



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 INVERSIONES

KDR E.I.R.L. – TINGO MARIA, 2017

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

AUTOR(A)

BCHR. DELIA FERNANDEZ JULCA

ASESOR:

MGTR. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA

CHIMBOTE – PERU

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
INVERSIONES KDR E.I.R.L. – TINGO MARIA, 2017**

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

AUTOR(A)

BCHR. DELIA FERNANDEZ JULCA

ASESOR:

MGTR. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA

CHIMBOTE – PERU

2018

JURADO EVALUADOR DE TESIS

DR. LUIS ALBERTO TORRES GARCIA

PRESIDENTE

MGTR. JUAN MARCO BAILA GEMÍN

MIEMBRO

DR. EZEQUIEL EUSEBIO LARA

MIEMBRO

AGRADECIMIENTO

Esta trabajo de investigación se lo doy gracias a Dios quien supo guiarme por el buen camino, dándome fuerzas para seguir adelante y no desmayar en los problemas que se presentaban, enseñándome a encarar las adversidades sin perder nunca la dignidad no desfallecer en el intento

A mi familia gracias a ellos soy lo que ahora soy. Especialmente a mi madre querida por su apoyo, consejos, comprensión, amor, su ayuda en los momentos más difíciles de mi vida y por su apoyo incondicional, me ha dado todo lo que soy como persona, mis valores, mis principios, mi carácter, mi empeño, mi perseverancia mi coraje para conseguir mis objetivos

DEDICATORIA

A Dios, por estar presente en cada paso que doy, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y por haber puesto en mi camino aquellas personas que han sido mi soporte y compañía durante todo el periodo de estudio

A mi madrecita hermosa por brindarme los recursos necesarios y estar a mi lado apoyándome y aconsejándome en todo momento, mi fiel compañera y amiga te quiero mama

RESUMEN

El presente trabajo titulado caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Peru: Caso empresa Inversiones KDR E.I.R.L. – Tingo Maria, 2017, la investigación fue bibliográfica documental y de caso, para el recojo de información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario aplicado al gerente de la empresa en estudio, encontrando los siguientes resultados. Respecto a la revisión bibliográfica la mayoría de los micro y pequeños empresarios carecen de un sistema de control interno, por falta de conocimiento y no contar con personas capacitadas por el alto costo que implica la implementación. Respecto a la empresa Inversiones KDR E.I.R.L. no cuenta con un sistema de control interno establecido, el control interno que aplican es empírico por la necesidad que tienen de llevar un control sobre los recursos, bienes de la empresa lo que conlleva riesgos potenciales originados como consecuencia de las deficiencias detectadas en cada área de trabajo. Finalmente, se concluye que tanto las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y la empresa objeto de estudio no tienen implementado un sistema de control interno lo que genera en muchos caso el no cumplimiento de sus metas y objetivos institucionales.

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

ABSTRACT

The present work entitled characterization of the internal control of micro and small companies in the commerce sector of Peru: Case Company Investments KDR E.I.R.L. - Tingo Maria, 2017, the research was documentary and case bibliography, for the collection of information used bibliographic records and a questionnaire applied to the manager of the company under study, finding the following results. Regarding the literature review, most micro and small entrepreneurs lack an internal control system, due to lack of knowledge and not having trained people because of the high cost involved in implementation. Regarding the company Inversiones KDR EIRL, it does not have an internal control system, the internal control that they apply due to the need they have to control the resources, assets of the company, which entails potential risks caused as a result of the deficiencies detected in each work area. Finally, it is concluded that both the micro and small companies of the commerce sector of Peru and the company under study have not implemented an internal control system which generates non-compliance with their institutional goals and objectives.

Keyword: Internal control, micro and small businesses, trade sector

CONTENIDO

CONTRACARATULA	ii
JURADO EVALUADOR DE TESIS	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DEDICATORIA	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT.....	vii
CONTENIDO	viii
INDICE DE CUADROS	viii
I. INTRODUCCIÓN	10
II. REVISIÓN DE LITERATURA.....	16
2.1. Antecedentes	16
2.1.1. Internacionales	16
2.1.2. Nacionales	21
2.1.3. Regionales	51
2.1.4. Locales	51
2.2. Bases Teóricas.....	51
2.2.1. Teoría de Control interno	51
2.2.2. Control Interno Según el Informe COSO.....	56
2.2.3. Teoría de las Empresas.....	60
2.2.3.2. Empresas según la procedencia de su capital	62
2.3. Marco conceptual	65
2.3.1. Definición de las Micro y Pequeñas Empresas	66
2.3.2. Definición de Control Interno	67
2.3.3. Definición de Empresa	68
2.3.4. Definición de Comercio	70
2.3.5. Definición de Tienda.....	72
III. METODOLOGIA.....	72
3.1. Tipo de investigación	72
3.2. Nivel de investigación.....	72
3.3. Diseño de la Investigación	72
3.4. Definiciones conceptuales y operacionales de las variables	72

3.5. Población y Muestra.....	73
3.6. Técnicas e instrumentos	73
3.7. Plan de análisis	73
3.8. Matriz de consistencia.....	73
3.9. Principios Éticos.....	74
IV. RESULTADO Y ANALISIS DE RESULTADO	74
4.1. Resultados	74
4.1.1. Respecto al objetivo específico 1:.....	74
4.1.2. Respecto al objetivo específico 2	77
4.1.3. Respecto al objetivo específico 3	81
4.2. Análisis de Resultado.....	84
4.2.1. Respecto al objetivo específico 1	84
4.2.2. Respecto al objetivo específico 2	85
4.2.3. Respecto al Objetivo específico 3	87
V. CONCLUSIONES	89
5.1. Respecto al objetivo específico 1	89
5.2. Respecto al objetivo específico 2	90
5.3. Respecto al objetivo específico 3	91
5.4. Conclusión General.....	91
VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....	92
6.1. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS	92
6.2. ANEXO.....	97
INDICE DE TABLAS	
Cuadro N° 01:.....	74
Cuadro N° 02:.....	76
Cuadro N° 03:.....	80

I. INTRODUCCIÓN

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

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

El control interno como un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración personal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización. Tales objetivos son: “eficiencia y eficacia de las operaciones”; confiabilidad de la información financiera; cumplimiento de las normas y obligaciones y salvaguardar de activos **(Mantilla, 2013)**

Los medios para vigilar la corrección de las operaciones financieras en las compañías, surgieron espontáneamente en la sociedad post industrial. Una de las

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

(Fonseca, 2011)

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

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

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

Por lo antes mencionado podemos ver, la importancia de un adecuado sistema de control interno. Pero tenemos empresas que tienen más de un dueño, muchos empleados y tareas delegadas es necesario contar con un adecuado sistema de control. Este sistema deberá ser sofisticado según se requiere en función de la complejidad de la organización, las normas de auditoria relativas al control interno han sido actualizadas e intensificadas.

La empresa Objeto de estudio, con razón social: Inversiones KDR E.I.R.L., con RUC 20528926194, inicio sus actividades el 24/04/2009, con dirección en Jr. Pucallpa 804, (Tingo Maria) Huánuco – Leoncio Prado – Rupa – Rupa, , se encuentra dentro del sector Venta al por menor de ordenadores, equipos, programa de informática y equipo de telecomunicaciones en comercios especializados. Su **Misión** Somos una empresa dedicada a la comercialización y distribución de productos informáticos, fabricación de ordenadores, desarrollo de aplicaciones informáticas de gestión, soluciones en Internet, servicio técnico y mantenimiento de equipos y sistemas informáticos, hosting, y consultoría de protección de datos. Ofreciendo una solución global a empresas, profesionales, administraciones y usuarios particulares, a todo el territorio nacional. **Visión** Pretendemos ser un referente en el mercado nacional en el sector de las TIC, y para ello abarcaremos todos los servicios que ofrecemos actualmente incrementando los que vayan surgiendo debido a la necesidad de cambio provocado por los avances tecnológicos. Esto es así ya que somos una empresa en constante innovación ya que el sector de la tecnología así lo requiere.

Valores

Nuestros valores sobre los que se sostiene esta estrategia de crecimiento y diferenciación en el servicio son:

Trabajo en equipo: Promoviendo y apoyando un equipo homogéneo, polivalente e interdepartamental.

Colaboración: Nos integramos con nuestros proveedores y clientes para mejorar día a día la calidad con los mismos para satisfacer sus necesidades.

Servicio: Cumplimos con nuestros compromisos y nos hacemos responsables de nuestro rendimiento en todas nuestras decisiones y acciones, basándonos en una gran voluntad de servicio por y para nuestros clientes.

Innovación y mejora continua: Nos damos cuenta de la importancia de mirar hacia el futuro, por tanto ofrecemos lo último del mercado para dar un apoyo y servicio óptimo a nuestros clientes.

Transparencia: La implicación y compromiso del personal no sería posible sin una absoluta transparencia en los procesos, disponiendo el personal de la máxima información de la empresa.

Por lo antes mencionado, el enunciado del problema es el siguiente ¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Inversiones KDR E.I.R.L. – 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 Inversiones KDR E.I.R.L. – Tingo Maria, 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 KDR E.I.R.L. – Tingo María, 2017

3. Hacer un análisis comparativo de las características de control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, y de la empresa inversiones KDR. E.I.R.L. – Tingo María, 2017

La investigación se justifica porque dará a conocer como se caracteriza el control interno en la empresa Inversiones KDR E.I.R.L, si bien es cierto el control interno, es parte esencial del crecimiento de una empresa, hoy en día las empresas deben de dar más prioridad en llevar un mejor manejo del control interno ya que con ello permitir mejorar los procesos administrativos, contables y económicos así mismo ayudara para la toma de decisiones en mejora y crecimiento de la empresa

También, la presente investigación servirá como antecedente y aporte metodológico y práctico para futuras investigaciones relacionadas, por estudiantes de nuestra universidad y de otras universidades públicas o privadas de diferentes ámbitos gráficos.

Finalmente, la presente investigación se justifica porque a través de su desarrollo, sustentación y aprobación permitirá que obtenga mi título profesional de contador público, lo que a su vez servirá para que la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, facultad de Ciencias Contables, financieras, cumplan con lo establecido por el Sistema Nacional de Evaluación, Acreditación y Certificación de la Calidad Educativa, que tiene por finalidad garantizar a la sociedad que las instituciones Educativas Universitarias públicas y privadas ofrezcan un servicio educativo de calidad, conforme lo establecido en la nueva ley universitaria.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

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

Mamani (2013). En su tesis titulada: **Evaluación de control interno de la unidad de almacenes del gobierno Autónomo Municipal de Combaya**, tuvo como objetivo principal; Evaluar el Control Interno de la Unidad de Almacenes del Gobierno Autónomo Municipal de Combaya, para identificar deficiencias en la gestión de almacenes, mantenimiento y salvaguarda de bienes, y proponer mejoras a través de un manual de procedimientos, desarrollo e implementación de instrumentos de control interno eficiente y efectivo; llego a las siguientes conclusiones: La investigación efectuada con la finalidad de desarrollar una evaluación de control interno dentro la Unidad de Almacenes del Gobierno Autónomo Municipal de Combaya, permite establecer las siguientes conclusiones: La evaluación del control interno de la unidad de almacenes del Gobierno Autónomo Municipal de Combaya, ha permitido establecer la carencia de reglamentos que señalen el procedimiento de registro de entrada y salida de las existencias de los almacenes, lo que hace que el responsable de esta unidad efectúe un manejo discrecional de los bienes cuando tienen que

recepcionar o entregar los materiales solicitados para un buen funcionamiento del municipio, siendo que en la mayoría de casos el registro se realiza en forma manual en formularios o en un cuaderno de anotaciones, siendo nulo el uso de sistemas informáticos. La carencia de instrumentos y conocimiento de control interno, como ser manuales o reglamentos, genera que en muchas oportunidades se presente una falta de existencias, bienes y/o materiales en los almacenes, lo que dificulta satisfacer en forma oportuna los pedidos que se realiza a esta dependencia, lo cual refleja que la administración de almacenes del Municipio de Combaya es deficiente al no prever en forma oportuna un stock que permita atender la demanda de las distintas reparticiones del Gobierno Municipal. El Gobierno Autónomo Municipal de Combaya no ha implementado mecanismos de control que garanticen la seguridad de los bienes y existencias que se guardan en los almacenes, lo que puede derivar en maltrato, deterioro e inutilidad de los bienes. Las entrevista efectuada al responsable de la Unidad de Almacenes y la encuesta realizada a los funcionarios del GAM de Combaya, muestra el desconocimiento sobre la existencia de normas o disposiciones para el manejo de inventarios o administración de almacenes, lo que dificulta el cumplimiento de sus funciones de conformidad con lo establecido en el Sistema de Administración de Bienes y Servicios (SABS). A partir de los resultados obtenidos, se puede establecer que el Gobierno Autónomo Municipal de Combaya está inobservando las Normas Básicas de Administración de Bienes y Servicios, al no haber

implementado el Subsistema de Manejo de Bienes, que es obligatoria de acuerdo a lo que establece la Ley 1178 de Administración y Control Gubernamentales, lo cual trae como consecuencia un manejo discrecional en el tratamiento de los bienes, inadecuado registro de los mismos, dificultades en el estocamiento de materiales, deficiencias en los procedimientos y en las responsabilidades por pérdidas, mermas y hurtos, ya que todo el registro es manual susceptible a la pérdida o extravío. Los principales problemas que dificultan una eficiente administración y manejo de los inventarios y almacenes del Municipio de Combaya, están referidos a la falta de personal y espacio físico para almacenar y atender de manera adecuada los pedidos, las improvisaciones que muchas veces tienen que hacer ante la falta de insumos. Otros factores están relacionados con la falta de espacio físico o adecuada infraestructura, debemos mencionar que las condiciones de protección y conservación no cumple con lo dispuesto artículo 113, Salvaguarda. Considerando estos resultados, el presente trabajo de investigación concluye con el diseño de un manual de procedimientos para la Unidad de Almacenes del Gobierno Autónomo Municipal de Combaya, consistente en un conjunto de criterios y procedimientos para un adecuado ingreso, almacenamiento y salida de los bienes y/o materiales requeridos para la atención de la población del municipio.

Palmai (2007). En su tesis denominada: **Diseño de un sistema de control interno para organizaciones sin fines de lucro**, cuyo objetivo general fue; Conocer en qué consiste el control interno, así como su

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

Actividades de control, Monitoreo de los controles. Los cuales son útiles para que el control interno funcione apropiadamente.

Monrroy (2013). En su tesis titulada: **Elaboración de un manual de auditoría para la evaluación de control interno del sistema de administración de personal en la caja nacional de salud de la ciudad de la Paz**, tuvo como objetivo principal; Verificar los grados de Implantación, Implementación y desarrollo del Control Interno del Sistema de Administración de Personal en la Caja Nacional de Salud de la Ciudad de La Paz (CNS); llegando a las siguientes conclusiones: El aporte realizado a la Caja Nacional de Salud de la Ciudad de La Paz (CNS) con el Manual de Auditoría para la Evaluación de Control Interno del Sistema de Administración de Personal facilitará: La aplicación adecuada del Reglamento Interno del Personal. Identificar las Deficiencias en el Proceso de Selección de Personal. El identificar los factores Internos y Externos que afectan el logro de las metas. Identificar si los Cargos cumplen con los requisitos mínimos de Contratación. No existe coherencia en la Estructura Orgánica de la Caja Nacional de Salud de la Ciudad de La Paz, presentada en su Estatuto Orgánico con la publicada en la página Web de la institución.

Colquechambi (2008). En tesis titulada **Control interno en la administración central de la Prefectura de Tarija bajo el enfoque del informe COSO**, cuyo objetivo general fue; Es la vigilancia del adecuado funcionamiento del Sistema de Control Interno y el mejoramiento continuo del mismo; llegando a las siguientes

conclusiones: Después de haber analizado los datos, es posible afirmar el logro de los objetivos planteados y comprobar la hipótesis planteada de acuerdo a las siguientes conclusiones se encuentra en el rango de bueno, por consiguiente, es eficaz con salvedades de cumplimiento y puede en esas condiciones constituirse una vez subsanadas las deficiencias encontradas; en la base de los demás componentes del control interno (la valoración de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación y la Supervisión) por cuanto se encuentra afectado principalmente por la falta de implementación de los factores detallados y analizados en el capítulo III.

2.1.2. Nacionales

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

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. 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).

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 principal 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. Así mismo llego a las siguientes conclusiones:

Respecto al objetivo N° 01: la mayoría de los autores 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.

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.

Marín (2016). En su tesis denominada: **Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa repuestos Automotrices Marín E.I.R.L. de Chimbote, 2015**, cuyo objetivo general fue; Describir y determinar las características del control interno de las empresas del sector comercio del peru y de la

empresa repuesto Automotrices Marín E.I.R.L. de Chimbote, 2015. **Así mismo llego 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. De esta manera, 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 incurren 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 E.I.R.L., 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 E.I.R.L., 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 denominada: **Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú: caso empresa E&E Agallpampa, 2016,** Tuvo como objetivo general: 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. **Llego 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.

Vásquez (2018). En su tesis denominada: **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,** 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 Representaciones y Comercialización Eslith Sociedad de Responsabilidad Limitada de Lima, 2015. Llego 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 las micro y pequeñas empresas 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 beneficiosa 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 las 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: Plasmear los códigos y normas que rigen 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.

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 Saenz E.I.R.L– Casma 2017,** cuyo objetivo general fue; 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 a los siguientes resultados:

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 perdidas 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 perdidas 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 de 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.

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. Así mismo llego 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.

Chávez (2017). En su tesis titulada: **Caracterización Del Control Interno De Las Micro Y Pequeñas Empresas Del Sector Comercio Del Perú: Caso Empresa Braquilab Medic 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 Braquilab Medic S.A.C., de Chimbote, 2016.

Así mismo 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 ‘‘Braquilab Medic 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.

García, A. (2017) en su tesis titulada: **Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Peru: caso empresa Elektra del Peru 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 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 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.

Meléndez, M. (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. 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 esta aplicando correctamente los componentes que representan al control interno.

S 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.

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 Maria, sobre aspectos relacionados con nuestras variables y unidades de análisis, hasta la fecha no se han encontrado trabajos relacionados al tema de investigación.

2.1.4. Locales

En esta investigación se entiende por antecedentes locales, a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier localidad de la ciudad de 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. Teoría de Control interno

El control interno es un instrumento de gestión que se emplea para proporcionar una seguridad razonable de que se cumplan los objetivos establecidos por la entidad, para esto comprende con un plan de organización, así como los métodos debidamente clasificados y coordinados, además de las medidas adoptadas en una entidad que

proteja sus recursos, propenda a la exactitud y confiabilidad de la información contable, apoye y mida la eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de los planes, así como estimule la observancia de las normas, procedimientos y regulaciones establecidas. La eficacia de la estructura de control interno, revisión y actualización constante es una responsabilidad de todos los directivos de la entidad. **(Bacallao, 2009).**

El control interno es una herramienta de gestión, comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan o se implementan en las empresas dentro de un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y el personal de la empresa, para la custodia y protección de sus activos y patrimonio, promoción de la eficiencia en sus operaciones, promoviendo el mayor grado de rentabilidad.

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

Importancia del control interno

Cuanta mayor y compleja sea una empresa, mayor será la importancia de un adecuado sistema de control interno. Pero cuando tenemos empresas que tienen más de un dueño muchos empleados, y muchas tareas delegadas, es necesario contar con un adecuado sistema de

control interno. Este sistema deberá ser sofisticado y complejo según se requiera en función de la complejidad de la complejidad de la organización.

Con las organizaciones de tipo multinacional, los directivos imparten órdenes hacia sus filiales en distintos países, pero el cumplimiento de las mismas no puede ser controlado con su participación frecuente. Pero si así fuese su presencia no asegura que eviten los fraudes. Entonces cuanto más se alejan los propietarios de las operaciones, más necesario se hace la existencia de un sistema de control interno adecuadamente estructurado.

Objetivos de Control Interno

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

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

Cumplir las leyes reglamentos y otras normas gubernamentales;

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

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

Clasificación del Control Interno

Aguirre clasifica el control interno de la siguiente manera:

Control Interno Contable

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

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

Control Interno Administrativo o de Gestión

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

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

Asimismo Álvarez clasifica el control interno de la siguiente manera:

Control Interno Financiero

El control interno financiero comprende en un sentido amplio, el plan de organización y los métodos, procedimientos y registros que tiene

relación con la custodia de recursos, al igual que la exactitud, confiabilidad y oportunidad en la presentación de información financiera, principalmente de autorización y aprobación, segregación de funciones, entre las operaciones de registro e información contable, incluye también el soporte documentario, los registros de cuentas, normas de valorización, etc.

Control de Presupuesto

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

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

El control interno presupuestario tiene por finalidad preservar la aplicación correcta y eficiente de los recursos financieros estimados, conservando el equilibrio presupuestario entre la previsible evolución de los ingresos y recursos a asignar previniendo las autorizaciones de gasto sin el financiamiento correspondiente para los que hayan sido, que todas las acciones que impliquen afectación presupuestal se sujeten a la Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, a las leyes anuales de presupuesto, así como a las directiva de programación y

formulación, aprobación, ejecución y cierre presupuestario. Respecto a la información, el sistema debe estar orientado a promover información suficiente y adecuada del mismo modo que la transparencia en la utilización, asignación y ejecución de los mismos fondos públicos debe estar siempre presente brindando y difundiendo la información pertinente.

Control Interno al sistema de información computarizada

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

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

2.2.2. Control Interno Según el Informe COSO

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

Eficacia y eficiencia de las operaciones

Confiabilidad de información financiera

Cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables

Eficacia del Sistema de Control interno

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

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

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

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

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

Componentes del Control Interno Según COSO

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

Estos componentes resultaran de la manera en que la Dirección dirija la empresa y/o Unidad y estarán integrados en el proceso de dirección.

Los componentes serán los mismos para todas las Organizaciones (sean públicas o privadas) y dependerá del tamaño de la misma la implantación de cada uno de ellos.

Los componentes son:

- a) Ambiente de control
- b) Evaluación de riesgos
- c) Actividades de control
- d) Información y comunicación
- e) Supervisión y monitoreo

a) Ambiente de Control

Este componente es la base de la pirámide de control interno, aportando disciplina a la estructura. En él se apoyaron los restantes componentes, por lo que serán fundamentales para solidificar los cimientos de un eficaz y eficiente sistema de control interno. Marca la pauta del funcionamiento de la unidad e influye en la concientización de sus funcionarios.

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

b) Evaluación de Riesgos

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

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

En la evaluación se deberá analizar que los objetivos hayan sido apropiadamente definidos, que los mismos sean consistentes con los objetivos institucionales, que hayan sido oportunamente comunicados, que se hayan detectado y analizado adecuadamente los riesgos, que se los haya clasificado de acuerdo a la relevancia y probabilidad de ocurrencia.

c) Ambiente de control

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

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

d) Información y Comunicación

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

También deberá existir una comunicación eficaz en un sentido amplio, que fluya en todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la Unidad, de arriba hacia abajo y a la inversa. La Dirección debe comunicar en forma clara las responsabilidades de cada funcionario dentro del sistema de control interno implementado. Los funcionarios tienen que comprender cuál es su papel en el sistema de control interno y cómo las actividades individuales están relacionadas con el trabajo del resto. (AIN. 2007).

e) Supervisión y Monitoreo

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

2.2.3. Teoría de las Empresas

Los economistas han analizado la empresa desde dos perspectivas.

En primer lugar como una unidad de producción de bienes o servicios, es decir, examinando que combinación de los factores de la producción es la más conveniente para obtener los bienes o servicios que oferta la empresa (concepción neoclásica. Esta perspectiva es útil

para analizar las relaciones entre las empresas en el mercado y a los juristas les resulta de interés, por ejemplo, cuando se trata de determinar cuando el comportamiento de una empresa constituye un abuso de su poder de dominio en el mercado (art. 2 LDC) y como veremos, también para explicar, en el caso de las empresas, de qué modo se seleccionan aquellas cuyos miembros cooperan peor, es decir, no consiguen maximizar la producción al menor coste posible.

En segundo lugar, y más recientemente. La empresa se ha analizado “desde dentro”, es decir, examinando que vínculos unen a los sujetos que aportan los distintos factores de la producción que se combinan en la empresa. Titulares de factores de la producción son los trabajadores (titulares del factor trabajo); los accionistas (titulares del capital social de la empresa adopta la forma de sociedad anónima); los obligacionistas y demás financiadores que prestan dinero a la empresa; los administradores de la empresa, que aportan un tipo especial de trabajo y actúan como agentes y representantes de los propietarios; los proveedores, que aportan materias primas o producen por encargo partes de productos final (Alfaro, 2016).

2.2.3.1. Empresas según su tamaño

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

Microempresas: son empresas que tienen hasta un máximo de 10 trabajadores y suelen pertenecer a un único socio que

también trabaja para la empresa. Muchas de empresas tienen gran potencial y pueden desarrollarse en empresas más grandes si se invierte en ellas, como es el caso de las startups.

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

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

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

2.2.3.2. Empresas según la procedencia de su capital

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

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

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

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

2.2.3.3. Tipos de empresas de acuerdo a su forma jurídica:

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

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

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

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

Empresa Individual de Responsabilidad Limitada (E.I.R.L.): Tipo de sociedad que permite que una empresa pueda iniciar actividades de forma individual, utilizando un RUC y un patrimonio distinto al propio. En una E.I.R.L. la responsabilidad queda limitada al capital que el dueño haya incorporado a la sociedad, quedando totalmente separado el patrimonio de la empresa, del patrimonio personal del titular. Después de creada una Empresa Individual de Responsabilidad Limitada, solo podrán ser incorporados nuevos socios si esta se transforma en una Sociedad por Acciones o una Sociedad de Responsabilidad Limitada.

Sociedad anónima (S.A.): estas sociedades poseen responsabilidad limitada al patrimonio aportado y, sus titulares

son aquellos que participan en el capital social por medio de acciones o títulos.

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

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

Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada (S.R.L.): En la Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada el capital se divide en participaciones iguales, acumulables e indivisibles, que no pueden ser incorporadas en forma de título valores, ni llamarse “acciones”. Los socios no pueden ser más de 20 y no responden con su patrimonio personal por posibles deudas de la empresa. **(Perú Info., 2005).**

2.3. Marco conceptual

2.3.1. Definición de las Micro y Pequeñas Empresas

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

Importancia

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

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

(Palacios, 2011).

Característica de la MYPE

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

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

2.3.2. Definición de Control Interno

A instancias de una empresa o de una entidad pública, se llamará control interno, al conjunto de acciones, políticas, procedimientos, normas y métodos, entre otros, que existen en la misma como consecuencia de la propuesta de jefes y empleados, y que tienen el objetivo de prevenir cualquier eventualidad, riesgo, complicación que justamente afecten el correcto desarrollo y trabajo de la misma.

Básicamente, ese control interno se ejerce a través del dominio de diversas variables como ser el control exhaustivo del ambiente laboral que incluye no solamente a los empleados rasos sino también al nivel gerencial, la previsión de riesgos y la circulación tanto de la información como de la comunicación interna.

Siempre, la acción de control que se ejerce sobre algo nos permitirá inspeccionar y fiscalizar su funcionamiento, por un lado, para constatar que la funciones se cumplan como corresponde y por otra parte para garantizar la efectividad, porque indefectiblemente cuando el ojo está puesto sobre algo de manera concreta se evitará que por ejemplo no se desarrollen acciones o actividades que compliquen el correcto desarrollo del trabajo.

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

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

2.3.3. Definición de Empresa

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

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

(Hanks, 2010)

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

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

Esta definición establece una relación entre dos tipos de bienes: capital y trabajo, que por supuesto no están en los mismos niveles, puesto que el primero es un bien material, y el segundo es el producto de la actividad humana. Una definición como esta,

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

2.3.4. Definición de Comercio

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

El comerciante es la persona física o jurídica que se dedica al comercio en forma habitual, como las sociedades mercantiles.

También se utiliza la palabra comercio para referirse a un establecimiento comercial o tienda.

Clasificación de Comercio

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

- ✓ **Comercio al por Mayor:** El Comercio al por mayor comprende unidades económicas dedicadas principalmente a la compra-venta (sin transformación) de bienes de consumo intermedio (como bienes de capital, materias primas y suministros utilizados en la producción, y bienes de consumo final) para ser vendidos a otros comerciantes, distribuidores, fabricantes y productores de bienes y servicios; así como unidades económicas dedicadas solamente a una parte de ese proceso (la compra o la venta). (SCIAN, 2002).
- ✓ **Comercio al por Menor:** Comprende “la reventa (compra y venta sin transformación) de mercancías o productos, destinados para consumo o uso personal o doméstico (consumidor final). Este sector comprende unidades económicas dedicadas principalmente a la compra-venta (sin transformación) de bienes de consumo final para ser vendidos a personas y hogares, así como unidades económicas dedicadas solamente a una parte de este proceso (la compra o la venta). (SCIAN, 2002)

2.3.5. Definición de Tienda

Establecimiento comercial en el que se adquieren productos.

La tienda es un tipo de establecimiento comercial en el cual la gente compra bienes o servicios a cambio del desembolso de una determinada cantidad de dinero, es decir, del valor monetario con el cual el producto o servicio ha sido asignado. La venta en estos establecimientos es al menor generalmente, es decir, se venden los productos por unidad y no es necesario como sucede en la venta al por mayor comprar grandes cantidades de un producto para poder adquirir allí.

III. METODOLOGIA

3.1. Tipo de investigación

El tipo de será cualitativo, porque se limitará solo a describir las variables del estudio, en base a la revisión bibliográfica documental.

3.2. Nivel de investigación

El nivel de la investigación será descriptivo, solo se limitará a describir y analizar las variables de acuerdo a lo que dice la literatura pertinente.

3.3. Diseño de la Investigación

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

3.4. Definiciones conceptuales y operacionales de las variables

No aplica

3.5. Población y Muestra

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

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

3.6. Técnicas e instrumentos

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

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

3.7. 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.

3.8. Matriz de consistencia

Ver anexo N° 02

3.9. 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 micro y pequeña empresa Inversiones KDR E.I.R.L.– Tingo Maria, 2017

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

IV. RESULTADO Y ANALISIS DE RESULTADO

4.1. Resultados

4.1.1. Respecto al objetivo específico 1:

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

CUADRO N° 01

LAS CARACTERÍSTICA DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ, 2017

AUTORES	RESULTADOS
Rojas (2017)	El sistema del control interno es una herramienta muy importante dentro de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Peru, ya que ayuda al buen manejo de los bienes, funciones y operaciones, detectando posibles riesgos, fraudes, errores e irregularidades que pueden darse dentro de la empresa, convirtiéndose en un factor determinante en el desarrollo económico empresarial.
Caururo (2017)	Establece que se debe implementar 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.
Marín (2016)	Refiere que el control interno es una herramienta que permite mejorar la gestión de las empresas en general y de las empresas comerciales en particular. El control interno es una parte prioritario en cualquier tipo de empresa para mitigar riesgos, y así prevenir errores.
Rodríguez (2016)	Enfoca que toda empresa sin importar el tamaño que sean necesitan de un manual de organización y funciones que les organice internamente de manera

	eficiente.
Vásquez (2018)	Determina que el control interno es una herramienta altamente importante para la empresa ya que alerta la forma oportuna al detección de riesgos, errores y anomalías para ser corregidas a la brevedad posible y evitar un mayor impacto que se pudiera materializarse.
Ángeles (2017)	Establece que las empresas deben de tener procedimientos y funcionamiento actualizado y se haga una prevención para que no pueda ocurrir riesgos de las cuales no se están identificando dentro de la empresa, pero si están teniendo en cuenta que se pueden presentar estos riesgos y están implementando acciones para poder prevenirla
Vivanco (2017)	Menciona que muchas empresas del peru no cuentan con un control interno implementado por su escaso conocimiento sobre los componentes del control interno, encontrando mayor debilidad en las actividades de control, evaluación de riesgos y supervision
Chávez (2017)	Menciona que 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, proporcionado eficiencia en sus operaciones, protege los recursos de las empresas, evitando perdidas por fraude o negligencia.

García (2017)

La empresa Elektra del Perú S.A., lleva 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 futura

Meléndez (2018)

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 graves ocasionado 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 causa de que no cuenta con manual de procedimiento y de políticas que conozcan todos los miembros de la empresa

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

4.1.2. Respecto al objetivo específico 2

Describir las características del control interno de la empresa Inversiones

KDR E.I.R.L. – Tingo María, 2017

CUADRO N° 02

CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA

INVERSIONES KDR E.I.R.L. – TINGO MARÍA, 2017

ELEMENTOS	SI	NO
<u>1. AMBIENTE DE CONTROL</u>		
Valores y código de conducta		
1.1 ¿La entidad cuenta con un código de ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones?		X
Asignación de autoridad y responsabilidad		
1.2 ¿Existe una estructura organizacional definida a la misión, visión, metas y objetivos estratégicos de la entidad?		X
1.3 ¿El gerente de la empresa ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos?		X
Administración de recursos humanos.		
1.4 ¿La empresa está integrada por personal con conocimiento suficiente, experiencia y tiempo de servicio efectivo?	X	
1.5 ¿La autoridad y responsabilidad del personal está claramente definidas en los manuales, reglamentos y otros documentos normativos?		X
1.6 ¿Realiza actividades que fomentan la integración del personal y favorecen el clima laboral?		X
Competencia personal y evaluación del desempeño		
1.7 ¿Se evalúa el desempeño del personal?	X	
<u>2. EVALUACIÓN DE RIESGOS</u>		

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
<u>4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</u>	
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
<u>5. SUPERVISIÓN O MONITOREO</u>	
5.1 ¿Se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades de la	X

empresa?	
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

Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Inversiones KDR E.I.R.L. – 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 INVERSIONES KDR E.I.R.L. – TINGO MARÍA, 2017

Elementos de	Resultados objetivo	Resultados	Resultados
---------------------	----------------------------	-------------------	-------------------

Comparación	específico 1	objetivo específico 2	objetivo específico 3
Respecto al ambiente de control	Marín (2016) menciona que la empresa Repuestos Automotrices Marín E.I.R.L., no aplica adecuadamente los componentes del control interno, dentro de las debilidades encontradas se encuentra el ambiente de control, la empresa cuenta con un código de ética pero ningún trabajador conoce de ella.	La empresa Inversiones KDR E.I.R.L, no aplica correctamente el funcionamiento del componente de ambiente de control ya que esto influye en la concientización de los trabajadores respecto al control	Si Coincide
Respecto a la evaluación de riesgo	Chávez (2017) hace mención que la empresa en estudio tiene establecido sus objetivos, así mismo afirma que, la evaluación de riesgo influye en el resultado de la empresa, pero la debilidad que tienen es que no cuenta con un personal capacitado para el correcto y adecuado control de	El propietario de la empresa menciona que si están identificados los riesgos como también el personal que labora conoce de ella y que si hay posibilidad de que ocurran los riesgos identificados, pero también menciona que la empresa no	Si Coincide

	sus existencias	ha establecido lineamientos y políticas para la administración de riesgos.	
Respecto a la actividad de control	Ángeles (2017), menciona que en su totalidad con las políticas y procedimientos de las actividades de control que ayuden a garantizar que se lleve a cabo la efectiva administración, contribuya a que las acciones necesarias sean tomadas para direccionar los objetivos de la entidad.	La empresa si ha determinado que actividades requieren de aprobación y/o autorización sobre la base de riesgos identificados. Si revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas con el fin de verificar de acuerdo a lo establecido. No, cuenta con indicadores de desempeño para los procesos y actividades	Si Coincide
Respecto a la información y comunicación	Marín (2016), establece que la empresa Repuestos Automotrices Marín E.I.R.L., brinda una adecuada información	La empresa cumple al 100% con el componente de información y comunicación, la cual brinda la	Si Coincide

	y comunicación entre sus colaboradores que garantiza el cumplimiento de funciones y responsabilidades	información pertinente la cual identificada y comunicada en su debido momento	
Respecto a la supervisión	Menciona que la empresa en estudio no cuenta un personal exclusivo para supervisar el trabajo de los trabajadores y que ayude a corregir los errores así evitar la pérdida de tiempo, tampoco se registran y comunican las dificultades presentadas a los responsables. Caruro (2017)	La empresa en cuestión no establece una persona responsable que dirija y supervisa las actividades para tomar medidas oportunamente para el desarrollo de la empresa	Si Coincide

4.2. Análisis de Resultado

4.2.1. Respecto al objetivo específico 1

Rojas (2017) y Caruro (2017) mencionan que es importante contar con un sistema de control interno, porque ayuda al buen manejo de los bienes, funciones y operaciones detectando posibles riesgos, fraudes, errores e irregularidades que puede darse dentro de la empresa. Ya que el conocimiento y la aplicación del sistema de control interno en las

actividades van a permitir el adecuado manejo de los recursos de la empresa, la idónea selección del personal, maximización de oportunidades, eficiencia y eficacia en las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa y confiable.

Así mismo Marín (2017), refiere que tanto en las empresas comerciales del Perú como al empresa Repuesto Automotrices Marín E.I.R.L. el control interno no se viene aplicando de manera correcta y oportuna, eso se basa que la empresa en estudio no cumple correctamente con los componentes del control interno encontrándose la mayor debilidad en las actividades del control y supervisión.

Por otro lado Rodríguez (2016) enfatiza que las empresas sin importar el tamaño que tengan, necesitan de una manual de organizaciones y funciones que les organice internamente. Esto coincide con Vásquez (2018) que el control interno de las micro y pequeñas empresas permiten que exista un clima laboral organizacional, que el personal sea regularmente capacitado para desarrollar eficientemente sus actividades basados en el manual de organizaciones y funciones.

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

4.2.2. Respecto al objetivo específico 2

Respecto al componente Ambiente de Control

De las 7 preguntas formuladas al representante de la empresa Inversiones KDR E.I.R.L., de las cuales representan el 100%, el 86% de las respuestas son NO, y el 14% son SI. Lo cual refleja que en su mayoría, No aplica un buen ambiente de control, ya que no cuenta con un código de ética establecido, tampoco existe una estructura organizacional definida sobre la misión y visión, pero Si, cuenta con 5 personales con conocimiento suficiente, experiencia y tiempo de servicio efectivo. No se le está dando la debida importancia al primer componente y el más importante del control interno.

Respecto al componente Evaluación de Riesgos

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

Respecto al componente Actividad de Control

De las 5 preguntas formuladas al representante de la empresa de caso de estudio, de las cuales representa el 100%, se obtuvo 60% preguntas con respuesta Si y 40% Pregunta con respuesta No, lo cual refleja que la empresa, Si está cumpliendo con las políticas y procedimientos para la

utilización y protección de los recursos, siendo la más vulnerable las actividades expuestas a riesgo de error o fraude que no han sido asignados a diferentes personas o equipos de trabajo y indicadores de desempeño para los procesos y actividades.

Respecto al componente Información y comunicación

De las 5 preguntas realizadas al representante de la empresa del caso la cual representa el 100%, la totalidad son Si, la cual refleja que si le están dando la debida importancia a este componente, siendo este beneficioso para la empresa en estudio, ya que están llevando a cabo en su totalidad las actividades como: facilitan la información oportuna, actual y accesible, para la toma de decisiones, se suministra al personal la información necesaria para cumplir sus actividades, etc.

Respecto al componente Supervisión o Monitoreo

De las 5 preguntas realizadas al representante de la empresa del caso la cual representa el 100%, la totalidad son No, la muestra que no le están dando la debida importancia a este componente, la cual no cuenta con un monitoreo o supervisión para poder tomar un buen manejo en las gestiones que se dan en esta entidad

4.2.3. Respecto al Objetivo específico 3

Respecto al Componente Ambiente de Control

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y la empresa caso de estudio, referente al componente ambiente de control, No coincide con los autores Vivanco (2017) y Ángeles (2017) en su mayoría si aplica un buen ambiente de control, si existen un código de ética,

difunden su misión y visión, la empresa en estudio no cuenta con un ambiente de control establecido pese a que es el componente más importante del control interno

Respecto al componente Evaluación de Riesgo

De lo obtenido en el resultado del objetivo específico 1 y en relación al caso de estudio que es el resultado del objetivo específico 2, referente a la identificación y valoración de riesgo Si coincide pues la empresa busca identificar los riesgos significativos por cada objetivo estratégico de la entidad, como Marín (2017) determina que la evaluación de riesgo permite identificar, analizar y administrar los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales.

Respecto al componente Actividades de Control

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y la empresa en estudio, resultado del objetivo específico 2, respecto al componente de Actividades de Control, se aprecia que la empresa Si coinciden con Ángeles (2017) porque ambos cumplen en su mayoría con las políticas y procedimientos de las actividades de control que ayuden a garantizar que se lleve a cabo la efectiva administración.

Respecto al componente Información y Comunicación

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y la empresa en estudio, resultado del objetivo específico 2, ambos coinciden, ya que la empresa en estudio brinda información pertinente la cual identifica y comunica en su debido respeto, por lo tanto, lo señalado coincide con los

que establece Marín (2016), brinda una adecuada información y comunicación entre sus colaboradores la cual garantiza el cumplimiento de funciones y responsabilidades

Respecto al componente Supervisión

Del componente de supervisión comparando con las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del peru y de la empresa Inversiones KDR. E.I.R.L., coincide por que las empresas no cuentan con personal exclusivo para supervisar las actividades que ayude a corregir los errores así evitar las pérdida de tiempo así tomar medidas oportunas para el desarrollo de la empresa.

V. CONCLUSIONES

5.1. Respecto al objetivo específico 1

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

normas políticas que muestran interés por apoyar al establecimiento y mantenimiento del control interno

5.2. Respecto al objetivo específico 2

Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa inversiones KDR. E.I.R.L. se aprecia que dicha empresa comercial, no tiene implantado formalmente un sistema de control interno, sin embargo, aplica componentes y subcomponentes del control interno de manera empírica la cual resulta beneficiosa para la empresa:

Ambiente de control: La empresa está integrado por personal con conocimiento experiencia y tiempo de servicio efectivo, y es considerado como una de sus mayores fortalezas con las que cuenta la empresa del caso.

Las debilidades; la empresa no cuenta con un código de ética establecido y no cuenta con una estructura organizacional definida a la misión, visión, metas y objetivos estratégicos de la entidad.

Evaluación de Riesgos: la empresa identifica los riesgos más significativos por cada objetivo estratégico, el personal tiene conocimiento de los riesgos de las actividades. Pero la empresa no ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgo

Actividades de control: la empresa revisa periódicamente los procesos, actividades y tareas con el fin de verificar que están desarrollándose de acuerdo a lo establecido.

Información y comunicación: la empresa cumple al 100% con este componente ya cuentan con sistemas que permiten al personal de la empresa

capturar e intercambiar información necesaria para conducir, administrar y controlar las actividades y funciones

Supervisión y monitoreo: la empresa cuenta con un supervisor que verifique el trabajo de los colaboradores, realiza monitoreo continuos sobre las actividades de la empresa, etc.

5.3. Respecto al objetivo específico 3

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

El control interno no puede existir si no existen objetivos, metas e indicadores de rendimiento, si no se conocen los resultados que deben lograrse, es imposible definir medidas necesarias para alcanzar y evaluar su grado de rendimiento en forma periódica.

5.4. Conclusión General

La empresa Inversiones KDR E.I.R.L. Realiza un trabajo de control interno de manera empírica sin embargo le ha sido favorable en el desarrollo de sus actividades porque cuanta con más fortalezas que debilidades

Se recomienda a la empresa Inversiones KDR E.I.R.L., implementar formalmente un control interno adecuado con los procedimientos y componentes que lo caracterizan, con el cual pueda gestionar el uso adecuado de los recursos de la empresa y así se haga una prevención para que no puedan ocurrir riesgos que no están identificados en la empresa.

VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

6.1. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

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

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

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

Ángeles, M. (2017). Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Grupo Mercantil Saenz E.I.R.L– Casma, 2017. Tesis de Licenciatura. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote

- Aspilcueta, J. (2012)** MYPES en el Perú. Disponible en: http://www.monografias.com/usuario/perfiles/jacqueline_aspilcueta_rivera/monografias [Citado 12 May. 2018].
- Bacallao, M (2009)** Génesis del Control Interno" en Contribuciones a la Economía. Disponible en: <http://www.eumed.net/ce/2009a/> [Citado 12 May. 2018].
- Bravo, M. (2000).** Control Interno. Lima, Perú: San Marcos
- Caururo, C. (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 de Licenciatura. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote
- Chávez, D. (2017).** Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio Del Perú: Caso Empresa “Braquilab Medic S.A.C. ”- Chimbote, 2016. Tesis de Licenciatura. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote
- Colquechambi, C. (2008).** Control interno en la administración central de la Prefectura de Tarija bajo el enfoque del informe COSO. Universidad Mayor, Real y Pontificia de San Francisco Xavier de Chuquisaca.
- Enciclopedia de Clasificaciones (2017).** "Tipos de empresas". Disponible en: <http://www.tiposde.org/empresas-y-negocios/4-tipos-de-empresas/> [Citado 12 May. 2018].

- García, A. (2017)** Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Peru: caso empresa Elektra del Peru S.A. –Casma, 2016. Tesis licenciatura. Universidad Católica los Ángeles De Chimbote
- Hanks, B. (2010)** Concepto de Empresa. Disponible en: <https://alexzambrano.webnode.es/products/el-concepto-de-empresa/> [Citado 12 May. 2018].
- Mamani, M. (2013).** Evaluación de control interno de la unidad de almacenes del gobierno Autónomo Municipal de Combaya. Tesis. Universidad Mayor De San Andrés
- Marín, H. (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 de Licenciatura. 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 licenciatura. Universidad Católica los Ángeles De Chimbote
- Monrroy, M. (2013).** Elaboración de un manual de auditoría para la evaluación de control interno del sistema de administración de personal en la caja nacional de salud de la ciudad de la Paz. Tesis. Universidad Mayor De San Andrés

- Palacios, (2011)** Micro y pequeñas Empresas. Disponible en: <http://www.Monografias.com/trabajos84/micro-y-pequena-empresa-mypes/micro-y-pequena-empresa-mypes.shtml> [Citado 12 May. 2018].
- Palma, M. (2007).** Diseño de un sistema de control interno para organizaciones sin fines de lucro. Tesis. Universidad Mayor De San Andrés
- Perú Info., (2005).** Seis tipos de empresas que puedes abrir en Perú. Disponible en: [https://peru.info/es-pe/NEGOCIOS/ Noticias/5/23/seis-tipos-de-empresas-que-puedes-abrir-en-peru](https://peru.info/es-pe/NEGOCIOS/Noticias/5/23/seis-tipos-de-empresas-que-puedes-abrir-en-peru) [Citado 12 May. 2018].
- Rodríguez, E. (2016).** Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas sector comercial del Perú: caso empresa E&E Agallpampa, 2016”. Tesis de Licenciatura. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote
- Rojas, S. (2017).** Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa Atletas – Tarapoto, 2016. Tesis de Licenciatura. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote
- SCIAN (2002)** principales conceptos del sector comercio. Disponible en: <http://tesis.uson.mx/digital/tesis/docs/19276/Capitulo1.pdf> [Citado 12 May. 2018].
- Ucha F. (2014)** Control interno. Disponible en: <https://www.definicionabc.com/general/control-interno.php> [Citado 12 May. 2018].

Vásquez, F. (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 de Licenciatura. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote

Vivanco, J. (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 de Licenciatura. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote

6.2. ANEXO

Anexo 01: Matriz de Consistencia

Titulo	Enunciado Del Problema	Objetivo General	Objetivo Especifico	Justificación
<p>Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Inversiones KDR E.I.R.L. – Tingo Maria, 2017</p>	<p>¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Inversiones KDR E.I.R.L.- Tingo Maria, 2017?</p>	<p>Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Inversiones KDR E.I.R.L – Tingo Maria, 2017</p>	<p>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 micro y pequeña empresa Inversiones KDR E.I.R.L. – Tingo Maria, 2017 3. Hacer un análisis comparativo de las</p>	<p>La investigación se justifica porque dará a conocer como se caracteriza el control interno en la empresa Inversiones KDR E.I.R.L, si bien es cierto el control interno, es parte esencial del crecimiento de una empresa, hoy en día las empresas deben de dar más prioridad en llevar un mejor manejo del control interno ya que con ello permitir mejorar los procesos administrativos, contables y económicos así mismo ayudara para la toma de decisiones en mejora y crecimiento de la empresa También, la presente investigación servirá como antecedente y aporte metodológico y práctico para futuras investigaciones relacionadas, por estudiantes de nuestra universidad y de otras universidades públicas o privadas de diferentes ámbitos gráficos.</p>

			<p>características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Inversiones KDR E.I.R.L” – Tingo Maria, 2017</p>	<p>Finalmente, la presente investigación se justifica porque a través de su desarrollo, sustentación y aprobación permitirá que obtenga mi título profesional de contador público, lo que a su vez servirá para que la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, facultas de Ciencias Contables, financieras, cumplan con lo establecido por el Sistema Nacional de Evaluación, Acreditación y Certificación de la Calidad Educativa, que tiene por finalidad garantizar a la sociedad que las instituciones Educativas Universitarias públicas y privadas ofrezcan un servicio educativo de calidad, conforme lo establecido en la nueva ley universitaria.</p>
--	--	--	--	--

Anexo 2: Modelos de fichas bibliográficas

Bacallao, M (2009) Génesis del Control Interno en Contribuciones a la Economía.

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

Link: Disponible en: <http://www.eumed.net/ce/2009a/>

Alfaro, J. (2016) Teoría de la empresa.

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

<http://almacenederecho.org/teoria-la-empresa/>

Anexo 04: Cuestionario Control Interno



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA
INVERSIONES KDR E.I.R.L. – TINGO MARIA, 2017.**

ELEMENTOS	SI	NO
<u>I. AMBIENTE DE CONTROL</u>		
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

con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a lo establecido en la norma vigente?		
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
<u>4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</u>		
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	
<u>5. SUPERVISIÓN O MONITOREO</u>		
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	X	

tomen las acciones correctivas?		
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




 07485926