



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR
SERVICIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA TRANSPORTES
RICARDO HILARIO E.I.R.L. – JUNIN, 2018

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

AUTORA

BACH. CUCHO PEREZ JHOMIRA LUCY

ASESOR:

MGTR. MONTANO BARBUDA JULIO JAVIER

CHIMBOTE – PERU

2019



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR
SERVICIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA TRANSPORTES
RICARDO HILARIO E.I.R.L. – JUNIN, 2018

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

AUTORA

BACH. CUCHO PEREZ JHOMIRA LUCY

ASESOR:

MGTR. MONTANO BARBUDA JULIO JAVIER

CHIMBOTE – PERU

2019

JURADO EVALUADOR DE TESIS

MGTR. LUIS FERNANDO ESPEJO CHACON
PRESIDENTE

MGTR. MIRIAN NOEMI RODRIGUEZ VIGO
MIEMBRO

MGTR. LUIS ORTIZ GONZALEZ
MIEMBRO

AGRADECIMIENTO

A Dios, por darme la oportunidad de
vivir y estar conmigo en cada paso
que doy, por fortalecer mí corazón
e iluminar mi mente y por haber
puesto en mí camino a aquellas
personas que han sido mi soporte.

A mi familia, porque siempre estuvieron
apoyándome en el cumplimiento de mis metas y
dándome la mayor fortaleza para seguir adelante.

DEDICATORIA

A DIOS, por haberme permitido llegar hasta este punto y haberme dado vida, salud y darme lo necesario para seguir adelante logrando mis objetivos, además de su infinita bondad.

A mis padres por haberme apoyado en todo momento, por sus consejos, sus valores, por la motivación constante que me ha permitido ser una persona de bien.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Describir las características del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Servicio del Perú: Caso empresa Transportes Ricardo Hilario E.I.R.L. – Junín, 2018. El diseño de la investigación fue no experimental, descriptivo, bibliográfico documental y de caso, para el recojo de información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario aplicado al gerente de la empresa en estudio, encontrando las siguientes conclusiones: **Respecto al objetivo específico 1:** de la revisión bibliográfica la mayoría de las micro y pequeñas empresas carecen de un sistema de control interno, por falta de conocimiento y no contar con personas capacitadas por el alto costo que implica la implementación. **Respecto al objetivo específico 2:** la empresa Transportes Ricardo Hilario E.I.R.L., no cuenta con un sistema de control interno establecido, el control interno que aplican es empírico es por ello la necesidad que tienen de llevar un control sobre los recursos, bienes de la empresa lo que conlleva riesgos potenciales.. **Respecto al Objetivo Especifico 3:** Finalmente se concluye que tanto las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa objeto de estudio no tienen implementado un sistema de control interno lo que ha generado en muchos caso el no cumplimiento de sus metas. **Conclusión General:** implementar formalmente un control interno adecuado con los procedimientos y componentes que lo caracterizan, con el cual pueda gestionar el uso adecuado de los recursos de la empresa.

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

ABSTRACT

The main objective of this research work was to: Describe the characteristics of the Internal Control of Micro and Small Enterprises of the Service Sector of Peru: Case of the company Ricardo Hilario Transports E.I.R.L. - Junín, 2018. The design of the research was non-experimental, descriptive, documentary and case bibliography. For the collection of information, bibliographic records and a questionnaire applied to the manager of the company under study were used, finding the following conclusions: Specific objective 1: Most of the micro and small companies lack an internal control system for lack of knowledge and do not have people trained because of the high cost involved in implementation. Regarding specific objective 2: the company Ricardo Hilario EIRL Transportation, does not have an established internal control system, the internal control they apply is empirical, that is why they need to keep track of resources, company assets which entails potential risks .. Regarding Specific Objective 3: Finally, it is concluded that both the micro and small companies of the Peruvian trade sector and the company under study have not implemented an internal control system, which has generated in many cases the non-fulfillment of your goals. General Conclusion: formally implement adequate internal control with the procedures and components that characterize it, with which it can manage the appropriate use of the company's resources.

Keywords: Internal control, micro and small enterprises, service sector

CONTENIDO

Caratula	
Contracaratula.....	ii
Hoja del Jurado Evaluador.....	iii
Agradecimiento.....	iv
Dedicatoria.....	v
Resumen.....	vi
Abstract.....	vii
Contenido.....	viii
Índice de Cuadros	
I. INTRODUCCION.....	10
II. REVISION DE LITERATURA.....	15
2.1.ANTECEDENTES.....	15
2.1.1. Internacionales.....	15
2.1.2. Nacionales.....	19
2.1.3. Regionales.....	30
2.1.4. Locales.....	31
2.2.BASES TEORICAS.....	31
2.2.1. Teorías Del Control Interno.....	31
2.2.2. Teorías de Informe COSO.....	36
2.2.3. Teorías de las Empresas.....	40
2.3.Marco Conceptual	45
III. METODOLOGIA	51
3.1.Diseño de la investigación.....	51
3.2.Población y muestra	51
3.3.Definición y operacionalización de variables.....	52
3.4.Técnicas e instrumentos	52
3.4.1. Técnicas.....	52
3.4.2. Instrumentos.....	52
3.5.Plan de Análisis	52
3.6.Matriz de consistencia	52

3.7.Principios éticos.....	52
IV. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS.....	53
4.1.Resultados	53
4.1.1. Respecto al objetivo específico 1	53
4.1.2. Respecto al objetivo específico 2	58
4.1.3. Respecto al objetivo específico 3.....	62
4.2.Análisis de resultados	67
4.2.1. Respecto al objetivo específico 1	67
4.2.2. Respecto al objetivo específico 2.....	68
4.2.3. Respecto al objetivo específico 3.....	70
V. CONCLUSIONES.....	72
5.1.Respecto al objetivo específico 1.....	72
5.2.Respecto al objetivo específico 2.....	72
5.3.Respecto al objetivo específico 3	73
5.4.Conclusión General.....	74
VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	75
6.1.Referencias bibliográficas	75
6.2.Anexo	79
6.2.1. Anexo 01: Matriz de consistencia	79
6.2.2. Anexo 02: Modelos de fichas bibliográficas.....	80
6.2.3. Anexo 03: cuestionario	81

INDICE DE LOS CUADROS

CUADRO N° 01.....	53
CUADRO N° 02.....	58
CUADRO N° 03.....	62

I. INTRODUCCIÓN

El principio del Control Interno, nace con la Partida Doble, que fue una de las medidas de control, sino fue inclusive hasta fines de siglo XIX que los hombres de actividades comerciales se preocupan para formar y establecer métodos apropiados para la seguridad de sus beneficios (**Rivero, 2009**).

El control interno es el acumulado de todos los elementos en donde lo importante son las personas, los sistemas de investigación, la supervisión y los procedimientos. Es de valiosa importancia, puesto que promueve la eficiencia, asegura la efectividad que se violen las normas y los principios contables de general aceptación. Los directivos de las organizaciones deben crear un ambiente de control, un conjunto de procedimiento control directo y las limitaciones del control interno **Ramón (2004)**.

El control interno es una herramienta, que ayuda a la empresa revisar que todas sus operaciones se cumplan de acuerdo a los planes, siendo esta de suma importancia debido a que si mantiene de manera óptima se obtendrán mejores resultados. Desde el punto de vista administrativo, el control consiste en la comparación de los resultados obtenidos y los ya previstos con el objetivo de verificar que las operaciones cubran los planes programas establecidos, analizar las desviaciones detectadas y crear medidas correctivas **Cristóbal (2014)**.

El control interno como un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración personal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización. Tales objetivos son: eficiencia y eficacia de las operaciones;

confiabilidad de la información financiera; cumplimiento de las normas y obligaciones y salvaguardar de activos **Mantilla (2013)**.

Los medios para vigilar la corrección de las operaciones financieras en las compañías, surgieron espontáneamente en la sociedad post industrial. Una de las primeras herramientas que serviría para dicho cometido, sería el control interno desarrollado en la primera mitad del siglo XX. En adelante este concepto sería aplicado por las compañías. La comprensión de que el control interno es un elemento esencial para la buena marcha de las compañías en los estados unidos, se nutrido de dos eventos ocurridos en los años 1970: el watergate affaire en 1972 y sus devastadoras consecuencias políticas y el informe remitido por la securities and echange comisión al senado en 1976, en el que revelo la participación de grandes corporaciones en prácticas cuestionables en el exterior **Fonseca (2011)**.

Los sistemas de control interno se han rodeado de nuevos subsistemas desarrollados informáticamente, integrados en el esquema de la organización por el conjunto de planes, métodos, principios, normas internas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación, adoptados con el fin de procurar que todas las actividades operativas. Actuaciones en general y administración de la información sean adecuadamente comunicadas y utilizadas, así como recursos sean utilizadas razonablemente, realizando bajo normas constitucionales y legales vigentes dentro de las políticas trazadas por la administración y en atención a una planeación estratégica de metas objetivos de conseguir que la empresa cuente con un adecuado y efectivo sistema de control interno. Disponer de un sistema de evaluación ajustado a las

necesidades de la empresa o ente económico. Lograr la aplicación de normas y procedimientos, salvaguarda de bienes y eficiente uso de recursos, así como del correcto y oportuno registro y manejo de información.

El entorno económico, político y social genera cambios en los sistemas de control interno de las organizaciones empresariales, ya que los riesgos varían, las necesidades son otras, las culturas se transforman y los avances tecnológicos son vertiginosos, su implementación, en contados o la auditoria **Estupiñan (2006).**

Contar con un sistema de control interno proporciona una seguridad razonable. El término razonable reconoce que el control interno tiene limitaciones inherentes; esto puede traducirse en que jamás el directivo y sus trabajadores deben pensar que, una vez creado el sistema, han erradicado las probabilidades de errores y fraudes en la organización y que todos sus objetivos serán alcanzados, ya que estarían obviando la posibilidad de que, así estén establecidos los procedimientos más eficientes, se puedan cometer errores por descuido, malas interpretaciones, desconocimiento o distracción del personal o sencillamente que algunas personas decidan cometer un hecho delictivo. Por tanto, el diseño debe ir enfocado a los recursos humanos y las vías y métodos para su mejoramiento continuo **(Del Toro, Fonteaboa, Armada & Santos, 2005).**

Por lo antes mencionado podemos ver, la importancia de un adecuado sistema de control interno. Pero tenemos empresas que tienen más de un dueño, muchos empleados y tareas delegadas es necesario contar con un adecuado sistema de control. Este sistema deberá ser sofisticado según se requiere en

función de la complejidad de la organización, las normas de auditoría relativas al control interno han sido actualizadas e intensificadas.

La empresa objeto de estudio con Razón Social **Transportes Ricardo Hilario E.I.R.L.**, con RUC 20486703262, inicio sus actividades el 01/10/2007, con dirección en CAR.CENTRAL KM. 104 (PARADERO JUAN PABLO II) JUNIN - CONCEPCION - CONCEPCION, siendo su gerente el Sr. HILARIO CASAS RICARDO JESUS, además se encuentra dentro del sector Servicio – Transporte de Carga por Carretera. Su **Misión:** Somos una empresa con integración, estamos comprometidos con la alta calidad del servicio. Fomentamos la innovación, respetando el medio ambiente y desarrollando a nuestras comunidades y colaboradores. **Visión:** Pretendemos ser un referente en el mercado nacional, para ello abarcaremos todos los sectores que ofrecemos actualmente incrementando los que vayan surgiendo debido a la necesidad de cambio provocado por los avances tecnológicos.

Por lo antes mencionado, el enunciado del problema es el siguiente **¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: Caso Empresa Transportes Ricardo Hilario E.I.R.L. – Junín, 2018?**. Para dar respuesta al enunciado del problema, se ha planteado el siguiente Objetivo General: **Describir las características del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: Caso empresa Transportes Ricardo Hilario E.I.R.L. – Junín, 2018.**

Así mismo, para poder conseguir el objetivo general nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú. 2018
2. Describir las características del control interno de la empresa Transportes Ricardo Hilario E.I.R.L. – Junín, 2018
3. Hacer un análisis comparativo de las características de control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Transportes Ricardo Hilario E.I.R.L. – Junín, 2018

La presente investigación se justifica, porque mediante su elaboración permitirá llenar el vacío del conocimiento; es decir: Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Transportes Ricardo Hilario E.I.R.L. – Junín, 2018

Asimismo, la investigación coadyuva a evidenciar la importancia de contar con un sistema de control interno en las micro y pequeñas empresas del Perú.

También se justifica ya que servirá como marco teórico para futuras investigaciones, y como material de lectura para aquellos empresarios que necesiten información y tengan interés por el tema.

Finalmente, la investigación se justifica ya que me permitirá obtener mi título como Contador Público; y también servirá para que la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, cumpla con lo que establece la SINEASE, organismo técnico especializado adscrito al Ministerio de Educación, que tiene como fin asegurar a la sociedad que las instituciones educativas ofrezcan un servicio de calidad.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

En este trabajo se entiende por antecedentes internacionales a todos los trabajos de investigación realizados por otros investigadores, en cualquier ciudad del país del mundo, menos del Perú; sobre la variable y unidades de análisis referido con nuestro objeto de estudio. Revisando los antecedentes se ha podido encontrar lo siguiente:

Aguirre (2012), en su trabajo de investigación denominado: **La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas** en la ciudad de DF – México. Cuyo objetivo general fue: Crear acciones que permitan generar mecanismos de prevención y de detección con la finalidad de buscar la mejora continua en las áreas administrativas y contables para que la información sea veraz y confiable. Cuya metodología de investigación fue: Descriptiva-bibliográfica-documental; la técnica fue; revisión bibliográfica. Llegó a los siguientes resultados: El Control Interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a: La efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes.

Astudillo & Gómez (2011), en su tesis denominada: **Diseño Y Elaboración De Un Manual De Procedimientos De Control Interno Para La Empresa Agroinsur**, en la ciudad de Cuenca – Ecuador. Concluye lo siguiente: La empresa AGROINSUR es una empresa pequeña en vías de desarrollo, administrada en su totalidad por los propietarios que a su vez tiene las funciones de Gerente General y Administrador, cuenta con algunas medidas básicas de control interno para el desarrollo de las principales actividades a las que se dedica, pero a pesar de ello la dirección no da la importancia que merece el control interno. No existe un organigrama funcional en el que se pueda identificar la ubicación jerárquica de los miembros que conforman la empresa, así como de las líneas de comunicación entre ellos. No se respeta las funciones encomendadas al personal, ya que no se cuenta con una manual donde se encuentran detallados específicamente los niveles jerárquicos y las respectivas obligaciones delegadas a los mismos. La empresa no cuenta con el personal necesario de acuerdo a los movimientos económicos que se realizan, ya que existe duplicidad de funciones. Todos los controles se establecen de manera informal y son comunicados verbalmente a los involucrados por lo que en ocasiones no se aplican correctamente. No existe por escrito políticas que aseguren el correcto desenvolvimiento de sus actividades, tampoco se encuentra establecido políticas para una adecuada protección de los activos existentes, así como tampoco

para la adquisición de activos adicionales. Los propietarios de la empresa AGROINSUR evalúan el funcionamiento de los controles y el desarrollo de las actividades dentro de la entidad, pues no consideran necesaria la intervención de agente externos por lo que no se ha realizado trabajos de auditoría. A pesar del involucramiento directo por parte de los propietarios en el desarrollo de las actividades debido a que la empresa está creciendo se requiere la implementación de nuevos controles que ayuden a la consecución de los objetivos. Los empleados tienen acceso a la bodega sin ninguna restricción, por lo que si se originara una pérdida no hubiera responsables directos del acto por lo cual el control empleado a bodega no es eficiente y generará problemas a futuro. No existen normas que regulen el control y manejo de caja chica. No se han realizado codificación de tomas físicas de activos fijos. La empresa no cuenta con planes de capacitación, evaluación y motivación al personal.

Palmai (2007), en su tesis denominada: **Diseño de un sistema de control interno para organizaciones sin fines de lucro**, cuyo objetivo general fue; Conocer en qué consiste el control interno, así como su funcionamiento en la organización, su importancia dentro de la misma, sus componentes, los tipos de control interno que existen, así como los medios por los cuales puede ser evaluado, y los procesos para dicha evaluación; así mismo llego a las siguientes conclusiones: El control interno comprende el plan de

organización, los métodos y procedimientos que tiene establecidos una empresa o negocio, constituidos en un todo para la obtención de tres objetivos principales: a) la obtención de información financiera correcta y segura, b) la salvaguarda de los activos y c) la eficacia de las operaciones. Es importante que funcione adecuadamente en las empresas puesto que permite el manejo adecuado de los bienes, funciones e información de una empresa determinada, con el fin de generar una indicación confiable de su situación y sus operaciones en el mercado. Entre los principales tipos de control interno se pueden mencionar: Control interno administrativo, Control interno financiero, Control interno previo, Control interno concomitante, Control interno posterior, es importante que todos se ejecuten correctamente en la empresa puesto que de ellos depende el buen funcionamiento de la misma. Los principios de control interno se dividen en tres grandes grupos, por su aplicación: Aplicables a la estructura orgánica, Aplicables a los procesos de sistemas y Aplicables a la administración de personal. Los principales componentes de control interno son: Ambiente de control, Proceso de evaluación del riesgo, El sistema de información contable, Actividades de control, Monitoreo de los controles. Los cuales son útiles para que el control interno funcione apropiadamente.

Monrroy (2013), en su tesis titulada: **Elaboración de un manual de auditoría para la evaluación de control interno del sistema**

de administración de personal en la caja nacional de salud de la ciudad de la Paz, tuvo como objetivo principal; Verificar los grados de Implantación, Implementación y desarrollo del Control Interno del Sistema de Administración de Personal en la Caja Nacional de Salud de la Ciudad de La Paz (CNS); llegando a las siguientes conclusiones: El aporte realizado a la Caja Nacional de Salud de la Ciudad de La Paz (CNS) con el Manual de Auditoría para la Evaluación de Control Interno del Sistema de Administración de Personal facilitará: La aplicación adecuada del Reglamento Interno del Personal. Identificar las Deficiencias en el Proceso de Selección de Personal. El identificar los factores Internos y Externos que afectan el logro de las metas. Identificar si los Cargos cumplen con los requisitos mínimos de Contratación. No existe coherencia en la Estructura Orgánica de la Caja Nacional de Salud de la Ciudad de La Paz, presentada en su Estatuto Orgánico con la publicada en la página Web de la institución.

2.1.2. Nacionales

En este trabajo se entiende por antecedentes nacionales de investigación realizado por otros investigadores en diferentes ciudades del Perú; se ha podido encontrar trabajos de investigación sobre aspectos relacionados con la variable de investigación de estudio. Revisando los antecedentes se ha podido encontrar lo siguientes:

Hernández (2007), en su tesis titulada: **La Efectividad Del Control Interno En El Buen Gobierno De Las Empresas De Transporte Urbano**". Concluye que: El entorno de control aporta el ambiente en el que las personas desarrollan sus actividades y cumplen con sus responsabilidades. Dentro de este entorno, el directorio y la gerencia evalúa los riesgos relacionados con el cumplimiento de determinados objetivos. Las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las directrices para hacer frente a dichos riesgos. Mientras tanto, la información relevante se capta y se comunica por toda la empresa. Todo este proceso es supervisado y modificado según las circunstancias para proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos operacionales, financieros y normativos. Finalmente todo se consolida en el buen gobierno y la optimización de las empresas de transporte urbano. La evaluación continuada se inscribe en el marco de las actividades corrientes y comprende los controles regulares efectuados por el directorio y la gerencia, así como determinadas tareas que realiza el personal en el cumplimiento de sus funciones. El control interno es el proceso efectuado por el directorio, la gerencia y el resto del personal; diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad en cuanto a la protección de activos, cumplimiento de obligaciones, logro de objetivos y el buen gobierno de las empresas.

Mamani (2016), en su tesis titulada: **El Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa de las empresas de transportes del Perú: Caso Empresa R&S Contratistas Generales - Huacho, 2016**. Siendo su objetivo general: Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas de transportes del Perú y de la empresa R&S Contratistas Generales de Huacho, 2016. Conclusiones: Respecto al Objetivo Especifico N° 02: La empresa en estudio de control interno, al igual que sus componentes no están siendo totalmente tomadas en cuenta, por lo que se ha evidenciado una serie de problemas, como no saber los riesgos internos ni externos que puedan perjudicar los objetivos de la empresa, tampoco se supervisa de manera frecuente las distintas operaciones de la administración. Por lo que se recomienda que debe implementar un sistema de control interno o evaluar los componentes para disminuir los problemas encontrados. Conclusión General: Las empresas en general del sector transporte no cuenta con sistemas de control interno, los componentes no son evaluados para el buen funcionamiento y operatividad de los miembros de la administración, demostrándose que tan importante es el control interno en la gestión administrativa de las empresas. Por lo que se recomienda la implementación de algún sistema de control interno, o evaluar y mejorar los componentes de control interno, para mejorar las funciones y actividades. Por lo tanto en el caso de la empresa, objeto de estudio tres de los componentes del

control interno influyen positivamente en el mejoramiento de la gestión administrativa.

Montalvo (2017), en su tesis titulada: **Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso de la empresa “Transporte Rápido San Rafael S.R.Ltda.” de Iquitos, 2017**. Siendo su objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Inversiones Iquitos S.A.C.” de Iquitos, 2017. Conclusiones: Respecto al objetivo específico N° 02: Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa “Inversiones Iquitos S.A.C.”, se ha podido evidenciar que la empresa carece de un adecuado sistema de control interno, por lo tanto, el control interno no está influyendo mucho en los inventarios, debido a la falta de una adecuada gestión dentro de los inventarios. Asimismo, los componentes del control interno no están operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables y, por lo tanto, requiere de una implementación del sistema que asegure el buen desarrollo de las funciones establecidas. Conclusión General: La mayoría de los autores nacionales solo se han limitado a describir por separado las variables control interno y gestión, lo cual 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, 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. De acuerdo a la revisión de la literatura pertinente el control interno si influye positivamente en la gestión de las empresas del Perú. En lo que respecta a la empresa del caso, se puede evidenciar a groso modo que la empresa “Inversiones Iquitos S.A.C.” no está aplicando correctamente los sub componentes de los componentes del control interno establecidos en el informe COSO, por lo tanto, el control interno se está influenciando positivamente pero no a grandes rasgos en la gestión de dicha empresa. Asimismo es necesario resaltar que la parte más vulnerable de toda empresa comercial es el control de sus inventarios, en la cual se deben tomar las medidas necesarias para el manejo y conservación de mercaderías, mediante la comprobación y recuento tanto cualitativo como cuantitativo de las existencias físicas, siendo comprobadas con los registros existentes, de manera que se pueda prevenir el deterioro ocasionado por el tiempo, daños y malos manejos (robos) en el almacenamiento de la mercadería.

Meza (2016), en su tesis titulada: **Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: Caso de la Empresa “Transportes Ibarra E.I.R.L.”, de Huancayo, 2016.** Siendo su objetivo general: Describir las características del Control Interno de las Micro y Pequeñas

empresas sector servicio del Perú y de la Empresa de Transportes “Ibarra E.I.R.L” de Huancayo, 2016. Conclusiones: Respecto al Objetivo Especifico N° 02: Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa transportes Ibarra E.I.R.L de las 25 preguntas efectuadas, 12 respuestas han sido afirmativas lo cual representa un 48% y el resto que equivale a 13 preguntas que han sido negativas representando un 52%, arrojando como resultado que la empresa carece de un adecuado control interno que obviamente está influyendo en la gestión ya que carecen de un buen ambiente de control de un adecuada supervisión donde retrasarían a la empresa lograr satisfactoriamente todas su metas sus objetivos que desea obtener. Conclusión General: La implementación de un sistema de control interno incide de manera positiva en la gestión de la empresa, ya que actualmente se visualizan ciertas debilidades que impiden alcanzar un nivel de gestión optimo con el cual se pueda llegar a cumplir las metas y objetivos y con los componentes va a permitir conocer la situación global de la empresa obteniendo como resultado que sea confiable relevante eficaz y eficiente para la tomas de decisiones a futuras.

Sarrin (2016), en su tesis titulada: **Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: Caso empresa de Servicios de Transporte de Pasajeros en Auto Señor de Mayo S.R.L - Casma, 2016**. Siendo su objetivo general: Determinar y describir las características del

Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y de la Empresa de Servicio de Transportes de Pasajeros en Auto Señor De Mayo S.R.L. – Casma, 2016.

Conclusiones: Respecto al Objetivo Especifico N° 02: Con forme a los resultados obtenidos de la encuesta empleada al gerente de la empresa, reflejo que la administración posee sus objetivos y metas bien estructurada y planteadas en el desarrollo empresarial, y que el personal de la entidad no poseen una delegación de funciones en una respectiva área y sus funciones y responsabilidades no se hayan separadas, la empresa no mantiene una comunicación muy fluida en ejecución de las actividades, y si evalúan el servicio que brinda el personal al usuario, pero aun con los debilidades la empresa en las operaciones son controladas ya que posee una dirección definida y se rigen bajo políticas de normas de ejecución laboral y reglamentos para el funcionamiento como empresa de servicio, con el fin de lograr los objetivos propuestos, y que la información que se obtiene es razonable y confiable para la toma de decisiones gerenciales y administrativas. Conclusión General: Con la obtención de los resultados y el análisis de los resultados se concluye que los componentes del control interno; ambiente de control, evaluación de riesgos y supervisión y monitoreo , los resultados obtenidos de los autores citados y lo encontrado de la empresa De Servicios De Transporte De Pasajeros En Auto Señor De Mayo S.R.L” si coinciden, en cuanto a la comparación de los

resultados de los componentes (actividades de control) y (información y comunicación), no coinciden por encontrarse deficiencias, los componentes analizados refleja las irregulares, débiles, incompetentes y del caso contrario los componentes firmes que benefician a la administración, la implantación de los componentes en tres y dos proceso de; el primer componente defectuoso se puede dar solución con la delegación de funciones de un personal distribuidor de la información haciendo fluida la comunicación interpersonal, implementado adecuados sistemas o canales de información tecnológica, o la fusión de ambas, con respecto al segundo componente delegar funciones a personal distinto a área con conocimiento para supervisar y monitorear las actividades diarias y emitir reportes de todos los hallazgos sin importar el grado de deficiencia como lo viene haciendo la empresa. La empresa De Servicios De Transporte De Pasajeros En Auto Señor De Mayo S.R.L”, por el sentido de no contar con delegación de función al personal, la gestión establece medidas de precauciones por irregularidades del desempeño laboral, teniendo los componentes ambiente de control, evaluación de riesgos y supervisión y monitoreo quien ayuda obtener resultados favorables con cierto grado de incertidumbre. Para culminar, el sistema control interno adecuado al tipo y dimensión de la empresa es importante porque ayuda en obtener una administración dinámica para obtención de resultados positivos, para los cuales toda

evidencia así sea irrelevante debe de tener si proceso y erradicación, con el fin obtener una administración segura y de información razonable.

Mejía (2017), en sus tesis titulada: **Caracterización del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: Caso “Empresa de Transporte en Automóviles Los Casmeños S.A.” – Casma, 2017**. Siendo su objetivo general: Determinar y Describir las características del control interno de las Micro y Pequeñas empresas del Perú: Caso “Empresa de Transporte Los Casmeños S.A.” – Casma, 2017. Conclusiones: Respecto al Objetivo Especifico N° 02: El cuestionario aplicado al presidente de la Empresa de Transporte en Automóviles Los Casmeños S.A., se ha evidenciado que actualmente si cuenta con un control interno, difunde talleres de capacitación para sus trabajadores evidenciando así que están operando de manera eficiente, se encontró también que la empresa en estudio no tiene difundido su misión, visión y objetivos estratégicos. Conoce los riesgos por cada objetivo y supervisa adecuadamente por lo que ha elaborado procedimientos para el cumplimiento de sus objetivos, teniendo como resultado que existe buena comunicación y se comunica de forma oportuna cualquier riesgo o problema que suceda dentro o fuera de la empresa. Conclusión general: Por lo general no todas la empresa de transporte cuentan con un buen sistema de control interno, y de la observación de los resultados y

análisis de resultados se concluye que respecto a los componentes de control interno, se deduce que tanto los autores nacionales y la Empresa de Transporte en Automóviles Los Casmeños S.A., si se aplica el control interno tomando como referencia los establecido en Informe COSO, la cual permite que la gestión de la empresa para el logro de los objetivos influirá de manera efectiva y eficiente. Asimismo se determinó de acuerdo con los autores que en el componente Evaluación de Riesgos no coinciden ya que la empresa en estudio afirma conocer los riesgos que pueden afectar en el desarrollo de las actividades tanto internas como externas y a pesar que la empresa no ha emitido su Visión, Misión y Objetivos específicos su manera de prever los riesgos es eficiente. Es considerable que la aplicación de un manual de funciones y procedimientos sea necesaria para que los trabajadores conozcan sus funciones dentro de la empresa y la información y comunicación es precisa y adecuada para poder mitigar los riesgos y asegurar un buen desarrollo de sus funciones. Finalmente, un sistema de control interno adecuado en una empresa es importante porque ayuda a obtener una administración dinámica para obtener resultados positivos, para los cuales toda evidencia así sea irrelevante debe tener su proceso y erradicación, y así estar más cerca de conseguir sus objetivos propuestos.

Ocaña (2015), en su tesis titulada: El Control Interno en la gestión de la empresa de Transportes “Huascarán” S.A. 2015.

Siendo su objetivo general: Determinar y analizar la incidencia del control interno en la gestión de la Empresa de Transporte Huascarán S.A. 2015; Conclusiones: Se describió el control interno en la empresa de transportes Huascarán S.A., con el 26.67% que afirman que la supervisión es adecuada (tabla 9), el 18.83% que afirman que se realiza el control interno de las actividades (tabla 15) y con el 15% que afirman que se transfieren la información de la empresa a los directivos (tabla 12). El entorno de control aporta el ambiente en el que las personas desarrollan sus actividades y cumplen con sus responsabilidades, dentro de este entorno, el directorio y la gerencia evalúa los riesgos relacionados con el cumplimiento de determinados objetivos, en tal sentido las actividades de control de la empresa de transportes Huascarán S.A., se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las directrices para hacer frente a dichos riesgos. Mientras tanto, la información relevante se capta y se comunica por toda la empresa. Todo este proceso es supervisado y modificado según las circunstancias para proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos operacionales, financieros y normativos. Finalmente todo se consolida en el buen gobierno y la optimización de las empresas de transporte urbano. Se describió la gestión en la empresa de transportes Huascarán S.A., con el 51.67% que afirman que si se cumplen las normas y políticas (tabla 8), con el 36.67% afirman que si se usa de forma racional sus

recursos (tabla 10), con el 13.33% afirmaron que información a diferentes áreas es oportuna y detallada (tabla 13) y el 26.67% dijeron que si se logró los objetivos y su metas de la empresa (tabla 11), Queda determinado que el control interno incide directamente en la ejecución de las actividades en la empresa de transportes Huascarán S.A. de acuerdo a los resultados obtenidos en la presente investigación y el sustento teórico de los antecedentes, las bases teóricas y el marco conceptual que le dan una solidez al trabajo de investigación científica. Del mismo modo se determinó analizar las incidencias del control interno en la Empresa de Transportes Huascarán S.A., En este proceso investigativo se analizó el funcionamiento de las actividades que lleva la sección de transportes determinando las incidencias negativas o positivas que tiene el control interno que aplica, verificando la efectividad para la toma de decisiones. Dicho proceso mostró que existe un alto nivel de efectividad en las funciones operativas pudiendo aplicar mejoras que fortalezcan los servicios que prestan a sus usuarios.

2.1.3. Regionales

En este trabajo se entiende por antecedentes regionales de investigación realizado por cualquier investigador en cualquier ciudad de la región de Junín, menos en la ciudad de Concepción, sobre aspectos relacionados con nuestras variables y unidades de análisis. Hasta la fecha no se han encontrado trabajos relacionados al tema de investigación.

2.1.4. Locales

En esta investigación se entiende por antecedentes locales, a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier localidad de la ciudad de Concepción; sobre nuestras variables y unidades de análisis. Hasta la fecha no se han encontrado trabajos relacionados al tema de investigación.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1. Teoría de Control interno

El control interno es un instrumento de gestión que se emplea para proporcionar una seguridad razonable de que se cumplan los objetivos establecidos por la entidad, para esto comprende con un plan de organización, así como los métodos debidamente clasificados y coordinados, además de las medidas adoptadas en una entidad que proteja sus recursos, propenda a la exactitud y confiabilidad de la información contable, apoye y mida la eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de los planes, así como estimule la observancia de las normas, procedimientos y regulaciones establecidas. La eficacia de la estructura de control interno, revisión y actualización constante es una responsabilidad de todos los directivos de la entidad (**Bacallao, 2009**).

El control interno es una herramienta de gestión, comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan o se implementan en las empresas dentro de un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia

y el personal de la empresa, para la custodia y protección de sus activos y patrimonio, promoción de la eficiencia en sus operaciones, promoviendo el mayor grado de rentabilidad.

Dentro del contexto de la modernización y globalización económica, corresponde establecer pautas básicas homogéneas que orienten el accionar de las empresas e instituciones públicas y privadas, hacia la búsqueda de la efectividad, eficiencia, economía y transparencia de sus operaciones, en el marco de una adecuada estructura del control interno y prioridad administrativa (**Bravo, 2000**).

Importancia del control interno

Cuanta mayor y compleja sea una empresa, mayor será la importancia de un adecuado sistema de control interno. Pero cuando tenemos empresas que tienen más de un dueño muchos empleados, y muchas tareas delegadas, es necesario contar con un adecuado sistema de control interno. Este sistema deberá ser sofisticado y complejo según se requiera en función de la complejidad de la organización.

Con las organizaciones de tipo multinacional, los directivos imparten órdenes hacia sus filiales en distintos países, pero el cumplimiento de las mismas no puede ser controlado con su participación frecuente. Pero si así fuese su presencia no asegura que eviten los fraudes. Entonces cuanto más se alejan los

propietarios de las operaciones, más necesario se hace la existencia de un sistema de control interno adecuadamente estructurado.

Objetivos de Control Interno

Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y la calidad en los servicios:

Proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal;

Cumplir las leyes reglamentos y otras normas gubernamentales;

Elaborar información financiera y confiable, presentada con oportunidad; y,

Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y, la calidad en los servicios (**Poch, 2000**).

Clasificación del Control Interno

Aguirre clasifica el control interno de la siguiente manera:

Control Interno Contable

Son los controles, métodos establecidos para garantizar la protección de los activos, la viabilidad y validez de los registros contables.

Este control contable no solo se refiere a normas de control con fundamento puro contable (como por ejemplo, documentación, soporte de los registros, conciliación de cuentas, repaso de asientos, normas de valoración, etc.). Sino también a todos aquellos procedimientos que, afectando la situación financiera al proceso informativo, no son operaciones estrictamente contables o de

registros (es decir, autorizaciones de cobros, pagos y conciliaciones bancarias, comprobación de inventarios, etc.).

Control Interno Administrativo o de Gestión

Son los procedimientos existentes en la empresa para asegurar la eficiencia operativa y el cumplimiento de las directrices definidas por la dirección.

Se refieren a operaciones que no tienen incidencia concreta en los estados financieros por corresponder a otro marco de la actividad del negocio, si bien pueden tener una repercusión en el área financiera- contable (por ejemplo, contrataciones, planificación y ordenamiento de la producción, relaciones con el personal, etc.) **(Aguirre, 2006)**.

Asimismo clasifica el control interno de la siguiente manera:

Control Interno Financiero: El control interno financiero comprende en un sentido amplio, el plan de organización y los métodos, procedimientos y registros que tiene relación con la custodia de recursos, al igual que la exactitud, confiabilidad y oportunidad en la presentación de información financiera, principalmente de autorización y aprobación, segregación de funciones, entre las operaciones de registro e información contable, incluye también el soporte documentario, los registros de cuentas, normas de valorización , etc.

Control de Presupuesto: El control presupuestario es una herramienta técnica en la que apoya el control de gestión, basado en la administración por objetivos de los programas.

Como uno de los objetivos prioritarios de las entidades, es alcanzar determinado rendimiento de la eficacia de la ejecución del presupuesto, especialmente cuando se trata de la ejecución de los ingresos en relación con las desviaciones que se puedan presentar y se puede controlar recurriendo al control presupuestario.

El control interno presupuestario tiene por finalidad preservar la aplicación correcta y eficiente de los recursos financieros estimados, conservando el equilibrio presupuestario entre la previsible evolución de los ingresos y recursos a asignar previniendo las autorizaciones de gasto sin el financiamiento correspondiente para los que hayan sido, que todas las acciones que impliquen afectación presupuestal se sujeten a la Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, a las leyes anuales de presupuesto, así como a las directiva de programación y formulación, aprobación, ejecución y cierre presupuestario. Respecto a la información, el sistema debe estar orientado a promover información suficiente y adecuada del mismo modo que la transparencia en la utilización, asignación y ejecución de los mismos fondos públicos debe estar siempre presente brindando y difundiendo la información pertinente.

Control Interno al sistema de información computarizada: El control interno al sistema de información computarizada está orientado a establecer y promover políticas relacionadas con el plan de organización, métodos, procedimientos, registros e información contable, y promover con certeza razonable, que todo el desarrollo del proceso integral sistematizado (hardware y software) sirvan y están adecuados a su propósito.

El control de información también está orientado a lograr el uso de la tecnología y la informática como herramienta de control, su objetivo será mantener controles autorizados efectivos y oportunos sobre las operaciones de la entidad (Álvarez, 2007).

2.2.2. Teorías del Informe COSO

El control interno es un proceso efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

Eficacia y eficiencia de las operaciones

Confiabilidad de información financiera

Cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables

Eficacia del Sistema de Control interno

La eficacia de un control interno se puede reflejar en tres niveles diferentes.

El control interno se puede considerar eficaz en cada una de las tres categorías respectivamente, si la dirección de la unidad tiene la seguridad razonable de que:

Dispone de la información adecuada sobre hasta qué punto se están logrando los objetivos operacionales de la Unidad.

- Se prepara de forma fiable la información financiera de la misma.
- Se cumplen las leyes y normativa a las que se encuentra sujeta.

Si bien el control interno es un proceso, su eficacia es el estado o la situación del proceso en un momento dado.

Componentes del Control Interno Según COSO

El Control Interno de acuerdo al COSO, indica que consta de cinco componentes relacionados entre sí.

Estos componentes resultaran de la manera en que la Dirección dirija la empresa y/o Unidad y estarán integrados en el proceso de dirección. Los componentes serán los mismos para todas las Organizaciones (sean públicas o privadas) y dependerá del tamaño de la misma la implantación de cada uno de ellos.

Los componentes son:

a) Ambiente de Control

Este componente es la base de la pirámide de control interno, aportando disciplina a la estructura. En él se apoyaron los restantes componentes, por lo que serán fundamentales para solidificar los cimientos de un eficaz y eficiente sistema de

control interno. Marca la pauta del funcionamiento de la unidad e influye en la concientización de sus funcionarios.

Los factores a considerar dentro del ambiente o entorno de control serán los valores éticos y la integridad, la capacidad de los funcionarios de la unidad, el estilo de la dirección y de gestión, la manera en que la Dirección digna autoridad y responsabilidad, la estructura organizacional vigente y las políticas y prácticas de personal utilizadas.

b) Evaluación de Riesgos

Cada unidad se enfrenta a diversos riesgos internos y externos que deben ser evaluados. Una condición previa a la evaluación del riesgo es la identificación de los objetivos a los distintos niveles, los cuales deberán estar vinculados entre sí.

La evaluación de riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo han de ser gestionados. A su vez, dados los cambios permanentes del entorno, será necesario que la Unidad disponga de mecanismos para identificar y afrontar los riesgos asociados al cambio.

En la evaluación se deberá analizar que los objetivos hayan sido apropiadamente definidos, que los mismos sean consistentes con los objetivos institucionales, que hayan sido oportunamente comunicados, que se hayan detectado y analizado

adecuadamente los riesgos, que se los haya clasificado de acuerdo a la relevancia y probabilidad de ocurrencia.

c) Ambiente de control

Las actividades de control son las políticas, procedimientos, técnicas, prácticas y mecanismos que permiten a la Dirección administrar (mitigar) los riesgos identificados durante el proceso de Evaluación de Riesgos y asegurar que se llevan a cabo los lineamientos establecidos por ella.

Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la Unidad y en cada una de las etapas de la gestión, partiendo de la elaboración de un mapa de riesgos, de acuerdo a lo señalado en el punto anterior (Evaluación de Riesgos)

d) Información y Comunicación

Hay que identificar, recopilar y comunicar información pertinente en tiempo y forma que permitan cumplir a cada funcionario con sus responsabilidades.

También deberá existir una comunicación eficaz en un sentido amplio, que fluya en todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la Unidad, de arriba hacia abajo y a la inversa. La Dirección debe comunicar en forma clara las responsabilidades de cada funcionario dentro del sistema de control interno implementado. Los funcionarios tienen que comprender cuál es su papel en el sistema de control interno y cómo las actividades

individuales están relacionadas con el trabajo del resto. (AIN. 2007).

e) **Supervisión o Monitoreo**

Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que verifique la vigencia del sistema de control interno a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas. (AIN. 2007)

2.2.3. Teoría de las Empresas

Los economistas han analizado la empresa desde dos perspectivas. En primer lugar como una unidad de producción de bienes o servicios, es decir, examinando que combinación de los factores de la producción es la más conveniente para obtener los bienes o servicios que oferta la empresa (concepción neoclásica. Esta perspectiva es útil para analizar las relaciones entre las empresas en el mercado y a los juristas les resulta de interés, por ejemplo, cuando se trata de determinar cuando el comportamiento de una empresa constituye un abuso de su poder de dominio en el mercado (art. 2 LDC) y como veremos, también para explicar, en el caso de las empresas, de qué modo se seleccionan aquellas cuyos miembros cooperan peor, es decir, no consiguen maximizar la producción al menor coste posible.

En segundo lugar, y más recientemente. La empresa se ha analizado desde dentro, es decir, examinando que vínculos unen a

los sujetos que aportan los distintos factores de la producción que se combinan en la empresa. Titulares de factores de la producción son los trabajadores (titulares del factor trabajo); los accionistas (titulares del capital social de la empresa adopta la forma de sociedad anónima); los obligacionistas y demás financiadores que prestan dinero a la empresa; los administradores de la empresa, que aportan un tipo especial de trabajo y actúan como agentes y representantes de los propietarios; los proveedores, que aportan materias primas o producen por encargo partes de productos final (Alfaro, 2016).

EMPRESAS SEGÚN SU TAMAÑO

Según el número de trabajadores y el tipo de estructura que posean podemos diferenciar estos tipos de empresas:

Microempresas: son empresas que tienen hasta un máximo de 10 trabajadores y suelen pertenecer a un único socio que también trabaja para la empresa. Muchas de empresas tienen gran potencial y pueden desarrollarse en empresas más grandes si se invierte en ellas, como es el caso de las startups.

Pequeñas empresas: las pequeñas empresas poseen un número de trabajadores que va desde los 11 hasta los 49. Muchas de estas empresas son negocios familiares y ya poseen una estructura organizacional que deriva en una división del trabajo. Suelen ser empresas rentables e independientes, aunque no poseen grandes recursos financieros y de capital.

Medianas empresas: las pequeñas y medianas empresas son gran parte de la economía y el tejido empresarial. Estas últimas poseen plantillas de entre 50 y 250 trabajadores con una estructura y departamentos organizados que permiten delimitar el trabajo y las responsabilidades.

Grandes empresas: este tipo de empresas poseen más de 250 trabajadores y en la mayoría de ocasiones apuestan en la internacionalización con el objetivo de llevar sus productos por todo el mundo y conseguir mayores beneficios.

EMPRESAS SEGÚN LA PROCEDENCIA DE SU CAPITAL

Dependiendo de qué tipo de capital se utilice para la gestión de la empresa, podremos considerar los siguientes modelos de empresa.

Empresas privadas: el capital y la inversión realizada en estas empresas proviene de personas particulares que buscan obtener una rentabilidad y beneficios a través de la actividad de la empresa.

Empresas públicas: en estas empresas, el capital que se utiliza para su actividad proviene de las arcas públicas del Estado. Se utilizan para dar servicios a la población y no tienen por qué dar beneficios.

Empresas mixtas: este tipo de empresa posee parte de capital público y parte de capital privado. Este modelo se produce cuando la inversión pública no es suficiente para el éxito de las empresas que trabajan para el Estado. Por ello, puede que aporten capital, mano de obra o equipos de trabajo.

TIPOS DE EMPRESAS DE ACUERDO A SU FORMA JURÍDICA:

Unipersonal: son aquellas empresas que pertenecen a un solo individuo. Es este quien debe responder ilimitadamente con su patrimonio frente a aquellos individuos perjudicados por las acciones de la empresa.

Sociedad Colectiva: son las empresas cuya propiedad es de más de una persona. En estas, sus socios responden de forma ilimitada con sus bienes.

Cooperativas: son empresas que buscan obtener beneficios para sus integrantes y no tienen fines de lucro. Estas pueden estar conformadas por productores, trabajadores o consumidores. (Ver: tipos de cooperativas)

Comanditarias: en estas empresas existen dos tipos de socios: por un lado, están los socios colectivos que participan de la gestión de la empresa y poseen responsabilidad ilimitada. Por otro, los socios comanditarios, que no participan de la gestión y su responsabilidad son limitados al capital aportado.

Empresa Individual de Responsabilidad Limitada (E.I.R.L.): Tipo de sociedad que permite que una empresa pueda iniciar actividades de forma individual, utilizando un RUC y un patrimonio distinto al propio. En una E.I.R.L. la responsabilidad queda limitada al capital que el dueño haya incorporado a la sociedad, quedando totalmente separado el patrimonio de la

empresa, del patrimonio personal del titular. Después de creada una Empresa Individual de Responsabilidad Limitada, solo podrán ser incorporados nuevos socios si esta se transforma en una Sociedad por Acciones o una Sociedad de Responsabilidad Limitada.

Sociedad anónima (S.A.): estas sociedades poseen responsabilidad limitada al patrimonio aportado y, sus titulares son aquellos que participan en el capital social por medio de acciones o títulos.

Sociedad Anónima Abierta (S.A.A.): Como su nombre lo indica, sus acciones permanecen abiertas y pueden ser adquiridas por personas que vean pertinente invertir y así convertirse en socios accionistas. Una Sociedad Anónima es abierta cuando tiene más de 750 accionistas, cuando más del 35% de sus acciones pertenecen a 175 socios o más y cuando todos sus socios con derecho a voto deciden tomar dicha denominación.

Sociedad Anónima Cerrada (S.A.C.): Este tipo de empresa se da cuando el número de sus accionistas no supera las 20 personas y sus acciones no están inscritas en el Registro Público del Mercado de Valores. Las acciones permanecerán con los socios de forma permanente.

Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada (S.R.L.): En la Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada el capital se divide en participaciones iguales, acumulables e indivisibles, que no pueden ser incorporadas en forma de título valores, ni llamarse

acciones. Los socios no pueden ser más de 20 y no responden con su patrimonio personal por posibles deudas de la empresa. (**Perú Info., 2005**).

2.3. Marco conceptual

2.3.1. Definición de las Micro y Pequeñas Empresas

Se define a los micro y pequeñas empresas de la unidad económica, que operan como persona natural o jurídica cualquiera sea su forma de organización o gestión empresarial, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes y/o prestación de servicios, completamente en la legislación vigente.

Importancia

Las MYPE son un segmento importante en la generación de empleo, es así que más del 80% de la población económicamente activa se encuentra trabajando y generan cerca del 45% del producto bruto interno (PBI). En resumidas cuentas la importancia de las MYPE como la principal fuente de generación de empleo y alivio de la pobreza se debe a:

- ✓ Proporcionan abundantes puestos de trabajo.
- ✓ Reducen la pobreza por medio de actividades de generación de ingreso.
- ✓ Incentivan el espíritu empresarial y el carácter emprendedor de la población
- ✓ Son la principal fuente de desarrollo del sector privado.

- ✓ Mejoran la distribución del ingreso.
 - ✓ Contribuyen al ingreso nacional y al crecimiento económico.
- (Palacios, 2011).

Característica de la MYPE

Microempresa: de 1 a 10 trabajadores y ventas anuales monto máximo de 150 UIT.

Pequeña Empresa: de 1 a 100 trabajadores y ventas anuales monto máximo de 1700 UIT (Aspilcueta, 2012).

2.3.2. Definición de Control Interno

A instancias de una empresa o de una entidad pública, se llamará control interno, al conjunto de acciones, políticas, procedimientos, normas y métodos, entre otros, que existen en la misma como consecuencia de la propuesta de jefes y empleados, y que tienen el objetivo de prevenir cualquier eventualidad, riesgo, complicación que justamente afecten el correcto desarrollo y trabajo de la misma. Básicamente, ese control interno se ejerce a través del dominio de diversas variables como ser el control exhaustivo del ambiente laboral que incluye no solamente a los empleados rasos sino también al nivel gerencial, la previsión de riesgos y la circulación tanto de la información como de la comunicación interna.

Siempre, la acción de control que se ejerce sobre algo nos permitirá inspeccionar y fiscalizar su funcionamiento, por un lado, para constatar que la funciones se cumplan como corresponde y por otra parte para garantizar la efectividad, porque indefectiblemente

cuando el ojo está puesto sobre algo de manera concreta se evitará que por ejemplo no se desarrollen acciones o actividades que compliquen el correcto desarrollo del trabajo.

Disponer de un efectivo y eficiente control interno ayudará a la empresa o a la entidad pública en infinidad de cuestiones que hacen que el servicio o actividad que desarrolla sea de excelencia. Podrá entre otras cosas detectar casos de corrupción, conseguir que los objetivos propuestos sean alcanzados con éxito, promover en todo sentido la eficacia y la competitividad en todas las áreas, proteger los recursos y cumplir con las normas que se hayan propuesto oportunamente como pilares fundamentales de los comportamientos a seguir, entre otros.

Entonces, como corolario debemos remarcar que cualquier entidad o compañía que disponga de un correcto control interno será mucho más efectiva en el desarrollo de su trabajo y más exitosa por cierto porque en ese proceso de control se detectarán complicaciones que compliquen la labor diaria. (Ucha, 2014).

2.3.3. Definición de Empresa

La empresa es la organización de capital y trabajo con finalidad económica. Sin embargo, puede anotarse que cuando se busca un concepto en la teoría es porque tenemos un límite al conocimiento por nuestros sentidos (cuando no podemos ver los hechos sino conocerlos a través del conocimiento) y por tanto el concepto

teórico puede olvidar algunos otros elementos que la teoría no puede o no describe.

La empresa, en una concepción general, en principio es siempre una acción ardua y dificultosa que valerosamente se comienza; esta acción, con la técnica se especializa y organiza; así la empresa deja de ser sólo una acción para ser organización y para tener una finalidad que contenidos dentro del enlace entre capital y trabajo se forman ya como institución. La empresa, es pues una institución económica y/ o jurídica (porque produce y se atiene a normas) que en base a la conjunción de capital y trabajo, se organiza para lograr ciertos fines económicos (riqueza, productividad, beneficios, etc.).

(Hanks, 2010)

Concepto de Empresa según el Diccionario de la Real Academia de la Lengua Española.

Por otro lado, según el Diccionario de la Real Academia de la Lengua Española, dentro de sus diversas acepciones, la noción que nos es útil es aquella que concibe a la Empresa como una Entidad integrada por el capital y el trabajo, como factores de producción, y dedicada a actividades industriales, mercantiles o de prestación de servicios generalmente con fines lucrativos y con la consiguiente responsabilidad pública, o la aquella sociedad fundada para emprender o llevar a cabo alguna actividad económica productiva.

Esta definición establece una relación entre dos tipos de bienes: capital y trabajo, que por supuesto no están en los mismos niveles,

puesto que el primero es un bien material, y el segundo es el producto de la actividad humana. Una definición como esta, eminentemente técnica olvida que lo que está en reunión no es exactamente bienes (capital y trabajo) sino personas que poseen cierto o cumplen una función determinada. Existen personas con diferentes tipos de propiedades que ponen a disposición o reúnen para lograr un fin económico. La empresa es pues la reunión de dos tipos de personas, las que aportan el capital, y las que aportan su fuerza de trabajo, con un fin específico: la actividad productiva, el fin lucrativo. En este concierto, o reunión de personas, surgen como características esenciales dos factores de producción: el capital y el trabajo. Queda claro que una empresa, si bien puede definirse como una entidad, no es necesariamente la reunión de capital y trabajo, porque estos son bienes y actividades; sino más bien la empresa es una entidad constituida por personas que aportan capital y/o trabajo para desarrollar actividades económicas productivas.

2.3.4. Definición de Comercio

Se denomina comercio a la actividad socioeconómica consistente en el intercambio de algunos materiales que sean libres en el mercado de compra y venta de bienes y servicios, sea para su uso, para su venta o su transformación. Es el cambio o transacción de algo a cambio de otra cosa de igual valor. Por actividades comerciales o industriales entendemos tanto intercambio de bienes

o de servicios que se efectúan a través de un comerciante o un mercader.

El comerciante es la persona física o jurídica que se dedica al comercio en forma habitual, como las sociedades mercantiles. También se utiliza la palabra comercio para referirse a un establecimiento comercial o tienda.

Clasificación de Comercio

Las actividades comerciales se dividen en dos sectores: Comercio al por mayor (sector 43) Comercio al por menor (sector 46).

Comercio al por Mayor: El Comercio al por mayor comprende unidades económicas dedicadas principalmente a la compra-venta (sin transformación) de bienes de consumo intermedio (como bienes de capital, materias primas y suministros utilizados en la producción, y bienes de consumo final) para ser vendidos a otros comerciantes, distribuidores, fabricantes y productores de bienes y servicios; así como unidades económicas dedicadas solamente a una parte de ese proceso (la compra o la venta). **(SCIAN, 2002).**

Comercio al por Menor: Comprende la reventa (compra y venta sin transformación) de mercancías o productos, destinados para consumo o uso personal o doméstico (consumidor final). Este sector comprende unidades económicas dedicadas principalmente a la compra-venta (sin transformación) de bienes de consumo final para ser vendidos a personas y hogares, así como unidades

económicas dedicadas solamente a una parte de este proceso (la compra o la venta). (SCIÁN, 2002)

2.3.5. Definición de Tienda

Establecimiento comercial en el que se adquieren productos.

La tienda es un tipo de establecimiento comercial en el cual la gente compra bienes o servicios a cambio del desembolso de una determinada cantidad de dinero, es decir, del valor monetario con el cual el producto o servicio ha sido asignado. La venta en estos establecimientos es al menor generalmente, es decir, se venden los productos por unidad.

III. METODOLOGIA

3.1. Diseño de la Investigación

El diseño de la investigación será no experimental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso.

3.2. Definiciones conceptuales y operacionales de las variables

No aplica

3.3. Población y Muestra

3.3.1. Población

Dado que la investigación será descriptiva, bibliográfica – documental y de caso no habrá población.

3.3.2. Muestra

Dado que la investigación será descriptiva, bibliográfica, documental y de caso no habrá muestra.

3.4. Técnicas e instrumentos

3.4.1. Técnicas

Para el recojo de información de la parte bibliográfica se utilizará la técnica de la revisión bibliográfica documental.

3.4.2. Instrumento

Para el recojo de la información de la parte bibliográfica se utilizará como instrumento las fichas bibliográficas.

3.5. Plan de análisis

Para cumplir con el objetivo específico 1 se hará una revisión exhaustiva de los antecedentes pertinentes los mismos que serán presentados en sus respectivos cuadros.

Para cumplir con el objetivo específico 2 se utilizará el cuestionario elaborado en base a preguntas relacionadas con las bases teóricas y antecedentes, el cual se aplicará al gerente de la empresa del caso.

Para cumplir con el objetivo específico 3 se hará un cuadro comparativo procurando que esa comparación sea a través de aspectos comunes al objetivo 1 y 2.

3.6. Matriz de consistencia

Ver anexo N° 01

3.7. Principios Éticos

La investigación ha sido diseñada teniendo en cuenta las normas establecidas por la Escuela de Pre Grado, ciñéndonos a la estructura aprobada por la Universidad y considerando el código de ética; con la finalidad de proponer alternativas de mejora para el Control Interno de

las micro y pequeñas empresas y de la empresa Transportes Ricardo Hilario E.I.R.L.

La presente investigación se basó con el código de ética del contador y los principios éticos de: integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado profesional, responsabilidad, confidencialidad y comportamiento profesional. Cumpliendo las leyes y reglamentos, rechazando cualquier acción que desacredite la veracidad del contenido de la investigación. El principio de Integridad impone sobre todo al Contador Público Colegiado, la obligación de ser justo y honesto en sus relaciones profesionales y obliga a que sea honesto e intachable en todos sus actos.

IV. RESULTADOS Y ANALISIS 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 comercio del Perú. 2018

CUADRO N° 01

LAS CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ. 2018

AUTORES	RESULTADOS
Hernández (2007)	El entorno de control aporta el ambiente en el que las personas desarrollan sus actividades y cumplen con sus responsabilidades. Dentro de este entorno, el directorio y la gerencia evalúa los riesgos relacionados con el cumplimiento de determinados objetivos. Las

actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las directrices para hacer frente a dichos riesgos. Mientras tanto, la información relevante se capta y se comunica por toda la empresa. Todo este proceso es supervisado y modificado según las circunstancias para proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos operacionales, financieros y normativos. Finalmente todo se consolida en el buen gobierno y la optimización de las empresas de transporte urbano. La evaluación continuada se inscribe en el marco de las actividades corrientes y comprende los controles regulares efectuados por el directorio y la gerencia, así como determinadas tareas que realiza el personal en el cumplimiento de sus funciones. El control interno es el proceso efectuado por el directorio, la gerencia y el resto del personal; diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad en cuanto a la protección de activos, cumplimiento de obligaciones, logro de objetivos y el buen gobierno de las empresas.

**Mamani
(2016)**

La empresa en estudio de control interno, al igual que sus componentes no están siendo totalmente tomadas en cuenta, por lo que se ha evidenciado una serie de problemas, como no saber los riesgos internos ni externos que puedan perjudicar los objetivos de la empresa, tampoco se supervisa de manera frecuente las distintas operaciones de la administración. Por lo que se recomienda que debe implementar un sistema de control interno o evaluar los componentes para disminuir los problemas encontrados.

**Montalvo
(2017)**

Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa “Inversiones IQUITOS S.A.C.”, se ha podido evidenciar que la empresa carece de un adecuado sistema de control interno, por lo tanto, el control interno no está influyendo mucho en los inventarios, debido a la falta de una adecuada gestión dentro de los inventarios. Asimismo, los componentes del control interno no están operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables y, por lo tanto, requiere de una implementación del sistema que asegure el buen desarrollo de las funciones establecidas.

**Meza
(2016)**

Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa transportes Ibarra E.I.R.L de las 25 preguntas efectuadas, 12 respuestas han sido afirmativas lo cual representa un 48% y el resto que equivale a 13 preguntas que han sido negativas representando un 52%, arrojando como resultado que la empresa carece de un adecuado control interno que obviamente está influyendo en la gestión ya que carecen de un buen ambiente de control de una adecuada supervisión donde retrasarían a la empresa lograr satisfactoriamente todas sus metas sus objetivos que desea obtener.

**Sarrin
(2016)**

Conforme a los resultados obtenidos de la encuesta empleada al gerente de la empresa, refleja que la administración posee sus objetivos y metas bien estructurada y planteadas en el desarrollo empresarial, y que el personal de la entidad no posee una delegación de funciones en una respectiva área y sus funciones y responsabilidades no se hayan separadas, la empresa no mantiene

una comunicación muy fluida en ejecución de las actividades, y si evalúan el servicio que brinda el personal al usuario, pero aun con los debilidades la empresa en las operaciones son controladas ya que posee una dirección definida y se rigen bajo políticas de normas de ejecución laboral y reglamentos para el funcionamiento como empresa de servicio, con el fin de lograr los objetivos propuestos, y que la información que se obtiene es razonable y confiable para la toma de decisiones gerenciales y administrativas.

**Mejía
(2017)**

El cuestionario aplicado al presidente de la Empresa de Transporte en Automóviles Los Casmeños S.A., se ha evidenciado que actualmente si cuenta con un control interno, difunde talleres de capacitación para sus trabajadores evidenciando así que están operando de manera eficiente, se encontró también que la empresa en estudio no tiene difundido su misión, visión y objetivos estratégicos. Conoce los riesgos por cada objetivo y supervisa adecuadamente por lo que ha elaborado procedimientos para el cumplimiento de sus objetivos, teniendo como resultado que existe buena comunicación y se comunica de forma oportuna cualquier riesgo o problema que suceda dentro o fuera de la empresa.

**Ocaña
(2015)**

Se describió el control interno en la empresa de transportes Huascarán S.A., con el 26.67% que afirman que la supervisión es adecuada (tabla 9), el 18.83% que afirman que se realiza el control interno de las actividades (tabla 15) y con el 15% que afirman que se transfieren la información de la empresa a los directivos (tabla

12). El entorno de control aporta el ambiente en el que las personas desarrollan sus actividades y cumplen con sus responsabilidades, dentro de este entorno, el directorio y la gerencia evalúa los riesgos relacionados con el cumplimiento de determinados objetivos, en tal sentido las actividades de control de la empresa de transportes Huascarán S.A., se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las directrices para hacer frente a dichos riesgos. Mientras tanto, la información relevante se capta y se comunica por toda la empresa. Todo este proceso es supervisado y modificado según las circunstancias para proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos operacionales, financieros y normativos. Finalmente todo se consolida en el buen gobierno y la optimización de las empresas de transporte urbano. Se describió la gestión en la empresa de transportes Huascarán S.A., con el 51.67% que afirman que si se cumplen las normas y políticas (tabla 8), con el 36.67% afirman que si se usa de forma racional sus recursos (tabla 10), con el 13.33% afirmaron que información a diferentes áreas es oportuna y detallada (tabla 13) y el 26.67% dijeron que si se logró los objetivos y su metas de la empresa (tabla 11), Queda determinado que el control interno incide directamente en la ejecución de las actividades en la empresa de transportes Huascarán S.A. de acuerdo a los resultados obtenidos en la presente investigación y el sustento teórico de los antecedentes, las bases teóricas y el marco conceptual que le dan una solidez al trabajo de

investigación científica. Del mismo modo se determinó analizar las incidencias del control interno en la Empresa de Transportes Huascarán S.A., En este proceso investigativo se analizó el funcionamiento de las actividades que lleva la sección de transportes determinando las incidencias negativas o positivas que tiene el control interno que aplica, verificando la efectividad para la toma de decisiones. Dicho proceso mostró que existe un alto nivel de efectividad en las funciones operativas pudiendo aplicar mejoras que fortalezcan los servicios que prestan a sus usuarios.

Fuente: Elaboración propia en base de los antecedentes nacionales, regionales, locales de la presente investigación

4.1.2. Respecto al objetivo específico 2: Describir las características del control interno de la empresa Transportes Ricardo Hilario E.I.R.L. – Junín, 2018

CUADRO N° 02

CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA TRANSPORTES RICARDO HILARIO E.I.R.L. – JUNÍN, 2018

ITEMS	SI	NO
1. AMBIENTE DE CONTROL		
Valores y código de conducta		
1.1 ¿La entidad cuenta con un código de ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones?		X
Asignación de autoridad y responsabilidad		
1.2 ¿Existe una estructura organizacional definida a la misión,		X

visión, metas y objetivos estratégicos de la entidad?		
1.3 ¿El gerente de la empresa ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos?		X
Administración de recursos humanos.		
1.4 ¿La empresa está integrada por personal con conocimiento suficiente, experiencia y tiempo de servicio efectivo?	X	
1.5 ¿La autoridad y responsabilidad del personal está claramente definidas en los manuales, reglamentos y otros documentos normativos?		X
1.6 ¿Realiza actividades que fomentan la integración del personal y favorecen el clima laboral?		X
Competencia personal y evaluación del desempeño		
1.7 ¿Se evalúa el desempeño del personal?	X	
2. EVALUACIÓN DE RIESGOS		
Planeamiento de la gestión de riesgo		
2.1 ¿La empresa ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgo?		X
Identificación de los riesgos		
2.2 ¿Están identificados los riesgos significativos para cada objetivo estratégico de la entidad?	X	
2.3 ¿Todo el personal tienen conocimiento de los riesgos de las actividades?	X	
Riesgos potenciales para la empresa		
2.4 ¿En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y	X	

cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados?		
Respuesta al riesgo		
2.5 ¿Se han establecido las acciones necesarias para afrontar los riesgos?	X	
3. ACTIVIDADES DE CONTROL		
Análisis de dirección		
3.1 ¿La dirección ha determinado que actividades requieren aprobación y/o autorización sobre la base de los riesgos identificados?		X
Procesos para generar información		
3.2 ¿Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a lo establecido en la norma vigente?	X	
Controles sobre los accesos a los recursos o archivos		
3.3 ¿Se ha identificado los activos expuestos a riesgos como robo o uso no autorizado, y se han establecido medidas de seguridad para los mismos?		X
Indicadores de rendimiento		
3.4 ¿La entidad cuenta con indicadores de desempeño para los procesos y actividades?		X
Segregación de funciones		
3.5 ¿Las actividades expuestas a riesgos de error o fraude han sido asignadas a diferentes personas o equipos de trabajo?		X

4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
4.1 ¿Los sistemas de información que disponen las áreas facilitan la información oportuna, actual y accesible, con valor para la toma de decisiones?	X	
4.2 ¿El área ha promovido el uso de sistemas informáticos que permitan cumplir adecuadamente sus funciones?	X	
4.3 ¿Se suministra al personal la información que necesita para cumplir sus actividades?	X	
4.4 ¿Los errores detectados se registran y comunican con prontitud para su respectivo tratamiento?	X	
4.5 ¿Los canales de comunicación permiten que la información fluya de manera clara, ordenada y oportuna?	X	
5. SUPERVISIÓN O MONITOREO		
5.1 ¿Se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades de la empresa?	X	
5.2 ¿Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que se tomen las acciones correctivas?	X	
5.3 ¿La empresa cuenta con un supervisor que verifique el trabajo de los colaboradores?	X	
5.4 ¿En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si estas se efectúan de acuerdo con lo establecido?	X	
5.5 ¿La empresa efectúa periódicamente autoevaluaciones que le		X

permite proponer planes de mejoras que son ejecutados posteriormente?		
---	--	--

4.1.3. Respecto al objetivo específico 3: Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Transportes Ricardo Hilario E.I.R.L. – Junín, 2018

CUADRO N° 03

ANÁLISIS COMPARATIVO DE LAS CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ Y DE LA EMPRESA TRANSPORTES RICARDO HILARIO E.I.R.L. – JUNÍN, 2018

Elementos de Comparación	Resultados objetivo específico 1	Resultados objetivo específico 2	Resultados objetivo específico 3
Respecto al ambiente de control	Montalvo (2017) menciona que la empresa no aplica adecuadamente los componentes del control interno, dentro de las debilidades encontradas encuentra el ambiente de control, la empresa	La empresa Transportes Ricardo Hilario E.I.R.L. no aplica correctamente el funcionamiento del componente de ambiente de control ya que esto influye en la	Si Coincide

cuenta con un código concientización de
de ética pero ningún los trabajadores
trabajador conoce de respecto al control
ella.

Respecto a la evaluación de riesgo	Meza (2016)	hace	El propietario de la	Si Coincide
	mención	que	la empresa menciona	
	empresa en estudio	que	si están	
	tiene establecido sus	identificados	los	
	objetivos, así mismo	riesgos	como	
	afirma que, la	también	el	
	evaluación de riesgo	personal	que	
	influye en el resultado	labora	conoce de	
	de la empresa, pero la	ella y que si hay		
	debilidad que tienen es	posibilidad de que		
	que no cuenta con un	ocurran los riesgos		
	personal capacitado	identificados, pero		
	para el correcto y	también menciona		
	adecuado control de	que la empresa no		
	sus existencias.	ha establecido		
	Sarrín (2016) .	Afirmo	lineamientos y	
	que, el control interno	políticas para la		
	es una herramienta de	administración de		
	suma importancia ya	riesgos.		
	que se caracteriza por			

ser el proceso que ayuda a tener una mejor gestión en el manejo de sus recursos, eficiencias de las operaciones y confiabilidad de la información financiera, proporciona un grado de seguridad razonable en cuanto al logro de los objetivos institucionales.

Respecto a la actividad de control	Mamani (2016),	La empresa si ha determinado que en su totalidad con las actividades políticas y requieren de procedimientos de las aprobación y/o actividades de control autorización sobre que ayuden a garantizar la base de riesgos que se lleve a cabo la identificados. Si revisan administración, Que periódicamente los contribuya a que las procesos,	Si Coincide
---	-----------------------	---	--------------------

acciones necesarias actividades y sean tomadas para tareas con el fin de direccionar los verificar de objetivos de la entidad. acuerdo a lo **Hernández (2007)**, establecido. Afirma que, toda No, cuenta con empresa debe realizar indicadores de procedimientos de desempeño para control interno que los procesos y ayuden a tomar actividades decisiones independientes del rubro al cual esta pertenezca.

Respecto a la información y comunicación	<p>Mejía (2017), La empresa establece que la empresa, brinda una adecuada información y comunicación entre sus colaboradores que garantiza el cumplimiento de funciones y responsabilidades.</p>	<p>La empresa cumple al 100% con el componente de información y comunicación, la cual brinda la información pertinente la cual y identificada y comunicada en su</p>	Si Coincide
---	---	--	--------------------

Sarrín (2016). debido momento

Establece que, el sistema de control interno permite conocer situación global de la empresa, obteniendo información relevante que le servirá a la gerencia para tomar decisiones oportunas y frente a situaciones de alto riesgo, permitiéndoles salvaguardar los activos maximizando la eficacia en las operaciones.

Respecto a la Supervisión o Monitoreo	Menciona que la empresa en estudio no cuenta un personal exclusivo para supervisar el trabajo de los trabajadores y que ayude a corregir los	La empresa en cuestión establece una persona responsable que dirige y supervisa las actividades	Si Coincide
--	--	---	--------------------

errores así evitar la para tomar
pérdida de tiempo, medidas
tampoco se registran y oportunamente
comunican las para el desarrollo
dificultades de la empresa
presentadas a los
responsables. **Ocaña**
(2015)

Fuente: Elaboración propia en base a los resultados del objetivo específico 1 y 2.

4.2. Análisis de Resultados

4.2.1. Respecto al objetivo específico 1

Mamani (2016), Montalvo (2017) y Meza (2016) mencionan que es importante contar con un sistema de control interno, porque ayuda al buen manejo de los bienes, funciones y operaciones detectando posibles riesgos, fraudes, errores e irregularidades que puede darse dentro de la empresa. Ya que el conocimiento y la aplicación del sistema de control interno en las actividades van a permitir el adecuado manejo de los recursos de la empresa, la idónea selección del personal, maximización de oportunidades, eficiencia y eficacia en las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa y confiable.

Así mismo **Sarrín (2016) y Mejía (2017)**, refiere que no se viene aplicando de manera correcta y oportuna, eso se basa que la empresa en estudio no cumple correctamente con los componentes

del control interno encontrándose la mayor debilidad en las actividades del control y supervisión.

Por otro lado **Ocaña (2015)** y **Hernández (2007)** enfatizan que las empresas sin importar el tamaño que tengan, necesitan de un manual de organizaciones y funciones que les organice internamente. Esto coincide con **Mejía (2017)** que el control interno de las micro y pequeñas empresas permiten que exista un clima laboral organizacional, que el personal sea regularmente capacitado para desarrollar eficientemente sus actividades basados en el manual de organizaciones y funciones.

Finalmente las micro y pequeños empresarios del Perú resaltan la importancia de contar con un sistema de control interno ya que esto ayuda al buen manejo de los bienes funciones y operaciones de la empresa y vela que la empresa disponga de mecanismos adecuados para el diseño y desarrollo organizacional.

4.2.2. Respecto al objetivo específico 2: Se tomó como referencias los componentes del Informe COSO.

Respecto al componente Ambiente de Control

De las 7 preguntas formuladas al representante de la empresa Transportes Ricardo Hilario E.I.R.L., de las cuales representan el 100%, 5 respuestas son negativas y solo 2 son positivas. Lo cual refleja que en su mayoría No aplica un buen ambiente de control, ya que no cuenta con un código de ética establecido, tampoco existe una estructura organizacional definida sobre la misión y visión, pero si tiene personal con conocimiento

suficiente, experiencia y tiempo de servicio efectivo. No se le está dando la debida importancia al primer componente siendo el más importante del control interno.

Respecto al componente Evaluación de Riesgos

De las 5 preguntas formuladas al representante de la empresa en estudio, de las cuales representan el 100%, se obtuvo 4 preguntas con respuestas Si y 1 Pregunta con respuesta No, esta situación es beneficioso para la empresa, la cual está tomando las medidas necesarias para identificar y analizar los riesgos que se pueden dar dentro de la empresa tanto interno como externo. Como muestra la teoría de cada entidad se enfrenta a una gama diferente de riesgo procedimiento de fuentes externas e internas, el riesgo es la posibilidad de que un acontecimiento ocurra y afecta negativamente a los objetivos trazados de la empresa.

Respecto al componente Actividad de Control

De las 5 preguntas formuladas al representante de la empresa de caso de estudio, de las cuales representa el 100%, se obtuvo 1 pregunta con respuesta Si y 4 Pregunta con respuesta No, lo cual refleja que la empresa, No está cumpliendo con las políticas y procedimientos para la utilización y protección de los recursos, siendo la más vulnerable las actividades expuestos a riesgo de error o fraude que no han sido asignados a diferentes personas o equipos de trabajo.

Respecto al componente Información y comunicación

De las 5 preguntas realizadas al representante de la empresa del caso la cual representa el 100%, la totalidad son Si, la cual refleja que si le están

dando la debida importancia a este componente, siendo este beneficioso para la empresa en estudio, ya que están llevando a cabo en su totalidad las actividades como: facilitan la información oportuna, actual y accesible, para la correcta toma de decisiones en beneficio de la empresa.

Respecto al componente Supervisión o Monitoreo

De las 5 preguntas realizadas al representante de la empresa del caso la cual representa el 100%, 4 Preguntas dieron como resultados SI y 1 respuesta dio como resultados un No, la muestra que si le están dando la debida importancia a este componente, la cual cuenta con un monitoreo o supervisión para poder tomar un buen manejo en las gestiones que se dan en esta empresa.

4.2.3. Respecto al Objetivo específico 3

Respecto al Componente Ambiente de Control

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y la empresa caso de estudio, referente al componente ambiente de control, No coincide con los autores **Montalvo (2017)** en su mayoría si aplica un buen ambiente de control, si existen un código de ética, difunden su misión y visión, la empresa en estudio no cuenta con un ambiente de control, pese a que es el componente más importante del control interno.

Respecto al componente Evaluación de Riesgo

De lo obtenido en el resultado del objetivo específico 1 y en relación al caso de estudio que es el resultado del objetivo específico 2, referente a la identificación y valoración de riesgo Si coincide pues la empresa busca identificar los riesgos significativos por cada objetivo estratégico de la

entidad, como **Meza (2016)** y **Sarrín (2016)** determina que la evaluación de riesgo permite identificar, analizar y administrar los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales.

Respecto al componente Actividades de Control

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y la empresa en estudio, resultado del objetivo específico 2, respecto al componente de Actividades de Control, se aprecia que la empresa Si coinciden con **Hernández (2007)** y **Mamani (2016)** porque ambos cumplen en su mayoría con las políticas y procedimientos de las actividades de control que ayudan a garantizar que se lleve a cabo la efectiva administración en toda empresa.

Respecto al componente Información y Comunicación

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y la empresa en estudio, resultado del objetivo específico 2, ambos coinciden, ya que la empresa en estudio brinda información pertinente la cual coincide con los que establece **Mejía (2017)** y **Sarrín (2016)**, brinda una adecuada información y comunicación entre sus colaboradores la cual garantiza el cumplimiento de funciones y responsabilidades que se logra en la empresa.

Respecto al componente Supervisión

Del componente de supervisión comparando con las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa Transportes Ricardo Hilario E.I.R.L., según **Ocaña (2015)**,

coincide por que las empresas no cuentan con personal exclusivo para supervisar las actividades que ayude a corregir los errores así evitar las pérdida de tiempo así tomar medidas oportunas para el desarrollo de la empresa.

V. CONCLUSIONES

5.1. Respecto al objetivo específico 1

Según la mayoría de los autores estudiados a nivel nacional opina que el control interno es adecuado y muy importante para evaluar las actividades y eficiencia de la empresa optimizando los recursos con los que se cuenta, pero que en su mayoría no tienen implementado o no cuentan y realizan un control interno empíricamente. El 70% de las micro y pequeños empresas peruanos carecen de un sistema de control interno. Dentro de las debilidades encontradas es el ambiente control las empresas, esto se ve reflejado en la gestión basado en el poco conocimiento y que pocas veces trabajan por disminuir los riesgos que generen. El 30%, si tiene implementado un sistema de control interno lo cual ha permitido a la dirección tomar decisiones correctas y asertivas, además cuentan con procedimientos normas políticas, estatutos y normas políticas, además corrigiendo los riesgos que conlleves a que las empresas no cumplan con sus objetivos trazados.

5.2. Respecto al objetivo específico 2

Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa Transportes Ricardo Hilario E.I.R.L., se aprecia que dicha empresa comercial, no tiene implantado formalmente un sistema de control interno, sin embargo,

aplica los componentes del control interno de manera empírica la cual resulta beneficiosa porque está integrado por personal con conocimiento experiencia y tiempo de servicio efectivo, y es considerado como una de sus mayores fortalezas, no cuenta con un código de ética establecido y no cuenta con una estructura organizacional definida a la misión, visión, metas y objetivos estratégicos de la entidad. Además se identifica los riesgos más significativos por cada objetivo estratégico, el personal tiene conocimiento de los riesgos de las actividades. Sin embargo no se ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgo. Se realiza periódicamente los procesos, actividades y tareas con el fin de verificar que se están desarrollándose de acuerdo a lo establecido. Se cuenta con un supervisor que verifique el trabajo de los colaboradores, realiza monitoreo continuos sobre las actividades de la empresa.

5.3. Respecto al objetivo específico 3

De los resultados encontrados en los antecedentes nacionales pertinente y los resultados encontrados en la empresa Transportes Ricardo Hilario E.I.R.L., se puede definir que ambos carecen de un control interno no se viene aplicando de manera correcta y oportuna, todo ello se refleja por que no cumplen correctamente con los componentes del control interno encontrándose la mayor debilidad en ambiente de control y Actividades de Control, esto sucede porque la mayoría de las empresas no cuentan con personal capacitado que conozcan sobre el buen manejo del control interno ya esto traería beneficios como el logro de los objetivos y metas a corto y largo plazo.

5.4. Conclusión General

La empresa Transportes Ricardo Hilario E.I.R.L., realiza un trabajo de control interno de manera empírica sin embargo le ha sido favorable en el desarrollo de sus actividades porque cuenta con más fortalezas que debilidades. Se sugiere a la empresa Transportes Ricardo Hilario E.I.R.L., implementar formalmente un control interno adecuado con los procedimientos y componentes que lo caracterizan, con el cual pueda gestionar el uso adecuado de los recursos de la empresa y así se haga una prevención para que no puedan ocurrir riesgos que no están identificados. Es de vital importancia mejorar los canales de comunicación mediante reuniones y talleres de escucha activa, así como propuestas de mejoras por parte de los trabajadores, ello permitirá mejorar el clima laboral de la organización. La empresa también deberá implementar procedimientos administrativos que se ajusten a sus necesidades y objetivos, pues ello permitirá tener una adecuada comunicación de las áreas y un orden sistemático, convirtiéndose en una guía orientadora en la búsqueda de un resultado eficaz y eficiente.

VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

6.1. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

Astudillo, D, & Gómez, A (2011). *Diseño y Elaboración de un Manual De Procedimientos De Control Interno Para La Empresa Agroinsur* (tesis de pregrado). Universidad de Cuenca, Cuenca, Ecuador.

Aguirre (2012). *La importancia del control interno en las pequeñas y Medianas empresas en México.* Revista El Buzón de Pacioli, Disponible en: http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d__la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequenas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf [Citado 12 May. 2018].

AIN. (2007) *Normas Generales del Control Interno.* Disponible en: https://www.mef.gub.uy/innovaportal/file/7089/1/normas_ctrl_interno.pdf [Citado 12 May. 2018].

Alfaro, J. (2016) *Teoría de la empresa.* Disponible en: <http://almacende.derecho.org/teoria-la-empresa/> [Citado 12 May. 2018].

Aspilcueta, J. (2012) *MYPES en el Perú.* Disponible en: http://www.monografias.com/usuario/perfiles/jaqueline_aspilcueta_rivera/monografias

Bacallao, M (2009) *Génesis del Control Interno en Contribuciones a la Economía.* Disponible en: <http://www.eumed.net/ce/2009a/> [Citado 12 May. 2018].

Bravo, M. (2000). Control Interno. Lima, Perú: San Marcos

Colquechambi, C. (2008). *Control interno en la administración central de la Prefectura de Tarija bajo el enfoque del informe COSO.* Universidad Mayor, Real y Pontificia de San Francisco Xavier de Chuquisaca.

Enciclopedia de Clasificaciones (2017). *Tipos de empresas.* Disponible en: <http://www.tiposde.org/empresas-y-negocios/4-tipos-de-empresas/> [Citado 12 May. 2018].

Hanks, B. (2010) *Concepto de Empresa.* Disponible en: <https://alexzambrano.webnode.es/products/el-concepto-de-empresa/> [Citado 12 May. 2018].

Hernández, C. (2007) *La Efectividad Del Control Interno En El Buen Gobierno De Las Empresas De Transporte Urbano*". <https://www.gestiopolis.com/efectividad-control-interno-empresas-transporte-urbano-peru/>

Mamani, J. (2016) *El Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa de las empresas de transportes del Perú: Caso Empresa R&S Contratistas Generales - Huacho, 2016.* <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/3484>

Mamani, M. (2013). *Evaluación de control interno de la unidad de almacenes del gobierno Autónomo Municipal de Combaya.* Tesis. Universidad Mayor De San Andrés

Mejía, E. (2017) *Caracterización del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: Caso "Empresa de Transporte en Automóviles Los Casmeños*

S.A.” – Casma, 2017.

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/3815>

Meza, F. (2016) *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: Caso de la Empresa “Transportes Ibarra E.I.R.L.”, de Huancayo, 2016.*

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/8201>

Monroy, M. (2013). *Elaboración de un manual de auditoría para la evaluación de control interno del sistema de administración de personal en la caja nacional de salud de la ciudad de la Paz.* Tesis. Universidad Mayor De San Andrés

Montalvo, G. (2017) *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso de la empresa “Transporte Rápido San Rafael S.R.Ltda.” de Iquitos,* 2017.

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/3074>

Ocaña, L. (2015) *El Control Interno en la gestión de la empresa de Transportes “Huascarán” S.A.* 2015.

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1191>

Palacios, (2011) *Micro y pequeñas Empresas.* Disponible en:

<http://www.Monografias.com/trabajos84/micro-y-pequena-empresa-mypes/micro-y-pequena-empresa-mypes.shtml>

[Citado 12 May. 2018].

Palma, M. (2007). *Diseño de un sistema de control interno para organizaciones sin fines de lucro.* Tesis. Universidad Mayor De San Andrés

Perú Info., (2005). *Seis tipos de empresas que puedes abrir en Perú.* Disponible en: <https://peru.info/es-pe/NEGOCIOS/Noticias/5/23/seis-tipos-de-empresas-que-puedes-abrir-en-Perú> [Citado 12 May. 2018].

Rivero, A. (2009). *Antecedentes Y Evolución Del Control Interno Su Desarrollo En Cuba.* Recuperado de: <http://controlinternohoy.blogspot.pe/2010/09/evolucion-del-control-interno-cuba.html>

Sarrin, P. (2016) *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: Caso empresa de Servicios de Transporte de Pasajeros en Auto Señor de Mayo S.R.L - Casma, 2016.* <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/8074>

SCIÁN (2002) *principales conceptos del sector comercio.* Disponible en: <http://tesis.uson.mx/digital/tesis/docs/19276/Capitulo1.pdf> [Citado 12 May. 2018].

Ucha F. (2014) *Control interno.* Disponible en: <https://www.definicionabc.com/general/control-interno.php> [Citado 12 May. 2018].

6.2. ANEXO

6.2.1. Anexo 01: Matriz de Consistencia

Titulo	Enunciado Del Problema	Objetivo General	Objetivo Especifico	Justificación
<p>Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Transportes Ricardo Hilario E.I.R.L. – Junín. 2018</p>	<p>¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Transportes Ricardo Hilario E.I.R.L. – Junín, 2018?</p>	<p>Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Transportes Ricardo Hilario E.I.R.L. – Junín, 2018</p>	<p>1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2018 2. Describir las características del control interno de la micro y pequeña empresa Transportes Ricardo E.I.R.L. – Junín, 2018 3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Transportes Ricardo E.I.R.L. – Junín, 2018</p>	<p>La investigación se justifica porque dará a conocer como se caracteriza el control interno en la empresa Transportes Ricardo Hilario E.I.R.L., si bien es cierto el control interno, es parte esencial del crecimiento de una empresa, hoy en día las empresas deben de dar más prioridad en llevar un mejor manejo del control interno ya que con ello permitir mejorar los procesos administrativos, contables y económicos así mismo ayudara para la toma de decisiones en mejora y crecimiento de la empresa También, la presente investigación servirá como antecedente y aporte metodológico y práctico para futuras investigaciones relacionadas, por estudiantes de nuestra universidad y de otras universidades públicas o privadas de diferentes ámbitos gráficos.</p>

6.2.2. Modelo de Fichas Bibliográficas

AUTOR: BELTRÁN CHAVEZ, María Luisa

TÍTULO: Caracterización del control interno en las empresas privadas del Perú: Caso de la empresa “Servicios Importados de Repuestos Industriales” S.A.C de Nuevo Chimbote, 2015

ASESOR: Mg. Econ. Fernando Vásquez Pacheco

PUBLICACIÓN: Chimbote: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

AÑO: 2016

La mayoría de los autores nacionales señalan las características del control interno en las empresas privadas del Perú, como una herramienta de gestión que permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas; sin embargo son aplicadas inadecuadamente, lo cual no permitió identificar los riesgos y cumplir con sus objetivos planteados, tal y como lo establece el informe COSO, para mejorar su gestión administrativa.

TÍTULO: *Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú: caso empresa “Difelsa S.A.C.” de Chimbote, 2015.*

AUTOR: María Melissa Hilario Ynocente

LUGAR: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote

AÑO: 2017

ANÁLISIS: Se pudo evidenciar que la empresa “Difelsa S.A.C”, no está aplicando correctamente todos los componentes del control interno, debido a que tiene deficiencias en dos componentes de suma importancia como, evaluación de riesgo y actividades de control. Los resultados encontrados no fueron favorables; por lo tanto, se le recomienda al gerente de la empresa, que mejore dichos componentes que se adecue a sus procesos para así garantizar un mayor alcance en sus metas y objetivos.

6.2.3. Cuestionario

UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES DE CHIMBOTE



**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CUESTIONARIO APLICADO AL GERENTE DE LA EMPRESA TRANSPORTES RICARDO
HILARIO E.I.R.L. – JUNÍN, 2018**

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa. Para desarrollar el trabajo de investigación denominado: **CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA TRANSPORTES RICARDO HILARIO E.I.R.L. – JUNÍN, 2018**. La información que usted proporcionara será utilizada con fines académicos y de investigación; por ello, se le agradece por su valiosa colaboración.

ITEMS	SI	NO
1. AMBIENTE DE CONTROL		
Valores y código de conducta		
1.1 ¿La entidad cuenta con un código de ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones?		X
Asignación de autoridad y responsabilidad		
1.2 ¿Existe una estructura organizacional definida a la misión, visión, metas y objetivos estratégicos de la entidad?		X
1.3 ¿El gerente de la empresa ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos?		X
Administración de recursos humanos.		
1.4 ¿La empresa está integrada por personal con conocimiento suficiente, experiencia y tiempo de servicio efectivo?	X	

1.5 ¿La autoridad y responsabilidad del personal está claramente definidas en los manuales, reglamentos y otros documentos normativos?		X
1.6 ¿Realiza actividades que fomentan la integración del personal y favorecen el clima laboral?		X
Competencia personal y evaluación del desempeño		
1.7 ¿Se evalúa el desempeño del personal?	X	
2. EVALUACIÓN DE RIESGOS		
Planeamiento de la gestión de riesgo		
2.1 ¿La empresa ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgo?		X
Identificación de los riesgos		
2.2 ¿Están identificados los riesgos significativos para cada objetivo estratégico de la entidad?	X	
2.3 ¿Todo el personal tienen conocimiento de los riesgos de las actividades?	X	
Riesgos potenciales para la empresa		
2.4 ¿En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados?	X	
Respuesta al riesgo		
2.5 ¿Se han establecido las acciones necesarias para afrontar los riesgos?	X	
3. ACTIVIDADES DE CONTROL		
3.1 ¿La dirección ha determinado que actividades requieren aprobación y/o autorización sobre la base de los riesgos identificados?		X
3.2 ¿Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a lo establecido en la norma vigente?	X	
3.3 ¿Se ha identificado los activos expuestos a riesgos como robo o uso no autorizado, y se han establecido medidas de seguridad para los mismos?		X
3.4 ¿La entidad cuenta con indicadores de desempeño para los procesos y		X

actividades?		
3.5 ¿Las actividades expuestas a riesgos de error o fraude han sido asignadas a diferentes personas o equipos de trabajo?		X
4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
4.1 ¿Los sistemas de información que disponen las áreas facilitan la información oportuna, actual y accesible, con valor para la toma de decisiones?	X	
4.2 ¿El área ha promovido el uso de sistemas informáticos que permitan cumplir adecuadamente sus funciones?	X	
4.3 ¿Se suministra al personal la información que necesita para cumplir sus actividades?	X	
4.4 ¿Los errores detectados se registran y comunican con prontitud para su respectivo tratamiento?	X	
4.5 ¿Los canales de comunicación permiten que la información fluya de manera clara, ordenada y oportuna?	X	
5. SUPERVISIÓN O MONITOREO		
5.1 ¿Se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades de la empresa?	X	
5.2 ¿Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que se tomen las acciones correctivas?	X	
5.3 ¿La empresa cuenta con un supervisor que verifique el trabajo de los colaboradores?	X	
5.4 ¿En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si estas se efectúan de acuerdo con lo establecido?	X	
5.5 ¿La empresa efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejoras que son ejecutados posteriormente?		X