado de [http://www.scielo.org.ar/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1668-87082017000200006&lng=es&tlng=es](http://www.scielo.org.ar/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1668-87082017000200006&lng=es&tlng=es).
- Vega de la Cruz, L., Lao, Y. y Nieves, A. (2016). “Propuesta de un índice para evaluar la gestión del control interno administración, 62(2), 683-698. [http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0186-10422017000200683](http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0186-10422017000200683)
- Vivanco Vergara, M. E. (2017). “Los manuales de procedimientos como herramientas de control interno de una organización”. *Universidad y Sociedad*, 9(2), 247-252. Recuperado de <http://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus>
- Yamakawa, P., Del Castillo, C., Baldeón, J., Espinoza, L. M., Granda, J. C., & Vega, L. (2010). *Modelo tecnológico de integración de servicios para la MYPE peruana*. ESAN Ediciones. <https://doi.org/urn:isbn:978-9972-622-83-0>
- Zamora, W. M. M., Ponce, T. Y. G., Chávez, M. I. D., & Cedeño, I. M. B. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las Ciencias*, 4(4), 206–240. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6656251>



## 7.2 Anexos:

### 7.2.1 Anexo 1: Matriz de consistencia

Título de la tesis	Enunciado del problema	Objetivo general	Objetivos específicos:
<p>Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: Caso empresa “Giacon E.I.R.L.” – Cañete y propuesta de mejora, 2020.</p>	<p>¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y de la empresa “Giacon E.I.R.L.” de Cañete y como mejorarlas, 2020?.</p>	<p>Identificar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y de la empresa “Giacon E.I.R.L.” de Cañete y propuesta de mejora, 2020.</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Describir las características del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú, 2020.</li> <li>2. Identificar y describir las características del control interno de la microempresa “Giacon E.I.R.L.” de Cañete, 2020.</li> <li>3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y de la microempresa “Giacon E.I.R.L.” de Cañete 2020.</li> <li>4. Hacer una propuesta de mejora para la microempresa “Giacon E.I.R.L.” de Cañete 2020.</li> </ol>

7.2.2. Anexo 2: Modelo de ficha bibliográficas

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

AUTOR: (apellidos, nombres) _____
TITULO Y SUBTITULO: _____
EDICIÓN: _____
LUGAR DE EDICIÓN: (a partir de la segunda) _____
EDITORIAL: _____
AÑO DE EDICIÓN: _____
NUMERO DE PAGINAS: _____
SERIE DE COLECCIÓN Y NÚMEROS: _____
LOCALIZACIÓN DE LA OBRA: _____

### 7.2.3. Anexo 3: Cuestionario



#### CUESTIONARIO

El siguiente cuestionario se aplicará al gerente o administrador de la empresa “GIACON E.I.R.L.”, ubicada en Anexo Cantagallo S/N Imperial Cañete Tiene por finalidad recoger información de la empresa para desarrollar el trabajo de investigación denominado: **CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIOS DEL PERÚ: CASO EMPRESA “GIACON E.I.R.L.” – CAÑETE Y PROPUESTA DE MEJORA, 2020.** La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación, por lo que se le agradece por su valiosa información y colaboración. Instrucciones: Marcar dentro del paréntesis con una “X” la alternativa correcta:

ITEMS (PREGUNTAS)	SI	NO
<b>PERFIL DE LA MYPE</b>		
1. ¿La empresa es una mype?		
2. ¿La MYPE es formal?	X	
3. ¿Cuál es la naturaleza jurídica de la empresa?		
S.A.C.		
S.A.A.		
E.I.R.L.		X
S.R.L.		
4. ¿Su empresa se formó para obtener ganancias?	X	
5. ¿Su empresa es familiar?	X	
6. ¿Cuántos años de permanencia en el rubro tiene la MYPE?	8 años	
7. ¿Tiene la MYPE trabajadores permanentes?		X
8. ¿Tiene la MYPE trabajadores eventuales?		X
<b>PERFIL DEL TITULAR DE LA MYPE DEL CASO DE ESTUDIO</b>		
1. ¿Cuál es su edad?		
-Entre 18 y 28 años		

-Entre 29 y 39 años			<input checked="" type="checkbox"/>
-Entre 40 y 50 años			
2. ¿Cuál es su grado de instrucción académica?			
-Primaria completa			
-Secundaria completa			
-Instituto completo			
-Universidad completa			<input checked="" type="checkbox"/>
3. ¿Cuál es su estado civil?			
-Soltero			
-Casado			<input checked="" type="checkbox"/>
-Viudo			
-Divorciado			
4. ¿Cuál es la ocupación y/o profesión del gerente de la MYPE?			
Administrador			
Economista			
Contador			
Ingeniero Civil			<input checked="" type="checkbox"/>
<b>ITEMS (PREGUNTAS)</b>	<b>SI</b>		<b>NO</b>
<b>CONTROL INTERNO</b>			
<b>DIMENSION: AMBIENTE DE CONTROL</b>			
<b>I. AMBIENTE DE CONTROL</b>			
1.1 ¿Cuenta la empresa con un sistema de control interno?			<input checked="" type="checkbox"/>
1.2 ¿La empresa tiene un organigrama estructural?			<input checked="" type="checkbox"/>
1.3 ¿La empresa tiene una visión, misión y valores empresariales?	<input checked="" type="checkbox"/>		
1.4 ¿La empresa difunde a su personal la visión, misión y valores empresariales?	<input checked="" type="checkbox"/>		
1.5 ¿La empresa capacita a sus empleados?			<input checked="" type="checkbox"/>
1.6 ¿La empresa posee un cronograma de capacitaciones para el personal?			<input checked="" type="checkbox"/>
1.7 ¿La empresa da a conocer al personal el nivel cumplimiento de sus objetivos institucionales?			<input checked="" type="checkbox"/>
1.8 ¿La empresa tiene algún documento que describa las funciones de cada una de sus áreas?			<input checked="" type="checkbox"/>
1.9 ¿Tiene la empresa un plan estratégico y operativo para alcanzar sus objetivos?			<input checked="" type="checkbox"/>
1.10 ¿La contratación de nuevo personal es a través de un concurso de selección?			<input checked="" type="checkbox"/>
1.11 ¿Existe rotación del personal en la empresa?			<input checked="" type="checkbox"/>

1.12 ¿Se tiene una comunicación fluida con el personal respecto a la información necesaria para la ejecución de sus actividades?	X	
1.13 ¿Existe una persona que está encargada específicamente del personal?	X	
1.14 ¿Se evalúa el desempeño del personal?		X
1.15 ¿Los trabajadores de la empresa tienen un contrato de trabajo?	X	
<b>II. EVALUACION DE RIESGOS</b>		
2.1 ¿Tiene la empresa definida sus objetivos y metas?	X	
2.2 ¿La empresa posee una planificación para identificar los riesgos?		X
2.3 ¿Conocen los trabajadores de la empresa los riesgos en cada actividad o área?		X
2.4 ¿El personal de la empresa es capaz de poder identificar los riesgos internos y externos que amenazan a la empresa?		X
2.5 ¿La empresa posee una planificación para contrarrestar los riesgos?		X
2.6 ¿Se dispone de un procedimiento que permita corregir de inmediato los posibles riesgos identificados?		X
2.7 ¿Se ha implementado un plan de actividades de prevención en manejo de respuesta y monitoreo de los riesgos?		X
2.8 ¿El personal de la empresa reporta y controla la presencia de riesgos?		X
<b>III. ACTIVIDADES DE CONTROL</b>		
3.1 ¿La empresa cuenta con actividades que aseguren el cumplimiento de sus objetivos?		X
3.2 ¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa?		X
3.3 ¿Los empleados conocen las funciones y responsabilidades que poseen en la empresa y su área?	X	
3.4 ¿La empresa designa un equipo de trabajo para las actividades expuestas a riesgos o fraude?		X
3.5 ¿En la empresa cada responsable de las áreas prepara informes sobre la evaluación de sus objetivos y metas individuales frente a su desempeño?		X
3.6 ¿La empresa controla que se cumplan las actividades y tareas que designa a los empleados?		X
3.7 ¿La empresa realiza el inventariado físicos de las mercaderías o existencias para saber lo que poseen en almacén?	X	
3.8 ¿Existe una persona determinada para controlar los ingresos y salidas de mercadería?	X	

3.9 ¿La empresa posee sistemas que controlen el acceso de personas no autorizadas a la información de esta?		X
3.10 ¿Se aplica actividades de control periódicamente en todos los procesos administrativo, operacional y financieros de la entidad?		X
3.11 ¿El acceso a los recursos o archivos queda evidenciado en documentos tales como recibos, actas entre otros?		X
<b>IV. INFORMACION Y COMUNICACIÓN</b>		
4.1 ¿En su empresa existe comunicación fluida entre empleador y empleado?	X	
4.2 ¿Se proporciona la información correcta al personal con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?	✓	
4.3 ¿La Dirección recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunamente?	X	
4.4 ¿La información es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?	X	
4.5 ¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios?		X
4.6 ¿Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?	X	
<b>V. SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>		
5.1 ¿La empresa efectúa periódicamente supervisiones que permitan detectar a tiempo deficiencias que se puedan presentar dentro de la empresa?		X
5.2 ¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración en las actividades que se realizan en la empresa?		X
5.3 ¿Las deficiencias detectadas en el monitoreo se registran y comunican oportunamente a los responsables para su corrección y cumplimiento?		X
5.4 ¿Periódicamente se verifica si el personal comprende y cumple con el código de conducta de la entidad?		X
5.5 ¿Se tiene conocimiento de las deficiencias de control interno de forma oportuna al gerente general o propietario para aplicar las medidas correctivas necesarias?		X
5.6 ¿La empresa realiza constantemente autoevaluaciones que permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?		X

**GIACON E.I.R.L.**  
  
**GÓMEZ FERNÁNDEZ GIANPIERRE KENNER**  
**GERENTE GENERAL**

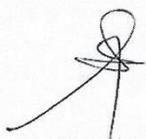
## 7.2.4. Anexo 4: Consentimiento informado



### PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTA (Ciencias Contables)

La finalidad de este protocolo en Ciencias Contables es informarle sobre el proyecto de investigación y solicitarle su consentimiento. De aceptar, el investigador y usted se quedarán con una copia. La presente investigación se titula "Caracterización del Control Interno de las Mypes sector servicio: Caso Empresa GIACON E.I.R.L., 2020. Y es dirigido por, investigador Carlos Alfonso, Sánchez Cárdenas de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. El propósito de la investigación es: Caracterizar el control interno de las MyPes del sector servicios, tanto el rubro de la Empresa GIACON E.I.R.L., 2020. Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará 20 minutos de su tiempo. Su participación en la investigación es completamente voluntaria y anónima. Usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Si tuviera alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formularla cuando crea conveniente. Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través de <https://www.uladech.edu.pe/>. Si desea, también podrá escribir al correo [calo.2290@gmail.com](mailto:calo.2290@gmail.com) para recibir más información. Asimismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Si está de acuerdo con los puntos anteriores, complete sus datos a continuación: Nombre: Gómez Fernández Gian Pierre Kenner.

GIACON E.I.R.L.  
  
GÓMEZ FERNÁNDEZ GIANPIERRE KENNER  
GERENTE GENERAL

  
Sánchez Cárdenas Carlos  
70440317.



**FICHA RUC : 20604386587**  
**GIACON E.I.R.L.**

Número de Transacción : 564804339

CIR - Constancia de Información Registrada

**Información General del Contribuyente**

**Apellidos y Nombres ó Razón Social** : GIACON E.I.R.L.  
**Tipo de Contribuyente** : 07-EMPRESA INDIVIDUAL DE RESP. LTDA  
**Fecha de Inscripción** : 14/03/2019  
**Fecha de Inicio de Actividades** : 14/03/2019  
**Estado del Contribuyente** : ACTIVO  
**Dependencia SUNAT** : 0023 - INTENDENCIA LIMA  
**Condición del Domicilio Fiscal** : HABIDO  
**Emisor electrónico desde** : 09/08/2019  
**Comprobantes electrónicos** : FACTURA (desde 09/08/2019), (desde 29/01/2020)

**Datos del Contribuyente**

**Nombre Comercial** : -  
**Tipo de Representación** : -  
**Actividad Económica Principal** : 4290 - CONSTRUCCIÓN DE OTRAS OBRAS DE INGENIERÍA CIVIL  
**Actividad Económica Secundaria 1** : 7110 - ACTIVIDADES DE ARQUITECTURA E INGENIERÍA Y ACTIVIDADES CONEXAS DE CONSULTORÍA TÉCNICA  
**Actividad Económica Secundaria 2** : 7730 - ALQUILER Y ARRENDAMIENTO DE OTROS TIPOS DE MAQUINARIA, EQUIPO Y BIENES TANGIBLES  
**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** : -  
**Teléfono Fijo 2** : -  
**Teléfono Móvil 1** : 1 - 965314089  
**Teléfono Móvil 2** : -  
**Correo Electrónico 1** : giacon.gf@gmail.com  
**Correo Electrónico 2** : -

**Domicilio Fiscal**

**Actividad Economica** : 4290 - CONSTRUCCIÓN DE OTRAS OBRAS DE INGENIERÍA CIVIL  
**Departamento** : LIMA  
**Provincia** : CAÑETE  
**Distrito** : IMPERIAL  
**Tipo y Nombre Zona** : ANX. CANTAGALLO  
**Tipo y Nombre Vía** : -  
**Nro** : S/N  
**Km** : -  
**Mz** : -  
**Lote** : -  
**Dpto** : -  
**Interior** : -  
**Otras Referencias** : ESPALDA DEL ESTADIO  
**Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal** : OTROS.

**Datos de la Empresa**

**Fecha Inscripción RR.PP** : 22/02/2019  
**Número de Partida Registral** : 21270427  
**Tomo/Ficha** : -  
**Folio** : -  
**Asiento** : -  
**Origen del Capital** : NACIONAL  
**Pais de Origen del Capital** : -

**Registro de Tributos Afectos**

Tributo	Afecto desde	Marca de	Exoneración Desde	Hasta
---------	--------------	----------	-------------------	-------

20/10/22, 14:01

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

		<b>Exoneración</b>			
IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	14/03/2019	-	-	-	-
RENTA STA. CATEG. RETENCIONES	01/08/2019	-	-	-	-
RENTA - REGIMEN MYPE TRIBUTARIO	14/03/2019	-	-	-	-
ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR	01/08/2019	-	-	-	-
SNP - LEY 19990	01/08/2019	-	-	-	-
SENCICO	14/03/2019	-	-	-	-

<b>Representantes Legales</b>					
<b>Tipo y Número de Documento</b>	<b>Apellidos y Nombres</b>	<b>Cargo</b>	<b>Fecha de Nacimiento</b>	<b>Fecha Desde</b>	<b>Nro. Orden de Representación</b>
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -72034121	GOMEZ FERNANDEZ GIANPIERRE KENNER	TITULAR-GERENTE	22/03/1993	22/02/2019	-
	<b>Dirección</b>	<b>Ubigeo</b>	<b>Teléfono</b>	<b>Correo</b>	
	ANX. CANTAGALLO S/N	LIMA CAÑETE IMPERIAL	15 - -	-	

<b>Otras Personas Vinculadas</b>						
<b>Tipo y Nro.Doc.</b>	<b>Apellidos y Nombres</b>	<b>Vinculo</b>	<b>Fecha de Nacimiento</b>	<b>Fecha Desde</b>	<b>Origen</b>	<b>Porcentaje</b>
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -72034121	GOMEZ FERNANDEZ GIANPIERRE KENNER	TITULAR	22/03/1993	22/02/2019	-	-
	<b>Dirección</b>	<b>Ubigeo</b>	<b>Teléfono</b>	<b>Correo</b>		
		- - -	- - -	-		

**Importante**

La SUNAT se reserva el derecho de verificar el domicilio fiscal declarado por el contribuyente en cualquier momento.

Documento emitido a través de SOL - SUNAT Operaciones en Línea, que tiene validez para realizar trámites Administrativos, Judiciales y demás

DEPENDENCIA SUNAT  
Fecha:20/10/2022  
Hora:14:01

SANCHEZ\_CARDENAS\_CARLOS\_ALFONSO.docx

ORIGINALITY REPORT

12%

SIMILARITY INDEX

13%

INTERNET SOURCES

0%

PUBLICATIONS

0%

STUDENT PAPERS

PRIMARY SOURCES



repositorio.uladech.edu.pe

Internet Source

12%

Exclude quotes On

Exclude matches < 4%

Exclude bibliography On