

**“AÑO DE LA UNIÓN NACIONAL  
FRENTE A LA CRISIS EXTERNA”**



**UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO  
FILIAL PIURA**

**Facultad Ciencias Empresariales  
ESCUELA DE CONTABILIDAD**

**“BENEFICIOS DE APLICAR UN SISTEMA DE  
CONTROL INTERNO EN LAS MICRO Y PEQUEÑAS  
EMPRESAS DE LA CIUDAD DE PIURA**

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

**AUTOR:  
YUNIOR PAÚL CUMBICUS CASTILLO**

**PIURA-PERU**

**2009**

## AGRADECIMIENTO

Para realizar esta tesis de la mejor manera posible fue necesario el apoyo de muchas personas a las cuales quiero agradecer:

En primer lugar a mis padres quienes han sido un apoyo moral y económico para lograr esta tesis.

A mi profesor MBA. Gómez Jacinto Luis Gerardo quien gracias a sus conocimientos y experiencia me ayudo hacer posible este trabajo

Al asesor C.P.C Mauro Antón quien gracias a sus conocimientos se hizo posible esta tesis

A mi hermano, mi familia y amigos por su valiosa colaboración

## **DEDICATORIA**

Dedico esta tesis a Dios que me ha dado la vida y fortaleza a mi familia especialmente a mis padres por darme una carrera para mi futuro y por creer en mí y a todas las personas que me apoyaron para hacer posible esta tesis.

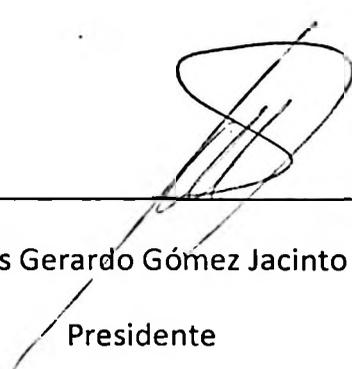
PRESENTACION

SEÑORES MIEMBROS DEL JURADO CALIFICADOR

De acuerdo con las disposiciones emanadas por el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo y el de la Facultad de Ciencias Empresariales-Escuela de Contabilidad para optar el título profesional de CONTADOR PUBLICO, Sometemos a vuestro alto criterio y consideración el presente trabajo de investigación titulado:

“BENEFICIOS DE APLICAR UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DE LA CIUDAD DE PIURA”

Con la convicción de que se otorgará el valor justo, agradecemos por anticipado las sugerencias y apreciaciones que brinden a la presente investigación.

		
Luis Gerardo Gómez Jacinto	Mauro Antón Nunura	Luis Floreano Benítez
Presidente	secretario	vocal

Piura,.....

## ESQUEMA DEL CONTENIDO

	<b>PAG</b>
<b><u>CAPITULO I</u></b>	<b>10</b>
<b>1.1 Planteamiento y Formulación del Problema</b>	<b>11</b>
<b>1.1.1 Realidad Problemática</b>	<b>11</b>
<b>1.1.2 Formulación del Problema</b>	<b>11</b>
<b>1.2 Objetivos de la Investigación</b>	<b>11</b>
<b>1.2.1 Objetivo General</b>	<b>11</b>
<b>1.2.2 Objetivos Específicos</b>	<b>12</b>
<b>1.3 Hipótesis y Variables</b>	
<b>1.3.1 Hipótesis</b>	<b>12</b>
<b>1.3.2 Fundamentación Teórica y Empírica</b>	<b>12</b>
<b>1.3.3 Definición Conceptual de Variables</b>	<b>13</b>
<b>1.3.3.1 Variables – Indicadores</b>	<b>13</b>
<b>1.3.3.1.1 Identificación de las Variables</b>	<b>13</b>
<b>1.3.3.1.2 variables</b>	<b>13</b>
<b>1.3.3.1.3 Sistema de Control Interno</b>	<b>13</b>
<b>1.3.3.1.4 Fraudes</b>	<b>14</b>
<b>1.3.3.1.5 Errores y Desperdicios</b>	<b>14</b>
<b>1.3.3.1.6 Eficiencia del Personal</b>	<b>14</b>
<b>1.3.4 Definición Operacional de las Variables</b>	<b>15</b>
<b>1.3.4.1 Fraudes</b>	<b>15</b>
<b>1.3.4.2 Errores y Desperdicios</b>	<b>15</b>
<b>1.3.4.3 Eficiencia del Personal</b>	<b>15</b>
<b>1.4 Metodología</b>	<b>15</b>
<b>1.4.1 Tipo de Diseño</b>	<b>16</b>
<b>1.4.2 Población – Muestra</b>	<b>16</b>
<b>1.4.2.1 Población</b>	<b>16</b>
<b>1.4.2.2 Muestra</b>	<b>16</b>

1.4.2.3 Población Desconocida	16
1.4.3 Técnicas, Instrumentos, Fuentes	17
1.4.3.1 Encuesta	17
1.4.4 Forma de Tratamiento de Datos	17
1.4.1 Estadística Descriptiva	17

## CAPITULO II

Marco Teórico	18
2.1 Teoría de Sistema de Control Interno	19
2.1.1 Concepto de Sistema de Control Interno	19
2.1.2 Importancia del Sistema Control Interno	22
2.1.3 Principios del Sistema de Control Interno	24
2.1.4 Objetivos del Sistema de Control Interno	25
2.1.5 Componentes del Control Interno	27
2.1.5.1 Ambiente de Control	28
2.1.5.2 Evaluación de Riesgo	29
2.1.5.3 Actividad Control	29
2.1.5.4 Información y Control	30
2.1.5.5 Supervisión	31
2.2 Teoría de Micro y Pequeñas Empresas	
2.2.1 Definición de Micro y Pequeñas Empresas	31
2.2.2 Clasificación de Micro y Pequeñas Empresas	31
2.2.3 Características Generales de MYPES	36
2.2.4 Las MYPES en el Derecho Empresarial Peruano	36
2.2.5 Marco Legal e Institucional de la Pequeña y Micro Empresa	37

## CAPITULO III

Diagnóstico del Sistema d Control Interno de la MYPES de la Ciudad de Piura	42
3.1 Estado Situacional de las Micro y Pequeñas Empresas	42

<b>3.2 Diagnostico del Sistema de Control Interno en las MYPES</b>	<b>51</b>
<b>3.3 Análisis de las MYPES en la ciudad de Piura</b>	<b>58</b>

#### **CAPITULO IV**

<b>Control Interno en las Mypes de la Ciudad de Piura</b>	<b>62</b>
<b>4.1 Contrastacion de Hipotesis</b>	<b>62</b>
<b>4.1.1 Prevenir Fraudes</b>	<b>67</b>
<b>4.1.2 Errores y Desperdicios</b>	<b>69</b>
<b>4.1.3 Eficiencia del Personal</b>	<b>70</b>
<b>Conclusiones</b>	<b>72</b>
<b>Recomendaciones</b>	<b>75</b>
<b>Bibliografia</b>	<b>77</b>
<b>Anexos</b>	<b>79</b>

## RESUMEN

La importancia de tener un buen Sistema de Control Interno en las MYPES, se ha incrementado en los últimos años, esto debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado.

En el presente trabajo se está realizando para ver los beneficios de aplicar un Sistema de Control y así promover el uso del mismo

Debido a que en los últimos años las MYPES se han visto en la necesidad de aplicar un Sistema de Control Interno e creído conveniente realizar el presente trabajo para conocer sus beneficios y su importancia de aplicar un Sistema de Control Interno.

De acuerdo a mi investigación se puede decir que un sistema de control interno en las MYPES si es de vital importancia porque nos va ayudar haber, proteger y resguardar los activos de las MYPES y así poder tomar decisiones que le ayuden a crecer en sus negocios.