

---

**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  
COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA AVITODO**

**S.A.C. – TINGO MARÍA, 2017**

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

**AUTOR (A):**

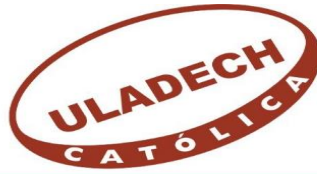
**BACH. EVELIN KELLY APOLAYA LUICHO**

**ASESOR:**

**MGTR. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA**

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2018**



---

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,**

**FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS**

**MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR**

**COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA AVITODO**

**S.A.C. – TINGO MARÍA, 2017**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE**

**CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR (A):**

**BACH. EVELIN KELLY APOLAYA LUICHO**

**ASESOR:**

**MGTR. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA**

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2018**

**JURADO EVALUADOR DE TESIS**

---

DR. LUIS ALBERTO TORRES GARCIA  
**PRESIDENTE**

---

MGTR. JUAN MARCO BAILA GEMIN  
**MIEMBRO**

---

DR. EZEQUIEL EUSEBIO LARA  
**MIEMBRO**

## **AGRADECIMIENTO**

### **A DIOS**

A Dios por haberme acompañado y guiado en todo momento por el camino de la felicidad hasta ahora; a mis padres que me dieron la vida y me educaron y siempre me impulsaron a seguir adelante; y a mis hermanos por su apoyo incondicional.

### **A la Universidad**

Un agradecimiento especial a la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote ULADECH –Católica y su Líder por el apoyo en la capacitación constante de sus docentes.

## **DEDICATORIA**

Dedico este Informe de Tesis a Dios por que ha estado conmigo en cada paso que doy en mi vida, A mis padres, a mis hermanos, a mi familia que me da su apoyo incondicional, sus sabios consejos que me dan la fuerza para ser un profesional con ética y valores; a mis amigas por brindarme sus apoyos incondicionales, y estar en los buenos y malos momentos conmigo.

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación, tuvo por 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 Avitodo S.A.C. – Tingo María, 2017. La investigación fue bibliográfica-documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario aplicado al gerente de la empresa en estudio; encontrando los siguientes resultados: La mayoría de los autores señalan que el control interno es el plan de organización, métodos y procedimientos que permiten proteger los recursos de la empresa, evitando pérdidas, fraude o negligencias, garantizando la eficiencia, eficacia y economía en todas sus operaciones. Así mismo en la evaluación del sistema de control interno se encontró que la empresa del caso estudiado, no cuenta con un de control interno implementado lo que conlleva riesgos potenciales, para ello la empresa en mención realiza su forma de trabajo de manera empírica y utiliza cada una de sus fortalezas para realizar un correcto manejo de su empresa y sobresalir en el mundo empresarial.

**Palabras clave:** Sector comercio, Control interno, Micro y pequeñas empresas.

## **ABSTRACT**

The main objective of this research work was to: Determine and describe the characteristics of the internal control of micro and small companies in the Peruvian commerce sector and the company Avitodo S.A.C. - Tingo María, 2017. The research was documentary-documentary and case-study, for the collection of information, bibliographic records and a questionnaire applied to the manager of the company under study were used; Finding the following results: Most authors point out that internal control is the organization plan, methods and procedures that allow protecting the resources of the company, avoiding losses, fraud or negligence, guaranteeing efficiency, effectiveness and economy in all its operations. Likewise, in the evaluation of the internal control system, it was found that the company in the case studied does not have an internal control system implemented, which entails potential risks, for which the aforementioned company performs its work in an empirical manner and uses each one of its strengths to carry out a correct management of your company and excel in the business world.

Key words: Trade sector, Internal control, Micro and small companies.

## CONTENIDO

CONTRACARATULA.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
JURADO EVALUADOR DE TESIS .....	iii
AGRADECIMIENTO .....	iv
DEDICATORIA .....	v
RESUMEN.....	vi
ABSTRACT .....	vii
CONTENIDO.....	viii
I. INTRODUCCIÓN.....	10
2.1 Antecedentes .....	14
2.1.1 Internacionales .....	14
2.1.2 Nacionales .....	20
2.1.3 Regionales .....	52
2.1.4 Locales .....	53
2.2 Bases Teóricas.....	53
2.2.1 Teorías del control interno.....	53
2.2.2 Teorías de las empresas.....	62
2.2.3 Teoría del sector comercio .....	63
2.3 Marco Conceptual .....	64
2.3.1 Definiciones de control interno.....	64
2.3.2 Definiciones de empresas .....	65
2.3.3 Definición de Micro y Pequeñas Empresas .....	66
2.3.4 Definición de sector comercio .....	66
2.3.5 Definición de avícola .....	67
III. Metodología .....	68
3.1 Diseño de Investigación.....	68
3.2 Definiciones conceptuales y operacionales de las variables .....	68
3.3 Población y muestra.....	68
3.4 Técnicas e instrumentos.....	68
3.5 Plan de análisis .....	68
3.6 Matriz de consistencia .....	69
3.7 Principios éticos .....	69
IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS .....	70



4.1 Resultados .....	70
4.1.1 Respecto al objetivo específico 1:.....	70
4.1.2 Respecto al objetivo específico 2:.....	75
4.1.3 Respecto al objetivo específico 3:.....	80
4.2 Análisis de Resultados .....	87
4.2.1 Respecto al objetivo específico 1 .....	87
4.2.2 Respecto al objetivo específico 2.....	88
4.2.3 Respecto al objetivo específico 3.....	90
V. CONCLUSIONES.....	92
5.1 Respecto al objetivo específico 1 .....	92
5.2 Respecto al objetivo específico 2.....	93
5.3 Respecto al objetivo específico 3.....	94
5.4. Conclusión General.....	94
VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....	95
6.1 Referencias bibliográficas.....	95
6.2. Anexos .....	100

### **INDICE DE CUADROS**

CUADRO N° 01 .....	70
CUADRO N° 02.....	75
CUADRO N° 03.....	80

## I. INTRODUCCIÓN

El control interno consiste en implantar políticas internas y procedimientos de operación administrativas cuya aplicación impulse el logro de los objetivos institucionales de la entidad económica.

Cuando se establecen los controles internos que conducen la operación del negocio, distinguir la política de procedimiento para un área puede ser, en ocasiones opaco. Puesto que es una función de la administración establecer una política, y en general los procedimientos administrativos se combinan, el control interno para fines financieros y contables debe actuar plenamente y complementarse. De lo contrario, la labor es inconclusa y se estaría negando la posibilidad de una información financiera confiable (**Poch 1989: 32-33**).

Las áreas se ven afectadas cuando no existe un control interno adecuado en la empresa, ya que son la imagen corporativa, el ambiente laboral y la confianza de los usuarios. En ocasiones esto lleva a quebrantar sustantivos como el incremento del costo de operación y desorden en la administración.

El control interno es el conjunto de planes, métodos, procedimientos establecidos y medidas de una institución superior, diseñados con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos. Se refiere a la eficacia y eficiencia de las operaciones de la organización que incluyen objetivos de rendimiento y rentabilidad, evaluación de programas, proyectos, operaciones, actividades y la preservación del patrimonio de pérdidas por abuso y mala gestión. La preparación de los estados financieros y a la prevención de la falsificación de la información, como también a la publicación de la información.

La Comisión de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (C.O.S.O). Proporciona orientación al ámbito privado y gubernamental sobre aspectos críticos de la gestión de la organización, control interno de la empresa, gestión de riesgo, el fraude y la presentación de informes financieros. El informe C.O.S.O constituye y modelo sobre control interno en las empresas de mayor reconocimiento y aceptación nivel mundial, en el cual las organizaciones pueden implantar, gestionar y evaluar sus sistemas de control interno para asegurar que estos se mantengan funcionales, eficaces y eficientes **(Claros, 2012)**.

Las políticas y actividades de control de una entidad económica requieren establecer para trascender en una información financiera útil y confiable. Las políticas representa la legalidad interna de las empresas, las que darán dirección y manejo a la administración. Estas políticas tendrán el objetivo de garantizar la protección de los activos de la información **(Poch, 1989: 32)**.

Es adecuado que el sistema de control interno descansa en el personal idóneo para el correcto desempeño del puesto de trabajo y observar la segregación de funciones cuyo propósito es reducir el riesgo de cometer errores y evitar irregularidades, infiriendo con ello en las prácticas de personal.

En ciertas ocasiones, los funcionarios y empleados de las empresas presentan algunas dificultades para procesar la información. Entre las diferentes responsabilidades que tiene la administración de una empresa con independencia al cumplimiento normativo financiero, es atender, entre otras obligaciones, laborales, fiscales y legales **(Gertz, 2006: 35)**.

La empresa objeto de estudio, con razón social Empresa Avitodo S.A.C., con RUC N° 20573125305, inicio sus actividades el 11 de julio del año 2013, siendo su Gerente General el Sr. Alejandro RIVERA PRIMO, con domicilio legal en Av. Alameda Perú N° 148, distrito de Rupa Rupa, provincia de Leoncio Prado, departamento de Huánuco, siendo su actividad principal la venta al por mayor no especializada, tiene como misión: garantizar con calidad y eficiencia la producción y comercialización de carne de pollo, pavita y cerdo logrando la preferencia de compradores y consumidores por ser la mejor opción de compra en el mercado, en función de satisfacer las necesidades del consumo y fortalecer el sector avícola.

Visión: consolidarnos como una empresa lograr ser una empresa, distinguida, reconocida y demandante dentro del sector avícola que comprometida con la sociedad desarrolle de forma confiable, flexible y responsable todos sus procesos dentro de la crianza comercialización y distribución de nuestros productos que nos ayude a obtener la máxima satisfacción de nuestros clientes

Por lo anteriormente expresado, el enunciado del problema de la investigación es la siguiente: ¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú Caso empresa Avitodo S.A.C. – Tingo María, 2017?

Para dar respuesta al enunciado del problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Avitodo S.A.C. – Tingo María, 2017.

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 comercio del Perú, 2017
2. Describir las características del control interno de la empresa Avitodo S.A.C. – Tingo María, 2017
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 Avitodo S.A.C. – Tingo María, 2017

Finalmente, la investigación se justifica porque nos permitirá adquirir mayor conocimiento en cuanto a las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Avitodo S.A.C., el cual se encuentra ubicado en la ciudad de Tingo María.

Asimismo, la presente investigación se justifica porque mediante ello se conocerá si la empresa tiene un adecuado sistema de control interno, ya que los nos permitirá aplicar una correcta toma de decisiones y cumplir con las metas y objetivos establecidos.

La investigación realizada se estará haciendo de conocimiento al Gerente General de la empresa Avitodo S.A.C., a fin de que evalúe y tome las mejores decisiones en beneficio de la empresa.

Finalmente, la investigación realizada se justifica porque a través de su desarrollo y sustentación obtendré mi título profesional de Contador Público, lo que a su vez permitirá a la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote a mejorar los estándares de calidad al exigir que sus egresados se titulen

mediante la elaboración y sustentación de una tesis, de acuerdo a lo establecido en el Reglamento de Investigación.

## **II. REVISION DE LITERATURA**

### **2.1 Antecedentes**

#### **2.1.1 Internacionales**

En este trabajo se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de algún país del mundo, menos del Perú; sobre las variables y unidades de análisis de muestra de nuestra investigación. Revisando los antecedentes se ha podido encontrar lo siguiente.

**Guzmán & Vera (2015).** En su tesis: **“El Control Interno como parte dela gestión administrativa y financiera de los centros de atención y cuidado diario. Caso: Centro de atención y cuidado diario “El Pedregal” de Guayaquil”**, cuyo objetivo general fue: Analizar la incidencia del control interno en la gestión administrativa y financiera de los centros de atención y cuidado Diario caso: centro de atención y cuidado diario “El Pedregal” de Guayaquil, a través de principios, normas y procedimientos de verificación de la gestión para garantizar que cada uno de los procesos se cumplan de acuerdo a la misión del centro de atención. Llegó a las siguientes conclusiones: En base al cumplimiento del primer objetivo, el analizar los procesos de control interno en la asignación de recursos, se concluye que no existe formalización de

procesos, en la entrevista realizada a la Ing. Yolanda Zerega indica que no existe un manual, ni procedimientos por escrito, no existen documentos de soporte que indiquen gestión y/o control de los procesos, solo los indicadores en el anexo 7. Ello sumado a que la estructura organizacional actual no permite diferenciar funciones, ver gráficas 4.9. Capítulo IV, siendo repetitivas las funciones en los puestos. La propuesta de este objetivo sería la estructura sugerida en el gráfico 5.1 del capítulo V, la cual diferencia las funciones y establecen procedimientos diferenciados para un control y mejor servicio hacia el cliente. Para el cumplimiento del segundo objetivo, en la determinación de las acciones de toma de decisiones se estableció un manual de actividades por área descrita en el nuevo organigrama, ello logrará disminuir indicadores como accidentes, quejas, servicios, se deben de incrementar personal en el área de cuidados/pedagogía, como lo indica la tabla 4.8 al ser necesarios según la cantidad de infantes, niños/as en el salón. El tercer objetivo sobre la gestión financiera se concluye que no es posible establecer estrategias al no tener autonomía en los procesos de auto-gestión de recursos, sin embargo se calculó como evaluación financiera el indicador de beneficio/costo de 0.5252, razón que indicaría que no cubre sus costos, sin embargo existe un beneficio y/o bienestar social en el sector. La conclusión del cuarto objetivo se resumen en la tabla 4.4 que muestra la matriz de riesgos

del centro de atención y cuidado diario en donde se especifica las consecuencias y se da recomendaciones de las mismas.

**Guerrero, Portillo & Denny (2011).** En su tesis titulada **“Sistema de control interno con base al enfoque para la alcaldía municipal de san Sebastián, departamento de san Vicente, para implementarse en el año 2010”**, cuyo objetivo general fue: proporcionar a funcionarios y empleados de la Municipalidad de San Sebastián un Sistema de Control Interno que establezca los lineamientos para orientar el desarrollo de las actividades en cumplimiento a la normativa legal. Llegó a las siguientes conclusiones: La máxima autoridad no ha propiciado armonía laboral con los subalternos y además no se ha reforzado la integridad y valores éticos con la emisión de políticas generales y código de ética, considerando que la administración de la municipalidad ha recibido capacitaciones e información sobre los valores éticos, pero no han sido difundidas a los empleados. En la municipalidad carecen de diversas herramientas de carácter administrativo, iniciando en primer lugar con la falta de estructura organizativa que defina los niveles de autoridad y responsabilidad, así como también manual de funciones que describa los puestos y el perfil que debe cumplir el personal de las áreas, asimismo no han elaborado políticas para la contratación, retribución, evaluación y capacitación del recurso humano. La máxima autoridad de la municipalidad ha elaborado un reglamento interno de trabajo, pero



los empleados desconocen del contenido del mismo, porque no se les ha hecho llegar información al respecto. Las capacitaciones para el personal de la Municipalidad no son muy frecuentes, y las pocas que han brindado no han sido para todo el personal, dado que existen áreas como la UACI y la UATM que nos han recibido ningún tipo de capacitación, el departamento de registro familiar por iniciativa propia solicitó capacitación en el uso del sistema que genera la documentación que emiten. SE ha exigido por parte de la administración de planes operativos a los responsables de las áreas de la municipalidad, pero no solo ha obtenido respuesta por no tener conocimiento y además porque no existe previamente un plan estratégico a nivel global que contenga la misión, visión, objetivos y metas de la institución. No se han establecido procedimientos para identificar, analizar y administrar los riesgos a los que se expone la municipalidad. En la Municipalidad utilizan como canales de información y comunicación los memorando y boletines informativos, de forma interna y externa respectivamente. Para proporcionar seguridad a la información y documentación de cada una de las unidades y departamentos de la municipalidad se mantiene bajo llave, teniendo acceso únicamente al personal del área correspondiente. En la municipalidad no existe un manual para el uso, mantenimiento y control del activo fijo que regula la asignación de un responsable de su custodia, codificación e inventario, sin embargo mediante una orden girada por la Alcaldesa

se ha restringido el uso del equipo a personas ajenas a la institución y para fines que no sean de la municipalidad. La administración del mercado municipal es desempeñada por un miembro del Concejo ad honorem sin devengar sueldo adicional a la dieta que como concejal le corresponde. La municipalidad no ha obtenido financiamiento de las entidades financieras por la falta de solvencia emitida por el Ministerio de Hacienda debido a un atraso de más de seis meses en la entrega de los estados financieros a dicha entidad. Los requerimientos realizados a la UACI por las áreas de la municipalidad no se presenta por escrito y en algunas ocasiones no especifican aspectos como marca, tamaño, etc., además la falla de vehículos que necesiten reparación no es reportada en el momento oportuno y por la urgencia del caso las adquisiciones no siguen el orden correcto del proceso, asimismo la unidad carece de información actualizada de los ofertantes y contratistas así como los que han incumplido en sus contratos.

**Crespo & Suarez (2014).** En su tesis titulada: **“Elaboración e implementación de un sistema de control interno, caso “Multitecnos S.A.” de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012 – 2013”**, cuyo objetivo general fue: Elaborar el diseño, implementación y fortalecimiento del sistema de control interno (SCI) para la empresa Multitecnos S.A. Llegó a las siguientes conclusiones: Culminada la presente investigación se ha podido identificar que la empresa Multitecnos S.A., no dispone de un

sistema de control interno para ningún área de la empresa. Multitecnos S.A., no ha asignado niveles de jerarquía ni de responsabilidad a cada área departamental, por lo que los empleados no realizan a cabalidad sus funciones dejando todo a medias implicando que otras personas terminen el trabajo desviando sus esfuerzos dejando inconclusas sus actividades diarias, incrementando los costes de operaciones y errores en la operatividad de la empresa. Multitecnos S.A., no tiene estipulada normativa o políticas algunas respecto a la ejecución de procesos, ni como tampoco respecto al control y gestión de riesgos de la empresa. Los principales beneficiarios de la propuesta serán los clientes o socios, quienes podrán recibir una atención más rápida. Además, se beneficiará a los trabajadores quienes asegurarán sus puestos de trabajo y eficiencia en sus actividades y a la empresa, Multitecnos S.A., en general con su buen manejo y desarrollo. A continuación se mencionan algunas ventajas obtenidas en la implementación de nuestra propuesta: Comunicación y diagramas de flujo entre departamentos de negocios, de apoyo y administración, Asignación de funciones a los responsables por cada una de las actividades de acuerdo a las áreas departamentales, Generación de políticas para cada uno de los puestos y procesos de las áreas de negocio y de apoyo de Multitecnos S.A.

**Salazar & Villamarín (2011).** En su tesis titulada: **“Diseño de un sistema de control interno para la empresa sanbellflower Cía.**

**Ltda., ubicada en la parroquia aláquez del cantón Latacunga, para el período económico 2011”,** cuyo objetivo general fue: Mejorar la administración a través de un sistema de control interno para garantizar la eficiencia, eficacia y economía en el manejo de los recursos y en Ltda., ubicada en la parroquia Aláquez del Cantón Latacunga provincia de Cotopaxi para el período económico 2011. Llegó a las siguientes conclusiones: La empresa no dispone de un sistema de control interno adecuado a sus necesidades de manera que le permita desarrollar sus actividades de forma apropiada. Los empleados desconocen los procesos administrativos correctos que se deben seguir para el eficaz cumplimiento de cada actividad dentro de la empresa. Los trabajadores operativos no tienen conocimiento de los beneficios sociales que les asistan dentro de la empresa, debido a que el sistema de comunicación no es óptimo, así como también por el desinterés que muestran con respecto a estos temas. La empresa presenta una debilidad en cuanto a la escasa capacitación que brinda a los trabajadores especialmente en las áreas de seguridad y manejo de equipos, lo que ha provocado que el rendimiento laboral no sea el adecuado. Asimismo se detectó que existe falta de delimitación de responsabilidades en las actividades que se ejecutan en la empresa.

### **2.1.2 Nacionales**

En este trabajo se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador en

cualquier ciudad del Perú, menos en la región Ancash-Provincias; sobre aspectos relacionados con nuestro objeto de estudio.

Revisando los antecedentes se ha podido encontrar lo siguiente:

**Ángeles (2017)**. En su tesis titulada: **“Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Grupo Mercantil Sáenz E.I.R.L– Casma 2017”**, tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las micros y pequeñas empresas del sector comercio del Perú Caso empresa Grupo Mercantil SAENZ E.I.R.L. Casma 2017. Llego al siguiente resultado respecto al análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Grupo Mercantil SAENZ E.I.R.L. Casma 2017. Así mismo llego a las siguientes conclusiones: Respecto al Objetivo Específico 1: La mayoría de los autores señalados en los antecedentes llegan a coincidir que el control interno es una herramienta que permite mejorar la gestión de las empresas comerciales establecen que las principales características del control interno garantizan la eficiencia, la eficacia y economía en todas las operaciones, vela por que la empresa disponga de procesos de planeación y mecanismos adecuados para el diseño y desarrollo organizacional. Permite proteger los recursos de la empresa, evitando pérdidas por fraude o negligencia, permitiendo realizar mejoras en los procesos de

trabajo de las organizaciones para el desarrollo organizacional reduciendo riesgos de corrupción que traen fraudes y pérdidas innecesarias, para evitar eso las herramientas de control nos ayuda al logro de los objetivos y las metas a de la empresa, también señalan que el control interno es una parte prioritaria para cualquier tipo de empresa para la planeación y organización en el desarrollo de su gestión empresarial para prevenir riesgos y prevenir errores. Por otro lado no sabemos cuántas empresas del Perú no cuentan con un sistema de control interno. Sobre todo las definiciones en el control interno se basa en tres principales categorías: Efectividad, Eficacia y eficiencia. Respecto al Objetivo Específico 2: Del Cuestionario realizado al gerente de la empresa Comercial Sáenz E.I.R.L de las 24 preguntas realizadas 18 son afirmativas y 7 negativas por lo cual quiere decir que si cuenta con un manejo de control interno para poder mantener su empresa en un adecuado control tanto en las políticas normas y éticas que se tiene que respetar dentro de la empresa lo cual es muy favorable para el desarrollo de las actividades y metas trazadas a cumplir dentro de la gestión, así la empresa llega a tener una confiabilidad y comunicación con sus trabajadores para poder manejar los riesgos que se pueda dar dentro de la empresa . Es debido que los componentes del control interno si están operando de manera eficiente lo cual asegura el buen desarrollo de las funciones establecidas dentro de la empresa. Se obtuvo como resultado que

la empresa, no cuenta con el Manual de Organizaciones y Funciones actualizados lo que quiere decir que afecta al buen manejo de la organización en la empresa, por lo que tampoco había tomado medidas para prevenir riesgos los cuales conlleva a fraudes potenciales originados como consecuencia de las deficiencias detectadas y no permitiría controlar y proteger los activos, economía y recursos de la empresa. Respecto al Objetivo Específico 3: En la comparación realizada entre el objetivo específico 1 y el objetivo específico 2 la gran mayoría de los autores concluyen que el control interno es un plan de organización, información y control, que se desarrolla dentro de la organización por el interés de la administración, para proteger sus recursos, contar con exactitud y confiabilidad la información contable, apoyar y medir la eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de las metas, así como cumplir la observancia de las normas, procedimientos y regulaciones establecidas y con respecto a la empresa Grupo Mercantil Sáenz E.I.R.L se viene aplicando un sistema de control interno en la totalidad de los componentes en la empresa lo cual esto influirá de manera positiva para que la empresa sea líder en su sector y se vea reflejado en el crecimiento de sus ganancias y el acogimiento de los consumidores hacia la empresa, así como estimular la observancia de las normas, procedimientos y regulaciones establecidas que la mayoría de empresas comerciales no cuentan con un buen manejo se sistema

de control debido a que algunas micro empresas son familiares y por la cual creen que no es necesario tomar un sistema de control o poder normalizar de acuerdo al régimen que le corresponda para poder tener un buen manejo empresarial y de gestión que dan como un resultado de riesgo de fraude y dando una mala información teniendo fraudes y robos en las diferentes áreas de la empresas; no son aplicadas adecuadamente, por responder a una estructura organizativa de tamaño reducido de personal; no hay un ambiente laboral apropiado; no capacitan al personal generando deficiencia y retraso en el desarrollo de su gestión; asimismo se pudo determinar en el estudio del caso de la empresa comercial Sáenz E.I.R.L si se viene aplicado un sistema de control interno de manera correcta y oportuna. Conclusión General: Solo se le recomienda a la empresa COMERCIAL SAENZ E.I.R.L tener el Manual de Procedimientos de Funcionamiento actualizado y se haga una prevención para que no pueda ocurrir riesgos de las cuales no se están identificando dentro de la entidad pero si están teniendo en cuenta que se pueden presentar estos riesgos y están implementando acciones para poder prevenirlas. Por lo que recomiendo a todas las empresas en general se formalicen para el mejor manejo respectivo y adecuado porque logran tener un buen manejo en sistema de control interno implementando un buen diseño dentro de la empresa y lograr obtener metas y objetivos trazados dentro y fuera de la empresa y su gestión pueda ser eficiente y productiva. **García (2017)** en su



tesis titulada: **“caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Elektra del Perú S.A. –Casma, 2016”** cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Elektra del Perú S.A.- Casma, 2016. Así mismo se realizó un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Elektra del Perú S.A. – Casma, 2016. Así mismo llego a las siguientes conclusiones: Respecto al objetivo 1: analizando la literatura proporcionada, se han encontrado trabajos de investigación que determinan la caracterización del control interno en las empresas del Perú, en donde la mayoría de autores revisados coinciden que el control interno es muy importante, ya que debería contar con procedimientos, normas, estatutos, políticas y un sistema de control interno sin importar su tamaño ya que los beneficios que este con lleva pueden generar la diferencia entre el éxito o el fracaso de la misma. El control interno en las empresas es muy importante aplicando los cinco componentes: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión. Por otra parte, el control interno es una herramienta de suma importancia para salvaguardar los activos de pérdidas provenientes de fraudes o errores, verificando la exactitud y confianza de los

datos contables que los propietarios y/o administradores usan para tomar decisiones correctas el cual consideren apropiadas para la empresa. Respecto al objetivo 2: En la actualidad la empresa Elektra del Perú S.A. de Casma, si cuentan con un sistema de control interno; el cual ha permitido a la dirección tomar decisiones correctas, además cuenta con un manejo adecuado de Ambiente de Control que tiene procedimientos, normas, políticas, estatutos y documentos normativos que muestran interés por apoyar al establecimiento y mantenimiento del control interno. En cuanto a Evaluación de Riesgo a establecido y difundido lineamientos, políticas para la administración de riesgos tanto internos como externos. Así mismo en las Actividad de Control cuenta con personal responsable capacitado el cual fomentan el equipo de trabajo. En lo que respecta a la Información y comunicación existe una amplia comunicación entre empleador y empleados el cual desempeñan un buen trabajo. Por último, las supervisiones son continuas a las diferentes áreas de la empresa por el Gerente. Por otro lado, la empresa busca mejorar su sistema de control interno, aplicando a las distintas áreas de la empresa para una mayor facilidad cuando se ha de realizar una auditoria interna a la empresa. Respecto al objetivo 3: Finalmente se concluye que del análisis comparativo ejecutado se encuentra que si preexisten trabajos de investigación tanto a nivel nacional, regional y local que han demostrado la caracterización del control

interno en las empresas del Perú. La empresa Elektra del Perú S.A. ha permitido contar con información oportuna y veraz, asimismo se puede mostrar que la empresa aplica los cinco componentes del control interno y la implementación de un sistema de control interno de manera formal. Por ello se debe seguir realizando la capacitación del personal para que no vulneren las normas de control interno y se siga cumpliendo las metas y objetivos de la empresa. En tal sentido el control interno es pieza clave en la organización ya que fomenta la eficiencia, reduce el riesgo de pérdida de valor de los activos y ayuda a garantizar la fiabilidad y el cumplimiento de las leyes y normas actualmente vigentes en nuestro país. Conclusión General: La empresa Elektra del Perú S.A., Debería de tener instalada físicamente una oficina de control interno en este establecimiento, según el cuestionario realizado si cuenta, pero no en la sede sucursal sino en la sede central. En los demás aspectos se está llevando a cabo un buen sistema de control interno el cual está funcionando de manera oportuna respetando las normas de control interno, haciendo uso de los cinco componentes del control interno, el cual hace que la empresa no contraiga riesgos y/o errores a futuro. Así mismo recomiendo a la empresa que siga implementando el sistema de control interno ya que es de mucha importancia, sin importar el tamaño de la empresa ya que esto conllevará entre el éxito y el fracaso de las mismas.

**Meléndez (2018).** En su tesis titulada: **“Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa triplay Iquitos S.A.C., de Iquitos, 2017”**, cuyo objetivo general fue: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa triplay Iquitos S.A.C., de Iquitos, 2017. Así mismo realizó un análisis comparativo de las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Triplay Iquitos S.A.C., de Iquitos, 2017. Llegando a las siguientes conclusiones: Respecto al objetivo específico 1 las principales características del control establecidos por los autores Nacionales, regionales y Locales describen que el control interno. Es una pieza fundamental para toda empresa para garantizar la eficacia, eficiencia y ayuda a detectar los errores y otros hechos más graves ocasionando por los directivos actualmente lo que más afecta, es a las pequeñas o medianas empresas (MYPE) por la falta de formalidad por la carencia de una organización adecuada a causa de que no cuenta con un manual de procedimientos y de políticas que conozcan todos los miembros de la empresa; por lo tanto para toda MYPE es fundamental contar con un buen sistema de control interno para así lograr un adecuado desempeño de sus funciones en las diferentes áreas, evitando que se cometan errores y deficiencias, tomando medidas adecuadas que beneficien a las organizaciones. Respecto

al objetivo específico 2: según la encuesta realizada al caso de estudio, de las 23 preguntas efectuadas, 15 respuestas han sido negativas lo cual representa un 65% y el resto que equivale a 8 preguntas han sido positivas representando un 35% lo cual arroja un indicador, que establece que la empresa Triplay no está aplicando correctamente los componentes que representan al control interno. Se pudo apreciar que la empresa del caso guarda deficiencias en el manejo del componente de actividades, ya que se pudo comprobar a proteger y salvaguardar los recursos de la empresa. Respecto al Objetivo específico 3: Después de la revisión de los resultados encontrados en este trabajo de investigación, se pudo determinar que la mayoría de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú no cuentan con un control interno implantado, lo cual dificulta la gestión administrativa y toma de decisiones de la empresa desfavorable por que las empresas tampoco un buen control interno como la empresa moto repuestos coronel no llevan a cabo la correcta ejecución de los componentes del control interno, teniendo mayores deficiencias en las actividades de control viéndose limitada el logro de los objetivos. Conclusión General: se debe aplicar el control interno en todas las empresas sin importar su tamaño ni rubro para así llevar un orden de sus actividades que realizan, se debe tomar interés en capacitarse sobre el tema del control interno y administración de negocios para lograr un mejor manejo en la gestión administrativa de la empresa y así poder

obtener mejores utilidades y poder competir en el mundo empresarial. Si todas las MYPE aplicaron el sistema de control interno, a través de la aplicación efectiva de sus componentes, va a permitir conocer más a fondo la situación global de la empresa, obteniendo información relevante y confiable, que la empresa, obteniendo información para tomar decisiones oportunas y seguras, frente a situaciones de alto riesgo, permitiéndoles salvaguardar los activos y maximizando la eficiencia en la operaciones.

**Rojas (2017).** En su tesis denominada: **“Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa Atletas – Tarapoto, 2016”**, cuyo objetivo general fue: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa Atletas-Tarapoto, 2016. Obtuvo el siguiente resultado respecto a su objetivo hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las empresas del Perú y de la empresa Atletas – Tarapoto, 2016. Llego a las siguientes conclusiones: A fin de dar cumplimiento el objetivo general de la investigación: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Atletas – Tarapoto, 2016. Respecto al Objetivo N° 1: El sistema de control interno es una herramienta muy importante dentro de la micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, ya que ayuda al buen manejo de los bienes,

funciones y operaciones, detectando posibles riesgos, fraudes, errores e irregularidades que puedan darse dentro de la empresa, convirtiéndose en un factor determinante en el desarrollo económico empresarial, brindando más seguridad y ayudando a través de su aplicación para una mejor gestión, desarrollo y crecimiento de la institución. En el Perú no todas las empresas pertenecientes a las MYPE tienen implementado un sistema de control interno, debido a la mayoría de estas empresas están compuestas por familiares, tienen bajo nivel de manejo de la empresa, debido a que no cuentan con personal idóneo, (llámese profesionales) ignorando lo relevante que es el de contar con este sistema de control. Respecto al Objetivo N°2: “Atletas”, tiene implementado un sistema de control interno, por considerarla adecuada e importante para evaluar las actividades y eficiencia de la empresa, optimizando los recursos con los que se cuenta, contribuyendo con la gerencia y “logro de los objetivos de la empresa”. La empresa considera que la evaluación de riesgos permite identificar a tiempo posibles deficiencias, ya que ven al control interno como una herramienta apropiada para afrontar posibles riesgos y brindar soluciones a los problemas presentados con mejor toma de decisiones. Las actividades de control ayudan a minimizar errores y evitan que se repitan a futuro en la empresa, debiendo el gerente preocuparse por mejorar estas actividades de control interno. La empresa brinda a sus trabajadores información

referido al funcionamiento y uso del control interno, suministrando adecuadamente dicha información al personal para el cumplimiento de sus funciones dentro de la empresa. Y que al presentarse e identificarse algún problema dentro de la empresa, se le comunique a la brevedad posible al gerente para que éste de la solución correspondiente. Respecto al Objetivo N°3: “El control interno es una herramienta relevante dentro de toda organización en particular para la MYPE”, por brindar seguridad y una mejor gestión a través de su aplicación, colaborando así con el desarrollo y crecimiento de este tipo de empresa. Sin embargo, a su vez influye de manera negativa porque según resultados encontrados realizadas a través de encuestas en el Perú, la mayoría de estas empresas pertenecientes a este sector no tienen implementado este sistema de control interno, por lo que no cuentan con el personal idóneo para hacerse cargo y esté al frente de estas organizaciones, estando de cierto modo no ajeno a esta realidad la empresa “Atletas”. Finalmente, todo lo mencionado es realizado en base a los cinco componentes del control interno; tales como: “Ambiente de Control, Evaluación de Riesgo, Actividad de Control, Información y Comunicación y Supervisión o Monitoreo”. Conclusión General: Concluyo que el Control Interno es un instrumento de gestión de suma importancia para toda organización sea cual fuera su tamaño, porque a través de su aplicación brindan a las empresas más seguridad, pues ayudan a detectar y minimizar posibles pérdidas, fraudes y negligencias,



protegiendo con ello los recursos con los que cuenta la empresa, porque también permite visualizar las áreas críticas que puedan identificarse dentro de la empresa, porque con su utilización además promueve la eficacia y eficiencia dentro de las operaciones y funciones tanto del personal como de la gerencia, pues esta herramienta le otorga al director, gerente y/o dueño una mejor opción a la hora de tomar decisiones, siendo entonces una herramienta fundamental y determinante para el progreso y crecimiento de toda micro o pequeña empresa (MYPE).

**Chávez (2017).** En su tesis titulada: **“Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa “BraquilabMedic S.A.C. ”- Chimbote, 2016”**, tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa " BraquilabMedic S.A.C. " de Chimbote, 2016. Llego al siguiente resultado respecto al análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa **Eslith Medic S.A.C. ”- Chimbote, 2016.** Llego a las siguientes conclusiones: Respecto al objetivo específico 1: Según la mayoría de los autores (antecedentes) pertinentes revisados, las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, son las siguientes: El control interno mejora el proceso de gestión en las empresas mediante una

adecuada organización de sus funciones; su implementación influye en las diferentes áreas, proporcionando eficiencia en sus operaciones; protege los recursos de las empresas, evitando pérdidas por fraude o negligencia; asimismo, es una herramienta de gestión programada para modernizar las empresas, lo que permite mejorar las técnicas de organización, dirección, ejecución y control; finalmente, el control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en las empresas. Estas características son las que describen los autores; pero también especifican que, el control interno no está implementado y no se aplica de manera adecuada, conforme lo establece la teoría del informe COSO. Respecto al objetivo específico 2: Según la entrevista realizada al gerente de la empresa ‘‘BraquilabMedic S.A.C.’’ de Chimbote, de las 21 preguntas efectuadas sobre los componentes del control interno, que representan el 100%: 15 (71%) fueron no y 6 (29%) fueron sí ; estos resultados son consistentes con el hecho real de que la empresa del caso de estudio no tiene implementado formalmente su sistema de control interno; sin embargo, aplica algunos subcomponentes de ciertos componentes del control interno de manera empírica; es por ello que, tiene más debilidades que fortalezas en su control interno empírico; por ejemplo, en los componentes que tiene el 100% de debilidades son los siguientes: Ambiente de control, información y comunicación, y supervisión y

monitoreo; seguido de la evaluación de riesgos, y actividades de control, en donde tiene algunas fortalezas, pero también hay debilidades; es decir, hay subcomponentes que no se aplican. Respecto al objetivo específico 3: Respecto a la comparación de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú (resultados del objetivo específico 1) y de la empresa "Braquilab Medic S.A.C. " de Chimbote (resultados del objetivo específico 2); hay más no coincidencias que coincidencias. Es decir, dado que los elementos de comparación han sido los componentes del control interno; la mayoría (60%) de componentes del control interno, no coinciden en sus resultados, frente a una minoría (40%) que sí coinciden; lo que implica que, en los resultados del objetivo específico 1 hay más fortalezas que debilidades en lo que respecta a la aplicación del control interno; en cambio, en la empresa del caso de estudio (resultados del objetivo específico 2) hay más debilidades que fortalezas en lo que respecta a los componentes y subcomponentes del control interno que establece el informe COSO. Conclusión general: Dado que de la comparación de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2 se evidencia de que la empresa del caso de estudio tiene más debilidades que fortalezas en el sistema de control interno; por el hecho de no tener implementado formalmente su sistema de control interno; es por ello que, se recomienda que la empresa "Braquilab Medic S.A.C. " de Chimbote, trate de implementar su sistema de

control interno formalmente, lo más pronto posible, y que se ponga a trabajar en los componentes del control interno donde tiene el 100% de debilidades; para luego, convertir dichas debilidades en fortalezas, lo que en el futuro le permitiría cumplir con sus objetivos y metas institucionales a cabalidad.

**Torres (2018).** En su tesis titulada: **“Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Representaciones y Comercialización S.R.L” de Lima, 2015”**, cuyo objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Representaciones y Comercialización Eslith Sociedad de Responsabilidad Limitada” de Lima, 2015. Obtuvo el siguiente resultado en cuanto al análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Representaciones y Comercialización Eslith Sociedad de Responsabilidad Limitada” de Lima, 2015. Llegando así a las siguientes conclusiones: Respecto al objetivo específico 1: Los autores nacionales y locales revisados, describen que las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, permiten que exista un excelente clima laboral organizacional, que el personal sea regularmente capacitado para desarrollar eficientemente sus actividades basadas en un manual de organización y funciones (MOF), que la exactitud

eficiencia, productividad y confianza de los datos contables de la administración sea usada para la toma de decisiones, permite que se den canales de información y comunicación sobre eventos, actividades y condiciones necesarias para monitorear las condiciones cambiantes y los riesgos relacionados al cumplimiento de los objetivos de la empresa, permite verificar que cada acción sea ejecutada ejerciendo estricto y permanente vigilancia del cumplimiento de las tareas programadas. Asimismo, establecen que el control interno es una herramienta altamente importante para la empresa ya que alerta de forma oportuna la detección de riesgos, errores y anomalías para ser corregidas a la brevedad posible y evitar un mayor impacto que se pudiera materializarse. Por lo que se recomienda su correcta aplicación en la micro y pequeña empresa bajo estudio, logrando mejorar el control interno de la misma. Respecto al objetivo específico 2: Los resultados obtenidos de la entrevista realizada, describen las características del control interno de la empresa del caso de estudio. Con respecto al componente ambiente de control se concluye que cuenta con un control interno implementado, considerado el componente más importante del control interno, sin embargo se puede observar la carencia de formalidad de los reglamentos, manuales y código de ética en la empresa. Con respecto al componente valoración de riesgos se concluye que la empresa identifica y analiza los posibles riesgos que puedan afectar el logro

de los objetivos organizacionales, lo que es beneficioso para la entidad la correcta aplicación de este componente. Con respecto al componente actividad de control se concluye que en la empresa se lleva a cabo actividades de control, políticas y procedimientos que ayudan a asegurar el cumplimiento que las acciones necesarias sean tomadas para encarar los riesgos para el logro de los objetivos organizacionales, siendo beneficiosa para la empresa su correcta aplicación. Con respecto al componente información y comunicación se concluye que en la empresa se lleva a cabo actividades operativas, financieras y de control proveniente del interior y exterior de la organización, siendo la información pertinente, identificada, recopilada y comunicada en forma y espacio oportuno, tales que permite cumplir a cada trabajador sus responsabilidades. Con respecto al componente de supervisión y monitoreo se concluye que en la empresa se evidencia la falta de supervisión y monitoreo, lo cual lleva a situación de riesgo, pues estos problemas detectados al no ser registrados y comunicados con prontitud al responsable de corregir los desviaciones o anomalías, es desfavorable para la empresa originando retraso e incumplimiento de los objetivos organizacionales. Respecto al objetivo específico 3: Los resultados de los autores de los antecedentes considerados y de la empresa “Representaciones y Comercialización Eslith sociedad de responsabilidad limitada” de Lima, tienen un porcentaje de 83 % de coincidencia en las

características del control interno, contra un 17% de no coincidencia, al considerar que: los componentes del control interno, tal como el ambiente de control, valoración de riesgos, actividades de control, información y comunicación, son altamente semejantes con respecto a lo establecido por autores citados y lo aplicado en la empresa en estudio, sin embargo se puede observar que: En el componente ambiente de control se puede observar que en la empresa falta formalidad en la implementación de código de ética y demás documentos como manuales, reglamentos, entre otros. En el componente de seguimiento y monitoreo, no está siendo correctamente aplicado ya que se puede observar que en el área de tesorería no se realiza supervisión de cobranzas y control de facturas cobradas y por cobrar, por lo que genera un riesgo latente para la empresa, originando retraso e incumplimiento de los objetivos organizacionales. Conclusión general: Luego de la revisión bibliográfica, de los resultados obtenidos y análisis de resultados se llegó a la siguiente conclusión: Respecto al ambiente de control: salvaguardar un ambiente y clima laboral de respeto e integridad, promoviendo una actitud de compromiso adecuado. Respecto a la valoración de riesgos: identifica riesgos internos y externos, incluida la posibilidad de fraude, que afecten el logro de objetivos; determinando la posibilidad de ocurrencia e impacto; y las estrategias y acciones de corrección. Respecto a la actividad de control: evitar errores, incitando al personal a ser eficiente en el

desarrollo de actividades basado en organigrama, manual de normas que plasme actividades, responsabilidades, plan de trabajo; sirviendo para el correcto manejo de las actividades y funcionamiento de la empresa. Respecto a la información y comunicación: información confiable, pertinente, veraz y oportuna para apoyar a la toma de decisiones y a la rendición de cuentas. Respecto a la supervisión y monitoreo: se ejerce estricto y permanente vigilancia al cumplimiento de las medidas de control, a través del seguimiento y monitoreo continuo. Luego de la revisión bibliográfica y de los resultados y análisis de resultados se concluye que: las características del control interno en las micro y pequeñas empresas del Perú y en la empresa “Representaciones y Comercialización Eslith sociedad de responsabilidad limitada” de Lima comparten gran similitud, con respecto a la aplicación de los componentes del control interno que rigen en ellas, las cuales se pueden resumir en: salvaguardar activos de pérdidas, provenientes de fraudes o errores que pudieran registrarse, incita al personal a ser eficiente en el desarrollo de sus actividades basado en organigrama, manual de organización y funciones (MOF) y reglamento de organización y funciones (ROF), excelente clima laboral y organizacional, capacitación permanente al personal, datos contables y administrativos exactos, eficientes y confiables para la toma de decisiones, alerta de forma oportuna la detección de riesgos, errores y anomalías para ser corregidas a la brevedad



posible, emplea de medidas de control interno que verifique que cada acción sea ejecutada ejerciendo estricta y permanente vigilancia, seguimiento y monitoreo continuo a las actividades realizadas. Sin embargo de acuerdo al resultado obtenido del cuestionario aplicado al gerente de la empresa, se encuentra una incongruencia notoria con respecto: a dos componentes del control interno: primero, en el componente ambiente de control se puede observar que en la empresa falta formalidad en la implementación de código de ética y demás documentos como manuales, reglamentos, entre otros. Y segundo, el componente de seguimiento y monitoreo, no está siendo correctamente aplicado ya que se puede observar que en el área de tesorería no se realiza supervisión de cobranzas y control de facturas cobradas y por cobrar, por lo que genera un riesgo latente para la empresa, originando retraso e incumplimiento de los objetivos organizacionales. Por lo que se recomienda: Plasmar los códigos y normas que rige la empresa en físico y ser entregado a los trabajadores, con la debida firma de cargo por entregado, para que así se den todos por enterados de su contenido, y no exista excusas o inconvenientes futuros o una mala aplicación de las normas que rigen la empresa. Implantar medidas correctivas en el mejoramiento del control interno de procesos y operaciones, estando sujetas al monitoreo oportuno y seguimiento continuo en relación al área de tesorería y ventas de la empresa, implementando control con respecto a los cobros de clientes,

implementando que los pagos sean realizados directamente a la cuenta de la empresa y la debida confirmación de pago y verificar periódicamente el cumplimiento efectivo de las medidas correctivas.

**Marín (2016).** En su tesis titulada: **“Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa repuestos Automotrices Marín E.I.R.L. de Chimbote, 2015”**, tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Repuestos Automotrices Marín E.I.R.L. de Chimbote, 2015. Llegando a las siguientes conclusiones: Respecto al objetivo específico 1: La mayoría de los autores revisados coinciden en que el control interno es una herramienta que permite mejorar la gestión de las empresas en general y de las empresas comerciales en particular. Permite la evaluación de la eficiencia, eficacia y economía de la gestión de las empresas, realizando mejoras en los procesos de trabajo de las organizaciones, contribuyendo al desarrollo organizacional disminuyendo las deficiencias administrativas, reduciendo riesgos, lo que permite el cumplimiento y el logro de los objetivos y metas institucionales. Asimismo, establecen que el control interno es una parte prioritaria en cualquier tipo de empresa para mitigar riesgos y prevenir errores. Por otro lado, todos los trabajos revisados inciden más en los aspectos teóricos del control interno y no en los aspectos

cuantitativos de dicho control. Por lo tanto, no podemos saber cuántas empresas del sector comercio del Perú tienen implementado un sistema de control interno. Dado que los trabajos sólo se limitan a describir la variable en estudio; sin embargo, en las bases teóricas se establece que el control interno es el proceso que ejecuta la administración con el fin de evaluar operaciones específicas con seguridad razonable en tres categorías: Efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas. Respecto al objetivo específico 2: Según la encuesta realizada al caso de estudio, de las 50 preguntas efectuadas, 29 (58%) respuestas son afirmativas y el resto 21 (42%) han sido negativas; por lo tanto, se puede inferir que la empresa “Repuestos Automotrices Marín EIRL”, no está aplicando adecuadamente los componentes del control interno. Dentro de las debilidades encontradas en el ambiente de control, se ha podido observar que la empresa no realiza controles físicos de su inventario de manera periódica; en consecuencia, no se verifica que las cantidades existentes coincidan con los registros. En las actividades de supervisión y control, la empresa no cuenta con el personal adecuado que verifique la correcta ejecución de las operaciones sobre el desempeño de sus trabajadores. Respecto al objetivo específico 3: De los resultados encontrados en los antecedentes de la literatura pertinente y los resultados encontrados en la empresa del caso de la presente investigación, se puede inferir

que tanto en las empresas comerciales del Perú como en la empresa “Repuestos Automotrices Marín EIRL” de Chimbote, el control interno no se viene aplicando de manera correcta y oportuna, esto se debe a que la empresa en estudio no cumple correctamente con los componentes del control interno, encontrándose la mayor debilidad en las actividades de control y supervisión. Estos resultados encontrados comparándolos con los antecedentes (resultados del objetivo específico 1), no coinciden, porque no se está aplicando correctamente el control interno, puesto que se ha encontrado deficiencias en sus componentes, lo cual afecta a la gestión, y esto conlleva a que no se esté cumpliendo con los objetivos y metas de las empresas en general y de la empresa del caso en estudio, en particular. Conclusión general: De la observación de los resultados y análisis de resultados se concluye que, respecto a los componentes de control interno: En las actividades de control y supervisión, los resultados encontrados por los autores nacionales y el caso, no coinciden; porque en ambos niveles, no se están aplicando correctamente el control interno, puesto que se ha encontrado deficiencias en sus componentes, lo cual afecta a la gestión, y esto conlleva a que no se esté cumpliendo con los objetivos y metas de las empresas en general y de la empresa del caso en particular; sin embargo, en los antecedentes y bases teóricas se establecen que si se aplica el control interno tomando como referencia los componentes del control interno, tal

como lo estipula el informe COSO, esto influiría de manera positiva en la gestión de las empresas, lo cual permitiría cumplir con los objetivos empresariales, debido al uso eficiente y eficaz de los recursos productivos de las mismas. Asimismo, y dado que la parte más vulnerable de toda empresa comercializadora es el control de inventarios, 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.

**Rodríguez (2016).** En su tesis titulada: **“caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú: caso empresa E&E Agallpampa, 2016”**, cuyo objetivo general fue Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú y de la empresa E&E Agallpampa, 2016. Obtuvo el siguiente resultado en cuanto al análisis comparativo de las características del control interno de las empresas del Perú y de la empresa E&E Agallpampa, 2016. Llegando así a las siguientes conclusiones: Respecto al objetivo N° 1: Se concluye en su totalidad que las empresas del rubro comercial sin importar el tamaño que sean necesitan de un manual de organización y funciones que los

organice internamente de manera eficiente, pues el control interno es un conjunto de procedimientos y estrategias que ayudan a tomar decisiones con el fin de evitar errores para el futuro empresarial. Respecto al objetivo N° 2: Se concluye que en la empresa E&E no cuenta con un manual de organización y funciones (MOF) por lo tanto se busca las estrategias para elaborar de manera inmediata dicho instrumento que ayude a organizar de manera eficiente, para la buena marcha y administración de la misma y así poder evitar errores en el desarrollo de las actividades comerciales. Es de vital importancia que siempre se haga los inventarios y registros de compra y venta en todo tipo de empresa sin importar la actividad o el tipo de empresa que sea, con la finalidad de llevar un control interno detallado de los bienes y actividades que realiza la empresa. Respecto al objetivo N° 3: Se logró hacer un análisis comparativo de las características de las micro y pequeñas empresa comerciales del Perú y de la empresa E&E Agallpampa, permitiéndonos determinar que las empresa no llevaban un control interno pero después optaron por implementarlo, por lo tanto se concluye que la empresa E&E en la actualidad no cuenta con un manual de organización y funciones que proporcione seguridad y confianza en la gestión administrativa de la misma y en las actividades de compra y venta y mucho menos para poder tomar decisiones para el futuro empresarial. Respecto al objetivo N° 4: Después de haber realizado el análisis comparativo, entre las micro

y pequeñas empresas comerciales del Perú y la empresa E&E Agallpampa, se propone elaborar un manual de organización y funciones adecuado para la organización y control de la empresa conjuntamente con las estrategias de gestión para la toma de decisiones y poder obtener resultados óptimos para el futuro empresarial. Con la propuesta de elaborar un manual de organización y funciones se trazara metas y objetivos en la empresa que será el de evaluar constantemente sus actividades comerciales para calificar la gestión y administración que se cumplan las recomendaciones que tiendan a incrementar la eficiencia y eficacia de la empresa. La elaboración del anual de organización y funciones estará bajo la responsabilidad de un profesional capacitado teniendo en cuenta las necesidades de la empresa, Finalmente se concluye que la elaboración del manual de organización y funciones será importante para la empresa para mejorar su administración y control de sus actividades comerciales de la misma.

**Vivanco (2017).** En su tesis titulada: **“Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Jolris Servicios Múltiples E.I.R.L. – Satipo, 2016”**, cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa JOLRIS SERVICIOS MULTIPLES E.I.R.L. – Satipo, 2016. Obtuvo como

resultado respecto al análisis comparativo de las principales características del control interno de las empresas comerciales del Perú y de la empresa Jolris Servicios Múltiples E.I.R.L. – Satipo, 2016. Llegando a las siguientes conclusiones: Respecto al Objetivo N° 01: En la mayoría de los autores estudiados en los antecedente coinciden que el conocimiento y la aplicación del sistema de control interno en las actividades empresariales del sector comercio del Perú, van a consentir el correcto y adecuado manejo de los recursos de la organización, la adecuada selección del personal, maximizar las oportunidades, eficiencia y eficacia en las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera que conllevara al éxito. Todos estos procesos muy bien integrados, le permite a la organización tener un grado de seguridad razonable en relación al logro de sus objetivos. Dichos autores han indicado en sus trabajos aspectos teóricos, más no resultados cuantitativos del control interno, por tal motivo no podemos saber cuántas empresas del sector comercio del Perú han implementado con éxito un sistema de control interno, debido a que los trabajos solo se han limitado a describir la variable de estudio. Respecto al Objetivo N° 02: Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa JOLRIS SERVICIOS MULTIPLES E.I.R.L. 2016, se aprecia que dicha empresa comercial, no cuenta con un sistema de control interno que afecta a toda la organización, esto se ve reflejado en la gestión basada en el poco conocimiento y



que pocas veces trabajan por disminuir los riesgos que se generan. El resultado de la aplicación del cuestionario ayudó a determinar y evidenciar el objetivo buscado. Respecto al Objetivo N° 03: Al comparar la revisión de la literatura de los antecedentes nacionales y los resultados del cuestionario aplicado al gerente de la empresa JOLRIS SERVICIOS MULTIPLES E.I.R.L., se concluye que esta última no cuenta con un sistema de Control Interno, esto se debe a que la organización en estudio no tiene conocimiento sobre los componentes del control interno, encontrándose mayor debilidad en las Actividades de control, Evaluación de riesgos y Supervisión. En relación al Ambiente de Control e Información y comunicación, donde la empresa conoce del tema de forma muy remota. Estos resultados encontrados comparados con la revisión de la literatura de los antecedentes nacionales no coinciden porque no están aplicando correctamente el control interno. Conclusión General: La empresa JOLRIS SERVICIOS MULTIPLES E.I.R.L., debe implementar los beneficios del control interno, con el cual se puede perfeccionar el uso adecuado de los recursos de la organización, la seguridad de la información, efectuar formaciones, designar jefes por áreas y realizar charlas al personal lo que permitirá realizar adecuadamente sus funciones dentro de la organización así como el cumplimiento de los reglamentos y políticas establecidas, esto sobrelleva a un buen manejo de todas las áreas, para poder dar el cumplimiento de los objetivos trazados. A su vez se recomienda a

las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, así como a la empresa JOLRIS SERVICIOS MULTIPLES E.I.R.L., implementar el control interno en sus instrucciones e involucrar tanto al gerente como al resto del personal de la organización por lo tanto las empresas comerciales por medio del sistema de control interno logrará el perfeccionamiento continuo en sus operaciones.

**Caururo (2017).** En la tesis titulada: **“Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Librería Proyectos E.I.R.L. – Casma 2016”** cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Librería Proyectos E.I.R.L. – Casma 2016. Llego al siguiente resultado en relación al análisis comparativo de las principales características del control interno de las micros y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Librería Proyectos E.I.R.L.” – Casma 2016. Llego a las siguientes conclusiones: Respecto al Objetivo N° 01: La mayoría de los autores estudiados en los antecedente coinciden que el conocimiento y la aplicación del sistema de control interno en las actividades empresariales del sector comercio del Perú, 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, contable y financiera. Todos estos procesos integrados, le permite a la empresa tener un grado de seguridad razonable en relación al logro de sus objetivos. Dichos autores han indicado en sus trabajos aspectos teóricos, más no resultados cuantitativos del control interno, por tal motivo no podemos saber cuántas empresas del sector comercio del Perú han implementado con éxito un sistema de control interno, debido a que los trabajos solo se han limitado a describir la variable de estudio. Respecto al Objetivo N° 02: Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa Librería Proyectos E.I.R.L. 2016, se aprecia que dicha empresa comercial, carece de un sistema de control interno que afecta a toda la empresa, esto se ve reflejado en la gestión basada en el empirismo y que pocas veces trabajan por disminuir los riesgos que se generan. El resultado de la aplicación del cuestionario ayudó a determinar y evidenciar el objetivo buscado. Respecto al Objetivo N° 03: Al comparar la revisión de la literatura de los antecedentes nacionales y los resultados del cuestionario aplicado al gerente de la empresa Librería Proyectos E.I.R.L. se concluye que esta última no cuenta con un sistema de Control Interno, esto se debe a que la empresa en estudio desconoce sobre los componentes del control interno, encontrándose mayor debilidad en las Actividades de control, Evaluación de riesgos y Supervisión. En relación al Ambiente de Control e Información y comunicación, donde la empresa conoce del tema de forma empírica. Estos resultados

encontrados comparados con la revisión de la literatura de los antecedentes nacionales no coinciden porque no están aplicando correctamente el control interno. Conclusión General: La empresa Librería Proyectos E.I.R.L., debe implementar los procedimientos de los componentes de la caracterización del control interno, con el cual se puede optimizar el uso adecuado de los recursos de la empresa, la confiabilidad de la información, realizar capacitaciones, designar jefes por áreas e implementar charlas al personal lo que permitirá realizar eficientemente sus funciones dentro de la empresa así como el cumplimiento de los reglamentos y políticas establecidas, esto conlleva a un buen manejo de todas las áreas, para asegurar el cumplimiento de los objetivos trazados. A su vez se recomienda a las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú, así como a la empresa Librería Proyectos E.I.R.L., implementar el control interno en sus operaciones e involucrar tanto a los directivos como al resto del personal de la empresa por lo tanto las empresas comerciales por medio del sistema de control interno logrará el perfeccionamiento continuo en sus operaciones.

### **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 Huánuco, menos en la ciudad de Tingo María, 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 en cualquier localidad de la ciudad de Tingo Maria; 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 Teorías del control interno**

**Estupiñan**, (2006), afirma que el control interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en una organización los siguientes objetivos, como son: efectividad y eficiencia de las operaciones, suficiencia y confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

**Rodríguez**, (2009, p. 49), manifiesta que viene hacer un elemento del control, el cual se basa en procedimientos y métodos adoptados por una organización de manera coordinada, con la finalidad de proteger sus recursos contra pérdida, fraude o ineficiencia; promover la exactitud y confiabilidad de informes contables y administrativos, apoyar y medir la eficiencia, eficacia de esta y

medir la eficiencia de operación en todas las áreas funcionales de la organización.

**Horngrén** (2010, p.267), señala que el control interno es un plan organizacional y todas las medidas relativas que adopta una entidad para salvaguardar activos, fomentar el acatamiento de las políticas de la empresa, promover la eficiencia operativa y garantizar que los registros contables sean precisos y confiables.

**Bernal** (2000), asume que el control interno es un proceso ejecutado por directores, la administración y otro personal de la entidad, que viene hacer por lo tanto la actividad más importante y clave, en una perspectiva estratégica, una de las ventajas es: eliminar la subjetividad de aplicar los controles que aparecen a cada quien, sin tener en cuenta ni los objetivos ni las interrelaciones. En particular para una institución el diseño de control interno consiste en ajustar el criterio de control seleccionado a las necesidades en características particulares de dicha organización y diseñado para promocionar seguridad razonable con miras de los objetivos en las siguientes categorías:

- ✓ Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- ✓ Confiabilidad en la información financiera.
- ✓ Cumplimiento de las leyes y procedimientos aplicables.

**Álvarez**, (2009), manifiesta que el sistema de control interno es un conjunto de planes, procedimientos, políticas, normas y métodos de organización, los cuales tienen por objeto asegurar una eficiente

seguridad y eficacia administrativa y operativa, así como alentar y supervisar una buena gestión, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal organizado e instituido en cada entidad y proporcionar seguridad razonable de poder lograr las metas y objetivos propuestos.

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

**Mantilla (2005).** Cada entidad fija una misión, estableciendo los objetivos que espera alcanzar y las estrategias para conseguirlos, los objetivos pueden ser para la entidad como un todo o específicos para las actividades dentro de la entidad, aunque muchos objetivos pueden ser específicos para una entidad particular, algunos son ampliamente participativos, por ejemplo los objetivos comunes a casi todas las entidades son la consecución y el mantenimiento de una reputación positiva dentro del comercio y los consumidores, proporcionando estados financieros confiables a los accionistas, y operando en cumplimiento de las leyes y regulaciones. Los objetivos se ubican dentro de las tres categorías:

Operaciones, relacionadas con el uso efectivo y eficiente de los recursos de la entidad.

Información financiera, relacionada con la preparación de estados financieros públicos confiables.

Cumplimiento de la entidad con las leyes regulaciones aplicadas.

### **2.2.1.2 Componentes del control interno**

**Micil, (2005)**, El control interno está compuesto por cinco componentes interrelacionales, se derivan de la manera como la administración dirige una entidad y esta integrados en el proceso de la administración. Estos componentes constituyen las bases para estructurar una pirámide con cuatro lados similares que demuestran la solidez del control interno de la entidad como fundamento participativo, organizado, sistematizado, disciplinado y empoderado del recurso humano para el logro de los objetivos institucionales. La base de la pirámide es el soporte fundamental para el funcionamiento de la entidad debido a la fortaleza que significa los valores, la ética y la transparencia de la organización y del personal que la conforma, el apoyo y el ejemplo de la dirección superior y la supervisión permanente de los directivos complementan el principio fundamental e la base piramidal.

#### **Ambiente de control interno**

El ambiente de control marca las pautas de comportamiento en una entidad y tiene una influencia directa en el nivel de concienciación del personal respecto del control. Constituye la base de todos los demás



componentes del sistema de control, interno aportando disciplina y estructura.

### **Evaluación de riesgos**

Toda la entidad debe hacer frente a una serie de riesgos tanto de origen interno como externo deben evaluarse. La evaluación de riesgo consiste en la identificación y análisis de los factores que podrían afectar la consecución de los objetivos y en la base a dicho análisis, determinar la forma en que los riesgos deben ser gestionados.

### **Riesgos internos y externos**

El desempeño de una entidad puede estar en riesgo a causa de los factores internos o externos. Esos factores, a su turno pueden afectar tanto los objetivos establecidos como los implícitos. Los riesgos se incrementan en la medida en que los objetivos defieren crecientemente del desempeño pensado.

### **Factores externos**

Los desarrollos tecnológicos pueden afectar la naturaleza y oportunidad de la investigación y desarrollo, o dirigir hacia la procura de cambios. La necesidad o expectativas cambiantes de los clientes pueden afectar el desarrollo del producto, el servicio al cliente los precios o las garantías. La competencia puede alterar las actividades de mercado

servicio. La legislación y regulación nuevas pueden forzar cambios en las políticas y en las estrategias de operación.

### **Factores internos**

Una ruptura en el procesamiento de los sistemas de información puede afectar adversamente las operaciones de administración puede afectar la manera como se efectúan ciertos controles. La naturaleza de las actividades de la entidad y el acceso de los empleados a los activos, pueden contribuir a una equivocada apropiación de los recursos, Mantilla Samuel, (2005).

### **Actividades del control interno**

Las actividades del control interno consisten en las políticas y los procedimientos que tienden asegurar que se cumplen las directrices de la dirección. Pueden tener forma e aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, el análisis de los resultados de las operaciones, la salvaguarda de los activos y la segregación de funciones.

### **Información y comunicación**

Se debe generar información confiable y oportuna para la toma de decisiones. Se debe establecer una comunicación eficaz en el sentido más amplio, lo cual implica una circulación multidireccional de la información, es decir ascendente, descendente y transversal.

## **Monitoreo de actividades**

Resulta necesario realizar una supervisión de los sistemas de control interno, evaluando la calidad de rendimiento. Las diferencias en el sistema de control interno, deberán ser puesta en conocimiento de la gerencia y los asunto de importancia serán comunicadas al primer nivel. Dueñas, (2007).

### **2.2.1.3 Fines del control interno**

**Rodríguez, (2009, p. 51)**, afirma que las definiciones sobre el control interno indican que este es mucho más que una herramienta dedicada a la prevención de fraudes o al descubrimiento de errores en el proceso contable, o descubrir deficiencias en cualquier sistema operativo, constituye una ayuda indispensable para una eficaz y eficiente administración. Un sistema de control interno consiste en aplicar todas las medidas utilizadas por una organización con las siguientes finalidades.

- ✓ Proteger sus recursos contra pérdida, fraudes o ineficiencia.
- ✓ Promover la exactitud y confiabilidad de los informes contables y administrativos.
- ✓ Apoyar y medir la confiabilidad de los informes contables y administrativos.
- ✓ Apoyar y medir el cumplimiento de la organización

- ✓ Juzgar la eficiencia de operaciones en todas las áreas funcionales de la organización.
- ✓ Cerciorarse si habido adhesión a las políticas generales de la organización.

**Pacioli, (2012, p.17)**, define que el fin de tener un adecuado control interno se evita riesgos y fraudes, se protegen y cuidan los activos y el interés de la empresa. Así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuando a su organización.

Por otro lado Flores, (2012, p.14), describe lo siguiente, el fin del control interno es asegurar dichas actividades traducidas en operaciones y procesos se desarrollen la manera segura, continua y confiable, ello se aplica tanto aquellos quienes integran la organización como para los que tienen expectativa de la eficiencia de la gestión y la eficacia de los resultados esperados.

#### **2.2.1.4 Tipos de control interno**

**Valencia, (2009, p. 35)**, clasifica el control interno en 3 tipos de controles:

##### **A) Control preventivo**

Es responsabilidad exclusiva de cada organización como parte integrante de sus propios sistemas de control interno. Por una tal razón se dice que el

control preventivo este integrado dentro de los sistemas administrativos y financieros, y sea efectuado por el personal interno responsable de realizar dicha labor.

#### **B) Controles concurrentes**

Son los que se realizan mientras desarrolla una actividad. La forma más conocida es de tipo de control es la supervisión directa. Así un supervisor observa las actividades de los trabajadores, y se puede corregir las situaciones problemáticas a medida que aparezcan.

#### **C) Control posterior**

Son aquellas que se llevan a cabo después de la acción. De esta forma, se determina las causas de cualquier desviación del plan original y los resultados se aplican a actividades futuras similares.

**Instituto de Auditores internos**, (2010, p.35) clasifica el control interno en 3 tipos: control preventivo, control concurrente y posterior, cuando hablamos del control preventivo nos referimos a aquellas actividades para prevenir errores y esto es realizado por el personal de la entidad, en el caso del control interno concurrente se realiza mientras se desarrolla la actividad de esta manera podemos evitar y corregir errores mediante el control

posterior podemos determinar las causas de corregir errores.

**Valdivia**, (2010, p. 449) define lo siguiente: el objetivo de este control es mejorar la capacidad y eficiencias de las entidades en la toma de decisiones, así como de prevenir la eficiente y correcta utilización de los recursos de la entidad, en tal caso puede ejercer controles externos de manera preventiva, en atención al desarrollo de sus papeles de supervisión y vigilancia sin que ello conlleve injerencia en los procesos de dirección y gerencia a cargo de la administración de la entidad.

## **2.2.2 Teorías de las empresas**

Thompson (2006). La empresa es una organización social que realiza un conjunto de actividades y utiliza una gran variedad de recursos (financieros, materiales, tecnológicos y humanos) para lograr determinados objetivos, como la satisfacción de una necesidad o deseo de su mercado meta con la finalidad de lucrar o no; y que es construida a partir de conversaciones específicas basadas en compromisos mutuos entre las personas que la conforman.

### **2.2.2.1 Tipos de empresa**

Según Thompson (2006) las empresas por su actividad económica se dividen en:

- ✓ Empresa del Sector Primario: También denominado extractivo, ya que el elemento básico de la actividad se obtiene directamente de la naturaleza, agricultura, ganadería, caza, pesca, extracción de; agua minerales, petróleo, energía, etc.
- ✓ Empresas del Sector Secundario o Industrial: se refiere aquellas que realizan algún proceso de transformación de la materia prima. Abarca actividades tan diversas como la construcción, la alimentaria, la madera y textil, etc.
- ✓ Empresas del Sector Terciario o de Servicios: Incluye a las empresas cuyo principal elemento es la capacidad humana para realizar trabajos físicos o intelectuales. Comprende también una gran variedad de empresas, como las de transporte, bancos, comercio, seguros, hotelería, asertorias, educación, etc.

### **2.2.3 Teoría del sector comercio**

**Navactiva (2004).** Las empresas del sector comercio son aquellas las que adquieren bienes y mercancías para su venta posterior, esto se pueden clasificar a su vez en mayoristas, minoritas y comisionistas, detallándose como sigue:

- ✓ Mayoristas.- Son aquellos que adquieren en grandes cantidades para distribuir normalmente a los minoristas.

- ✓ Minoristas.- Son aquellos que venden en una escala menor, normalmente al consumidor final del producto.
- ✓ Comisionistas.- Son aquellas que se encargan de vender productos a cambio de una comisión.

## **2.3 Marco Conceptual**

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

**Bacalao(s/f)**, define el control interno como 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 organizaciones, así como los métodos debidamente clasificados y coordinados, además las medidas adoptadas en una entidad que proteja los 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 observación de las normas procedimientos y regulaciones establecidas. La eficacia de la estructura del control interno, revisión y actualización constante es una responsabilidad de todos los directivos de la entidad.

**Alcagimi (2013)** afirma que el Control interno es una expresión que utilizamos con el fin de descubrir las acciones adoptadas por los directores de entidades, gerentes o administradores, para evaluar monitorear las operaciones de en sus entidades. El sistema de control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa



con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables.

**Taboada (2011)** define al control interno como el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades, directivos, siendo reconocido como una herramienta para la dirección de todo tipo de organización obtenga una seguridad razonable para el cumplimiento de sus objetivos institucionales y esté en capacidad de informar sobre su gestión a las personas interesadas.

### **2.3.2 Definiciones de empresas**

**Buitrago (2014).** La empresa es la organización de personal, capital y trabajo, con una finalidad lucrativa, ya sea de carácter privado, en la que se persigue la obtención de un lucro para los socios o accionistas; o de carácter estatal, en que se propone prestar un servicio público o cumplir otra finalidad beneficiosa para el interés general

**Román (2012)** La empresa es la más común y constante actividad organizada por el ser humano, la cual involucra un conjunto de trabajo diario, labor común, esfuerzo personal, colectivo e inversiones para lograr un fin.

**Cortiñas (2004)** define a la empresa como una entidad conformada por personas, aspiraciones, realizaciones, bienes materiales, capacidades, técnicas y financieras. Todo ello le permite dedicarse

a la producción, transformación y/o prestación de servicios para satisfacer con sus productos y/o servicios, las necesidades o deseos existentes en la sociedad.

**Márquez (2015)** afirma que la empresa es una entidad económica de carácter público o privado que está integrada por recursos humanos, financieros, materiales, y técnico – administrativos, se dedica a la producción de bienes y/o servicios para satisfacción de necesidades humanas.

### **2.3.3 Definición de Micro y Pequeñas Empresas**

La micro y pequeñas son unidades económicas que se encuentran constituida por una persona natural o persona jurídica, bajo cualquier forma de organización empresarial, contemplada en la legislación vigente, que tiene como objetivo desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

**Huamán (2014)**. Señala que se distingue a la microempresa como aquella que no excede de 10 personas, y a la pequeña empresa como la que tiene de 11 a 40 personas, permitiendo ello que adopten criterios adicionales para los fines pertinentes.

### **2.3.4 Definición de sector comercio**

**Wikipedia (2016)**. Se denomina comercio a la actividad socioeconómica que consiste en el intercambio de materiales que sean libres en el mercado, ya sea para la compra o venta de bienes y servicios, tanto para su venta o transformación.

**Orozco (2011).** Es la actividad económica del sector terciario que se basa en el intercambio y el traslado de bienes y servicios entre diversas personas o naciones.

#### **2.3.4.1 El comercio interno Orozco (2011)**

Se dan de dos maneras entre ellas se tiene al, **comercio mayorista o mayor**, que consiste en el proceso comercial entre los productores y los comerciantes que compran en grandes cantidades, **comercio minorista o al detal**, se da entre los minoristas y los consumidores que adquieren productos en pocas cantidades.

#### **2.3.4.2 El comercio externo Orozco (2011)**

Es el intercambio internacional de bienes y servicios, dentro de ellos están incluidas las compra y ventas, están clasificadas en comercio de exportación e importación.

#### **2.3.5 Definición de avícola**

Por lo general estas satisfacen un mercado establecido, como la venta de huevos y carnes, ello está orientado hacia la búsqueda de especies menos valorizados y al aprovechamiento de patios o áreas de autoconsumo. Se puede señalar también que desempeña un papel importante en cuanto a la alimentación humana

##### **2.3.5.1 Ventajas de la producción avícola**

- ✓ Proporcionar al hombre alimentos ricos en proteínas

- ✓ Las utilidades se obtienen a corto plazo, por lo general los pollos de engorde tienen un periodo de explotación de 7 semanas.
- ✓ Se adaptan a los diferentes sistemas de explotación.
- ✓ Requieren poca mano de obra.

### **III. Metodología**

#### **3.1 Diseño de 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, bibliografía – documental y de caso no habrá población.

**3.3.2 Muestra:** Dado que la investigación será descriptiva, bibliografía, 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 Instrumentos:** 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 la empresa Avitodo S.A.C.

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 que sea honesto e intachable en todos sus actos.

#### **IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS**

##### **4.1 Resultados**

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

Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2017

#### **CUADRO N° 01**

##### **CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ, 2017**

<b>AUTOR(ES)</b>	<b>RESULTADOS</b>
------------------	-------------------

<b>Angeles (2017)</b>	
---------------------------	--

El control interno es una herramienta que permite mejorar la gestión de las empresas comerciales establecen que las principales características del control interno garantizan la eficiencia, la eficacia y economía en todas las operaciones, vela por que la empresa disponga de procesos de planeación y mecanismos adecuados para el diseño y desarrollo organizacional. Por ello el control nos ayuda al logro de los objetivos y las metas a de la empresa, también señalan que el control interno es una parte prioritaria para cualquier tipo de empresa para la planeación y organización en el desarrollo de su gestión empresarial para prevenir

riesgos y prevenir errores.

**Garcia**  
**(2017)**

El control interno en las empresas es muy importante aplicando los cinco componentes: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión. , el cual hace que la empresa no contraiga riesgos y/o erros a futuro. Así mismo recomiendo a la empresa que siga implementando el sistema de control interno ya que es de mucha importancia, sin importar el tamaño de la empresa ya que esto conllevara entre el éxito y el fracaso de las mismas.

Afirma que es una pieza fundamental para toda empresa para garantizar la eficacia, eficiencia y ayuda a detectar los errores y otros hechos más graves ocasionando por los directivos actualmente lo que más afecta, es a las micro y pequeñas empresas por la falta de formalidad por la carencia de una organización adecuada a causa de que no cuenta con un manual de procedimientos y de políticas que conozcan todos los miembros de la empresa; por lo tanto para toda micro y pequeña empresa es fundamental contar con un buen sistema de control interno para así lograr un adecuado desempeño de sus funciones en las diferentes áreas, evitando que se cometan errores y deficiencias, tomando medidas adecuadas que beneficien a las organizaciones. Por lo cual se debe

**Meléndez**  
**(2018)**

aplicar el control interno en todas las empresas sin importar su tamaño u/o rubro para así llevar un orden de sus actividades que realizan.

**Rojas**  
**(2017)**

Indica que es un factor determinante en el desarrollo económico empresarial, brindando más seguridad y ayudando a través de su aplicación para una mejor gestión, desarrollo y crecimiento de la institución, lo cual ayuda a minimizar errores y evitan que se repitan a futuro en la empresa, debiendo el gerente preocuparse por mejorar estas actividades de control interno.

**Chávez**  
**(2017)**

El control interno mejora el proceso de gestión en las empresas mediante una adecuada organización de sus funciones; su implementación influye en las diferentes áreas, proporcionando eficiencia en sus operaciones; protege los recursos de las empresas, evitando pérdidas por fraude o negligencia; asimismo, es una herramienta de gestión programada para modernizar las empresas, lo que permite mejorar las técnicas de organización, dirección, ejecución y control; finalmente, el control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en las empresas.

**Torres**

describen que las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú,



**(2018)** permiten que exista un excelente clima laboral organizacional, que el personal sea regularmente capacitado para desarrollar eficientemente sus actividades basadas en un manual de organización y funciones (MOF), que la exactitud eficiencia, productividad y confianza de los datos contables de la administración sea usada para la toma de decisiones, permite que se den canales de información y comunicación sobre eventos, actividades y condiciones necesarias para monitorear las condiciones cambiantes y los riesgos relacionados al cumplimiento de los objetivos de la empresa, permite verificar que cada acción sea ejecutada ejerciendo estricto y permanente vigilancia del cumplimiento de las tareas programadas. Por lo que el control interno es una herramienta altamente importante para la empresa ya que alerta de forma oportuna la detección de riesgos, errores y anomalías para ser corregidas a la brevedad posible y evitar un mayor impacto que se pudiera materializarse.

Permite la evaluación de la eficiencia, eficacia y economía de la gestión de las empresas, realizando mejoras en los procesos de trabajo de las organizaciones, contribuyendo al

**Marín**

**(2016)** desarrollo organizacional disminuyendo las deficiencias administrativas, reduciendo riesgos, lo que permite el cumplimiento y el logro de los objetivos y metas institucionales por lo que el control interno es una parte

prioritaria en cualquier tipo de empresa para mitigar riesgos y prevenir errores, lo cual permitiría cumplir con los objetivos empresariales, debido al uso eficiente y eficaz de los recursos productivos de las mismas.

**Rodríguez**  
**(2016)**

Se concluye en su totalidad que las empresas del rubro comercial sin importar el tamaño que sean necesitan de un manual de organización y funciones que los organice internamente de manera eficiente, pues el control interno es un conjunto de procedimientos y estrategias que ayudan a tomar decisiones con el fin de evitar errores para el futuro empresarial.

**Vivanco**  
**(2017)**

Al implementar los beneficios del control interno, con el cual se puede perfeccionar el uso adecuado de los recursos de la organización, la seguridad de la información, efectuar formaciones, designar jefes por áreas y realizar charlas al personal lo que permitirá realizar adecuadamente sus funciones dentro de la organización así como el cumplimiento de los reglamentos y políticas establecidas, esto sobrelleva a un buen manejo de todas las áreas, para poder dar el cumplimiento de los objetivos trazados. El correcto manejo la aplicación del sistema de control interno en las actividades empresariales del sector comercio del Perú, van a consentir el correcto y adecuado manejo de los

recursos de la organización, la adecuada selección del personal, maximizar las oportunidades, eficiencia y eficacia en las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera que conllevara al éxito

**Caururo**  
**(2017)**

El conocimiento y la aplicación del sistema de control interno en las actividades empresariales del sector comercio del Perú, 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, contable y financiera. Estos procesos integrados, le permite a la empresa tener un grado de seguridad razonable en relación al logro de sus objetivos.

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

Describir las características del Control Interno de la empresa  
Avitodo S.A.C- Tingo María, 2017

### **CUADRO N° 2**

#### **CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA AVITODO S.A.C- TINGO MARÍA, 2017**

<b>ELEMENTOS</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
------------------	-----------	-----------

## **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 X

el clima laboral?

**Competencia personal y evaluación  
del desempeño**

X

1.7 ¿Se evalúa el desempeño del personal?

**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**

### **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 permite proponer planes de mejoras que son ejecutados posteriormente?	X

#### **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 AVITODO S.A.C. – Tingo María, 2017

#### **CUADRO N°3**

### **ANÁLISIS COMPARATIVO DE LAS CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ Y DE LA EMPRESA AVITODO S.A.C. – TINGO MARÍA, 2017**

ELEMENTOS DE RESULTADOS RESULTADOS



COMPARACION	DEL OBJ.	DEL OBJ.	RESULTADOS
	ESPECIFICO 1	ESPECIFICO 2	
<b>RESPECTO AL AMBIENTE DE CONTROL</b>	El control interno es una herramienta que permite mejorar la gestión de las empresas comerciales establecen que las principales características del control interno garantizan la eficiencia, eficacia y economía en todas las operaciones, vela por que la empresa disponga de procesos de	En la Empresa Avitodo S.A.C, no cuenta con un sistema de control interno formalmente implementado, pero si si se cuenta con un actividades que fomentan la integración del personal y Favorecen el clima laboral en la empresa.	No coinciden

planeación y  
mecanismos  
adecuados para  
el diseño y  
desarrollo  
organizacional.  
(Angeles, 2017)

	Permite proteger	La empresa	No coinciden
	los recursos de	Avitodo S.A.C,	
	la empresa,	no cuenta con	
	evitando	lineamientos y	
	perdidas por	políticas para	
	fraude o	administrar la	
	negligencia,	acción de	
	permitiendo	riesgos ni cómo	
	realizar mejoras	prevenir las	
<b>RESPECTO A</b>	en los procesos	todavía no se ha	
<b>LA</b>	de trabajo de las	implementado.	
<b>VALORACION</b>	organizaciones		
<b>DE RIESGOS</b>	para el		
	desarrollo		
	organizacional		
	reduciendo		
	riesgos de		

corrupción que  
 traen fraudes y  
 perdidas  
 innecesarias,  
 para evitar eso  
 las herramientas  
 de control nos  
 ayuda al logro  
 de los objetivos  
 y las metas a de  
 la  
 empresa.(Angel  
 es,2017)

<b>RESPECTO A LA ACTIVIDAD DE CONTROL</b>	<b>A</b>	Indica que el control interno es un plan de organización, información y control, que se desarrolla dentro de la organización por el interés de la administración,	En la empresa Avitodo S.A.C, no cuenta con indicadores de desempeño para los procesos y actividades dentro del área de comercio.	No coinciden
---	----------	---	--	--------------

para proteger sus recursos, contar con exactitud y confiabilidad la información contable, apoyar y medir la eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de las metas, así como cumplir la observancia de las normas, procedimientos y regulaciones establecidas y con respecto a la empresa.(Angel es)

**RESPECTO A** Por ello en la La empresa Si coinciden  
**LA** Actividad de Avitodo S.A.C,  
Control cuenta facilita

**INFORMACION** con personal información  
**Y** responsable oportuna, actual  
**COMUNICACIÓN** capacitado el y accesible, con  
**N** cual fomentan el valor para la  
equipo de toma de  
trabajo. En lo decisiones dentro  
que respecta a la de la misma.  
Información y  
comunicación  
existe una  
amplia  
comunicación  
entre empleador  
y empleados el  
cual  
desempeñan un  
buen trabajo  
interno y la  
implementación  
de un sistema de  
control interno  
de manera  
formal. Por ello  
se debe seguir

realizando la  
capacitación del  
personal para  
que no  
vulneren las  
normas de  
control interno  
y se siga  
cumpliendo las  
metas y  
objetivos de la  
empresa.(García  
, A 2017)

Las supervisiones son continuas a las diferentes áreas de la empresa por el Gerente. Por otro lado, la empresa busca

La empresa realiza un monitoreo continuo sobre las actividades del área de comercio de su empresa.

Si coinciden

**RESPECTO A** mejorar su sistema de

**LA SUPERVISION** control interno, aplicando a las distintas áreas de la empresa para una mayor facilidad cuando se ha de realizar una auditoria interna a la empresa.  
(Garcia, A 2017)

## **4.2 Análisis de Resultados**

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

**Angeles (2017) & García (2017)**, determinan que en las empresas del Perú, en el área del comercio, el control interno es una herramienta muy importante que permite mejorar la gestión de las empresas comerciales establecen que las principales características del control interno garantizan la eficiencia, la eficacia y economía en todas las operaciones, vela por que la empresa disponga de procesos de planeación y mecanismos adecuados para el diseño y desarrollo organizacional.

Los autores coinciden que el control interno es muy importante, ya que debería contar con procedimientos, normas, estatutos, políticas y un sistema de control interno sin importar su tamaño ya que los beneficios que este con lleva pueden generar la diferencia entre el éxito o el fracaso de la misma.

#### **4.2.2 Respetto al objetivo específico 2**

##### **Respetto al Componente Ambiente de Control**

De las 7 preguntas realizadas al Gerente, de las cuales representan el 100%, cual refleja que no se le está dando la debida importancia el 71 % nos dio como respuesta NO y un 29% como respuesta positiva, lo cual la debida importancia al control interno, pues según la teoría, la califica a este componente como el fundamento de todos los demás componentes del sistema de control interno, el cual otorga ordenamiento y estructura a dicho sistema.

##### **Respetto al Componente Evaluación de Riesgo**

De las 5 preguntas realizadas al gerente, de las cuales representan el 100%, se obtuvo un considerable 100 % como respuesta NO esta situación no es beneficioso porque según las repuestas obtenidas, la empresa estudiada no está tomando las medidas necesarias para identificar sus riesgos, tanto internos como externos.

Para lo cual se le indico que es necesario el conocimiento de los riesgos de las actividades de su empresa los cuales deben ser gestionados para cumplir sin riesgos sus objetivos.

##### **Respetto al Componente Actividades de Control**



De las 5 preguntas realizadas al gerente, de las cuales representan el 100%, señala que el 100 % de las respuestas es NO, lo cual refleja que en la empresa del caso, no se está llevando a cabo en su totalidad las acciones necesarias para identificar y valorar los riesgos que afecten las metas institucionales, de tal manera que concuerda con lo que establece la Contraloría General de la República (2006) la cual señala que las actividades de control comprende políticas y procedimientos establecidos para asegurar que se están llevando a cabo las acciones necesarias en la administración de los riesgos que pueden afectar los objetivos de la entidad, contribuyendo a asegurar el cumplimiento de estos.

#### **Respecto al Componente Información y Comunicación**

De 5 pregunta realizada al gerente, la cual representa el 100%, señala que el 80% de la respuesta es SI, y un 29% como respuesta negativa, lo cual refleja que la empresa del caso, está llevando a cabo una comunicación fluida que permite entre los diferentes procesos y áreas de la entidad; lo cual concuerda con lo que establece la Contraloría General de la República (2006) pues señala que debe existir una comunicación efectiva en sentido amplio a través de los procesos y niveles jerárquicos de la entidad. La comunicación es inherente a los sistemas de información, siendo indispensable su adecuada transmisión al personal para que pueda cumplir con sus responsabilidades.

#### **Respecto Componente Supervisión Monitoreo**

De las 5 preguntas realizadas al gerente, de las cuales representan el 100%, señala que el 100% de las respuestas es SI, lo cual refleja que en la empresa del caso, se realiza la supervisión y monitoreo del cumplimiento de las recomendaciones; lo cual concuerda con lo que establece la Contraloría General de la República (2006) la cual señala que el sistema de control interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación.

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

##### **Respetto al Componente Ambiente de Control**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), referente a la implementación de una sistema de control interno no coinciden, pues la empresa no cuenta con un sistema de control de manera formal, sin embargo (Angeles,2017), manifiesta que implementar un sistema de control interno es una herramienta que permite mejorar la gestión de las empresas comerciales establecen que las principales características del control interno garantizan la eficiencia, la eficacia y economía en todas las operaciones, vela por que la empresa disponga de procesos de planeación y mecanismos adecuados para el diseño y desarrollo organizacional.

##### **Respetto al Componente Evaluación de Riesgos**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2),

referente a la identificación y valoración de riesgos no coinciden, pues la empresa en el desarrollo de sus actividades no ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados, sin embargo (**Angeles,2017**), señala que los lineamientos y políticas para la administración de riesgos es de mucha ayuda para el desarrollo organizacional para lo cual el control interno nos ayuda al logro de los objetivos y las metas a de la empresa, reduciendo riesgos de corrupción que traen fraudes y perdidas innecesarias.

#### **Respecto al Componente Actividades de Control**

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), referente a que el control interno debería existir en todas las áreas de la empresa, estos no coinciden, pues la empresa no cuenta con indicadores de desempeño para los procesos y actividades dentro del área de comercio, sin embargo (**Angeles, 2017**), afirma que el control interno es un plan de organización, información y control, que se desarrolla dentro de la organización por el interés de la administración, para proteger sus recursos, contar con exactitud y confiabilidad la información contable, apoyar y medir la eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de las metas, así como cumplir la observancia de las normas, procedimientos y regulaciones establecidas y con respecto a la empresa.

#### **Respecto a la Información y Comunicación**

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), estos resultados si coinciden, pues la empresa facilita información oportuna, actual y accesible, con valor para la toma de decisiones dentro de la misma. Por lo cual (**García, 2017**), Afirma que la Actividad de Control cuenta con personal responsable capacitado el cual fomentan el equipo de trabajo. En lo que respecta a la Información y comunicación existe una amplia comunicación entre empleador y empleados el cual desempeñan un buen trabajo.

#### **Respecto al Componente Supervisión y Monitoreo**

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), ambos resultados coinciden puesto que las empresas realizan un monitoreo continuo sobre las actividades del área de comercio, es decir, se posee un sistema, el cual satisface las necesidades de que exista un lineamiento en la realización de las actividades para el manejo y el control del área de comercio, tal como lo establece (**García, 2017**) Indica que las supervisiones son continuas a las diferentes áreas de la empresa por el Gerente. Por otro lado, la empresa busca mejorar su sistema de control interno, aplicando a las distintas áreas de la empresa para una mayor facilidad cuando se ha de realizar una auditoria interna a la empresa.

## **V. CONCLUSIONES**

### **5.1 Respecto al objetivo específico 1**

La mayoría de los autores estudiados en los antecedentes coinciden que el conocimiento y la aplicación del sistema de control interno en las actividades empresariales del sector comercio del Perú, 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, contable y financiera. Todos estos procesos integrados, le permite a la empresa tener un grado de seguridad razonable en relación al logro de sus objetivos. Dichos autores han indicado en sus trabajos aspectos teóricos, más no resultados cuantitativos del control interno, por tal motivo no podemos saber cuántas empresas del sector comercio del Perú han implementado con éxito un sistema de control interno, debido a que los trabajos solo se han limitado a describir la variable de estudio.

## **5.2 Respecto al objetivo específico 2**

Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa Avitodo S.A.C, se ha podido evidenciar que la empresa carece de un sistema de control interno, por lo tanto se busca mejorar tales deficiencias realizando un control empírico por la experiencia que se tiene en dicho rubro, rescatando fortalezas como son su código de ética la comunicación fluida para lograr un buen clima laboral con sus colaboradores lo cual ayuda a detectar errores y solucionarlos con prontitud y evitar riesgos operacionales, personal con conocimiento y experiencia y tiempo de servicio efectivo y otros aspectos favorables que hemos podido rescatar

de la empresa. Asimismo cabe resaltar que la empresa cuenta una misión y visión bien definida para un crecimiento empresarial a largo plazo.

### **5.3 Respecto al objetivo específico 3**

Al comparar la revisión de la literatura de los antecedentes nacionales y los resultados del cuestionario aplicado al gerente de la empresa Avitodo S.A.C. se concluye que esta última no cuenta con un sistema de Control Interno, esto se debe a que la empresa en estudio desconoce sobre los componentes del control interno, encontrándose mayor debilidad en las Actividades de control, Evaluación de riesgos y Supervisión. En relación al Ambiente de Control e Información y comunicación, donde la empresa conoce del tema de forma empírica. Estos resultados encontrados comparados con la revisión de la literatura de los antecedentes nacionales no coinciden porque no se cuenta con un control interno en dicha empresa.

### **5.4. Conclusión General**

La empresa Avitodo S.A.C, no lleva a cabo un control interno lo cual es una deficiencia para la empresa y es un riesgo operacional, pero cabe precisar que la empresa en mención tiene fortalezas que son su código de ética, misión y visión que es difundido al personal mediante reuniones y talleres lo cual también implica en una buena comunicación entre ellos lo que ayuda a menorar riesgos operacionales. Asimismo el gerente lleva a cabo un control empírico de su empresa lo que le permite realizar una evaluación correcta de sus activos y de su personal, para poder sobresalir y llevar una correcta ejecución de sus funciones.

## VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

### 6.1 Referencias bibliográficas

- Alcagimi. (2013).** Control interno. Recuperado de: <https://www.clubensayos.com/Temas-Variados/CONTROL-INTERNO/897951.html>.
- Bernal Pisfil, F. (2010).** Norma Internacional de Auditoría (NIA 400) - Evaluaciones de Riesgo y Control Interno (Parte I). Actualidad Empresarial
- Buitrago, V. (2014).** Teoría de empresa y sus elementos Recuperado de: <http://buitragochicadaniel.blogspot.pe/2014/05/loaiza-baniel-buitrago-chica-grupo-8-4.html>
- Caururo (2017).** Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Librería Proyectos E.I.R.L. – Casma 2016”  
Tesis: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote
- Cortiñas, J. (2004).** Definición de empresa. Recuperado de: <http://www.apuntesgestion.com/definicion-de-empresa/>
- Crespo & Suarez (2014).**Elaboración e implementación de un sistema de control interno, caso “Multitecnos S.A.” de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012 – 2013.  
Tesis: Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil.

- Chávez, (2017).** Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa BraquilabMedic S.A.C.- Chimbote, 2016. Tesis: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote
- Estupiñán, R. (2006)** Control interno y fraudes / Rodrigo Estupiñán Gaitán. 2ª. Ed. Bogotá: Ecoe Ediciones
- García, A. (2017).**Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Elektra del Perú S.A. –Casma, 2016.Tesis: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote
- Guerrero, Portillo &Denny (2011).**Sistema de control interno con base al enfoque para la alcaldía municipal de san Sebastián, departamento de san Vicente, para implementarse en el año 2010.Tesis: Universidad de El Salvador.
- Guzmán & Vera (2015).**El Control Interno como parte dela gestión administrativa y financiera de los centros de atención y cuidado diario. Caso: Centro de atención y cuidado diario El Pedregal de Guayaquil.Tesis: Universidad Politécnica Salesiana Sede Guayaquil – Ecuador.
- Huamán (2014).** Definición de micro y pequeñas empresas. Disponible en <http://mypesss.blogspot.com/2014/08/concepto-titulo-valor.html> [citado el 30 Jun. 2018].



- Horngren, C. (2010, p. 267).** Contabilidad (5ª ed.). México: Editorial Mexicana.
- Instituto de Auditores Internos. (2010, p. 55).** Guía de Autovaloración del control. Bogotá: Editorial CCSA.
- Mantilla Samuel, (2005).** Control Interno, Informe Coso, Cuarta Edición, Editorial KimpresLtda., Colombia, Pág. 17.
- Mantilla Samuel, (2005).** Control Interno, informe Coso, Cuarta Edición, Editorial Kimpres Ltda., Colombia, Pág. 48,49.
- Marín (2016).** Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa repuestos Automotrices Marín E.I.R.L. de Chimbote, 2015  
Tesis: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote
- Meléndez, M. (2018).** Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa triplay Iquitos S.A.C., de Iquitos, 2017.  
Tesis: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote
- Micil, (2005,p 19-20)** Marco Integrado de Control Interno Latinoamericano.
- Navactiva (2004)** Teorías del sector comercio. Disponible en <https://www.gestiopolis.com/diferencia-entre-empresas-de-servicios-y-comercializadoras-en-sus-estados-financieros> [citado el 30 jun. 2018]

- Orozco (2011).** Definición de sector comercio. Disponible en: <http://tesis.uson.mx/digital/tesis/docs/19276/Capitulo1.pdf>. [citado 30 Jun. 2018]
- Pacioli. (2012, p. 1-17).** Importancia del Control Interno en las Pequeñas y Medianas empresas. 07.
- Revista ACPA. La Habana: Labiofam. S.A. Definición de avícola. Disponible en: <https://www.ecured.cu/Avicultura> [citado el 30 Jun. 2018]
- Rodríguez (2016).** Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú: caso empresa E&E Agallpampa, 2016. Tesis: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote
- Rodríguez Valencia, J. (2009, p. 49).** Control Interno Un Efectivo Sistema para la Empresa (2ª ed.). México: Editorial Trillas.
- Román, M. (2012).** Definición de empresa y tipos de empresa. Recuperado de: <http://es.slideshare.net/monicaroman2/definicion-de-empresas-y-tipos-de-empresa>
- Rojas (2017).** Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa Atletas – Tarapoto, 2016. Tesis: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote
- Salazar & Villamarín (2011).** Diseño de un sistema de control interno para la empresa sanbelflower Cía. Ltda., ubicada en la

parroquia aláquez del cantón Latacunga, para el período económico 2011. Tesis: Universidad Técnica de Cotopaxi – Ecuador

**Taboada, V. (2011).** El sistema de control interno y su importancia en la administración pública. Recuperado de: <http://www.pejeza.gob.pe/asset/docs/sci1.pdf>

**Thompson, I. (2006).** Tipos de empresa. Recuperado de: <http://www.promonegocios.net/empresa/tipos-empresa.html>

**Torres (2018).** Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Representaciones y Comercialización Eslith S.R.L” de Lima, 2015. Tesis: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote

**Valdivia Contreras, E. (2010, p. 449).** Manual del Sistema Nacional de Control y auditoría Gubernamental. Lima: Editorial El Pacífico.

**Valencia, J. (2009, p. 35).** Control Interno Un Efectivo Sistema para la Empresa. México: Editorial Trillas

**Vivanco (2017).** Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Jolris Servicios Múltiples E.I.R.L. – Satipo, 2016. Tesis: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote

## 6.2. Anexos

### Anexo 01: Matriz de Consistencia Lógica del Informe

TÍTULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVO ESPECÍFICO	JUSTIFICACIÓN
Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Avitodo S.A.C. – Tingo María, 2017	¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Avitodo S.A.C. – Tingo María, 2017?	Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Avitodo S.A.C. – Tingo María, 2017	Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Avitodo S.A.C. – Tingo María, 2017 Describir las características del control interno de la micro y pequeña empresa del sector comercio del Perú: Caso empresa Avitodo S.A.C. – Tingo María, 2017 Hacer un análisis	El informe de investigación se justifica porque nos permitirá adquirir mayor conocimiento en cuanto a las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Avitodo S.A.C., el cual se encuentra ubicado en la ciudad de Tingo María.  Asimismo, la presente investigación se justifica porque mediante ello se conocerá si la empresa tiene un adecuado sistema de control interno, ya que los nos permitirá aplicar una correcta toma de decisiones y cumplir con las metas y objetivos establecidos.

comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Avitodo S.A.C. – Tingo María, 2017

La investigación realizada se estará haciendo de conocimiento al Gerente General de la empresa Avitodo S.A.C., a fin de que evalúe y tome las mejores decisiones en beneficio de la empresa.

Finalmente, la investigación realizada se justifica porque a través de su desarrollo y sustentación obtendré mi título profesional de Contador Público, lo que a su vez permitirá a la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote a mejorar los estándares de calidad al exigir que sus egresados se titulen mediante la elaboración y sustentación de una tesis, de acuerdo a lo establecido en el Reglamento de Investigación.

## **Anexo 02: Modelos de Fichas Bibliográficas**

**AUTOR:** García Palma, Abraham Manuel

**TÍTULO:** Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Elektra del Perú S.A.

**ASESOR:** Mgtr. Julio Javier Montano Barbuda

**PUBLICACIÓN:** Chimbote: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote

**AÑO:** 2017

**ANÁLISIS:** el control interno es un proceso que involucra a toda la organización desde la alta dirección hasta el último empleado, diseñado para dar un grado razonable de apoyo en cuanto a la obtención de los objetivos de la organización, garantizando la eficiencia y eficacia de las operaciones, fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las políticas y normas que son aplicables en la gestión empresarial.

**TÍTULO:** Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso Empresa Representaciones y Comercialización Eslith S.R.L.

**AUTOR:** Torres Tejada Rocío Aydee

**LUGAR:** Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote

**AÑO:** 2018

**ANÁLISIS:** contar con sistema de control interno es altamente imprescindible ya que permite evitar errores, incitando al personal a ser eficiente en el desarrollo de sus actividades basado en un organigrama, un manual de organización y funciones MOF, un reglamento de organizaciones y funciones ROF y normas en el cual se plasme las actividades, responsabilidades, plan de trabajo; estos instrumentos servirán para el correcto manejo de las actividades y funcionamiento de la empresa.



Anexo 03: Cronograma de actividades



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE  
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y  
ADMINISTRATIVA

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS  
EMPRESA DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA AVITODO  
S.A.C. – Tingo María, 2017

ELEMENTOS	SI	NO
<b><u>I. AMBIENTE DE CONTROL</u></b>		
<b>Valores y código de conducta</b>		
1.1 ¿La entidad cuenta con un código de ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones?		X
<b>Asignación de autoridad y responsabilidad</b>		
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



<b>Administración de recursos humanos.</b>		
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	
<b>Competencia personal y evaluación del desempeño</b>		
1.7 ¿Se evalúa el desempeño del personal?		X
<b>2. EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>		
<b>Planeamiento de la gestión de riesgo</b>		
2.1 ¿La empresa ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgo?		X
<b>Identificación de los riesgos</b>		
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
<b>Riesgos potenciales para la empresa</b>		
2.4 ¿En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados?		X
<b>Respuesta al riesgo</b>		

2.5 ¿Se han establecido las acciones necesarias para afrontar los riesgos?		X
<b>3. ACTIVIDADES DE CONTROL</b>		
<b>Análisis de dirección</b>		
3.1 ¿La dirección ha determinado que actividades requieren aprobación y/o autorización sobre la base de los riesgos identificados?		X
<b>Procesos para generar información</b>		
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
<b>Controles sobre los accesos a los recursos o archivos</b>		
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
<b>Indicadores de rendimiento</b>		
3.4 ¿La entidad cuenta con indicadores de desempeño para los procesos y actividades?		X
<b>Segregación de funciones</b>		
3.5 ¿Las actividades expuestas a riesgos de error o fraude han sido asignadas a diferentes personas o equipos de trabajo?		X
<b>4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>		
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		X

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	
<b><u>5. SUPERVISIÓN O MONITOREO</u></b>		
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	

**AVIADO S.A.C**

*[Firma]*  
Sr. Alejandro Rivera Nino  
GERENTE GENERAL