



UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES DE CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS
EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIOS DEL PERÚ: CASO
EMPRESA "ESTACIÓN DE SERVICIOS NJK SAC",
HUAURA 2016.

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO

AUTORA

BACH. GLORIA LISSEL MUNDO CASTRO

ASESOR:

MGTR. VICTOR ALEJANDRO SICHEZ MUÑOZ

CHIMBOTE – PERÚ

2018



UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES DE CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS
EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIOS DEL PERÚ: CASO
EMPRESA "ESTACIÓN DE SERVICIOS NJK SAC",
HUAURA 2016.

TESIS PARA OPTAR EL "TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO

AUTORA

BACH. GLORIA LISSEL MUNDO CASTRO

ASESOR:

MGTR. VICTOR ALEJANDRO SICHEZ MUÑOZ

CHIMBOTE – PERÚ

2018

JURADO EVALUADOR DE TESIS

DR. LUIS ALBERTO TORRES GARCÍA

PRESIDENTE

MGTR. JUAN MARCO BAILA GEMÍN

MIEMBRO

DR. EZEQUIEL EUSEBIO LARA

MIEMBRO

AGRADECIMIENTO

A Dios por guiar mis pasos,
y darme la fortaleza para
seguir adelante en todo
momento de mi existencia.

A mi hija Antonella por ser la
razón de mi vida y motivo
para seguir esforzándome
para ser una profesional de
bien para nuestra sociedad.

A mis Padres por toda su
paciencia, amor, consejos y
apoyo incansable desde el
primer nivel educativo hasta
hoy en el trayecto de mi
formación Profesional.

A mis queridos profesores por
brindarme sus conocimientos,
y guiarme en mi formación
profesional; durante estos
años.

DEDICATORIA

Este proyecto está dedicado a mis padres Víctor y Gloria, autores de mi existencia. Sin ellos, jamás hubiese podido conseguir lo que hasta ahora he logrado, su tenacidad y lucha insaciable han hecho de ellos el gran ejemplo a seguir y destacar, no solo para mí, sino para mis hermanos y familia en general.

A mi hija Antonella por su apoyo constante mientras yo estudiaba, estando a mi lado en cada momento de mi formación profesional.

RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo determinar y describir las características del control interno de las empresas del Sector Servicios del Perú y de la empresa “Estación de servicios NJK SAC” Huaura, 2016”. Se ha desarrollado usando la metodología de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Aplicando la técnica de la encuesta - entrevista y como instrumento de recolección de información las fichas bibliográficas y el cuestionario pre estructurado con preguntas relacionadas a la investigación, aplicado al gerente y/o representante legal de la empresa en estudio, obteniendo como principales resultados los siguientes: Respecto a la revisión bibliográfica: El control interno está adquiriendo mayor importancia en los últimos tiempos por ello la importancia de la implementación de un sistema lo cual permitirá demostrar los puntos críticos en la empresa. Respecto a la aplicación del caso: Determinó que la administración de la empresa “Estación de servicios NJK SAC” cumple con responsabilidad sus actividades encomendadas por la gerencia la cual resuelve de forma oportuna, los problemas relacionados al personal, usuarios y proveedores y las actividades son ejecutadas y controladas para el logro de los objetivos de la empresa. Finalmente se concluye que: El control interno es importante porque permite proteger los recursos de la empresa y proporciona confiabilidad en sus operaciones.

Palabras Clave: Control interno, describir, sector servicios.

ABSTRACT

The research aimed to determine and describe the characteristics of internal control of the Micro and Small Business Services Sector of Peru and the company "SAC Service station NJK Huaura, 2016". It has been developed using the methodology of non-experimental, descriptive, bibliographical, documentary and case design. Applying the technique of the survey - interview and as a tool for information gathering bibliographic records and pre-structured questions related to the investigation questionnaire, applied to the manager and / or legal representative of the company under study, obtaining as main results the following : Regarding the literature review: internal control is becoming more important in recent times hence the importance of implementing a system which will demonstrate the critical points in the company. Regarding the application of the case: Ruled that the administration of the company "Service station NJK SAC meets responsibility their mandated by management which solves timely activities, problems related to staff, users and suppliers and activities are executed and controlled to achieve the objectives of the company. Finally it is concluded that: .The internal control is important because it helps protect corporate resources and provides reliability in their operations.

Keywords: Internal Control, describe, service sector

CONTENIDO

CARATULA	i
CONTRACARATULA	ii
JURADO EVALUADOR DE TESIS:	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DEDICATORIA	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT	vii
CONTENIDO	viii
I. INTRODUCCION	10
II. REVISION DE LA LITERATURA:	16
III. METODOLOGIA:	34
3.1.Diseño de la investigación	34
3.2.Población y muestra:	34
3.3.Definición y Operacionalización de las variables:	34
3.4.Técnicas e instrumentos	34
3.4.1. Técnica:.....	34
3.4.2. Instrumentos:.....	34
3.5.Plan de Análisis:.....	34
3.6.Matriz de consistencia.....	35
3.7.Principios Éticos:	34
IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS	36
4.1. RESULTADOS:	41
4.1.1. Respecto al objetivo 1	41
4.1.2. Respecto al objetivo específico 2	42
4.1.3. Respecto al objetivo específico 3	39
4.2. ANALISIS DEL RESULTADOS:	43
4.2.1. Respecto al objetivo específico 1	43
4.2.2. Respecto al objetivo Especifico 2	43
4.2.3. Respecto al objetivo Especifico 3	44

V. CONCLUSIONES:	47
5.1. Respecto al objetivo específico 1:	47
5.2. Respecto al objetivo específico 2	47
5.3. Respecto al objetivo específico 3	48
VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS:	50
6.1. Referencia Bibliográfica	50

I. INTRODUCCION

El presente proyecto de investigación titulado: “CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIOS DEL PERU CASO EMPRESA “ESTACION DE SERVICIOS NJK SAC” HUAURA, 2016. Tiene por finalidad planificar los diferentes aspectos de la investigación para posteriormente desarrollar el informe. En consecuencia puedo afirmar que el control interno es de vital importancia en las organizaciones empresariales especialmente de las Micros y Pequeñas empresas que forman parte de este gran grupo empresarial en el Perú. Teniendo en cuenta que estas empresas tienen como finalidad dotar de bienes y servicios en forma directa a las poblaciones, inclusive con grandes riesgos que tienen que afrontar en el mercado local y la informalidad en que vivimos, de esta realidad hace interesante esta investigación. El ser humano desde la antigüedad ha tenido la necesidad de controlar sus bienes y las del grupo del cual conforman, por lo que de alguna manera crearon tipos de control para evitar desfalcos; pero a finales del siglo XIX los hombres de negocios comenzaron a formalizar y establecer unos sistemas de control interno más complejos, dependiendo de las necesidades de las empresas para la protección de sus intereses, con el fin de disminuir riesgos de fraudes o errores que han afectado a los distintos tipos de organizaciones privadas, con o sin fines de lucro, ello conllevó tener la necesidad de llevar a cabo un sistema de control sobre la gestión de los negocios, es así que nace el control como una función gerencial para asegurar y constatar que los planes y políticas preestablecidas se cumplan tal como fueron fijadas, ya que de su efectividad depende que la administración obtenga la información necesaria para seleccionar las alternativas de solución que mejor convengan a los intereses de la entidad (Amaro (2013); Vial (2009) & Romero (2012)

Como mencioné, el control interno es de suma importancia para las empresas, porque es una herramienta de gestión, con aplicación en el ámbito de las finanzas y la administración; es decir un medio para alcanzar un fin; ya que no sólo se trata de manuales de organización y procedimientos, sino de una herramienta práctica que permite prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas, así como el uso eficiente y

eficaz de los insumos y recursos productivos, y la minimización de los riesgos; mejorando la productividad, rentabilidad y competitividad de todas las operaciones relacionadas al manejo y dirección, involucra el plan general de organización, sistemas, procedimientos, métodos utilizados en el negocio para obtener resultados eficientes, efectivos y económicos. (Zavaleta, (2013) & Fernández, (2013).

El control interno, como conjunto de procesos dirigidos a planificar, organizar y evaluar los recursos económicos- financieros con el objeto de lograr la consecución de los objetivos de la empresa y que se cumplan, tanto en el corto, mediano y largo plazo, de la forma más eficaz y eficiente; en las grandes, medianas, pequeñas y micro empresas. (Pradales, (2012) & Ballico (2003).

En América latina, el control interno en las empresas privadas se ha convertido últimamente en uno de los pilares más importante, porque permite observar con claridad la eficiencia y la eficacia de las operaciones, la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables y aplicadas en los procesos productivos, ayuda a reducir en gran medida los posibles riesgos, convirtiéndose en un factor decisivo para el mejoramiento, crecimiento y consolidación en un sector específico. (Ramón (2001), Meiggs (1994), Larden (1994), Catadora (1996), Chacón (2002), Acosta (2000), Vélez (2011), Rojas (2007), Alderete (2011), Aguirre (2012).

Actualmente en el Perú, la mayoría de las empresas no cuentan con un sistema de control interno, debido a que son empresas micro empresas o familiares, no se dispone de gente profesional que oriente cómo debe llevarse el control interno dentro de estas, pues en las empresas familiares trabajan personas que no están capacitadas para realizar estas funciones; además por la confianza que representa ser parte de la familia, el dueño no cree necesario tomar en cuenta un punto tan importante como el control interno, por lo que de manera intencional o no se puede caer en fraudes. Entre los aspectos más importantes que afectan a las empresas está la falta de formalidad por la carencia de una organización adecuada a causa de que no cuenta con un manual

de procedimientos y de políticas que conozcan todos los miembros de la empresa. Asimismo, es posible que esto se dé a nivel regional, departamental, provincial, distrital y de cada localidad (Flores & Ibarra (2006), Vilca (2012) & Paina(2013)

En la revisión de la literatura pertinente, se ha logrado determinar que la mayoría de las investigaciones que forman parte de los antecedentes, han sido elaboradas bajo el enfoque de la definición del control interno, en esta perspectiva, revisando la literatura pertinente se tiene:

A nivel Internacional se han desarrollado investigaciones relacionadas con la variable de nuestro tema de investigación, así como por ejemplo: Acosta (2000) en su tesis titulada: Implementación del sistema de control interno y los indicadores como evaluadores de la gestión en el instituto departamental de tránsito y transporte del meta”, en la ciudad de Villavicencio– Colombia, de la misma manera Vega (2009) realizó su tesis “Diseño de un Manual de Control Interno para el departamento Financiero en la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo – Riobamba, también Rojas (2008) en su tesis titulada: “Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos, San Carlos – Guatemala; asimismo, Lam (2002) en su destacada la investigación titulada “Evaluación del control interno basado en el modelo coso”, realizado en la Universidad Francisco Marroquín - Guatemala, así también, Alderete (2011) realizó su trabajo de investigación denominado: diseño de un sistema de control interno para la asociación de comerciantes mayoristas de mariscos y afines 17 de diciembre, ciudad Santo Domingo -Ecuador, igualmente Aguirre (2012) desarrolló el trabajo de investigación denominada “La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas” en la ciudad de DF -México, así también López (2009), investigó: “El control interno como herramienta para garantizar la razonable confianza en la operación de los procesos de producción e inventario en pequeñas empresas constructoras mexicanas” y por último Vásquez (2011), en su tesis de investigación “ejecución de control interno para mejorar la gestión en una empresa de transporte de carga vía aérea.

Domingo (2007), realizó su trabajo de investigación denominada: La efectividad del control interno en el buen gobierno de las empresas de transporte urbano, Así también Vilca. (2012), Investigó: “El control interno y su impacto en la gestión financiera de las MYPES de servicios turísticos en Lima metropolitana” Lima-Perú, Paina (2013) “influencia del sistema de control interno del área de compras en la rentabilidad de la empresa Autonor Trujillo S.A. –Perú , Hurtado (2013) en su trabajo de investigación denominado: “El control interno de las existencias y su incidencia en los resultados económicos y financieros de la empresa curtiduría ORION SAC”. Ciudad de Trujillo - Perú; igualmente Carrasco (2006) en su tesis sobre: “Incidencia del funcionamiento del control interno en la políticas crediticias y de cobranzas en el comportamiento de las actividades de una empresa comercializadora de maquinaria”. Lima - Perú, de la misma forma Alfaro (2006), en su investigación: Implementación de un sistema de control interno su mejora de la gestión empresarial en la empresa inversiones Dávila S.A de la ciudad de Trujillo, Lupe (2011), en su tesis denominada establecimiento de un adecuado control interno dentro del área contable- administrativa en una entidad comercializadora, asimismo Vargas (Trujillo 2011) en su trabajo de investigación “Diseño de un sistema de control interno para las empresas del sector construcción, Mariño (Pucallpa- 2004), autora de la tesis “Control interno y la influencia en los niveles de abastecimiento e inspección de los inventarios en la empresa de servicios de campamentos petroleros Pucallpa S.A.C.”. Montoya (2013) en su trabajo de investigación “Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el Distrito de Chaclacayo”

Así también Sánchez (2011) en su trabajo de investigación realizada: “Implementación de un sistema de control interno de la empresa vidriería Limatambo S.A.C. y el efecto en su situación económica y financiera.

Como se puede apreciar en lo descrito, a nivel internacional existen investigaciones sobre nuestra variable de estudio, a nivel nacional también se han desarrollado trabajos similares, y finalmente a nivel regional y local son pocos

los trabajos encontrados sobre nuestra variable de estudio.

Regionales: también se han realizado estudios similares, así se tiene: en la ciudad de Huaraz, Ancash, González (2011) elaboró su tesis titulada: Influencia de la implementación de un sistema de control interno en el área de almacén de las empresas de comercio Período 2013, y por último la investigación realizada por Crisólogo (2013) en su tesis titulada: Control interno en la gestión de los gobiernos locales del callejón de Huaylas-Ancash, 2010-2011.

En la ciudad de Chimbote, Ancash, Zavaleta (2013) denominada Influencia de la implementación de un sistema de control interno en el área de almacén de las empresas comerciales del Perú 2013, así también a Fernández (2013) elaboró su trabajo de investigación denominado: El control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de Latinoamérica, Perú y Chimbote”, asimismo, Obispo (2013) realizó su de investigación denominado: Caracterización del control interno en la gestión de las empresas del Perú. Caso periodo 2013, Galriv (2011) realizó su trabajo de investigación denominada: “diagnóstico y propuesta de un sistema de control interno para la empresa INCODIESEL SAC. Chimbote, finalmente Díaz & Flores (2009) en su trabajo de investigación “Situación actual del sistema de control interno de la empresa J.J.M. minería & construcción SAC.” ciudad de Chimbote – Perú.

En la presente investigación, existe la empresa denominada “Estación de servicios NJK SAC” dedicada al servicio de estación y a la venta de combustibles, lubricantes y carburantes, dando los servicios a las diferentes empresas locales y unidades móviles que circulan a nivel nacional; en la cual se desconoce si tiene o no implementado sistemas de control interno que les permita utilizar de manera eficiente, eficaz y con economía sus operaciones, asimismo detectar posibles errores, fraudes y robos por parte de su empleados, desconociendo de esta manera las principales características del control interno de las empresas de servicios del Perú y de la empresa “Estación de servicios NJK SAC.” por estas razones, entre otras, el enunciado del problema de investigación es el siguiente: **¿Cuáles son las características del control interno de las empresas de servicios del Perú: caso empresa “Estación de servicios NJK SAC” de Huaura, 2016.**

Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente Objetivo General:
Describir las características del control interno de las empresas de servicios del Perú: caso Empresa “Estación de servicios NJK SAC” Huaura, 2015.

Para poder conseguir el objetivo general, nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno de las empresas del Sector Servicios del Perú 2016.
2. Describir las características del control interno de la empresa “Estación de servicios NJK SAC” Huaura, 2016.
3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del Sector Servicios del Perú y de la empresa “Estación de servicios NJK SAC” Huaura, 2016.

La investigación se justifica porque permitirá la manera de conocer más acerca de las características del control interno en las empresas de servicios del Perú y de la empresa “Estación de servicios NJK SAC” Huaura, 2016. De igual forma el presente estudio servirá como antecedentes y base teórica para futuras investigaciones. Contribuyendo a reflejar la importancia de contar con la implementación de un sistema de control interno en las empresas privadas, por cuanto permite el logro de metas y objetivos organizacionales con niveles de eficiencia y eficacia en favor de las empresas.

Finalmente, la presente investigación también se justifica porque me permitirá obtener el título profesional como Contador Público, lo que a su vez accederá a que la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, mejore sus estándares de calidad por la nueva ley Universitaria.

II.- REVISION LITERARIA

2.2 Bases teóricas

2.2.1. Teorías del control interno

El control interno es un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización incluidos en las siguientes categorías:

1. Eficacia y eficiencia de las operaciones;
2. Confiabilidad de la información financiera;
3. Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas. **(Romero, 2012).**

Asimismo, el control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y medidas coordinadas adoptadas dentro de una empresa para salvaguardar sus bienes, comprobar la exactitud y veracidad de los datos contables, promover la eficiencia y estimular la adhesión a los métodos prescritos por la gerencia, asimismo es un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo, involucrando a todas las áreas de la empresa, **(Estupiñan, 2005).**

La Contraloría General de la República (2014) consigna que el control interno es un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y dar seguridad razonable que se alcanzarán los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar riesgos, con la finalidad de garantizar el cumplimiento de los objetivos de la empresa, asimismo reconoce como elemento esencial la competencia profesional del personal, acorde con las funciones y responsabilidades asignadas, menciona también que los procesos, actividades y tareas deben ser

periódicamente revisados para asegurar que cumplen con los reglamentos, políticas, procedimientos vigentes y demás requisitos.

Holmes (1949). Asegura que en el Control Interno está comprendido por el plan de organización y todos los métodos y medidas coordinadas, adoptadas dentro de una empresa para salvaguardar sus bienes, comprobando con exactitud y veracidad de los datos contables, promover la eficiencia operante y estimular la adhesión a los métodos prescritos por la gerencia.

Expresa que el control interno es el proceso efectuado por la junta directiva de la organización, la gerencia y demás personal, diseñado para proporcionar seguridad razonable relacionada con el logro de los objetivos en las siguientes categorías:

1. Confiabilidad en la presentación de los estados financieros.
2. Efectividad y eficiencia de las operaciones.
3. Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Basándose en las ideas expuestas, se puede definir el control interno, como un conjunto de políticas, normas y procedimientos que son aplicadas por las organizaciones para salvaguardar sus activos, de igual forma el control interno permite establecer la confiabilidad en la información contable expresada en los estados financieros permitiendo de esta manera corregir errores e irregularidades que pueden desviar el curso de acción de una organización en el logro de sus objetivos.

2.2.1.1 Componentes del Control Interno

Son conjunto de normas que son utilizadas para medir el control interno y determinar su efectividad dentro de una organización, permiten obtener un plan de organización que proporcione una apropiada distribución funcional de la autoridad y la responsabilidad de cada miembro de la organización, así como un plan de autorizaciones, registros contables y procedimientos adecuados para ejercer controles sobre activos, pasivo, ingresos y gastos. Asimismo, el personal debe estar adecuadamente instruido sobre sus derechos

y obligaciones, que han de estar en proporción con sus responsabilidades, ya que el control interno tiene entre sus objetivos fundamentales el perfeccionamiento y protección de los bienes de la compañía. **Hernández (2009)**.

Hernández (2009) conjunto de normas que son utilizadas para medir el control interno y determinar su efectividad dentro de una organización, a la vez permiten obtener un plan de organización que proporcione una apropiada distribución funcional de la autoridad y la responsabilidad de cada miembro de la organización, así como un plan de autorizaciones, registros contables y procedimientos adecuados para ejercer controles sobre activos, pasivo, ingresos y gastos. Asimismo, el autor manifiesta que el personal debe estar adecuadamente instruido sobre sus derechos y obligaciones, que han de estar en proporción con sus responsabilidades, ya que el control interno tiene entre sus objetivos fundamentales el perfeccionamiento y protección de los bienes de la compañía.

Personal

Bravo (2002) El sistema de control interno no puede cumplir su objetivos si las actividades diarias de la empresa no están continuamente en manos de personal capacitado e idóneo.

Sin embargo **Mantilla (2005)**. El control interno es ejecutado por un consejo de directores y otro personal de una entidad. Es realizado por las personas de una organización quienes establecen los objetivos de la entidad y ubican los mecanismos de control en su sitio.

Organización

Para **Perdomo (2000)**. Establecimiento de relaciones de conducta entre trabajo, funciones, niveles y actividades de empleados de una empresa para lograr su máxima eficiencia dentro de los planes y objetivos establecidos.

Según **Bravo (2002)**. Los elementos del control interno que interfieren en ella son:

1. Dirección, que asume la responsabilidad de política general de la empresa y de las decisiones tomadas en su desarrollo.
2. Coordinación, que adopte las obligaciones y necesidades de las partes integrantes de la empresa a un todo homogéneo y armónico; que prevea los conflictos propios de invasión de funciones o interpretaciones contrarias a las asignaciones de autoridad.
3. División de labores, que defina claramente la independencia de las funciones de operación custodia y registró.
4. Asignación de responsabilidades, que establezca con claridad los nombramientos dentro de la empresa, su jerarquía y delegue facultades de autorización inherentes con las responsabilidades asignadas.

Supervisión

Para Perdomo (2000) Una buena planeación y sistematización de procedimientos y un buen diseño de registros, formatos e informes, permite la supervisión casi automática de los diversos aspectos del control interno, teniendo en este aspecto fundamental un papel muy importante, el departamento de auditoría interna, que actúa como vigilante permanente del cumplimiento de la empresa con los otros elementos de control: organización, procedimiento y personal.

Procesos

Para Mantilla (2005) El control interno no es un evento o circunstancia, sino una serie de acciones que penetran las actividades de la entidad. Tales acciones son penetrantes y son inherentes a la manera como la administración dirige los negocios.

2.2.1.1 1. Ambiente de Control

El entorno o ambiente de control es el conjunto de circunstancias y conductas que conforman el funcionar de una entidad desde la perspectiva del control

interno es la base de todo sistema de control interno, es decir determina las pautas de comportamiento en una organización, e influye en el nivel de concientización del personal respecto al control. Tiene gran influencia en la forma en que son desarrollados los procesos, se establecen los objetivos y se estiman los riesgos, igualmente tiene relación con el comportamiento de los sistemas de información y con las actividades de supervisión., los elementos que conforman el ambiente interno de control son los siguientes: Integridad y valores éticos; autoridad y responsabilidad; estructura organizacional; políticas de personal, Clima de confianza en el trabajo; y Responsabilidad (Mantilla, 2005; Hernández, 2009 & Cooper & lybrand).

2.2.1.1.2. Evaluación del Riesgo.

El riesgo es la probabilidad que un evento o acción afecte adversamente a la entidad. Su evaluación implica la identificación, análisis y manejo de los riesgos relacionados con la elaboración de estados financieros y que pueden incidir en el logro de los objetivos del control interno en la entidad. Estos riesgos incluyen eventos o circunstancias que pueden afectar el registro, procesamiento y reporte de información financiera, así como las representaciones de la gerencia en la actividad de auto – evaluación que practica la dirección debe ser revisada por los auditores internos o externos para asegurar que los objetivos, enfoque, alcance y procedimientos hayan sido apropiadamente ejecutados, los elementos que forman parte de la evaluación del riesgo son: Los objetivos deben ser establecidos y comunicados, identificación de los riesgos internos y ex- ternos; los planes deben incluir objetivos e indicadores de rendimiento; y evaluación del medio ambiente interno y externo **Hernández (2009)**.

2.2.1.1.3 Actividades de Control

Las actividades de control son procedimientos que ayudan a asegurarse que las políticas de la dirección se llevan a cabo, y deben estar relacionadas con los riesgos que ha determinado y asume la dirección, se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión, partiendo de la elaboración de un mapa de riesgos, conociendo los riesgos, se disponen los controles destinados a evitarlos o minimizarlos. En muchos casos, las

actividades de control pensadas para un objetivo suelen ayudar también a otros: los operacionales pueden contribuir a los relacionados con la confiabilidad de la información financiera, estas al cumplimiento normativo y así sucesivamente **Amat,(2006)**.

Información y comunicación

Es el seguimiento que se realiza a los procesos implementados para un adecuado control interno, se consigue mediante actividades de evaluaciones periódicas y seguimiento continuo, por consiguiente es necesario realizar las actividades de supervisión para asegurar que el proceso funcione según lo previsto. El alcance y frecuencia del monitoreo depende de los riesgos que se deben controlar y del grado de confianza que genera los controles implementados, se aplica para todas las actividades en una organización, así como se puede aplicar para los contratistas externos, la evaluación debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes e innecesarios, para promover con el apoyo decidido de la gerencia, su fortalecimiento e implantación; puede llevarse a cabo de tres formas: durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la organización; de manera separada por personal que no es el responsable directo de la ejecución de las actividades y mediante la combinación de las dos formas anteriores.” Esta es una importante tarea para la administración, para medir la eficiencia de las acciones tomadas y determinar el grado de aporte que generó la implementación o mejora del Sistema de Control Interno.

Supervisión y monitoreo

En este elemento hace referencia a la visualización que se debe dar a la administración de los hallazgos encontrados a través de la evaluación de control interno, esta información debe ser proporcionada en forma oportuna de tal manera que se pueda tomar las medidas correctivas pertinentes. Los sistemas de información generan reportes, con información relacionada con el cumplimiento de las políticas y procedimientos establecidos, que hace posible controlar las actividades de la entidad tanto internas como las externas que le puedan afectar la información financiera, se usa no solamente en el desarrollo estados financieros de difusión externa, también se emplea para la toma de

decisiones de operaciones, como son monitoreo de desempeño de las operaciones y asignación de recursos suficientes para el cumplimiento de los objetivos, en lo referente a reportes administrativos se basa en mediciones monetarias y relacionadas que permiten realizar un monitoreo del destino y buen uso de los recursos que permite, por ejemplo de utilidades definidas, desempeño de cuentas por cobrar, nivel de ventas, capacitación al personal, etc..

2.2.1.2 Normas de control interno

Según lo establecido por la Contraloría General de la República (2006)

las normas de control interno, constituyen lineamientos, criterios, métodos y disposiciones para la aplicación y regulación del control interno en las principales áreas de la actividad administrativa u operativa de las entidades, incluidas las relativas a la gestión financiera, logística, de personal, de obras, de sistemas de información y de valores éticos, entre otras. Se dictan con el propósito de promover una administración adecuada de los recursos públicos y privados en las entidades del Estado y del sector privado. Los titulares, funcionarios y servidores de cada entidad, según su competencia, son responsables de establecer, mantener, revisar y actualizar la estructura de control interno en función a la naturaleza de sus actividades y volumen de operaciones. Asimismo, es obligación de los titulares, la emisión de las normas específicas.

2.2.1.3 Norma general de control interno

2.2.1.3.1 Norma general para el ambiente de control

Componente del sistema de control interno que define el establecimiento organizacional favorable al ejercicio de buenas prácticas, valores, conductas y

reglas apropiadas, para sensibilizar y generar una cultura de control interno.

Estas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas contribuyen al establecimiento y fortalecimiento de políticas y procedimientos de control interno que conducen al logro de los objetivos institucionales y la cultura de control.

Por otro lado, el ambiente de control, revela qué normas de control interno y legal (internas y externas) son necesarias para lograr un ambiente propicio de control; así como la actitud positiva por parte de las autoridades y del personal, es un componente primordial y sirve de base para la estructura de control interno.

2.2.1.3.1 1. Filosofía de la Dirección

La filosofía y estilo de la dirección comprende la conducta y actitudes que deben caracterizar a la gestión de la entidad con respecto del control interno. Debe establecer un ambiente de confianza positivo y de apoyo hacia el control interno, por medio de una actitud abierta hacia el aprendizaje y las innovaciones, la transparencia en la toma de decisiones, una conducta orientada hacia los valores y la ética, así como una clara determinación hacia la medición objetiva del desempeño, entre otros la integridad y valores éticos del titular, funcionarios y servidores determinan sus preferencias y juicios de valor, los que se traducen en normas de conducta y estilos de gestión.

2.2.1.3.1 2. Integridad y valores éticos

La integridad y valores éticos del titular, funcionarios y servidores determinan sus referencias y juicios de valor, los que se traducen en normas de conducta y estilos de gestión. El titular o funcionario designado y demás empleados deben mantener una actitud de apoyo permanente hacia el control interno con base en la integridad y valores éticos establecidos en la entidad.

2.2.1.3.1 3. Estructura organizacional

El titular o funcionario designado debe desarrollar, aprobar y actualizar la

estructura organizativa en el marco de eficiencia y eficacia que mejor contribuya al cumplimiento de sus objetivos y a la consecución de su misión.

2.2.1.3.1 4. Asignación de autoridad y responsabilidad

Es necesario asignar claramente al personal sus deberes y responsabilidades, así como establecer relaciones de información, niveles y reglas de autorización, así como los límites de su autoridad.

2.2.1.3.2.1. Planeamiento de la gestión de riesgos

Es el proceso de desarrollar y documentar una estrategia clara, organizada e interactiva para identificar y valorar los riesgos que puedan impactar en una entidad impidiendo el logro de los objetivos. Se deben desarrollar planes, métodos de respuesta y monitoreo de cambios, así como un programa para la obtención de los recursos necesarios para definir acciones en respuesta a riesgos.

2.2.1.3.2.2. Identificación de los riesgos

En la identificación de los riesgos se tipifican todos los riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos de la entidad debido a factores externos o internos. Los factores externos incluyen factores económicos, medioambientales, políticos, sociales y tecnológicos. Los factores internos reflejan las selecciones que realiza la administración e incluyen la infraestructura, personal, procesos y tecnología.

2.2.1.3.2.3. Valoración de los riesgos

El análisis o valoración del riesgo le permite a la entidad considerar cómo los riesgos potenciales pueden afectar el logro de sus objetivos. Se inicia con un estudio detallado de los temas puntuales sobre riesgos que se hayan decidido evaluar, con el propósito de obtener la suficiente información acerca de las situaciones de riesgo para estimar su probabilidad de ocurrencia, tiempo, respuesta y consecuencias.

2.2.1.3.2.4 Respuesta al riesgo

La administración identifica las opciones de respuesta al riesgo considerando la probabilidad y el impacto en relación con la tolerancia al riesgo y su relación costo beneficio. La consideración del manejo del riesgo y la selección e implementación de una respuesta son parte integral de la administración de los riesgos.

2.2.1.3.2.5 Controles para las tecnologías de la información y comunicaciones (TIC)

La información de la entidad es provista mediante el uso de Tecnologías de la Información y Comunicaciones (TIC). Las TIC abarcan datos, sistemas de información, tecnología asociada, instalaciones y personal. Las actividades de control de las TIC incluyen controles que garantizan el procesamiento de la información para el cumplimiento misional y de los objetivos de la entidad, debiendo estar diseñados para prevenir, detectar y corregir errores e irregularidades mientras la información fluye a través de los sistemas.

2.2.1.3.3 Norma general para la información y comunicación

2.2.1.3.3 1. Funciones y características de la información

La información es resultado de las actividades operativas, financieras y de control provenientes del interior o exterior de la entidad. Debe transmitir una situación existente en un determinado momento reuniendo las características de confiabilidad, oportunidad y utilidad con la finalidad que el usuario disponga de elementos esenciales en la ejecución de sus tareas operativas o de gestión.

2.2.1.3.3 2. Información y responsabilidad

La información debe permitir a los funcionarios y servidores públicos cumplir con sus obligaciones y responsabilidades. Los datos pertinentes deben ser captados, identificados, seleccionados, registrados, estructurados en información y comunicados en tiempo y forma oportuna.

2.2.1.3.3 3. Calidad y suficiencia de la información

El titular o funcionario designado debe asegurar la confiabilidad, calidad, suficiencia, pertinencia y oportunidad de la información que se genere y comunique. Para ello se debe diseñar, evaluar e implementar mecanismos necesarios que aseguren las características con las que debe contar toda información útil como parte del sistema de control interno.

2.2.1.3.3 4. Sistemas de información

Los sistemas de información diseñados e implementados por la entidad constituyen un instrumento para el establecimiento de las estrategias organizacionales y, por ende, para el logro de los objetivos y las metas. Por ello deberá ajustarse a las características, necesidades y naturaleza de la entidad. De este modo, el sistema de información provee la información como insumo para la toma de decisiones, facilitando y garantizando la transparencia en la rendición de cuentas.

2.2.1.3.3 5. Flexibilidad al cambio

Los sistemas de información deben ser revisados periódicamente, y de ser necesario, rediseñados cuando se detecten deficiencias en sus procesos y productos. Cuando la entidad cambie objetivos y metas, estrategia, políticas y programas de trabajo, entre otros, debe considerarse el impacto en los sistemas de información para adoptar las acciones necesarias.

2.2.1.3.3 6. Archivo institucional

El titular o funcionario designado debe establecer y aplicar políticas y procedimientos de archivo adecuados para la preservación y conservación de los documentos e información de acuerdo con su utilidad o por requerimiento técnico o jurídico, tales como los informes y registros contables, administrativos y de gestión, entre otros, incluyendo las fuentes de sustento.

2.2.1.3.3 7. Comunicación interna

La comunicación interna es el flujo de mensajes dentro de una red de

relaciones interdependientes que fluye hacia abajo, a través de y hacia arriba de la estructura de la entidad, con la finalidad de obtener un mensaje claro y eficaz. Asimismo debe servir de control, motivación y expresión de los usuarios.

2.2.1.3.3 8. Comunicación externa

La comunicación externa de la entidad debe orientarse a asegurar que el flujo de mensajes e intercambio de información con los clientes, usuarios y ciudadanía en general, se lleve a cabo de manera segura, correcta y oportuna, generando confianza e imagen positivas a la entidad.

2.2.1.3.3 9. Canales de comunicación

Los canales de comunicación son medios diseñados de acuerdo con las necesidades de la entidad y que consideran una mecánica de distribución formal, informal y multidireccional para la difusión de la información. Los canales de comunicación deben asegurar que la información llegue a cada destinatario en la, cantidad, calidad y oportunidad requeridas para la mejor ejecución de los procesos, actividades y tareas.

2.2.1.3.4 Norma general para la supervisión

2.2.1.3.4.1 Actividades de prevención y monitoreo

2.2.1.3.4.1 1. Prevención y monitoreo

El monitoreo de los procesos y operaciones de la entidad debe permitir conocer oportunamente si éstos se realizan de forma adecuada para el logro de sus objetivos y si en el desempeño de las funciones asignadas se adoptan las acciones de prevención, cumplimiento y corrección necesarias para garantizar la idoneidad y calidad de los mismos.

2.2.1.3.4.1.2. Monitoreo oportuno del control interno

La implementación de las medidas de control interno sobre los procesos y operaciones de la entidad, debe ser objeto de monitoreo oportuno con el fin de determinar su vigencia, consistencia y calidad, así como para efectuar las

modificaciones que sean pertinentes para mantener su eficacia. El monitoreo se realiza mediante el seguimiento continuo o evaluaciones puntuales.

2.2.1.3.4 1.3. Reporte de deficiencias

Las debilidades y deficiencias detectadas como resultado del proceso de monitoreo deben ser registradas y puestas a disposición de los responsables con el fin que tomen las acciones necesarias para su corrección.

2.2.1.3.4 1.4. Seguimiento e implantación de medidas correctivas

Cuando se detecte o informe sobre errores o deficiencias que constituyan oportunidades mejora, la entidad deberá adoptar las medidas que resulten más adecuadas para los objetivos y recursos institucionales, efectuándose el seguimiento correspondiente a su implantación y resultados. El seguimiento debe asegurar, asimismo, la adecuada y oportuna implementación de las recomendaciones producto de las observaciones de las acciones de control.

2.2.1.3.4 1.5. Autoevaluación

Se debe promover y establecer la ejecución periódica de autoevaluaciones sobre la gestión y el control interno de la entidad, por cuyo mérito podrá verificarse el comportamiento institucional e informarse las oportunidades de mejora identificadas. Corresponde a sus órganos y personal competente dar cumplimiento a las disposiciones o recomendaciones derivadas de la respectiva evaluación, mediante compromisos de mejoramiento institucional.

2.2.1.3.4 1.6. Evaluaciones independientes

Se deben realizar evaluaciones independientes a cargo de los órganos de control competentes para garantizar la valoración y verificación periódica e imparcial del comportamiento del sistema de control interno y del desarrollo de la gestión institucional, identificación las deficiencias y formulando las recomendaciones oportunas para su mejoramiento.

2.2.2. Teorías de la empresa

Menard (2008), afirma que las empresas son organizaciones económicas que tienen como objetivo central obtener beneficios mediante la coordinación de recursos humanos, financieros y tecnológicos. Son importantes porque:

1. Tienen la capacidad de generar riqueza y empleos en la economía.
2. Además, porque son de las principales entidades impulsoras del cambio tecnológico en cualquier país.

En este sentido, durante los últimos años también ha surgido la inquietud teórica por entender los procesos de:

- a) Coordinación
- b) El crecimiento
- c) Los procesos de adaptación ambiental que siguen las empresas. Por ejemplo, algunas propuestas parten de considerar a la empresa como un tipo de institución que estabiliza los patrones de conducta de sus participantes, por medio de hábitos y reglas, con el fin de organizar las actividades de producción.

Demsetz (1996), dice que la empresa es considerada como un “nexo de contratos” que permite gestionar, supervisar y centralizar la producción en equipo. Mientras los contratos son transitorios o instantáneos en el mercado, en la empresa se conjuntan acuerdos de colaboración que promueven el trabajo en equipo a largo plazo. La producción que se realiza de esta manera no solamente se caracteriza por ser especializada, sino porque el gerente o “principal” coordina conscientemente sus recursos.

2.2.3. Teorías de las MYPES.

Cárdenas (2010), La Ley 28015, Ley de Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña Empresa, dictada el 02 de Julio del 2003, en su artículo segundo define a la micro y pequeña empresa “como la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto

desarrollar actividades de extracción, transformación, producción o comercialización de bienes o prestación de servicios”. El Estado dentro de sus facultades legislativas delegadas por el congreso ha dado una nueva Ley PYME, aprobada por Decreto Legislativo N° 1086, publicada el 28 de junio del 2008. En el mismo, los requisitos para calificar a la Micro empresa siguen siendo los mismos que contempla la Ley N° 28015, habiendo variado los requisitos para calificar a la pequeña empresa. La ley describe la forma de segmentar las empresas por el número de trabajadores y los niveles de ventas anuales, así tenemos:

1. Microempresa: Se define a aquella cuyo número de trabajadores se encuentra en el intervalo de 1 y menor igual de 10 personas. Con niveles de ventas anuales en un monto máximo de 150 UIT. Se aplicará inclusive a las juntas, asociaciones o agrupaciones de propietarios e inquilinos en el régimen de propiedad horizontal o condominio habitacional, en tanto no cuenten con más de 10 trabajadores.
2. Pequeña empresa: Se define a aquella cuyo número de trabajadores se encuentra en el intervalo de 1 y menor igual de 100 personas. O un total de ventas al año que oscila entre 150 hasta 1,700 UIT. Siendo que estos límites serán reajustados cada dos años por el MEF (Ministerio de Economía y Finanzas). Las MYPES son unidades de producción de bienes y servicios, con escasa infraestructura física e inversión económica, generalmente de índole familiar que surgen a consecuencia del desempleo, estas brindan trabajo temporal o subempleo y tienen escasa sobrevivencia debido a las condiciones en las que surgen y al alto grado de competencia en el mercado, lo que les impide crecer. El Estado señala sus características distintivas de acuerdo a ciertos límites ocupacionales y financieros.

Dessler (1998), La Micro y Pequeña Empresa es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción,

comercialización de bienes o prestación de servicios. Cuando en esta Ley se hace mención a la sigla MYPE, se está refiriendo a las Micro y Pequeñas empresas.

1. Características de las MYPE: Número de trabajadores: Microempresa: de uno (1) hasta diez (10) trabajadores inclusive. Pequeña Empresa: de uno (1) hasta cien (100) trabajadores inclusive.
2. Ventas Anuales Microempresa: hasta el monto máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT). Pequeña Empresa: hasta el monto máximo de 1700 Unidades Impositivas Tributarias (UIT). El incremento en el monto máximo de ventas anuales señalado para la Pequeña Empresa será determinado por Decreto Supremo refrendado por el Ministro de Economía y Finanzas cada dos (2) años y no será menor a la variación porcentual acumulada del PBI nominal durante el referido período. Las entidades públicas y privadas promoverán la uniformidad de los criterios de medición a fin de construir una base de datos homogénea que permita dar coherencia al diseño y aplicación de las políticas públicas de promoción y formalización del sector.

2.2.4. Reseña histórica de la empresa en estudio

La Empresa "ESTACION DE SERVICIOS NJK SAC" fue fundada por un grupo de comerciantes minoristas de gasolinas afines. Su inicio de actividades fue el 01 de Octubre de 2005.

La empresa "ESTACION DE SERVICIOS NJK SAC" actualmente, tiene su local ubicado AV. LAS AMERICAS NRO. 831 MAZO (COSTADO GRIFO) LIMA - HUAURA – VEGUETA.

Somos una empresa sólida de tradición familiar de trabajo, seriedad, responsabilidad y compromiso, la Empresa "ESTACION DE SERVICIOS NJK SAC" brinda exitosamente la ventas al por menor de combustibles para vehículos automotores en comercios especializados favoreciendo a los usuarios con nuestro servicio de calidad y garantía, contando siempre con el respaldo de una empresa seria y a la mano.

Este exitoso compromiso está respaldado por la vasta experiencia, trabajo, y seriedad de sus socios en el ramo, con una visión ambiciosa de un futuro prometedor.

2.3 Definiciones conceptuales

2.3.1. Definiciones del control interno

Mantilla (2006), en su obra Control Interno de los nuevos instrumentos financieros, señala, que el control interno: “Comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se aplican en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera, promover la eficiencia operacional y provocar la adherencia a las políticas prescritas por la administración”. Acorde con esta definición, el control interno se centra en el cumplimiento de las leyes gubernamentales y normas propias de la institución, para que exista fiabilidad de la información financiera y operativa, con la finalidad de proteger los recursos de la entidad, advertir errores e irregularidades de manera oportuna, que lleven a la organización a la eficacia y eficiencia en sus operaciones. El control interno es un proceso que lo efectúa la Junta Directiva de la Entidad, la gerencia y demás personal, diseñado para proporcionar seguridad razonable relacionada con el logro de objetivos propuestos. Por lo tanto, la elaboración del Manual de Procedimientos de Control Interno en el Área Contable para el Colegio de Notarios permitirá el desempeño correcto de los 23 funcionarios del departamento de contabilidad, aspecto que influirá en la vida institucional de la entidad. El control interno servirá para asegurar el correcto manejo de los ingresos y egresos financieros y evitar errores que promuevan la disminución o pérdida del patrimonio de la institución.

Suárez (2001), El Control interno, es una expresión que utilizamos con el fin de describir las acciones adoptadas por los directores de entidades, gerentes o administradores, para evaluar y monitorear las operaciones en sus entidades. El sistema de control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables.

2.3.2. Definiciones de empresas

Espinoza (2007), La empresa es una unidad económica, en la cual se establece un intercambio de bienes y servicios para satisfacer las necesidades colectivas y un fin lucrativo para las partes que la conforman.

Melgarejo (2012), La empresa es una unidad económica destinada a producir bienes y servicios; una comunidad de aportaciones de la técnica, la mano de obra y el capital, en sus diversas formas.

2.3.3. Definición de MYPES

Cárdenas (2010), Las MYPES son unidades de producción de bienes y servicios, con escasa infraestructura física e inversión económica, generalmente de índole familiar que surgen a consecuencia del desempleo, estas brindan trabajo temporal o subempleo y tienen escasa sobrevivencia debido a las condiciones en las que surgen y al alto grado de competencia en el mercado, lo que les impide crecer. El Estado señala sus características distintivas de acuerdo a ciertos límites ocupacionales y financieros.

Vigil (2013), Según la ley de desarrollo constitucional de la micro y pequeña empresa la MYPE son las unidades económicas constituidas por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

III.- METODOLOGIA

3.1. Diseño de la investigación

La investigación fue descriptivo-bibliográfico documental y de caso.

3.2 Población y muestra

Dado que la investigación es bibliográfica-documental y de caso, no habrá población, tampoco muestra.

3.3 Definición y Operacionalización de las variables

No aplica, porque será una investigación bibliográfica-documental y de caso.

3.4 Técnicas e Instrumentos

El plan de análisis consistió en revisar los aspectos más relevantes e importantes de los antecedentes las bases teóricas y el estudio de caso.

Para el recojo de información se utilizó:

Técnicas

- Revisión bibliográfica
- Entrevista

Instrumentos

- Fichas bibliográficas
- Cuestionario

3.5 Plan de análisis

- Para lograr conseguir los resultados del objetivo específico 1, se utilizó la revisión bibliográfica y documental.
- Para lograr conseguir los resultados del objetivo específico 2, se realizó una entrevista aplicando un cuestionario al gerente de la empresa "ESTACION DE SERVICIOS NJK SAC" - Huaura.
- Para lograr conseguir los resultados del objetivo específico 3, se hizo un análisis comparativo entre los resultados de los objetivos específicos 1 y 2.

3.6 Matriz de consistencia

Anexo 01: Matriz de consistencia

Título del Proyecto	Enunciado del Problema	Objetivo General	Objetivos Específicos	Metodología
<p>Caracterización del Control Interno de las Empresas del Sector Servicios del Perú caso empresa “Estación de servicios NJK SAC” Huaura, 2016”.</p>	<p>¿Cuáles son las Características del Control Interno de las empresas del Sector Servicios del Perú y de la empresa “Estación de servicios NJK SAC” Huaura, 2016”.</p>	<p>Determinar y describir las características del control interno de las empresas del Sector Servicios del Perú y de la empresa “Estación de servicios NJK SAC” Huaura, 2016”.</p>	<p>- Describir las características del control interno de las Micro y pequeñas empresas del Sector Servicios del Perú 2016. -Describir las características del control interno de la empresa “Estación de servicios NJK SAC” Huaura, 2016”. -Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las empresas del Sector Servicios del Perú y de la empresa “Estación de servicios NJK SAC” Huaura, 2016”.</p>	<p>Investigación de tipo no experimental descriptiva de caso, bibliográfica documental</p> <p>Técnica:</p> <ul style="list-style-type: none"> •Revisión bibliográfica •Entrevista <p>Instrumentos:</p> <ul style="list-style-type: none"> •Fichas bibliográficas

3.7 Principios éticos

No aplica

IV.- RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

4.1 Resultados

- 4.1.1 **Respecto al objetivo específico 1:** Las características del control interno de las Micro y pequeñas empresas del Sector Servicios del Perú 2016.

CUADRO 01

AUTORES	RESULTADO
Meca (2016)	Concluye que el control interno es importante para la empresa, porque a través del cumplimiento de los procedimientos establecidos se logra satisfacer las necesidades de los usuarios, brindando una atención de calidad. Además los componentes del control interno permiten resguardar y proteger los activos, verificar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones.
Paima & Villalobos (2013)	Determina que el sistema de control interno operativo, es muy importante porque permite evaluar en forma periódica a través de un monitoreo continuo la gestión de la empresa, con la finalidad de corregir sus debilidades y deficiencias en forma oportuna, y con el único objetivo de obtener información relevante, confiable y oportuna.
Reyes (2014)	Concluye que el Control Interno es una parte esencial en la administración financiera, hizo posible realizar un seguimiento de las estrategias internas para comprobar que estaba funcionando, si la organización es viable económicamente y si los recursos se están invirtiendo correctamente para lograr los objetivos.
Ayala (2014)	Determina que el control interno facilita la obtención de información contable razonable para acceder al financiamiento de la empresa; mediante la metodología del reconocimiento, medición o valoración, registro y presentación de los activos, pasivos, ingresos y gastos de la entidad y el control interno razonable asegura el acceso al
Montoya (2013)	El control interno es importante en el manejo de cualquier empresa porque permite evaluar los riesgos e implementar las actividades idóneas de acuerdo al tipo de empresa.
Alvaron (2015)	Concluye que el control interno es una herramienta de suma importancia para salvaguardar los activos de pérdidas provenientes de fraudes o errores, verificando la exactitud y confianza de los datos contables que la administración usa para la toma de decisiones, promoviendo eficiencias en las operaciones.

Beltrán (2016)	Determina que toda empresa debe realizar procedimientos de control interno para ayudar a la gestión a corregir errores, debilidades y deficiencias, que se encuentren expuestas a riesgos e interfieran con el alcance de los objetivos ya sea a corto, largo o mediano plazo, utilizando los métodos y procedimientos para salvaguardar los activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de la información financiera.
Paredes (2014)	Concluye que el control interno es un mecanismo de medición que consiste en conseguir una estructura interna que cuente con circuitos administrativos sólidos, y confiables que permita delegar tareas con tranquilidad y que provea información honesta, íntegra y oportuna sobre el desempeño de la empresa.
Suclupe (2014)	Concluye en implementar un moderno y eficaz instrumento de control administrativo implicaría un cambio en la estructura del órgano responsable, permitiendo de esta manera ser más efectivos y que cada acción sea ejecutada ejerciendo estricta y permanente vigilancia del cumplimiento de las medidas de control.
Obispo (2013)	Determina que toda empresa debe realizar procedimientos de control interno para ayudar a la gestión a corregir errores, debilidades y deficiencias, que se encuentren expuestas a riesgos e interfieran con el alcance de los objetivos ya sea a corto, largo o mediano plazo, utilizando los métodos y procedimientos para salvaguardar los activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de la información financiera.

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales y regionales de la presente investigación, teniendo en cuenta que a nivel local no existen antecedentes de investigación.

4.1.2 Respecto al objetivo específico 2: Las características del control interno de la empresa “Estación de servicios NJK SAC” Huaura, 2016.

CUADRO 02

ITEMS		RESULTADOS	
		Si	No
La empresa tiene un sistema de control interno implementado			X
1. AMBIENTE DE CONTROL			
Valores y código de conducta			
1.1	La entidad cuenta con un Código de Ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones.		X
Estructura organizativa			

1.2	Existe una estructura organizacional definida a la misión, visión, metas y objetivos estratégicos de la entidad.	X	
Asignación de autoridad y responsabilidad			
1.3	El gerente de la empresa ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos.		X
Administración de recursos humanos.			
1.4	La empresa está integrada por personal con conocimiento suficiente, experiencia y tiempo de servicio efectivo		X
1.5	La autoridad y responsabilidad del personal están claramente definidas en los manuales, reglamentos y otros documentos normativos.	X	
1.6	Realiza actividades que fomentan la integración del personal y favorecen el clima		
Competencia personal y evaluación del desempeño			
1.7	Se evalúa el desempeño del personal		X
Rendición interna de cuentas o responsabilidad			
1.8	Se lleva el control interno de los nuevos productos ingresados así como las modificaciones de los existentes.	X	
1.9	Se implementa las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias.	X	
2. EVALUACION DE RIESGOS			
Objetivos globales de la empresa			
1.1	La empresa ha establecido y difundido		X
Objetivo específico			
1.2	Están identificados los riesgos significativos para cada objetivo estratégico de la entidad		X
Riesgos potenciales para la empresa			
1.3	En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados.		X

3. ACTIVIDADES DE CONTROL			
Análisis de dirección			
1.1	La dirección ha determinado que actividades requieren aprobación y/ o autorización sobre la base de los riesgos identificados.	X	
Procesos para generar información			
1.2	Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a lo	X	
1.3	Las actividades expuestas a casos de riesgos o fraude han sido asignadas a diferentes personas o equipos		X
Indicadores de rendimiento			
1.4	La entidad cuenta con indicadores de desempeño para los procesos y actividades		
4. INFORMACION Y COMUNICACION			
1.1	Los sistemas de información que disponen las áreas facilitan la información oportuna, actual y accesible, con valor para la toma de		X
1.2	El área ha promovido el uso de sistemas informáticos que permitan cumplir adecuadamente sus funciones.	X	
1.3	Se suministra al personal la información que necesita para cumplir sus actividades	X	

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa “Estación de servicios NJK SAC” (anexo 02).

4.1.3 **Respecto al objetivo específico 3:** Comparativo de las características del control interno de las empresas del Sector Servicios del Perú y de la empresa “Estación de servicios NJK SAC” Huaura, 2016.

CUADRO 03

**ANÁLISIS COMPARATIVO DE LOS RESULTADOS DE LOS
OBJETIVOS ESPECÍFICOS 1 Y 2**

Elementos de comparación	Resultados del objetivo Específico 01	Resultados del objetivo Específico 02	Resultados
Ambiente de control			
Respecto a la administración y selección de personal	No contar con un personal debidamente capacitado genera deficiencia y retraso en el desarrollo de la gestión empresarial y por ende en los objetivos trazados. (González, 2011; Mariños, 2004; Hernández, 2006 & Carbajal, 2013).	La empresa no cuenta con personal con conocimiento suficiente, experiencia y tiempo de servicio, tampoco se capacita al personal, ni se aplica los procedimientos para la selección de éste.	COINCIDEN
Evaluación de riesgos			
Identificación de riesgos	Se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las directrices para hacer frente a dichos riesgos, al que se exponen las empresas por la no existencia y aplicación de controles internos. Domingo (2007), Lupe(2011) & Hurtado (2013)	No se identifican los riesgos en su totalidad, generando retraso e incumplimiento de las metas y objetivos de la empresa.	NO COINCIDEN
Actividades de Control			
Respecto a la revisión de procesos, actividades y tareas-	Determinan la necesidad de contar con un sistema de control que permita evitar errores y ayude a ser más eficiente en el proceso de sus actividades, contar con un manual de procedimientos y normas, el cual describa la funciones, procedimientos y responsabilidades a seguir. Díaz & Flores (2009)	Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a lo establecido en la normativa vigente.	SI COINCIDEN
Información y Comunicación			

Respecto a las actividades de prevención y monitoreo	La información relevante se capta y se comunica por toda la empresa. Este proceso es supervisado y modificado según las circunstancias para proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos operacionales, financieros y normativos. Lupe (2011)	El sistema de información que dispone la empresa no facilita la información oportuna, actual y accesible, con valor para la toma de decisiones. Los problemas detectados en el monitoreo no se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección, precisando plazos.	NO COINCIDEN
Supervisión y Monitoreo			
Respecto a Implantación y seguimiento de medidas correctivas	Establece al control interno como la verificación de los resultados conseguidos a través del seguimiento o monitoreo de las actividades con el fin de alcanzar los objetivos planteados Paima,(2013).	El sistema de información que dispone la empresa no facilita la información oportuna, actual y accesible, con valor para la toma de decisiones	NO COINCIDEN

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

4.2 Análisis de resultados

4.2.1 Respectó al objetivo específico 1: Describir las características del control interno de las empresas del Sector Servicios del Perú 2016.

Estos resultados también coinciden con los resultados encontrados, Barrueto (2014), Ore (2014) y Obispo (2013), este último a nivel regional con respecto a mi objetivo 01, coincidimos con los siguientes resultados respecto al control interno:

-Establece que el control interno facilita la eficiencia, eficacia y economía de los recursos y además proporciona un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos operacionales, y financieros en las pequeñas empresas.

-Determinó que el control interno incide en la gestión administrativa lo cual se recomienda aplicar un sistema de control interno para el área de administración.

-Afirma que llevar un control interno es adecuado, logrando ventajas como un inventario muy organizado.

4.2.2 Respetto al objetivo específico 2: Describir las características del control interno de la empresa “Estación de servicios NJK SAC” Huaura, 2016.

Respetto a los sub componentes del componente ambiente de control

De las 10 preguntas realizadas al gerente de la empresa “Estación de servicios NJK SAC”, las cuales representan el 100%, el 60 % de las respuestas son NO y el 40 % restante son respuestas SI, lo cual refleja que en la empresa del caso, no se le está dando demasiada importancia al componente más importante del control interno, pues según lo que establece la bases teóricas de **Simone (2008)** el control interno es una herramienta que forma parte de los procesos naturales de la empresa, además, enfatiza que éste no garantiza el cumplimiento de los objetivos de la misma, sí que los directivos de la empresa no tienen voluntad de controlar, Asimismo, los autores mencionan que la esencia de cualquier negocio es su gente, sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos, la competencia y el ambiente en que ella opera, es decir el motor que dirige la entidad para el logro de sus objetivos por lo que es importante generar un clima de confianza y Responsabilidad en el en el trabajo, para el mejor desempeño de la actividad productiva (**Mantilla, 2005; Hernández, 2009**).

Respetto a los sub componentes del componente de evaluación de riesgos

De las 3 preguntas realizadas al gerente de la empresa, las cuales representan el 100%, las respuestas es NO, lo cual refleja que en la empresa del caso, no se está identificando y valorando los riesgos a los que está expuesta, esto debido a que la dirección no efectúa un seguimiento especial de los objetivos que constituyen factores críticos de éxito, y por tal motivo no

identifica los riesgos potenciales que puedan afectar las actividades de la empresa; lo que a su vez en las bases teórica **La Contraloría General de la República (2014)**, establece que el control interno es un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y dar seguridad razonable, orientada a minimizar riesgos, con finalidad de garantizar el cumplimiento de los objetivos de la empresa

Respecto a los sub componentes del componente de actividades de control

De las 4 preguntas realizadas al gerente de la empresa “Estación de servicios NJK SAC”, las cuales representan el 100%, se obtuvo solo un 75% como respuesta NO, y el 25% restante son SI, debido a que la empresa cuenta con procesos que generan información y datos reales emitidos en informes, para dar a conocer a los colaboradores las actividades realizadas, con el propósito de mejorar los servicios de la entidad y satisfacer las necesidades de los clientes, pero sin embargo se proyecta el nivel de riesgo considerado, esto se debe a inexistencia de indicadores que permitan medir el rendimiento de cumplimiento de las metas planteadas por la empresa; lo que a su vez coincide con la teoría de Paima (2013), quien establece la necesidad de evaluar un sistema de control interno operativo, en forma periódica con la finalidad de corregir sus debilidades y deficiencias en forma oportuna, y con el único objetivo de obtener información relevante, confiable y fiable, además de mejorar la gestión.

Respecto a los sub componentes del componente información y comunicación

De las 3 preguntas realizadas al gerente de la empresa “Estación de servicios NJK SAC”, las cuales representan el 100% el 66.67% son respuestas positivas, lo que refleja que en la empresa del caso, Se promueve el uso de sistemas informáticos, suministra información al personal, y el 33.33 % son respuestas negativas, indica que el sistema de información que dispone la empresa no

facilita la información oportuna, actual y accesible, con valor para la toma de decisiones, lo que concuerda con Alderete (2011), quien establece que el control interno en la información y comunicación se convierte en un factor decisivo para el mejoramiento y crecimiento empresarial en una determinada empresa, permitiendo su establecimiento y consolidación en un sector específico.

Respecto al componente supervisión y monitoreo

De las 3 preguntas realizadas al gerente de la empresa, las cuales representan el 100%, el 50 % de las respuestas son SI y el 50 % restante son respuestas NO, lo cual refleja que en la empresa del caso, se realiza un monitoreo continuo de las actividades que se realizan, mientras que el otro porcentaje indica que los problemas detectados en el monitoreo no se registran ni comunican con prontitud a los responsables con el fin de que se puedan tomar las acciones correctivas, lo que a su vez coincide con lo expuesto por el informe Coso, que el componente de supervisión y monitoreo es el seguimiento que se realiza a los procesos implementados para un adecuado control interno, se consigue mediante actividades de evaluaciones periódicas y monitoreo continuo, por consiguiente es necesario realizar las actividades de supervisión para asegurar que el proceso funcione según lo previsto ya que del alcance y frecuencia del monitoreo depende de los riesgos que se deben controlar y del grado de confianza que genera los controles implementados.

4.2.3 Respecto al objetivo específico 3: Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las empresas del Sector Servicios del Perú y de la empresa “Estación de servicios NJK SAC” Huaura, 2016.

Respecto al componente ambiente de control

Los resultado nacionales (objetivo específico 1) y del caso en estudio (objetivo específico 2) coinciden en afirmar que en las entidades no se cuenta con el personal capacitado lo que a su vez coincide con lo que establece Vega (2009) al señalar que las empresas deben preocuparse en reforzar y capacitar al personal, logrando así efectividad en sus operaciones y reduciendo los gastos innecesarios, lo que a su vez concuerda con la

Contraloría General de la República (2014) señala el titular o funcionario designado debe reconocer como elemento esencial la competencia profesional del personal, acorde con las funciones y responsabilidades asignadas en la empresa.

Respecto al componente evaluación de riesgos

Los resultado nacionales (objetivo específico 1) y del caso en estudio (objetivo específico 2) no coinciden, debido a que la mayoría de los autores nacionales señalan que el control interno está diseñado para dar una seguridad razonable en relación a los objetivos planteados por la empresa, para hacer frente a los riesgos a las que están expuestas por la no existencia y aplicación de controles internos; a diferencia del caso en estudio solo tiene definido sus objetivos, pero no identifica sus riesgos, que genera retraso e incumplimientos de las metas de la empresa, lo que lo que a su vez **Lam (2002)** señala al sistema de control interno como ayuda idónea para para la gerencia en la identificación de riesgos; lo que concuerda con la teoría de **Hernández (2009)** quien establece que el riesgo son eventos o circunstancias que pueden afectar el registro, procesamiento y reporte de información financiera, así como las representaciones de la gerencia en la actividad de auto – evaluación.

Respecto al componente actividades de control gerencial

Los resultado nacionales (objetivo específico 1) y del caso en estudio (objetivo específico 2) si coinciden, debido a que los autores nacionales y la empresa en estudio, señalan que control interno, permite evitar errores a través de una revisión periódica de procesos, actividades, tareas asignadas, verificando de esta manera el cumplimiento de las misma, lo que a su vez coincide con la teoría establecida por la **Contraloría General de la República (2014)** menciona que los procesos, actividades y tareas deben ser periódicamente revisados para asegurar que cumplen con los reglamentos, políticas, procedimientos vigentes y demás requisitos.

Respecto al componente información y comunicación

Los resultado nacionales (objetivo específico 1) y del caso en estudio (objetivo específico 2) no coinciden, debido a que los autores nacionales establecen que la la información relevante se capta y se comunica por toda la empresa, proceso supervisado y modificado según las circunstancias para proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos operacionales, financieros y normativos, a diferencia de la empresa en estudio no facilita la información oportuna, actual y accesible, con valor para la toma de decisiones, y que a la vez involucra 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

Respecto al componente supervisión y monitoreo

Los resultado nacionales (objetivo específico 1) y del caso en estudio (objetivo específico 2) no coinciden, debido a que los autores nacionales establecen que el control interno se concibe como la verificación a posterior de los resultados conseguidos en el seguimiento o monitoreo de los objetivos planteados, a diferencia de la empresa en estudio que realiza monitoreo continuo sobre las actividades de la empresa, pero no comunica con prontitud los problemas detectados a los responsables de la empresa con el fin que se tomen las medidas correctivas, lo que a su vez, **Pardomo (2000)** determina al monitoreo del control interno como una buena planeación y sistematización de procedimientos y un buen diseño de registro, formatos, e informes.

V. CONCLUSIONES

5.1 Con respecto al objetivo específico 1:

Según el objetivo número 1 Describir las características del control interno de las empresas del Sector Servicios del Perú 2015, se ha llegado a la conclusión que el 90 % de los autores están de acuerdo a implementar un sistema de control interno en las empresas de servicios ya que permite la eficiencia, eficacia y economía de los recursos y además proporciona un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos operacionales, y financieros.

5.2 Respecto al objetivo específico 2:

El caso en estudio ha reflejado que la Empresa “Estación de servicios NJK SAC”, de acuerdo a los componentes del control interno se caracteriza:

En el componente de ambiente de control, el control interno en la empresa “Estación de servicios NJK SAC”, se caracteriza por una estructura organizacional definida, misión, visión, metas y objetivos de la entidad, asimismo se cuenta con manuales, reglamentos y otros documentos normativos, se lleva un sistema de control de ingresos y salidas de los productos y se efectúan las correcciones necesarias periódicamente. Sin embargo la empresa en estudio, no tiene un sistema de control interno implementado, no cuenta con lineamientos y políticas establecidas y difundidas, asimismo no tiene un código de ética, no se evalúa ni se cuenta con personal debidamente capacitado y no existe un clima laboral adecuado.

En el componente de evaluación de riesgos, el control interno en la empresa “Estación de servicios NJK SAC” Huaura” se caracteriza por no contar con lineamientos y políticas para la administración de riesgos, por lo tanto no están identificados los riesgos significativos para cada objetivo y tampoco se ha determinado la posibilidad que ocurran estos riesgos.

Con respecto al componente de actividades de control en la empresa “Estación de servicios NJK SAC”, se caracterizan por se revisan periódicamente los

procesos, actividades y tareas de acuerdo a lo establecido en la norma vigente; sin embargo la dirección no ha determinado que actividades requieren aprobación sobre la base de los riesgos ya que no se encuentran identificados, no cuentan con personas o equipos de trabajos responsable; por lo que la entidad no cuenta con indicadores de desempeño para los procesos y actividades.

En el componente de información y comunicación, se caracteriza por el uso de sistemas informáticos, lo que permite al personal contar con la información necesaria para el cumplimiento de sus actividades, sin embargo no se cuenta con la información oportuna y actualizada para una buena toma de decisiones.

Y en lo que respecta a supervisión y monitoreo se concluye que sí, se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades de la empresa. Sin embargo no se comunica oportunamente a los responsables de los problemas detectados.

5.3 Respecto al objetivo específico 3:

Tras la revisión de la literatura pertinente y los resultados hallados en el presente trabajo de investigación se llegó a las siguientes conclusiones:

En el componente de ambiente de control, los resultados del objetivo específico 1 y del objetivo específico 2, coinciden en afirmar que, en las entidades no se cuenta con personal con conocimiento suficiente, experiencia y tiempo de servicio.

En el componente de evaluación de riesgos, los resultados del objetivo específico 1 manifiestan, que el control interno se caracteriza por la ayuda que brindan para asegurar que se pongan en práctica las directrices, para hacer frente a los riesgos a las que están expuestas indistintamente al rubro que estas se desarrollan; lo que a su vez, no coinciden con los resultados obtenidos en el caso de la empresa en estudio, quienes no han tomado en cuenta la evaluación de riesgos.

Con respecto al componente de actividades de control, los resultados del objetivo específico 1 y del objetivo específico 2, si coinciden debido a

que los autores nacionales y la empresa de estudio, señalan que el control interno permite evitar errores a través de una revisión periódica de procesos, actividades, tareas asignadas, verificando el cumplimiento de las mismas.

Con respecto al componente de información y comunicación, los resultados del objetivo específico 1 señala que la información relevante se capta y comunica por toda la empresa, lo que a su vez no coincide con el objetivo específico 2, que señala que la información no se facilita en forma oportuna, actual y accesible para una mejor toma de decisiones.

Con respecto al componente de supervisión y monitoreo, de acuerdo a lo manifestado en el objetivo específico 1, el control interno se caracteriza como la verificación a posterior de los resultados obtenidos en el seguimiento o monitoreo de los objetivos planteados, lo que se asemeja a los resultados obtenidos en el objetivos específico 2 de la empresa del caso en estudio, donde sí, se realiza un monitoreo continuo sobre los actividades de la empresa.

5.4 Conclusión final:

Luego de la revisión bibliográfica y de los resultados y análisis de resultados se llegó a la siguiente conclusión:

Toda empresa debe realizar procedimientos de control interno que ayuden a tomar decisiones independientes del rubro al cual esta pertenezca, ya que el control interno se caracteriza por ser una herramienta práctica de gestión que sirve para ayudar a la gestión a corregir a todos los errores, debilidades, deficiencias, que se encuentren expuestas a riesgos e interfieran con el desarrollo de la gestión, utilizando los métodos y procedimientos para salvaguardar los activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de la información financiera, permitiéndoles alcanzar sus objetivos ya sea a corto, largo o mediano plazo (Paima (2013), Fernández (2013), Sánchez (2011), Díaz & Flores (2009)). Asimismo en la empresa “Estación de

servicios NJK SAC" Huaura, se ha podido detectar que no tiene implementado un sistema de control interno lo cual no permitió identificar los riesgos expuestos que afectan al logro de los objetivos de la organización, asimismo, los componentes del control interno no están operando eficientemente en su totalidad, pues los resultados encontrados no fueron favorables y por lo tanto, requiere de una implementación adecuada del sistema de control interno, de manera que se apliquen estos procedimientos y se pueda mejorar la gestión de la entidad.

VI ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

Referencias bibliográficas

Ayala, Y. (2014). Caracterización del control interno en el Perú y su incidencia en el financiamiento de la MYPE comercial del rubro frutal del distrito de San Luis, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Lima.

Barrueto, E. (2013). Efectos de aplicación de control interno en la gestión de las pequeñas empresas ferreteras. Universidad Nacional de Huánuco.

Cárdenas, D. (2010). La Micro y Pequeña empresa en la realidad peruana. Arequipa, Perú.

Demsetz, H. (1997). La economía de la empresa. Madrid, España: Alianza Editorial.

DESSLER, G. (1998). Diccionario para Contadores. Primera Edición. México.

Espinoza, M. (2007). Las empresas. Recuperado de: <http://www.monografias.com/trabajos40/las-empresas/las-empresas2.shtml>

García, J. (2012). Caracterización del control interno y la información financiera en la municipalidad distrital de Yarinacocha. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Pucallpa, Perú.

HOLMES, A. (1994). Auditorías Principios y Procedimientos. México: Quinta Edición, Editorial Hispanoamérica.

Inti, I. (2011). El Control Interno y su incidencia en la gestión de la empresa de transporte 18 S.A. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Huaraz.

Malpica, M. (2012). Caracterización del control interno en las empresas de transportes de pasajeros. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Arequipa, Perú.

Mantilla, S. (2008). Control Interno informe Coso. Cuarta Edición. Bogotá, Colombia.

Mateo, I. (2014). Caracterización del control interno en el Perú y su incidencia en la gestión en la Clínica Corazón de Jesús S.A.C. del distrito de San Vicente de Cañete. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Cañete, Perú.

Melgarejo, B. (2007). La empresa y su clasificación. Recuperado de:
<http://www.monografias.com/trabajos94/gran-empresa/gran-empresa.shtml>.

Ménard, C. (2001). Metodología en la nueva institución económica. Colombia: Editora Taylor & Francis.

Ore, L. (2014). La caracterización del financiamiento en el Perú y su incidencia en el control interno de la MYPE comercial en el rubro de abarrotes. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Piura. San Vicente de Cañete, Perú.

Sánchez R.; (2008). Control Interno. Universidad Nacional de Piura.

Soto, B. (2014). Caracterización del control interno, los tributos y su impacto en las Micro y pequeñas empresas del sector Agroindustrial – rubro exportación de banano orgánico. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Piura.

Suárez, A. (2001). La moderna auditoría un análisis conceptual y metodológico. España: Mc.

Vigil, Y. (2013), Formación, crecimiento y proyección de las Mypes.
Recuperado de: <http://www.monografias.com/trabajos58/formacion-mypes/formacion-mypes2.shtml>.