



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES

CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,**

**FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS

MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR

CONSTRUCCIÓN DEL PERÚ: CASO EMPRESA

“CONTRATISTAS GENERALES YANLIN-EIRL.” DE

CHIMBOTE, 2016.

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

**CONTADOR PÚBLICO**

**AUTORA:**

BACH. MAYRA DELIT SARZOSA SANCHEZ

**ASESOR:**

MGTR. FERNANDO VÁSQUEZ PACHECO

CHIMBOTE- PERÚ

2018



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS  
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR  
CONSTRUCCIÓN DEL PERÚ: CASO EMPRESA  
“CONTRATISTAS GENERALES YANLIN-EIRL.” DE  
CHIMBOTE, 2016.

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

**AUTORA:**

BACH. MAYRA DELIT SARZOSA SANCHEZ

**ASESOR:**

MGTR. FERNANDO VÁSQUEZ PACHECO

CHIMBOTE- PERÚ

2018

**JURADO EVALUADOR DE TESIS**

DR. LUIS ALBERTO TORRES GARCÍA

**PRESIDENTE**

MGTR. JUAN MARCO BAILA GEMÍN

**SECRETARIO**

DR. EZEQUIEL EUSEBIO LARA

**MIEMBRO**

## AGRADECIMIENTOS

**A Dios**, por haberme acompañado a lo largo de mi carrera, por ser mi fortaleza en los momentos de debilidad y por brindarme una vida llena de aprendizajes, experiencias y sobre todo felicidad.

**A mis padres**, por apoyarme en todo momento, por los valores que me han inculcado, por haberme dado la oportunidad de tener una excelente educación en el transcurso de mi vida. Sobre todo por ser un excelente ejemplo de vida a seguir.

**A mi asesor**, Mgtr. Fernando Vásquez Pacheco, por su conocimiento, por la confianza, apoyo y dedicación de en el desarrollo de este trabajo.

## DEDICATORIAS

A mi hermosa familia, que ha sido mi impulso para seguir adelante en el proceso de mi carrera, por ayudarme en cada obstáculo de mi vida.

A mi madre por darme la vida, quererme mucho, creer en mí y porque siempre me apoyaste. Gracias por darme una carrera para mi futuro, todo esto te lo debo a ti.

Y especialmente quiero agradecer a Dios, por haberme dado la oportunidad de vivir y por estar conmigo en cada paso que doy, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y por haber puesto en mi camino a aquellas personas que han sido mi soporte y compañía durante todo el periodo de estudio.

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas constructoras del Perú y de la empresa “Contratistas Generales Yanlin-EIRL” de Chimbote, 2016. La investigación fue descriptiva, bibliográfica, documental y de caso. Para el recojo de información se utilizó como instrumentos fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes; obteniéndose los siguientes resultados: **Respecto a la revisión bibliográfica (objetivo específico 1)**, se encontró lo siguiente: La importancia de tener un buen sistema de control interno en las micro y pequeñas empresas se ha incrementado en los últimos años, debido a lo fácil que resulta el medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlo; en especial si se centra en las actividades básicas que éstas realizan, para mantenerse en el mercado. Asimismo, es necesario que la administración tenga claro en qué consiste el control interno para que pueda actuar al momento de ser necesario. El control interno constituye una parte fundamental de la institución, ya que de esta manera se puede garantizar un grado de seguridad de las operaciones realizadas, permitiendo identificar riesgos, tratarlos y reducirlos. **Respecto a los resultados del caso de estudio (objetivo específico 2)**, se encontró lo siguiente: Que la empresa “Contratistas Generales Yanlin-EIRL”, no tiene implementado un buen sistema de control interno ya que no logra que la empresa funcione de manera armónica; y que además, sea eficiente en la realización de sus operaciones; para ello, se debe implementar y aplicar el control interno en forma adecuada, lo que permitirá tener una adecuada organización, que defina claramente las funciones de cada área, así como de controles administrativos y operativos para conseguir sus metas y objetivos institucionales.

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

## ABSTRACT

The main objective of this research work was to: Describe the characteristics of the internal control of micro and small construction companies in Peru and the company "General Contractors Yanlin-EIRL" of Chimbote, 2016. The research was descriptive, bibliographic, documentary and of case. For the collection of information, bibliographic records and a questionnaire of pertinent closed questions were used as instruments; The following results were obtained: Regarding the bibliographic review (specific objective 1), the following was found: The importance of having a good internal control system in micro and small companies has increased in recent years, due to the ease with which It is the measure of efficiency and productivity at the time of implementation; especially if it focuses on the basic activities they perform, to stay in the market. Likewise, it is necessary that the administration has clear what the internal control consists of so that it can act when necessary. Internal control is a fundamental part of the institution, since in this way a degree of security of the operations carried out can be guaranteed, allowing to identify risks, treat them and reduce them. Regarding the results of the case study (specific objective 2), the following was found: That the company "General Contractors Yanlin-EIRL" has not implemented a good internal control system since it does not manage to make the company work harmoniously ; and that in addition, be efficient in carrying out its operations; for this, internal control must be implemented and applied in an appropriate manner, which will allow having an adequate organization, which clearly defines the functions of each area, as well as administrative and operational controls to achieve its institutional goals and objectives.

**Keywords:** Internal control, micro and small and companies, construction sector.

## CONTNENIDO

	<b>PÁG.</b>
<b>CARÁTULA</b> .....	i
<b>CONTRA CARÁTULA</b> .....	ii
<b>JURADO DE TESIS</b> .....	iii
<b>AGRADECIMIENTOS</b> .....	iv
<b>DEDICATORIAS</b> .....	v
<b>RESUMEN</b> .....	vi
<b>ABSTRACT</b> .....	vii
<b>CONTENIDO</b> .....	viii
<b>ÍNDICE DE CUADROS</b> .....	xi
<b>I. INTRODUCCIÓN</b> .....	12
<b>II. REVISIÓN DE LITERATURA</b> .....	15
<b>2.1 Antecedentes</b> .....	15
2.1.1 Internacionales .....	15
2.1.2 Nacionales .....	17
2.1.3 Regionales .....	19
2.1.4 Locales .....	19
<b>2.2 Bases teóricas</b> .....	20
2.2.1 Teorías del control interno .....	20
2.2.2 Teorías de la empresa .....	29
2.2.2.1 Teorías de las empresas comerciales .....	32

2.2.2.2 Empresa Contratista Generales Yanlin-E.I.R.L.....	34
2.3 Marco conceptual .....	35
2.3.1 Definiciones de control interno.....	35
2.3.2 Definiciones de empresa.....	35
2.3.2.1 Definiciones de empresas constructoras.....	36
2.3.2.2 Definiciones de empresas comerciales.....	36
<b>III. METODOLOGÍA.....</b>	<b>37</b>
3.1 Diseño de investigación.....	37
3.2 Población y muestra.....	37
3.2.1 Población.....	37
3.2.2 Muestra.....	37
3.3 Definición y operacionalización de las variables.....	37
3.4 Técnicas e instrumentos.....	37
3.4.1 Técnicas.....	37
3.4.2 Instrumentos.....	37
3.4.3 Plan de análisis .....	37
3.4.4 Matriz de consistencia.....	38
3.5 Principios éticos.....	38
<b>IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS.....</b>	<b>39</b>
4.1. Resultados.....	39
4.1.1 Respecto al objetivo específico 1.....	39
4.1.2 Respecto al objetivo específico 2.....	42

4.1.3	Respecto al objetivo específico 3.....	47
4.2	Análisis de resultados.....	51
4.2.1	Respecto al objetivo específico 1.....	51
4.2.2	Respecto al objetivo específico 2.....	52
4.2.3	Respecto al objetivo específico 3.....	54
<b>V.</b>	<b>CONCLUSIONES.....</b>	<b>57</b>
5.1	Respecto al objetivo específico 1.....	57
5.2	Respecto al objetivo específico 2.....	57
5.3	Respecto al objetivo específico 3.....	57
5.4	Conclusión general.....	58
<b>VI.</b>	<b>ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....</b>	<b>59</b>
6.1	Referencias bibliográficas.....	59
6.2	Anexos.....	62
6.2.1	Anexo 01: Matriz de consistencia.....	62
6.2.2	Anexo 02: Modelos de fichas bibliográficas.....	64
6.2.3	Anexo 03: Cuestionario aplicado al dueño de la empresa.....	66

## ÍNDICE DE CUADROS

<b>N° DE CUADRO</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>PÁG.</b>
<b>1</b>	Objetivo específico 1	62
<b>2</b>	Objetivo específico 2	63
<b>3</b>	Objetivo específico 3	63

## I. INTRODUCCIÓN

Las micro y pequeñas empresas conforman uno de los pilares básicos de la economía nacional; por ello, es muy importante (su participación en el desarrollo del país, es trascendente), ya que al contar con el apoyo necesario podría ser la solución a los problemas económicos y de desempleo de grandes núcleos poblacionales que existen en el país (**Gonzales,2000**).

En el Perú, las micro y pequeñas empresas representan el 99.6% de todos los negocios existente en el país, las cuales producen el 47% del PBI y dan empleo a más del 80% de las fuentes de trabajo del país (**Arbulú, 2014**); por ello, es importante saber si estas empresas tienen o no implementado su sistema de control interno.

El Perú viene experimentando un crecimiento de la industria de la construcción, porque según el **INEI (2016)**, en diciembre de 2016 se dio un incremento del 3.25% respecto a similar mes del año 2015, registrando 89 meses de resultados positivos. Esto se debe según el **INEI (2016)**, al crecimiento de la producción nacional a diciembre del 2016, donde se verificó un resultado favorable de la mayoría de los sectores, como manufactura, minería e hidrocarburos, telecomunicaciones, pesca, transporte, almacenamiento y mensajería, que en conjunto explicaron alrededor del 70% de la variación del mes.

Asimismo, la Cámara Peruana de la Construcción (Capeco) estima que la industria de la construcción se registrará un crecimiento del 3% en este año, según cifras de Gestión, la industria de la construcción presenta cifras porcentuales de crecimiento del sector construcción con respecto al PBI, que fueron negativas en el 2015, incluso enero del 2016 inauguró el año con -2.17%; sin embargo, en febrero alcanzo la cifra más alta con 5.4%, marzo 3.4%, y abril 1.4% (**Fuente: BCR, INEI, 2016**). Dado este crecimiento del sector construcción a nivel nacional, sería necesario que las empresas constructoras en general y las micro y pequeñas empresas constructoras en particular, se preocupen por implementar sus sistemas de control interno, porque dichas empresas tienen en sus inventarios y almacenes materiales valiosos e importantes que es necesario controlar para que las obras de construcción sean seguras y bien construidas, para evitar pérdidas y sustracciones de materiales que podrían incidir de manera negativa en la solidez, eficiencia y eficacia de las construcciones.

Revisando la literatura pertinente a nivel internacional se han encontrado los siguientes trabajos de investigación: **Terán (2007)** realizó su tesis denominada: “Métodos de aplicación de políticas y controles internos para una empresa constructora en CD, Victoria ”- México. **Armenta (2012)** realizó su tesis denominada: “La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México”. **Ramirez, Avalos y Cynthia Sammanta (2016)** realizaron la investigación que lleva por título: “Control interno de las Pymes”.-México.

Asimismo, revisando la literatura pertinente a nivel nacional se han encontrado el siguiente trabajo de investigación: **Hemeryth y Sánchez (2013)** realizaron su tesis titulada: “Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes para mejorar la gestión de inventarios de la constructora S.A.C. de la ciudad de Trujillo -2013”.

También, revisando la literatura pertinente a nivel Regional se ha encontrado el siguiente trabajo de investigación: **Marleny Rosales (2016)** realizaron su tesis titulada: “caracterización del control interno del área de caja de las empresas comerciales del Perú: caso empresa mueble hogar EIRL. Trujillo, 2016.

Asimismo, revisando la literatura pertinente a nivel local se han encontrado el siguiente trabajo de investigación: “Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa de repuestos automotrices Marin E.I.R.L. de Chimbote, 2015”. Finalmente, la empresa del caso de estudio no ha sido estudiada (investigada) todavía. Por las razones expuestas, el enunciado del problema es el siguiente: **¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas sector construcción del Perú y de la empresa “Contratistas Generales Yanlin-EIRL” de Chimbote 2016?**

Para responder al enunciado del problema, planteamos el siguiente objetivo general: **Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector construcción del Perú y de la empresa “Contratistas Generales Yanlin-EIRL” de Chimbote, 2016.**

Para conseguir el objetivo general, planteamos los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector construcción del Perú, 2016.

2. Describir las características del control interno de la empresa “Contratistas Generales Yanlin-EIRL” de Chimbote, 2016.
3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector construcción del Perú y de la empresa “Contratistas Generales Yanlin-EIRL” de Chimbote 2016.

La presente investigación se justifica porque al desarrollarla permitirá llenar el vacío del conocimiento; es decir, permitirá: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector construcción del Perú y de la empresa “Contratistas Generales Yanlin-EIRL” de Chimbote, 2016.

También, la investigación se justifica porque servirá como guía metodológica para otros investigadores que realicen investigaciones parecidas en otros ámbitos geográficos, tanto a nivel local, regional y nacional; asimismo, la presente investigación contribuirá de manera práctica al conocimiento porque contribuirá con datos concretos del caso de la empresas estudiada.

Finalmente, la investigación será útil de manera personal e institucional; la utilidad personal consistirá en elaborar, presentar, defender y aprobar la presente investigación, que me permitirá obtener el título profesional de contador público; asimismo, la utilidad institucional se evidenciará en la mejora de la calidad educativa de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, la Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas y la Escuela Profesional de Contabilidad, al exigir que todos sus egresados se titulen a través de la presentación y aprobación de un trabajo de investigación denominado tesis; conforme lo exige la Nueva Ley Universitaria de nuestro País.

## I. REVISIÓN DE LITERATURA

### 2.1 Antecedentes:

#### 2.2.1 Internacionales

En este informe de investigación se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del mundo, menos Perú; sobre aspectos relacionados con nuestra variable de estudio y unidades de análisis.

**Terán (2007)** en su tesis titulada: " Métodos de aplicación de políticas y controles internos para una empresa constructora en, Victoria " -México, cuyo objetivo general fue: Obtener información suficiente que permita conocer con precisión el origen de los principales problemas administrativos y operativos en las empresas constructoras para así implementar las medidas de control interno y políticas adecuadas para la solución de los mismos. Asimismo, conocer las repercusiones administrativas y económicas a que conduce un mal o inexistente sistema de control interno, así como políticas adecuadas. Finalmente, aportar una herramienta sencilla y eficaz que permita a las empresas constructoras de CD. Victoria hacer más eficiente el uso y aplicación de los recursos con los que cuenta para el logro de sus objetivos. Desarrollar personalmente el conocimiento del control interno para su uso y aplicación en el ámbito profesional.

**Hermes (2009)** en su trabajo titulado: "Ambigüedad normativa del sistema de control interno en Colombia.". cuyo objetivo general fue: Identificar, administrar y mitigar los riesgos de las organizaciones en un contexto económico variado, ha ocasionado que la actividad del control interno sea un elemento importante en la actualidad para la administración de negocios de las compañías y los entes reguladores, que han recurrido tanto a modelos de referencia nacional como internacional para referir esta labor. No obstante, la ausencia de una homogeneidad en el concepto y estructura del control interno que cada uno de estos modelos planteaban, ha dificultado su implementación y adaptación a las diferentes empresas en sus respectivas etapas de desarrollo, pues se enfrentan a una gran disyuntiva a la hora de afrontar las situaciones de riesgo que se les presenta, al no existir un único paradigma que oriente adecuadamente el proceso a seguir

ante esta problemática.

**Muñoz (2011)** en su tesis titulada: “Propuesta de mejoramiento del sistema de control interno durante la construcción de las obras, como soporte de la gestión de calidad de Construmax S.A. ” -Bogotá, cuyo objetivo general fue: Describir que la sociedad consiste en el loteo y urbanización de inmuebles rurales o urbanos, para su venta directa o para su desarrollo; la construcción de todo tipo de obras; la realización de trabajos y estudios de infraestructuras para la formación de urbanizaciones; la especulación mercantil con inmuebles; administración de proyectos en los campos descritos por cuenta de terceros, la compra y venta de inmuebles o la intermediación de esa actividad; la administración de inmuebles en arrendamiento por tipo de contratos civiles, mercantiles, laborales o administrativos; gravar con prenda, o de cualquier otro modo sus propios bienes, exclusivamente para garantizar sus obligaciones, dar o tomar dinero en mutuo con o sin interés en las condiciones permitidas para las personas jurídicas que no tienen ese objeto propio, suscribir, otorgar, girar, aceptar, endosar, protestar, cobrar, negociar y pagar títulos valores, y, en general, realizar todos los casos que requiera su normal desarrollo a fin de que en ningún momento pueda entorpecerse su actividad económica.

**Benítez (2014)** en su tesis titulada: “Diseño de un sistema de control interno administrativo, financiero y contable para la ferretería My Friend, ubicado en el sector los Ceinbos de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura - Ecuador”, cuyo objetivo general fue: diseñar un sistema de control interno administrativo, contable - financiero para “Ferretería My Friend”. Para ello se plantearon los siguientes objetivos específicos: a) estructurar las bases teóricas científicas a través de la investigación bibliográfica y lincográfica, que sirva como referencia conceptual de la propuesta del proyecto. b) elaborar un sistema de control interno de procedimientos administrativos, contables y financieros para la ferretería “My Friend”. c) determinar los principales impactos que generaría el proyecto en los aspectos: económico, social, educativo, empresarial. Para la investigación se utilizó la entrevista, en el caso del propietario y los directivos de la empresa para conocer sobre la aplicación de políticas y sistemas de control interno contable-financiero, también se utilizó la encuesta para los empleados y clientes. El autor concluyó diciendo que, la creación del sistema de control interno administrativo, contable y financiero es importante, porque le permite a la entidad una adecuada

utilización de sus recursos, logrando un adecuado cumplimiento de las diferentes políticas, obteniendo un grado de confiabilidad en la información y por ende el sistema contribuirá al logro de los objetivos que persiga, para que así permita medir la eficiencia, eficacia y los resultados de la gestión en las operaciones, para la toma de decisiones.

### **2.1.2 Nacionales**

En este informe de investigación se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por otros investigadores en cualquier ciudad del Perú, menos de la región Ancash; sobre nuestra variable de estudio y unidades de análisis.

**Cruzado (2015)** en su tesis titulada: “Implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico y su impacto en la rentabilidad de la constructora Rio Bado S.A.C. en el año 2014.”-Trujillo, cuyo objetivo general fue: Determinar el impacto de la implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico en la rentabilidad de la constructora Rio Bado S.A.C. En función a ello, se ha visto en la necesidad de implementar nuevas formas de mejorar y perfeccionar un sistema de control interno adecuado para llevar a cabo una buena gestión en el proceso logístico. Para ello compete a los gestores, adecuarse a los cambios y asumir responsabilidades, procurando eficiencia, economía y calidad en su trabajo. A través de la evaluación realizada mediante cuestionarios y métodos de valuación al sistema de control interno del área de logística de la empresa, se ha logrado conocer las características y debilidades de la organización; por consiguiente, del resultado obtenido se ha propuesto alternativas para implementar un sistema control interno adecuado, el cual conducirá de manera eficiente y eficaz la operatividad de la empresa, lo que se va a ver reflejado en sus resultados.

**Magallanes (2012)** en su tesis titulada: “La implementación de un sistema de control interno en una empresa de Maquinaria Hidroeléctricas, de la Universidad del Pacifico - Lima”, cuyo objetivo general fue: Implementación de un sistema de control interno. Para esta investigación se utilizó el método científico, analítico inductivo, siendo la población igual a la muestra de 95 personas entre ejecutivos, directores, personal administrativo y de campo; llegando a la conclusión que, el control interno constituye

una herramienta de apoyo, para las directivas de la empresa, para modernizarse, cambiar y producir los mejores resultados con calidad y eficiencia. La persona encargada de esta función debe asegurarse de que se cumplan todas las medidas adecuadas y necesarias en la implementación del sistema de evaluación del control interno.

**Sánchez & Gutiérrez (2013)** en su tesis titulada: "Implementación de un sistema de control interno, para mejorar la gestión de la ferretería Coferselva - Juanjuí, cuyo objetivo general fue: demostrar que con la implementación de un sistema de control interno mejorará la gestión de la ferretería. Los objetivos específicos fueron los siguientes: a) diagnosticar la situación actual del sistema de control interno, para identificar los puntos críticos de la empresa ferretera. b) Proponer un sistema de control interno en la ferretería. Para dar cumplimiento a estos objetivos realizaron una investigación de método experimental de grupo único: Pre Test – Post Test. Llegando a la siguiente conclusión: Culminado el estudio realizado en la ferretería, se puede manifestar que la misma, no lleva a cabo ningún tipo de control sobre sus operaciones, originando una deficiente toma de decisiones, con la implantación del sistema de control interno, la empresa ferretera mejorara de forma eficiente y efectiva sus actividades de administración y operación.

**Vega (2008)** en su trabajo de investigación denominado: “El sistema de control interno en la optimización de la empresa moderna, en la universidad San Martín”, concluye exponiendo que el sistema de control interno es el elemento facilitador de la gestión óptima de las empresas modernas. Todas las empresas deben implementar y operar un sistema de control interno eficaz, es decir enmarcado en los objetivos institucionales. El 87 % de los encuestados acepta que el sistema de control interno constituye un baluarte para la empresa moderna. Asimismo, afirma que está de acuerdo, por cuanto las solicitudes de compra, órdenes de compra, vales de ingresos, comprobantes de pago, libros contables, declaración de tributos y todo un conjunto de documentos que contienen peticiones, autorizaciones y verificaciones, son expresiones de control interno; todo lo cual lleva a cabo la empresa moderna; tanto en la medida que todo esto camine bien, es una señal de eficiencia y efectividad empresarial.

### **2.1.3 Regionales**

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador en alguna ciudad de la región Ancash, menos en la provincia de Santa, sobre aspectos relacionados con nuestra variable y unidades de análisis.

Revisando la literatura (antecedentes) pertinentes, no se ha podido encontrar trabajos de investigación relacionados con nuestro trabajo a nivel regional.

### **2.1.3 Locales**

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de la provincia de Santa, sobre aspectos relacionados con nuestra variable y unidades de análisis.

**Fernández (2013)** en su trabajo de investigación denominado: “El control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de Latinoamérica, Perú y Chimbote, 2013. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir el control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de Latinoamérica, Perú y Chimbote, 2013. La investigación fue cualitativa-descriptiva, para el recojo de la información se utilizó el método de revisión bibliográfica-documental, encontrando los siguientes resultados: la mayoría de los autores señalan que el control interno es considerado como una herramienta de gestión, con aplicación en el ámbito de las finanzas y la administración; es decir, el control interno es un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo; por lo tanto, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, se trata de una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas, así como el uso eficiente y eficaz de los insumos y recursos productivos, y la minimización de los riesgos; lo que a su vez permite una mejora en la productividad, rentabilidad y competitividad de las mismas. Finalmente, la principal conclusión del trabajo fue que no se encontró evidencia empírica (estudios de investigación) que hayan determinado la influencia (relación) del control interno en la gestión de las empresas privadas, tanto en

América Latina, Perú y Chimbote. Asimismo, sólo un trabajo de investigación establece que en Latinoamérica el 60% de las empresas privadas tiene implementado un sistema de control interno.

## **2.2 Bases teóricas**

### **2.2.1 Teorías del control interno:**

Según la **Contraloría General de la República (2014)**, “El control interno es bastante frecuente en el ámbito institucional, comprende un plan de organización con todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en una entidad para la protección de sus bienes, la obtención de información financiera correcta y segura, la promoción de eficiencia de operación y la adhesión a políticas prescritas por la dirección”.

Por su parte, **Blanco Luna (2012)** define el control interno de la siguiente manera: es el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que adoptan la administración de una empresa para ayudar al logro del objetivo administrativo de asegurar, en cuanto sea posible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo la adherencia a las políticas administrativas, la salvaguarda de los activos, la prevención y detección de fraudes y errores, la corrección de los registros contables y preparación oportuna de la información financiera contable.

Asimismo, **Estupiñan (2012)** define al control interno como: el proceso para determinar lo que se está llevando a cabo, valorización y, si es necesario, aplicando medidas correctivas, de manera que la ejecución se desarrolle de acuerdo con lo planeado.

El control interno es definido en forma amplia como un proceso, efectuado por el Consejo de Administración, la dirección y el resto del personal de una empresa, diseñado para proporcionar una razonable seguridad con miras a la realización de objetivos en las siguientes categorías: Efectividad y eficiencia de las operaciones. Apunta a los objetivos básicos de la empresa, incluyendo metas de desempeño, rentabilidad y salvaguarda de recursos.

Por su parte, **Peña Cordero (2013)** define la eficacia como: “El logro de los objetivos y metas previstas por la administración la que puede estar expresada en términos de cantidad, calidad, tiempo, costo, etc. para que se considere la eficacia debe haberse instrumentado una planificación detallada, con sistemas de información y herramientas o estándares de medición que detecten desviaciones”. y la eficiencia: “Es el grado de utilización de los recursos: humanos, materiales, financieros, tecnológicos y ecológicos considerando el tiempo. El objetivo es incrementar la productividad”; para ello, tiene que darse lo siguiente:

- **Confiabilidad de la información financiera.** Está relacionada con la preparación y publicación de estados financieros dignos de confianza, incluyendo estados financieros intermedios y resumidos e información financiera derivada de dichos estados tales como ganancias por distribuir, reportadas públicamente.
- **Acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables.** Se ocupa del cumplimiento de las leyes y regulaciones a que la empresa está sujeta.

También sostiene que, 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 operante y estimular la adhesión a los métodos prescritos por la gerencia.

#### **2.2.1.1 Objetivos del control interno:**

Según **Peña Cordero (2013)**, los objetivos y principios del control interno son:

- a) Prevenir fraudes.
- b) Descubrir robos y malversaciones.
- c) Obtener información administrativa, contable y financiera confiable y oportuna.
- d) Localizar errores administrativos, contables y financieros.
- e) Apoyar y medir el cumplimiento de la organización.
- f) Promover la eficiencia del personal.

#### **2.2.1.2 Principios del control interno:**

Son los siguientes:

- a) **Responsabilidad Limitada.** Por escrito deben constar las funciones y

atribuciones que corresponden a cada empleado. Separación de funciones de carácter incompatible. Es evitar que una persona haga funciones que pueda conducir a fraudes o errores porque son incompatibles.

b) Ninguna persona puede ser responsable por una transacción completa. No conviene que una persona sea la encargada de un ciclo completo de operación.

c) Selección de empleados hábiles y capacitados. Debe exigirse capacidad técnica y profesional, experiencia y honestidad y que no exista impedimento legal para desempeñar el puesto. La selección se debe efectuar mediante un análisis cuidadoso del puesto y de los requisitos que debe reunir quien ha de ocuparlos, para lo cual se realizará un concurso de merecimientos.

d) Pruebas continuas de exactitud. Las funciones financieras que realiza una persona deben ser revisadas aritméticamente, contable y administrativamente por otra.

e) Rotación de deberes. Es importante que las personas sean rotadas a otras funciones como medida de prevenir la rutina y se cometa errores.

f) Fianzas. Todas las personas encargadas del registro, custodia o inversión de bienes o recursos deben prestar una garantía.

g) Instrucciones por escrito. Cuando se dan disposiciones verbales se corre el riesgo de confundir al personal, por eso es preciso que se den instrucciones por escrito.

h) Control y uso de formularios pre numerados. Los formularios que respaldan transacciones financieras deben ser numerados al momento de su impresión en la

impresión. Esta medida facilita el control de los documentos por la secuencia numérica y permite un archivo lógico de los papeles.

i) Evitar el uso de dinero en efectivo. Excepto por el pago de gastos urgentes y de poca cuantía que se realiza por caja chica, todo desembolso debe hacerse con cheque. Los cheques deben girarse en lo posible utilizando máquinas de seguridad y cruzarse para que no sean cobrados por cuenta corriente.

j) Contabilidad por partida doble. Se establecerá un sistema de contabilidad de manera que ningún recurso u obligación quede excluido de los registros e informes contables.

k) Depósitos intactos e inmediatos. Tal como fueron recibidos, al siguiente día de su recaudación.

l) Uso y mantenimiento del mínimo de cuentas bancarias.

m) Hay que evitar abrir muchas cuentas corrientes porque entorpece el control financiero y crea confusión.

n) Uso de cuentas de control. Esto es abrir tarjetas de mayor general, auxiliares y subcuentas para registrar contablemente las operaciones financieras de la institución.

o) Uso de equipo electrónico con dispositivos de control y prueba. Se hace importante el uso de dispositivos de control como: alarmas, claves, llaves de registradoras, etc., para evitar fraudes o robos.

### 2.2.1.3 Importancia del control interno

La importancia del control interno para el éxito de una empresa ha sido reconocida no solo por sus responsables sino también por un gran número de terceros. Algunos han acudido al control interno para resolver temas que iban más allá de aquellos que los empresarios consideraban relevantes para sus necesidades. La necesidad de ejercer un control dentro de las organizaciones fue constatada por los primeros gobernantes, jefes religiosos y dirigentes empresariales. Dada la necesidad de dirigir y supervisar las actividades de la organización, se establecieron controles para asegurar la consecución de los objetivos.

Por su parte, **Coopers & Lybrand (2007)** destacan la importancia del control interno, en el sentido que permite producir información administrativa y financiera oportuna, correcta y confiable, como apoyo a la administración en el proceso de toma de decisiones y rendición de cuentas de la gestión de cada responsable de las operaciones. Asimismo, establecen que, el control interno es el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base sobre la que se desarrolla el control interno de la organización. El consejo y la alta dirección son quienes marcan el “el tono más alto” con respecto a la importancia del control interno y los estándares de conducta esperados dentro de la entidad. La dirección refuerza las expectativas sobre el control interno en los distintos niveles de la organización.

La complejidad de las grandes compañías en su estructura organizacional hace difícil controlar cada una de las áreas de gestión, por lo que se hace imprescindible en delegar funciones y conservar un adecuado ambiente de control.

### 2.2.1.4 Tipos de control interno:

**a) Control interno contable:** Es el que verifica la corrección y confiabilidad de la información contable, es decir los controles diseñados establecidos para lograr un registro y resumen adecuado de las operaciones financieras de la empresa.

**b) Control interno administrativo:** Comprende el plan de la organización y los procedimientos y registros que conciernen a los procesos de decisión que llevan a la autorización de las transacciones y actividades por parte de la gerencia, de manera que fomenta la eficiencia de las operaciones, la observancia de la política prescrita y el logro

de metas y objetivos programados.

**c) Control interno financiero:** Comprende el plan de la organización y los procedimientos y registros que conciernen a la custodia de los recursos, así como la verificación de la exactitud y confiabilidad de los registros e informes financieros.

#### **2.2.1.5 Modelos de control interno:**

Según **Peña Cordero (2013)**, a partir de la divulgación del informe COSO se han publicado diversos modelos de control, así como numerosos lineamientos para un mejor gobierno corporativo; los más conocidos, además del COSO (USA), son los siguientes: COCO (Canadá), Cadbury (Reino Unido), Vienot (Francia), Peters (Holanda) y King (Sudáfrica).

Los modelos COSO y COCO en nuestro continente son los de mayor aplicación; por ello, a continuación se hace como referencia una muy breve descripción del enfoque y estructura que cada uno plantea.

#### **2.2.1.6 El modelo COSO I**

Los tópicos que se comentan a continuación se refieren a la práctica de nuevas técnicas para evaluar el control interno a través de las cuales, la función de auditoría interna pretende mejorar la efectividad de su función de auditoría interna pretende mejorar la efectividad de su función y con ello ofrecer servicios más eficientes y con un valor agregado.

La estructura del control interno propuesta por el modelo COSO. Identifica cinco componentes interrelacionados:

##### **a) Ambiente de control**

Es el elemento que proporciona disciplina y estructura. El ambiente de control se determina en función de la integridad y competencia de personal de una organización; los valores éticos son un elemento esencial que afecta a otros componentes del control. Entre sus factores se incluye la filosofía de la administración, el estilo operativo, así como la manera en que la gerencia confiere autoridad y asigna responsabilidades,

organiza y desarrolla a su personal. El ambiente de control incluye factores de integridad, valores éticos y competencia del personal de la entidad.

**Factores del ambiente de control:**

**Integridad y valores éticos.** - Existencia e implementación de códigos de conducta y otras políticas mirando las prácticas de negocios aceptables, los conflictos de interés, o los estándares esperados de comportamiento ético y moral. Relaciones con los empleados, proveedores, clientes, inversionistas, acreedores, aseguradores, competidores y auditores.

**Compromiso por la competencia.** - Descripciones formales e informales de trabajo u otras maneras de definir tareas que comprometan trabajos particulares. Análisis del conocimiento y de las habilidades necesarias para desempeñar adecuadamente los trabajos.

**Consejo de directores o comité de auditoría.** - Independencia frente a la administración, qué tanta es necesaria, lo mismo que si suscitan dudas, difíciles y probadas.

**Filosofía y estilo de operación de la administración.** - Naturaleza de los riesgos de negocio aceptados, por ejemplo, cuando la administración, a menudo entra en convenios particulares de alto riesgo o es extremadamente conservadora en la aceptación de riesgos.

**b) Evaluación de riesgos**

Es la identificación y análisis de los riesgos que se relacionan con el logro de los objetivos; la administración debe cuantificar su magnitud, proyectar su probabilidad y sus posibles consecuencias. En la dinámica actual de los negocios, se debe prestar especial atención a:

- Los avances tecnológicos.
- Los cambios en los avances operativos.
- Las nuevas líneas de negocios.
- La reestructuración corporativa.

- La expansión o adquisiciones extranjeras.
- El personal nuevo.
- El rápido crecimiento.

#### **c) Actividades de control**

Son las políticas y procedimientos que ayudan a garantizar que se lleve a cabo la administración. Ello contribuye a garantizar que las acciones necesarias sean tomadas para direccionar el riesgo y ejecución de los objetivos de la entidad. Las actividades de control ocurren por toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones. Las actividades de control ocurren a lo largo de la organización en todos los niveles y todas las funciones, incluyendo los procesos de aprobación, autorización, conciliaciones, etc.

#### **d) Información y comunicaciones**

La información pertinente debe ser identificada, capturada y comunicada en forma y estructuras de tiempo que faciliten a la gente cumplir sus responsabilidades. Los sistemas de información producen información operacional financiera suplementaria que hacen posible controlar y manejar los negocios.

#### **e) Monitoreo**

Los controles internos deben ser “monitoreados” constantemente para asegurarse de que el proceso se encuentra operando como se planeó y comprobar que son efectivos ante los cambios de las situaciones que les dieron origen. El alcance y la frecuencia del monitoreo dependen de los riesgos que se pretenden cubrir. Un sistema de control interno necesita ser supervisado, o sea, implementar un proceso de evaluación de la calidad del desempeño del sistema simultáneo a su actuación. Esto es, actividades de supervisión que se desarrollan adecuadamente con evaluación separada o una combinación de las dos. Los aspectos de supervisión ocurren en el transcurso de las operaciones.

#### **2.2.1.7 El modelo COCO**

Dado a conocer por el Instituto Canadiense de Contadores Certificados (CICA), a través de un consejo encargado de diseñar y emitir criterios o lineamientos generales sobre el

control. El consejo denominado The Criteria of Control Board emitió, el modelo comúnmente conocido como COCO.

El modelo COCO es producto de una profunda revisión del Comité de Criterios de Control de Canadá sobre el reporte COSO y cuyo propósito fue hacer el planteamiento de un modelo más sencillo y comprensible, ante las dificultades que en la aplicación del COSO enfrentaron inicialmente algunas organizaciones.

El resultado es un modelo conciso y dinámico encaminado a mejorar el Control, el cual describe y define al Control en forma casi idéntica a como lo hace el Modelo COSO.

**a) Propósito del modelo COCO**

El modelo busca proporcionar un entendimiento del control y dar respuesta a las tendencias que se observan en los desarrollos siguientes: En el impacto de la tecnología y el recorte a las estructuras organizacionales, que han propiciado un mayor énfasis sobre el control a través de medios informales, como la visión empresarial compartida, comunión de valores y una comunicación de valores y una comunicación más abierta.

**b) Criterios del modelo COCO**

En la estructura del modelo, los criterios son elementos básicos para entender y, en su caso, aplicar el sistema de control que se comenta. Se requieren adecuados análisis y comparaciones para interpretar los criterios en el contexto de una organización en particular, y para una evaluación efectiva de los controles implantados.

**Compromiso.** - Se deben establecer y comunicar los valores éticos de la organización. Las políticas sobre recursos humanos deben ser consistentes con los valores éticos de la organización y con el logro de sus objetivos.

**Aptitud.** - Al personal debe tener los conocimientos, habilidades y herramientas necesarias para el logro de objetivos. El proceso de comunicación debe apoyar los valores de la organización. Se debe identificar y comunicar información suficiente y relevante para el logro de objetivos. Las decisiones y acciones de las diferentes partes de una organización deben ser coordinadas.

**Evaluación y aprendizaje.** - Se debe monitorear el ambiente interno y externo para identificar información que oriente hacia la reevaluación de objetivos. El desempeño debe ser evaluado contra metas e indicadores.

En la estructura de los modelos COSO y COCO se definen los componentes que estructuran el marco integrado de control, en ellos se involucran al personal en todos los niveles jerárquicos de la organización y a todas las actividades del negocio, desde las políticas y metas de la alta dirección, hasta los sistemas, procedimientos y actividades a establecer para evaluar los controles que apoyan el logro de los objetivos que les han sido encomendados.

### **2.2.2 Teorías de la empresa:**

Según **Díaz (2015)**, la empresa nació para atender las necesidades de la sociedad, creando satisfacción a cambio de una retribución que compensa el riesgo, los esfuerzos y las inversiones de los empresarios. La empresa, al estar formada por hombres, alcanza la categoría de un ente social con características y vida propia, que favorece el progreso humano como finalidad principal al permitir en su seno la autorrealización de sus integrantes y al influir directamente en el avance económico del medio social en el que actúa.

En la vida de toda empresa el factor humano es decisivo. La administración establece los fundamentos para lograr armonizar los numerosos y, en ocasiones, divergentes intereses de sus miembros: accionistas, directivos, empleados, trabajadores y consumidores.

También, según **Chacón (2013)**, para que una persona o un grupo de personas desearan crear una empresa para satisfacer determinada demanda, se necesita de una visión previa de una formulación y desarrollo estratégico de la empresa, además identificar a la actividad que esta desea realizar o dedicarse (giro del negocio), para lo cual se debe de partir por realizar una buena misión y visión.

### 2.2.2.1 Clasificación de las empresas:

Según **Fernández (2008)**, las empresas se clasifican de la siguiente manera:

#### **a. Según su actividad:**

**a 1. Agropecuarias:** Son aquellas que producen bienes agrícolas y pecuarios. Son las empresas que proporcionan materia prima a otras industrias, por ejemplo: Pesca, agricultura, caza, explotación de bosques, etc.

Ejemplos: Granjas avícolas, porcícolas, invernaderos, haciendas de producción agrícola, ganadería intensiva de bovinos, entre otras. En la sierra del Perú hay muchas empresas pequeñas que se dedican a producir bienes agrícolas para la venta y para el autoconsumo.

**a.2 Minerías:** Son las que tienen como objetivo principal la explotación de los recursos del suelo. Ejemplos: empresas de petróleos, auríferas, de piedras preciosas, y de otros minerales. En nuestra región encontramos la mina de mármol.

**a.3 Industriales:** Son las que se dedican a transformar la materia prima en productos terminados. Se dedican a la producción de bienes, mediante la transformación de la materia prima a través de los procesos de fabricación. Ejemplo: Fábricas de telas, fábricas de camisas, fábricas de muebles, fábricas de calzado, fábrica de pulpas, mermeladas y encurtidos, fábricas de conservas de pescado y harinas de pescado, entre otras.

**a.4 Comerciales:** Son empresas que se dedican a la compra y venta de productos terminados, tales como almacenes, librerías, farmacias, supermercados, entre otras.

**a.5 De servicios:** Son las que buscan prestar un servicio para satisfacer las necesidades de la comunidad. Ejemplo: Servicios de salud, de educación, transporte, recreación, servicios públicos, seguros, y otros servicios. Una empresa dedicada a la aviación, un centro de salud, una universidad, una funeraria, una odontología, entre otras.

**b. Según la propiedad:**

**b.1 Privadas:** Son las empresas que para su constitución y funcionamiento necesitan aportes de personas particulares. Ejemplo: Un centro educativo, un supermercado propiedad de una familia, un taller de carros, una fábrica de ropa, una empresa de lácteos.

**b.2 Oficiales o públicas:** Son las empresas que para su funcionamiento reciben aportes del estado. Ejemplo: Hospitales departamentales, colegios nacionales.

**b.3 De economía mixta:** Son las empresas que reciben aportes de los particulares y del estado. Ejemplo: Una universidad semi estatal.

**c. Según su tamaño:**

**c.1 Microempresa:** Posee menos de 10 trabajadores.

**c.2 Pequeña empresa:** Es la que maneja escaso capital. Su contabilidad es sencilla, cuenta con menos de 50 empleados trabajando en la empresa y cubre una parte del mercado local o regional.

**c.3 Mediana empresa:** En este tipo de empresa puede observarse una mayor especialización de la producción o trabajo, en consecuencia el número de empleados es mayor que el anterior, tiene de 50 a 250 empleados laborando, la inversión y los rendimientos obtenidos ya son considerables, su información contable es amplia y sus productos pueden ser para el mercado nacional e internacional.

**c.4 Gran empresa:** Es la de mayor organización, posee personal técnico, profesional y especializado para cada actividad, las inversiones y rendimientos son de mayor cuantía. Tiene más de 250 empleados, y sus productos abarca el mercado internacional. Ejemplo: Coca-Cola, Sofasa, Carvajal, Microsoft.

**d. De acuerdo con el número de propietarios:**

**d.1 Individuales:** Se denominan también empresas unitarias o de propietario único. En ellas, aunque una persona es la dueña, la actividad de la empresa se extiende a más personas, quienes pueden ser familiares o empleados particulares.

**d.2 Unipersonales:** Es la persona natural o jurídica, que, reuniendo las calidades jurídicas para ejercer el comercio, destina parte de sus activos para una o varias actividades de carácter mercantil. La empresa unipersonal una vez inscrita en el registro mercantil forma una persona jurídica.

### **1. Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República**

De conformidad con la Novena Disposición Complementaria y Final de la Ley N° 28880, publicada el 09 septiembre 2006, se exonera a la Contraloría General de la República de las normas de austeridad referidas a la contratación de personal, exclusivamente para la ejecución de acciones de control preventivo y concurrente respecto de las licitaciones y concursos relacionados con las obras que se ejecuten en cumplimiento de la citada Ley, dando cuenta a la Comisión de Presupuesto y Cuenta General de la República del Congreso de la República.

### **2. Entidades sujetas al Sistema Nacional de Control**

Están sujetos al control gubernamental, todas las entidades públicas según la Base legal: Artículo 3° de la Ley N° 27785, “Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República” y sus modificatorias.

El Gobierno Central, sus entidades y órganos que, bajo cualquier denominación, formen parte del Poder Ejecutivo, incluyendo las Fuerzas Armadas y la Policía Nacional, y sus respectivas instituciones. Los Gobiernos Regionales y Locales e instituciones y empresas pertenecientes a los mismos, por los recursos y bienes materia de su participación accionaria. - Las unidades administrativas del Poder Legislativo, del Poder Judicial y del Ministerio Público. - Los Organismos Autónomos creados por la Constitución Política del Estado y por ley, e instituciones y personas de derecho público. - Los organismos reguladores de los servicios públicos y las entidades a cargo de supervisar el cumplimiento de los compromisos de inversión provenientes de contratos de privatización. - Las empresas del Estado, así como aquellas empresas en las que éste participe en el accionariado, cualquiera sea la forma societaria que adopten, por los recursos y bienes materia de dicha participación. - Las entidades privadas, las entidades no

gubernamentales y las entidades internacionales, exclusivamente por los recursos y bienes del Estado que perciban o administren.

### **3. Responsable de la implementación del control interno en las entidades**

Según su base legal: Artículos 6° y 8° de la Ley N° 28716 – Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, numeral 4 “Roles y responsabilidades” del rubro II de las Normas de Control Interno, aprobadas por Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG, los responsables de la implementación del Control interno son:

Los titulares y funcionarios de las Entidades del Estado se encuentran obligados a implementar los sistemas de control interno, debiendo emitir para ello la normativa correspondiente dentro de los lineamientos establecidos en las Normas de Control Interno, aprobados por este Organismo Superior de Control, con Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG; así como se encuentran obligados a documentar y divulgar internamente, las políticas, normas y procedimientos de gestión y control interno. La omisión por parte de dichos funcionarios genera responsabilidad administrativa funcional, así como responsabilidad civil o penal, de ser el caso, siendo susceptible de la imposición de sanción de acuerdo a la normativa aplicable a cada caso en particular.

### **4. Normas de control interno emitidas por la contraloría**

Las Normas de Control Interno según su Base legal: Numeral 3 del Rubro I de las Normas de Control Interno, aprobadas por Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG.

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; esto es, sirven de marco de referencia en materia de control interno para la emisión de la respectiva normativa institucional, así como para la regulación de los procedimientos administrativos y operativos derivados de la misma, siendo de obligación de los titulares y funcionarios responsables su implementación, a través de la emisión

de normas específicas aplicables a cada entidad, de acuerdo con su naturaleza, estructura, funciones y procesos, en armonía con los lineamientos establecidos por la Contraloría General de la República.

### **2.2.2.1 Teorías de las empresas comerciales:**

Según **Rodríguez (2000, citado por Sanabia y Araujo, 2005)** las empresas comerciales se dedican a adquirir ciertas clases de bienes y productos con el objetivo de venderlos posteriormente en el mismo estado físico en que fueron adquiridos, aumentando el precio de costo o adquisición un porcentaje denominado margen de utilidad.

Este tipo de empresas son intermediarias entre el productor y el consumidor por ejemplo: mayoristas, cadena de tienda, concesionarios, distribuidores y detallistas.

#### **2.2.2.1.1 Tipos de empresas comerciales**

Para **Chacón (2013)** las empresas comerciales se clasifican en mayoristas, minoristas y comisionistas.

**Empresas mayoristas:** Este tipo de empresas adquiere bienes, mercancías o productos en grandes cantidades para distribuirlos entre las empresas minoristas, también a otras mayoristas pero a gran escala.

**Empresas minoristas:** Son las que venden sus productos a una escala menor que las mayoristas, normalmente al consumidor final del producto.

**Empresas comisionistas:** Se encargan de vender los productos que no son suyos a cambio de una comisión.

#### **2.2.2.2 Empresa “Contratistas Generales Yanlin-EIRL.”**

La empresa “Contratistas Generales Yanlin E.I.R.L” con nombre comercial - se encuentra en la dirección Mz. 31 Lote. 16 p.j. San Juan (calle las Carmelitas) en Áncash / Santa / Chimbote, esta empresa es una **empresa constructora** que a la vez también se dedica a la venta al por menor de artículos de **ferretería**, pinturas y productos de vidrio

en comercios especializados. Fue fundada el 29/10/2013, registrada dentro de las sociedades mercantiles y comerciales como una **empresa individual de responsabilidad limitada**.

Contratistas Generales Yanlin E.I.R.L inició sus actividades económicas el 01/10/2013, se encuentra dentro del sector construcción edificios completos.

### **Razón social y domicilio fiscal**

Registrada en la SUNAT con RUC (Registro Único de Contribuyente) número **20531844999**. La última vez que revisamos esta información al 06 de Junio del 2017 tenía como estado de contribuyente **ACTIVO** y condición **HABIDO**.

## **2.3 Marco conceptual**

### **2.3.1 Definiciones de control interno:**

Según **Mantilla (2005)**, el control interno se define como un proceso que permite el logro y la medición de los objetivos específicos de una entidad, mediante diversos componentes interrelacionados.

**Estupiñán (2006, citado por Santa Cruz, 2014)** el control interno es un plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que sirven para salvaguardar los activos y mostrar una información contable fidedigna.

### **2.3.2 Definiciones de empresa:**

Para **Chacón (2013)** las empresas son organizaciones o instituciones dedicadas ofrecer un producto o servicio para satisfacer la demanda y deseos de los clientes. Requiere una razón de ser, una misión, una estrategia, metas, objetivos, tácticas y políticas de actuación o procedimientos.

**El Diccionario de la Real Academia Española (s.f)**, en una de sus definiciones menciona que ,la empresa es una unidad de organización dedicada a actividades industriales, mercantiles o de prestación de servicios con fines lucrativos.

### **2.3.2.1 Definiciones de empresas constructoras:**

Una empresa constructora es una sociedad que recibe recursos económicos de sus accionistas y los emplean en la ejecución de obras para obtener un beneficio del que parte devuelve como dividendos a los accionistas para remunerar al capital **(Diccionario de la Real Academia Española, s.f).**

### **2.3.2.2 Definiciones de empresas comerciales**

Las empresas comerciales son aquellas que realizan actividades económicas organizadas que se dedican a la compra venta de productos que pueden ser materias primas o productos terminados; las empresas comerciales cumplen la función de intermediarias entre los productores y consumidores y no utilizan ningún tipo de transformación de los productos **(Actuaicese, s.f).**

### **III. METODOLOGÍA**

#### **3.1 Diseño de la investigación:**

El diseño de investigación fue no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso. Fue no experimental porque no se manipuló ningún aspecto de las variables, cosas o personas ya que solo se limitó a describirlas en su contexto natural dado. Asimismo, fue descriptivo porque solo se limitó a describir los aspectos más relevantes de la variable. Fue bibliográfico porque una parte de la investigación comprendió la revisión bibliográfica de los antecedentes pertinentes a dicha investigación. Fue documental porque en la medida de lo posible se revisó los documentos pertinentes relacionados con la investigación. Finalmente, fue de caso porque solo se limitó a estudiar una sola empresa.

#### **3.2 Población y muestra:**

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

#### **3.3 Definición y operacionalización de la variable:**

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

#### **3.4 Técnicas e instrumentos:**

##### **3.4.1 Técnicas:**

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

##### **3.4.2 Instrumentos:**

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

##### **3.5 Plan de análisis:**

Para conseguir los resultados del objetivo específico 1, se utilizó la técnica de la revisión

bibliográfica y el instrumento de fichas bibliográficas; dichos resultados fueron especificados en el cuadro 01 de la presente investigación. Para hacer el análisis de resultados, la investigadora observó el cuadro 01 con la finalidad de agrupar los resultados similares de los autores (antecedentes pertinentes); estos resultados fueron comparados con los resultados similares de los antecedentes internacionales. Finalmente, 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 2, se utilizó la técnica de la entrevista a profundidad y como instrumento un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes; dichos resultados fueron especificados en el cuadro 02 de la presente investigación. Para hacer el análisis de resultados, la investigadora cuantificó los resultados de cada componente del control interno. Finalmente, estos resultados fueron comparados y explicados a la luz de las bases teóricas y marco conceptual pertinentes.

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

### **3.6 Matriz de consistencia:**

Ver anexo 02.

### **3.7 Principios éticos:**

Dado que la investigación fue bibliográfica, documental y de caso, no aplico. Asimismo,

/

## IV RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

### 4.1 Resultados:

**4.1.1 Respecto al objetivo específico 1:** Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector construcción del Perú, 2016.

#### CUADRO 01:

##### RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1

AUTOR (ES)	RESULTADOS
<b>Samaniego (2013)</b>	Establece que, la implementación de un buen sistema de control interno es muy importante ya que es el elemento vital para una eficiente gestión de todas las operaciones que se desarrollan dentro de la empresa, donde laboran sin ninguna revisión o verificación, lo cual se espera solamente una seguridad razonable más no absoluta, como es el caso de varias empresas en el distrito de Chaclayo-Lima.
<b>Cruzado (2015)</b>	Afirma que, que, se debe implementar un sistema de control interno adecuado como herramienta de gestión que pretenda generar un aporte a la empresa, el mismo que puede hacer lograr niveles de eficiencia a la gerencia, haciéndola más competitiva y capaz de afrontar riesgos; lo que permitirá cambios del mundo actual de los negocios, permitiendo de esta manera lograr sus

objetivos como empresa.

**Fernández (2013)**

Sostiene que, el control interno en las empresas de Perú y de Chimbote, no tiene un buen manejo, ya que lo tienen como implementado en un manual de organización, el cual no lo ponen en práctica, para que así se pueda prevenir y detectar los malos manejos de la empresa para que así sea más competitiva; así mismo, solo un trabajo de investigación establece que el 60% de las empresas privadas tienen implementado un sistema de control interno.

**Sánchez y Gutiérrez  
(2013)**

Establecen que, si la empresa no lleva a cabo ningún tipo de control sobre sus operaciones, originando una deficiente toma de decisiones, con la implantación del sistema de control interno, la empresa ferretera mejorara de forma eficiente y efectiva sus actividades de administración y operación.

**Magallanes (2012)**

Establece que, el control interno constituye una herramienta de apoyo, para las directivas de la empresa, para modernizarse, cambiar y producir los mejores resultados con calidad y eficiencia. La persona encargada de esta función debe asegurarse de que se cumplan todas las medidas adecuadas y

necesarias en la implementación del sistema de evaluación del control interno.

**Vega (2008)**

Describe que, todas las empresas deben implementar y operar un sistema de control interno eficaz, es decir enmarcado en los objetivos institucionales. El 87 % de los encuestados acepta que el sistema de control interno constituye un baluarte para la empresa moderna. Asimismo, afirma que está de acuerdo, por cuanto las solicitudes de compra, órdenes de compra, vales de ingresos, comprobantes de pago, libros contables, declaración de tributos y todo un conjunto de documentos que contienen peticiones, autorizaciones y verificaciones, son expresiones de control interno; todo lo cual lleva a cabo la empresa moderna; tanto en la medida que todo esto camine bien, es una señal de eficiencia y efectividad empresarial.

---

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

**4.1.2 Respecto al objetivo específico 2:** Describir las características del control interno de la empresa “Contratistas Generales Yanlin-EIRL” De Chimbote, 2016.

**CUADRO 02:**

**RESULTADOS DEL OBEJETIVO ESPECÍFI O 2**

ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
La empresa “Contratistas Generales Yanlin-EIRL” cuenta con un sistema de control interno implementado.		X
<b>1. AMBIENTE DE CONTROL</b>		
1.1 ¿La alta dirección o dirección de la empresa ha definido la misión y visión de la empresa?	X	
1.2 La alta dirección o dirección de la empresa ha elaborado su plan estratégico para alcanzar los objetivos institucionales de la empresa?		X
1.3 ¿La alta dirección o dirección de la empresa ha elaborado el plan operativo para lograr los objetivos operacionales de la institución?		X
1.4 ¿Considera que la función que realiza usted ayuda al cumplimiento de los objetivos y metas de la empresa?	X	

- |                                |  |   |
|--------------------------------|--|---|
| 1.5                            | ¿La empresa tiene reglamentos, directivas y manuales donde se establecen las funciones de cada uno de los funcionarios y/o trabajadores de la empresa?                         | X |
| 1.6                            | ¿El desarrollo de las actividades de cada trabajador es supervisado por un jefe inmediato para verificar si se realizan de acuerdo a lo normado?                               | X |
| <b>2 EVALUACIÓN DE RIESGOS</b> |  |   |
| 2.1                            | ¿Cree usted que el control interno es fundamental para promover efectividad y eficiencia en la gestión de la empresa?  | X |
| 2.2                            | ¿La implantación y funcionamiento de un sistema de control interno, facilitará la seguridad razonable del cumplimiento de los planes operativos, que su empresa fija a futuro? | X |
| 2.3                            | ¿La empresa cuenta con un ambiente apropiado para el desarrollo de sus actividades?  | X |
| 2.4                            | ¿En el desarrollo de sus funciones identifica riesgos y adopta medidas para disminuir los posibles efectos de éstos?   | X |
| 2.5                            | ¿Existen mecanismos para conseguir información externa e interna necesaria para cumplir los objetivos de la entidad?   | X |

2.6	¿Se han establecido las acciones necesarias para monitorear, controlar y afrontar los riesgos evaluados?	X
<b>3</b>	<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>	X
3.1	¿Están definidas formalmente las funciones y responsabilidades que tiene cada trabajador en la empresa?	
3.2	¿Se mantiene un control de la entrada y salida de los activos?	X
3.3	¿Los procedimientos de evaluación de desempeño de la empresa son adecuados y favorecen a la gestión?	X
3.4	¿La empresa cuenta con procedimientos y lineamientos internos para la rendición de cuentas?	X
3.5	¿Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a lo establecido en las normativas vigentes?	X
3.6	¿Existe un plan general de evaluación y verificación de la gestión institucional por parte de la oficina de control interno?	X

**4**                    **INFORMACIÓN Y  
COMUNICACIÓN**

- 4.1                    ¿Se comunica a la gerencia los logros y limitaciones en la gestión de la empresa cuando se evalúan los resultados alcanzados?                    X
- 4.2                    ¿Usted como trabajador(a) de la empresa conoce sus funciones y responsabilidades?                    X
- 4.3                    ¿Su empresa cuenta con una adecuada información para el cumplimiento de las funciones de sus trabajadores?                    X
- 4.4                    ¿Se toma en cuenta la opinión y aportes del personal para solucionar problemas de información y comunicación?                    X
- 4.5                    ¿La gerencia tiene una adecuada comunicación con los funcionarios y trabajadores que permitan que la información fluya de manera clara y ordenada, para que de esta manera cumplan con sus funciones y responsabilidades?                    X

**5**                    **SUPERVISIÓN Y  
MONITOREO**

- 5.1                    ¿En su empresa el sistema de control establece un cronograma de supervisiones y auditoria?                    X

- |     |  |   |
|-----|--|---|
| 5.2 | ¿Los resultados encontrados en las supervisiones y/o auditorias son monitoreadas con los interesados e involucrados?   | X |
| 5.3 | ¿Se realiza el seguimiento a los planes de mejora establecidos en las áreas, departamentos, divisiones y trabajadores? | X |

---

**Fuente:** Elaboración propia en base a la entrevista aplicada al dueño de la empresa, en base al cuestionario del anexo 3.

**4.1.3 Respecto al objetivo específico 3:** Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las empresas micro y pequeñas empresas sector construcción del Perú y de la empresa “Contratistas Generales Yanlin-EIRL” De Chimbote 2016.

**CUADRO 03**

**RESULTADOS DEL OBEJETIVO ESPECÍFI O 3**

<b>ELEMENTOS DE COMPARACIÓN</b>	<b>RESULTADOS Objetivo Esp.1</b>	<b>RESULTADOS Objetivo Esp.2</b>	<b>RESULTADOS</b>
<b>Ambiente de control</b>	<b>Vega (2008)</b> describe que, todas las empresas deben implementar y operar un sistema de control interno eficaz, es decir enmarcado en los objetivos institucionales. El 87 % de los encuestados acepta que el sistema de control interno constituye un baluarte para la empresa moderna. Asimismo, afirma que está de acuerdo, por cuanto las solicitudes de compra, órdenes de compra, vales de ingresos, comprobantes de pago, libros contables, declaración de tributos y todo un conjunto de documentos que contienen peticiones,	La empresa no tiene reglamentos, directivas y manuales donde se establecen las funciones de cada uno de los funcionarios y/o trabajadores de la empresa (Pregunta 1.5) El desarrollo de las actividades de cada trabajador es supervisado por un jefe inmediato para verificar si se realizan de acuerdo a lo normado. (Pregunta 1.6)	No coinciden.

verificaciones, son expresiones de control interno; todo lo cual lleva a cabo la empresa moderna; tanto en la medida que todo esto camine bien, es una señal de eficiencia y efectividad

**Evaluación de riesgos**

<p>Todas las empresas, independientemente de su tamaño, estructura, naturaleza o tipo de industria, encuentran riesgos en todos los niveles de su organización. Los riesgos afectan la habilidad que tiene una empresa para sobrevivir y para competir exitosamente dentro de su industria; para mantener su fortaleza financiera, su imagen pública positiva y la calidad general de sus productos o servicios y su personal. En el estudio realizado se encuentra que en las empresas constructoras no tienen</p>	<p>La empresa “Contratistas Generales Yanlin-EIRL”, no cuenta con un ambiente apropiado para el desarrollo de sus actividades de información y comunicación (Pregunta 2.3)</p> <p>No existen mecanismos para conseguir información externa e interna necesaria para cumplir los objetivos de la entidad (Pregunta 2.5).</p>
---	---

No coinciden.

implementado un sistema de control interno y eso no ayuda en la rentabilidad de la empresa, ya que no se observa a tiempo desfalcos o fraudes hacia a empresa.

(Samaniego, 2013).

**Actividades de control**

Sánchez y Gutiérrez (2013) establecen que, si la empresa no lleva a cabo ningún tipo de control sobre sus operaciones, originando una deficiente toma de decisiones, con la implantación del sistema de control interno, la empresa ferretera mejorara de forma eficiente y efectiva sus actividades de administración y operación.

La empresa no cuenta con procedimientos internos para la rendición de cuentas. (Pregunta 3.1)

La entidad no revisa periódicamente los procesos, que se están desarrollando de acuerdo a lo establecido en las normativas vigentes. (Pregunta 3.2)

En la empresa no existe un plan general de evaluación y verificación de la gestión institucional

Sí coinciden

		<p>por parte de la oficina de control interno. (Pregunta 3.3).</p>	
<b>Información y Comunicación</b>	<p><b>Magallanes (2012)</b> establece que, el control interno constituye una herramienta de apoyo, para las directivas de la empresa, para modernizarse, cambiar y producir los mejores resultados con calidad y eficiencia. La persona encargada de esta función debe asegurarse de que se cumplan todas las medidas adecuadas y necesarias en la implementación del sistema de evaluación del control interno, las cuales deben ser comunicadas.</p>	<p>La empresa no toma en cuenta la opinión y aportes del personal para solucionar problemas (Pregunta 4.4).</p> <p>En la entidad, los problemas detectados se registran y comunican a los responsables con el fin de tomar las acciones necesarias para su corrección. (Pregunta 4.5).</p>	No coinciden
<b>Supervisión</b>	<p>Se debe identificar, supervisar para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas, así como el uso eficiente y eficaz de los insumos y recursos productivos, y la minimización de los</p>	<p>En la empresa, el sistema de control si establece un cronograma de supervisiones y auditoria. (Pregunta 5.1).</p> <p>En la entidad, los</p>	Sí coinciden

riesgos; lo que a su vez permite una mejora en la productividad, rentabilidad

resultados encontrados en las supervisiones y/o auditorias sí son monitoreadas

**Fernández (2013).**

(Pregunta 5.2).

En la empresa sí se realiza el seguimiento a los planes de mejoras establecidos a las áreas, departamentos, divisiones y trabajadores.

(Pregunta 5.3).

---

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

## **4.2 Análisis de resultados:**

### **4.2.1 Respecto al objetivo específico 1:**

**Cruzado (2015), Samaniego (2013), Magallanes (2012) y Vega (2008)** coinciden al establecer que, la implementación de un buen sistema de control interno es muy importante ya que es el elemento vital para una eficiente gestión de todas las operaciones que se desarrollan dentro de las empresas. Asimismo, sostienen que todas las empresas deben implementar y operar un sistema de control interno eficaz; es decir, enmarcado en los objetivos institucionales de cada empresa. Estos resultados coinciden con los resultados del autor internacional **Benites (2014)** la creación del sistema de control interno administrativo, contable y financiero es importante, porque le permite a la entidad una adecuada utilización de sus recursos, logrando un adecuado cumplimiento de las diferentes políticas, obteniendo un grado de confiabilidad en la información y por ende el sistema contribuirá al logro de los objetivos que persiga, para que así permita medir la eficiencia, eficacia y los resultados de la gestión en las operaciones, para la toma de decisiones. Finalmente, estos resultados también coinciden con lo que se

establece en las bases teóricas de **Blanco Luna (2012)**, para quien el control interno es el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que adoptan la administración de una empresa para ayudar al logro del objetivo administrativo de asegurar, en cuanto sea posible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo la adherencia a las políticas administrativas, la salvaguarda de los activos, la prevención y detección de fraudes y errores, la corrección de los registros contables y preparación oportuna de la información financiera contable.

#### **4.2.2 Respecto al objetivo específico 2:**

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

De las 6 preguntas realizadas al gerente de la empresa “Contratistas Generales Yanlin-EIRL”, las cuales representan el 100%, el 50 % (3) dio como respuesta SI y un 50% (3) como respuesta NO, lo cual refleja que no se le está dando la importancia debida al componente más importante del control interno; por ejemplo, la empresa del caso de estudio no tiene su plan estratégico, plan operativo, manuales, reglamentos y directivas; por lo tanto, la empresa no tiene establecido su vision, vision y objetivos institucionales de largo y corto plazo; asi mismo, las funciones de los directivos y trabajadores no están plenamente establecidos. Estos resultados se contraponen a lo que establece **Rivas (2011)**, quien en las bases teóricas, califica a este componente como la base de todos los demás componentes del sistema de control interno, ya que tiene gran influencia en la manera cómo se estructuran las actividades de una empresa, se establecen los objetivos y se valoran los riesgos.

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

De las 6 preguntas realizadas al gerente de la empresa “Contratistas Generales Yanlin-EIRL”, las cuales representan el 100%, se obtuvo un 67 % (4) como respuestas Si y el 33% (2) como respuestas No, esta situación es en cierto modo favorable porque según las repuestas obtenidas, la empresa estudiada está tomando las medidas necesarias para identificar sus riesgos, tanto internos como externos; sin embargo, la empresa no cuenta con un ambiente apropiado para el desarrollo de sus actividades; tampoco cuenta con los mecanismos para conseguir información externa e interna necesaria para cumplir los objetivos de la entidad. Estos resultados son contradictorios a lo que establece la teoría

del informe COSO, porque este informe se afirma que, la evaluación de riesgo consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos de la organización, lo cual sirve de base para determinar la forma en que aquéllos deben ser gestionados.

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

De las 6 preguntas realizadas al gerente de la empresa “Contratistas Generales Yanlin-EIRL”, las cuales representan el 100%, el 100 % (6) de las respuestas fueron No; por lo tanto, no hubo ninguna respuesta positive; lo que evidencia que la empresa del caso de estudio, tiene el 100% de debilidades en este componentnte del control interno; por ejemplo, no están definidas formalmente las funciones y responsabilidades que tiene cada trabajador en la empresa, no hay control de entrada y salida de los activos de la empresa, no cuenta con procedimientos y lineamientos internos para la rendición de cuentas, entre otros aspectos. Estos resultados son totalmente contradictorios a lo que establecen **Mantilla(2005)** y **Estupiñan (2006)**, quienes señalan en las bases teóricas que, las actividades de control comprende procedimientos establecidos para asegurar que se están llevando a cabo las acciones necesarias en la administración de los riesgos que pueden afectar los objetivos de la entidad, contribuyendo a asegurar su cumplimiento.

#### **Respecto al componente información y comunicación:**

De las 5 preguntas realizadas al gerente de la empresa “Contratistas Generales Yanlin-EIRL”, las cuales representan el 100%, el 40 % (2) nos dio como respuesta Sí y el 60% (3) como respuestas No, situación un tanto alarmante, pues este componente es sin duda alguna el resultado de las actividades operativas, financieras y de control provenientes del interior o exterior de la empresa, pues la información pertinente debe ser identificada, recopilada y comunicada en una forma y espacio de tiempo tales que, permitan cumplir a cada funcionario con sus responsabilidades, lo que refleja que se estaría realizando un trabajo ineficiente; porque según **Mantilla (2005)**, los sistemas de información producen reportes que contienen información operacional, financiera y relacionada con el cumplimiento, la operatividad y control de la empresa.

#### **Respecto al componente de supervisión y monitoreo:**

De las 3 preguntas realizadas al gerente de la empresa ““Contratistas Generales Yanlin-

EIRL””, las cuales representan el 100%; la totalidad(3), dio como respuestas Sí, lo cual pone en evidencia que, en la empresa sí existe supervisión y verificación del desempeño de sus trabajadores; lo que concuerda con lo que se establece en la teoría del modelo COSO (Fonseca, 2011), donde se establece que, los sistemas de control interno requieren supervisión; es decir, un proceso que verifique el desempeño del control interno en el transcurso del tiempo.

#### **4.2.3 Respetto al objetivo específico 3:**

Para obtener los resultados del objetivo específico 3, se elaboró un cuadro comparativo de cuatro columnas, en la primera columna se establecen los elementos de comparación, en la segunda columna se establecen los resultados del objetivo específico 1, en la tercera columna se establecen los resultados del objetivo específico 2 y en la cuarta columna, se establecen las coincidencias o no coincidencias de dicha comparación.

#### **Respetto al ambiente de control**

Los resultados de la revisión bibliográfica (objetivo específico 1) y de la empresa del caso de estudio (objetivo específico 2) referente a la implantación del sistema de control interno, **no coinciden**, porque Vega (2008) en su trabajo de investigación establece que, todas las empresas deben implementar sus sistemas de control interno, porque es beneficioso para las empresas; en cambio, según el gerente de la empresa del caso de estudio, su empresa no cuenta con su plan estratégico, plan operativo, manuales reglamentos, etc; por lo tanto, no podrá cumplir con sus objetivos institucionales de largo plazo.

#### **Respetto a la evaluación de riesgos**

Los resultados de la revisión bibliográfica (objetivo específico 1) y de la empresa del caso de estudio (objetivo específico 2) referente a la identificación y valoración de riesgo, **no coinciden**, porque según Samaniego (2013), todas las empresas, independientemente de su tamaño, estructura, naturaleza o tipo de industria, encuentran riesgos en todos los niveles de su organización. Los riesgos afectan la habilidad que tiene una empresa para sobrevivir y para competir exitosamente dentro de su industria; para mantener su fortaleza financiera, su imagen pública positiva y la calidad general de sus productos o servicios y su personal. En cambio, los resultados obtenidos en la empresa del caso de

estudio, dicha empresa no cuenta con un ambiente apropiado para el desarrollo de sus actividades de información y comunicación; asimismo, o existen mecanismos para conseguir información externa e interna necesaria para cumplir los objetivos de la entidad; por lo tanto, los resultados comparados no coinciden.

### **Respecto a la actividad de control**

Los resultados de la revisión bibliográfica (objetivo específico 1) y de la empresa del caso de estudio (objetivo específico 2) referente a la actividad de control, **sí coinciden**, porque los resultados de **Sánchez y Gutiérrez (2013)** establecen que, si la empresa no lleva a cabo ningún tipo de control sobre sus operaciones, originando una deficiente toma de decisiones; sin embargo, con la implantación del sistema de control interno, la empresa ferretera mejorara de forma eficiente y efectiva sus actividades de administración y operación. Estos resultados son parecidos a los resultados de la empresa del caso de estudio, porque La empresa no cuenta con procedimientos internos para la rendición de cuentas; asimismo, la entidad no revisa periódicamente los procesos, que se están desarrollando de acuerdo a lo establecido en las normativas vigentes; finalmente, en la empresa no existe un plan general de evaluación y verificación de la gestión institucional por parte de la oficina de control interno; por lo tanto sí hay coincidencia en los resultados comparados.

### **Respecto a la información y comunicación**

Los resultados de la revisión bibliográfica (objetivo específico 1) y de la empresa del caso de estudio (objetivo específico 2) referente a la información y comunicación, **no coinciden**, porque los resultados de **Magallanes (2012)** establece que, el control interno constituye una herramienta de apoyo, para las directivas de la empresa, para modernizarse, cambiar y producir los mejores resultados con calidad y eficiencia. La persona encargada de esta función debe asegurarse de que se cumplan todas las medidas adecuadas y necesarias en la implementación del sistema de evaluación del control interno, las cuales deben ser comunicadas, En cambio, los resultados de la empresa del caso de estudio, dicha empresa tiene como resultados: los trabajadores no conocen sus funciones y responsabilidades, la empresa no cuenta con una adecuada información para el cumplimiento de las funciones de sus trabajadores; finalmente, la empresa no toma en cuenta la opinión y aportes del personal para solucionar problemas de información y

comunicación; por lo tanto, no hay coincidencia entre los resultados comparados.

### **Respecto a la supervisión y monitoreo**

Los resultados de la revisión bibliográfica (objetivo específico 1) y de la empresa del caso de estudio (objetivo específico 2) referente a la supervisión y monitoreo, **sí coinciden**, porque los resultados, según **Fernández (2013)**, se debe identificar, supervisar para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas, así como el uso eficiente y eficaz de los insumos y recursos productivos, y la minimización de los riesgos; lo que a su vez permite una mejora en la productividad, rentabilidad. Estos resultados son compatibles con los resultados de la empresa del caso de estudio (Objetivo específico 2), porque: en la empresa el sistema de control establece un cronograma de supervisiones y auditoría, Los resultados encontrados en las supervisiones y/o auditorías son monitoreadas con los interesados e involucrados, y sí realiza el seguimiento a los planes de mejora establecidos en las áreas, departamentos, divisiones y trabajadores.

## V. CONCLUSIONES

### 5.1 Respecto al objetivo específico 1:

Según los antecedentes pertinentes nacionales y locales revisados, las características relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector construcción del Perú son: la implementación de un buen sistema de control interno es muy importante ya que es el elemento vital para una eficiente gestión; , el control interno en las empresas de Perú y de Chimbote, no tiene un buen manejo, ya que lo tienen como implementado en un manual de organización, el cual no lo ponen en práctica; el control interno constituye una herramienta de apoyo, para las directivas de la empresa, para modernizarse, cambiar y producir los mejores resultados con calidad y eficiencia; finalmente, todas las empresas deben implementar y operar un sistema de control interno eficaz.

### 5.2 Respecto al objetivo específico 2:

Según la entrevista realizada al gerente de la empresa del caso de estudio, de las 26 preguntas efectuadas, 13 respuestas han sido afirmativas (50%) y el resto 13 (50%) han sido negativas; por lo tanto, se puede afirmar que, la empresa “Contratistas Generales Yanlin-EIRL”, no está aplicando adecuadamente los componentes del control interno. Dentro de las debilidades encontradas en la evaluación de riesgos, se ha podido observar que la citada empresa, respecto a sus funciones no identifica riesgos ni adopta medidas para disminuir los posibles efectos de éstos. Asimismo, la entidad no ha establecido las acciones necesarias para monitorear, controlar y afrontar los riesgos evaluados. En las actividades de control, dentro de la empresa no existe un plan general de evaluación y verificación de la gestión institucional por parte de la oficina de control interno. En la supervisión, la empresa no se realiza el seguimiento a los planes de mejora establecidos en las áreas, departamentos, divisiones y trabajadores supervisados.

### 5.3 Respecto al objetivo específico 3:

Respecto los resultados de la comparación de los resultados específicos 1 y 2 se establece que: los resultados de los autores de los antecedentes considerados y de la empresa “Contratistas Generales Yanlin-EIRL” de Cimbote, de los 5 elementos comparados, 3 (60%) de los resultados del objetivo específico 1 versus los resultados del objetivo específico 2, no coinciden y 2 (40%) sí coinciden; sin embargo, esta coincidencia no significa que todo está bien; dado que la coincidencia no es necesariamente en lo positivo,

sino en lo negativo; es decir, tanto los resultados de los objetivos específicos 1 y 2, sí coinciden, porque tanto en los primeros y en los segundos el control interno no se está llevando a cabo de manera adecuada en el componente actividades de control.

#### **5.4 Conclusion general:**

De la observación de los resultados y análisis de resultados, se concluye que, las principales características del control interno de las empresas constructoras del Perú son las siguientes: la implementación de un buen sistema de control interno es muy importante ya que es el elemento vital para una eficiente gestión; el control interno en las empresas de Perú y de Chimbote, no tiene un buen manejo, ya que lo tienen como implementado en un manual de organización, el cual no lo ponen en práctica; el control interno constituye una herramienta de apoyo, para las directivas de la empresa, para modernizarse, cambiar y producir los mejores resultados con calidad y eficiencia; finalmente, todas las empresas deben implementar y operar un sistema de control interno eficaz; asimismo, de detectar los problemas que los aquejan, a fin de que puedan rendir al máximo en bien de la empresa. En lo que respecta a la empresa “Contratistas Generales Yanlin-EIRL” se evidencia que dicha empresa no tiene implementado un sistema de control interno de manera formal; por lo tanto, tiene una serie de debilidades en el control interno empírico que realiza; por esta razón, se recomienda que dicha empresa implemente formalmente su sistema de control interno, el cual le permitirá utilizar de manera eficiente, eficaz sus procesos y factores, evitando así, robos, desfalcos, registros deficientes, entre otros, lo que a su vez, le permitirá mejorar su competitividad y rentabilidad; para que en el mediano y largo plazo pueda cumplir con sus objetivos institucionales y metas planificadas.

## VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

### 6.1 Referencias bibliográficas:

- Benítez, C. A. (2014). *Diseño de un sistema de control interno administrativo, financiero y contable para la ferretería My Friend, ubicada en el sector los ceibos de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura*. Ibarra-Ecuador.
- COSO. (2012). Control interno Informe Coso.  
<http://www.ci.inegi.org.mx/docs/Informe%20COSO%20Res>
- Contraloría, G. R (2014) Marco conceptual control interno – COSO. Recuperado en agosto 2014. Disponible en: [http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco\\_Conceptual\\_Control\\_Interno\\_CGR.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf)
- Coopers, P. & Lybrand, L. (2007). El control interno como herramienta para la toma de decisiones. Estados Unidos. Extraído el 08 Junio, 2017 del sitio Web de: [https://issuu.com/bibliotecapedagogica/docs/el\\_control\\_interno\\_como\\_herramienta](https://issuu.com/bibliotecapedagogica/docs/el_control_interno_como_herramienta)
- Chacón, D. (2013). Diferencia entre empresas de servicio y comercializadoras en sus estados financieros. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/diferencia-entre-empresas-de-servicios-y-comercializadoras-en-sus-estados-financieros/>
- Díaz, M. (2015). Definición de empresa y sus funciones. El ejemplo de The Coca Cola Company. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/definicion-de-empresa-y-sus-funciones-el-ejemplo-de-the-coca-cola-company/>
- Diccionario de la Lengua Española, de la Real Academia Española, URL de la Página Web = <http://www.rae.es/>.
- Definición de empresa Constructora Inarco. (2014) *Sistema control interno* Informe de Control.  
[http://www.inarco.cl/media/static/documentos/Sistema\\_Control\\_Interno\\_Empresas\\_Inarco.pdf](http://www.inarco.cl/media/static/documentos/Sistema_Control_Interno_Empresas_Inarco.pdf)
- Estupiñan, G. (2012). Control Interno y Fraudes con base en los Ciclos Transaccionales. Bogotá - Colombia. Extraído el 09 Junio, 2017 del sitio Web de: <http://www.pilgroupconsulting.com/wp-content/uploads/2016/09/Control-Interno-y-Fraudes-2da-edici%C3%B3n.pdf>
- Estupiñan, R. (2015) Control interno. Recuperado 25 marzo 2016. Disponible en: <https://books.google.com.pe/books?isbn=9587710924>

- Diccionario de la Real Académica Española. Disponible (2014) en:  
<http://dle.rae.es/?id=AeYZ09V>
- Escuela superior politécnica del litoral instituto de ciencias matemáticas-Ecuador.  
<http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/quipukamayoc/2004/segundo/a08.pdf>
- Fernández, S. (2013). *El Control Interno y su Influencia en la Gestión de las Empresas Privadas de Latinoamérica, Perú y Chimbote, 2013. Chimbote.* (Tesis)  
<http://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo-ciencias-contables/article/view/247>
- Fonseca. (2011) El control interno basado en el modelo COSO – Revista de investigación. Pg.38. Citado (28 de octubre 2014). Disponible en:  
[http://revistascientificas.upeu.edu.pe/index.php/ri\\_vc/article/download/334/342](http://revistascientificas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/download/334/342)
- González, M. (2014). *Importancia del control interno en las pymes*  
<https://www.gestiopolis.com/importancia-del-control-interno-en-las-pymes/>
- Hermes, R. (2009). *Ambigüedad normativa del sistema de control interno en Colombia.* (Tesis) Universidad Jorge Tadeo Lozano – Colombia  
[http://www.javeriana.edu.co/personales/hbermude/nov/memorias\\_rev\\_fiscal\\_foro\\_firmas/eventos\\_rev\\_fiscal/III\\_revisoria\\_fiscal/ponencia\\_hermes\\_rodriguez\\_u\\_tadeo.pdf](http://www.javeriana.edu.co/personales/hbermude/nov/memorias_rev_fiscal_foro_firmas/eventos_rev_fiscal/III_revisoria_fiscal/ponencia_hermes_rodriguez_u_tadeo.pdf)
- Magallanes, F. (2012). La implementación de un sistema de Control Interno en una empresa de Maquinaria Hidroeléctricas, de la Universidad del Pacifico (Trabajo de Investigación). Facultad de Ciencias Administrativas y Contables, Lima- Perú. Extraído el 13 Mayo, 2017 del sitio Web de:  
<http://www.ulima.edu.pe/tags/investigacion>
- Mantilla, S. (2005). el informe coso, extraido el 05 de agosto del 2015 en la URL:  
<https://www.google.com/search?q=INFORME+COSO+SAMUEL+ALBERTO+MANTILLA&ie=utf-8&oe=utf-8>
- Peña, C. (2013). Código de Ética. Cuenca - Ecuador. \_ Extraído el 02 Junio, 2017 del sitio Web de:  
<http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/340/3/TESIS.pdf.txt>
- Santa Cruz, M. m. (2014). *El control Interno basado en el modelo COSO.* Peru: Universidad Peruana Union
- Sánchez, J. & Gutiérrez, M. (2013). Implementación de un Sistema de control interno,

para mejorar la gestión de la Ferretería Coferselva (Tesis). Universidad Cesar Vallejo - Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, Juanjuí - San Martín. Extraído el 21 Mayo, 2017 del sitio Web de: <http://repositorio.ucv.edu.pe/>

Vega, L. (2008). El sistema de control interno en la optimización de la empresa moderna, en la universidad San Martín. (Trabajo de Investigación), Lima-Perú. Extraído el 06 Mayo, 2017 del sitio Web de: <http://tesis.unsm.edu.pe/jspui/>

## 6.2 Anexos

### 6.2.1 Anexo 01: Matriz de consistencia.

TÍTULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	VARIABLE	METODOLOGÍA
Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas sector construcción del Perú: Caso empresa “Contratistas Generales Yanlin-EIRL” De Chimbote 2016.	¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas sector construcción del Perú: Caso empresa “Contratistas Generales Yanlin-EIRL” De Chimbote 2016?	Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas sector construcción del Perú: Casó empresa “Contratistas Generales Yanlin-EIRL” De Chimbote 2016.	1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas sector construcción del Perú 2016. 2. Describir las características del control interno de la empresa Contratistas Generales Yanlin-EIRL” De Chimbote 2016.	Control Interno	<b>Diseño:</b> No experimental, descriptivo, bibliografico documental y de caso.  <b>Técnica:</b> Revisión y Bibliográfica  <b>Istrumento:</b> <b>Cuestionario</b>

			<p>3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas sector construcción del Perú y de la empresa “Contratistas Generales Yanlin-EIRL” De Chimbote 2016.</p>		
--	--	--	---	--	--

**Fuente:** Elaboración propia.

## 6.2.2 Anexo 02: Modelos de fichas bibliográficas.

<p><b>Campos (2003):</b></p> <p>Los Procesos de Control Interno en el Departamento de la ejecución Presupuestal de una Institución del Estado. Lima</p>
<p><b>Apellido y nombre del o de los autores/as:</b> Domingo</p> <p><b>Título de la obra:</b> Deficiencias de Control Interno en el proceso de ejecución presupuestal.</p> <p><b>Año de Edición:</b> 2007</p> <p><b>Resumen:</b> La aplicación de acciones de control interno en forma previa, concurrente y posterior, van a permitir realizar los ajustes al proceso de ejecución presupuestal, lo cual va a concretarse en la mejora de la gestión y el alcance de los objetivos institucionales.</p>

<p><b>Campos (2003):</b></p> <p>Los Procesos de Control Interno en el Departamento de la ejecución Presupuestal de una Institución del Estado. Lima.</p>
--

<b>Autor/a:</b> Vargas, D & Ramírez, R.	<b>Año:</b> 2014
<b>Título:</b> El Sistema de Control Interno y la Gestión Comercial en la Ferretería Comercial Estrella S.R.L.	
<b>Resumen:</b>  Se encontró deficiencias en las actividades y procedimientos para la atención y despacho de los productos a los clientes, no cuentan con un reglamento, falta de un manual de organizaciones y funciones que permitan conocer a los trabajadores las labores que desarrollan, falta de capacitación y motivación al personal.	

### 6.2.3 Anexo 03: Cuestionario aplicado al dueño de la empresa.



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

#### **INSTRUCCIONES:**

Reciba Ud. un cordial saludo. El presente cuestionario tiene el propósito de recabar información para el desarrollo de un trabajo de investigación denominado: **CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR CONSTRUCCIÓN DEL PERÚ: CASO EMPRESA “CONTRATISTAS GENERALES YANLIN-EIRL.” DE CHIMBOTE, 2016.**

Al respecto, se le pide por favor que en las preguntas que a continuación se detalla, se sirva elegir la alternativa que considere correcta, marcando con X dentro del paréntesis. Su aporte será muy valioso para el desarrollo de este trabajo de investigación.

Aclarando de que, la información que proporcione será utilizada con fines netamente académicos y de investigación. Muchas gracias por su participación y apoyo.

#### **AMBIENTE DE CONTROL**

1. ¿La alta dirección o dirección de la empresa ha definido la misión y visión de la empresa?

SI

NO

2. ¿La alta dirección o dirección de la empresa ha elaborado su plan estratégico para alcanzar los objetivos institucionales de la empresa?

SI  NO

3. ¿La alta dirección o dirección de la empresa ha elaborado el plan operativo para lograr los objetivos operacionales de la institución?

SI  NO

4. ¿Considera que la función que realiza usted ayuda al cumplimiento de los objetivos y metas de la empresa?

SI  NO

5. ¿La empresa tiene reglamentos, directivas y manuales donde se establecen las funciones de cada uno de los funcionarios y/o trabajadores de la empresa?

SI  NO

6. ¿El desarrollo de las actividades de cada trabajador es supervisado por un jefe inmediato para verificar si se realizan de acuerdo a lo normado?

SI  NO

## EVALUACIÓN DE RIESGOS

1. ¿Cree usted que el control interno es fundamental para promover efectividad y eficiencia en la gestión de la empresa?

SI  NO

2. ¿La implantación y funcionamiento de un sistema de control interno, facilitara la seguridad razonable del cumplimiento de los planes operativos, que su empresa fija a futuro?

SI  NO

3. ¿La empresa cuenta con un ambiente apropiado para el desarrollo de sus actividades?

SI  NO

4. ¿En el desarrollo de sus funciones identifica riesgos y adopta medidas para disminuir los posibles efectos de éstos?

SI  NO

5. ¿Existen mecanismos para conseguir información externa e interna necesaria para cumplir los objetivos de la entidad?

SI  NO

6. ¿Se han establecido las acciones necesarias para monitorear, controlar y afrontar los riesgos evaluados?

SI  NO

### **ACTIVIDAD DE CONTROL**

1. ¿Están definidas formalmente las funciones y responsabilidades que tiene cada trabajador en la empresa?

SI  NO

2. ¿Se mantiene un control de la entrada y salida de los activos?

SI  NO

3. ¿Los procedimientos de evaluación de desempeño de la empresa son adecuados y favorecen a la gestión?

SI  NO

4. ¿La empresa cuenta con procedimientos y lineamientos internos para la rendición de cuentas?

SI  NO

5. ¿Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a lo establecido en las normativas vigentes?

SI  NO

6. ¿Existe un plan general de evaluación y verificación de la gestión institucional por parte de la oficina de control interno?

SI  NO

### **INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

1. ¿Se comunica a la gerencia los logros y limitaciones en la gestión de la empresa cuando se evalúan los resultados alcanzados?

SI  NO

2. ¿Usted como trabajador(a) de la empresa conoce sus funciones y responsabilidades?

SI  NO

3. ¿Su empresa cuenta con una adecuada información para el cumplimiento de las funciones de sus trabajadores?

SI  NO

4. ¿Se toma en cuenta la opinión y aportes del personal para solucionar problemas de información y comunicación?

SI  NO

5. ¿La gerencia tiene una adecuada comunicación con los funcionarios y trabajadores que permitan que la información fluya de manera clara y ordenada, para que de esta manera cumplan con sus funciones y responsabilidades?

SI  NO

### **SUPERVISIÓN**

1. ¿En su empresa el sistema de control establece un cronograma de supervisiones y auditoria?

SI  NO

2. ¿Los resultados encontrados en las supervisiones y/o auditorias son monitoreadas con los interesados e involucrados?

SI  NO

3. ¿Se realiza el seguimiento a los planes de mejoras establecidos a las áreas, departamentos, divisiones y trabajadores supervisado?

SI  NO

**Muchas gracias**