



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

**“REPRESENTACIONES YAKUZA SAC” – NUEVO
CHIMBOTE, 2016.**

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

AUTORA

RAMÍREZ ROJAS, MÓNICA MELISSA

ORCID 0000-0002-4095-4373

ASESORA

MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL

ORCID 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE – PERÚ

2019



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE
LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR**

COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA

**“REPRESENTACIONES YAKUZA SAC” – NUEVO
CHIMBOTE, 2016.**

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

AUTORA

RAMÍREZ ROJAS, MÓNICA MELISSA

ORCID 0000-0002-4095-4373

ASESORA

MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL

ORCID 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE – PERÚ

2019

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

Ramírez Rojas, Mónica Melissa

ORCID: 0000-0002-4095-4373

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado,
Chimbote, Perú

ASESORA

Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias
Contables, Financiera y Administrativas, Escuela Profesional de
Contabilidad, Chimbote, Perú

JURADO

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Ortiz González, Luis

ORCID: 0000-0002-5909-3235

Rodríguez Vigo, Mirian Noemí

ORCID: 0000-0003-0621-4336

JURADO CALIFICADOR DEL INFORME Y ASESORA

MGTR. ESPEJO CHACÓN, LUIS FERNANDO

PRESIDENTE

MGTR. ORTIZ GONZÁLEZ, LUIS

MIEMBRO

DR. RODRÍGUEZ VIGO, MIRIAN NOEMÍ

MIEMBRO

MGTR. MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL

ASESORA

AGRADECIMIENTO

A Jehová Dios por mi hermosa familia y guiarme en este largo recorrido, a mi esposo y mi madre por su apoyo incondicional y a mis hijos por ser mi mayor estímulo.

Agradecimientos especiales al Gerente de REPRESENTACIONES YAKUZA SAC, la sra. Katherine Villanueva Orellana, quien abrió las puertas de su empresa, brindándonos la información necesaria, que sirvió de invaluable apoyo en la feliz culminación de esta investigación y a mi asesora Mgtr. Juana Maribel Manrique Plácido, por guiarme en la realización de ésta investigación.

Mónica

DEDICATORIAS

A mis amados hijos, que desde que llegaron a mi vida, se convirtieron en el motor que impulsa cada uno de mis días y el motivo de todo mi esfuerzo por ser una mejor persona.

También dedico esto a mi madre, por su amor incondicional, porque siempre está conmigo en mis peores y mejores momentos, me diste tu mano cada vez que te necesité

A mi amado esposo, por su amor y comprensión, por toda la felicidad y paz que trajiste a mi vida, y por los dos hermosos hijos que me diste.

Mónica

RESUMEN

El presente trabajo de investigación 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 YAKUZA SAC” de Nuevo Chimbote, 2016. La investigación fue descriptiva-bibliográfica y de caso, para el recojo de la información se hizo uso de fichas bibliográficas así como un cuestionario de preguntas aplicado al gerente de la empresa del caso a través de la técnica de la entrevista; donde se encontró los siguientes resultados: Tomando como referencia la revisión literaria, la cual en su mayoría concuerdan en que el control interno optimiza la gestión administrativa de toda empresa comercial haciéndola eficiente y eficaz, coadyuvando a reducir amenazas que impidan cumplir con los objetivos institucionales. Respecto al caso, se pudo demostrar que la empresa Representaciones YAKUZA SAC de Nuevo Chimbote, no aplica de una forma adecuada los componentes del control interno; habiéndose hallado mayores falencias en los componentes de actividades de control y en la información y comunicación. Finalmente, se pudo concluir que tanto a nivel nacional como en la empresa en estudio, los resultados armonizan debido a que éstas no están aplicando correctamente el control interno, lo cual se manifiesta en las deficiencias en cada componente, dificultando la realización de sus metas.

Palabras clave: Control interno, empresas, comercio, componentes.

ABSTRACT

The main objective of this research work was to: Describe the characteristics of the internal control of micro and small enterprises in the Peruvian commerce sector and the company "Representaciones YAKUZA SAC" of Nuevo Chimbote, 2016. The research was descriptive-bibliographic and of case, for the collection of the information, bibliographic records were used as well as a questionnaire of questions applied to the manager of the company of the case through the technique of the interview; where the following results were found: Taking as reference the literary review, which mostly agree that internal control optimizes the administrative management of any commercial enterprise making it efficient and effective, helping to reduce threats that prevent meeting institutional objectives. Regarding the case, it could be demonstrated that the company Representaciones YAKUZA SAC of Nuevo Chimbote, does not adequately apply the internal control components; having found greater shortcomings in the components of control activities and in information and communication. Finally, it was concluded that both nationally and in the company under study, the results harmonize because they are not correctly applying internal control, which is manifested in the deficiencies in each component, making it difficult to achieve their goals.

Keywords: Internal control, companies, commerce, components.

CONTENIDO

EQUIPO DE TRABAJO	iii
JURADO CALIFICADOR DEL INFORME Y ASESORA	iv
AGRADECIMIENTO	v
DEDICATORIAS	vi
RESUMEN	vii
ABSTRACT	viii
I. INTRODUCCIÓN	13
II. REVISIÓN DE LITERATURA	17
2.1 Antecedentes.	17
2.1.1 Internacionales	17
2.1.2 Nacionales	18
2.1.3 Regionales	21
2.1.4 Locales	23
2.2 Bases teóricas	25
2.2.1. Teorías del control interno	25
2.2.1.1 Normas generales del control interno	25
2.2.1.2 Componentes del control interno	33
2.2.1.2.1 Ambiente de control.	33
2.2.1.2.2 Valoración del riesgo	33
2.2.1.2.3 Las actividades de control	33
2.2.1.2.4 Información y comunicación	35

2.2.1.2.5 Monitoreo o supervisión	35
2.2.1.3 Importancia del control interno	35
2.2.1.4 Objetivos del control interno	36
2.2.1.5 Principios del control interno	36
2.2.2 Teoría de la empresa	37
2.2.2.1 Tipos de empresa.	38
2.2.3 El sector comercio.	41
2.2.3.1.1 Descripción de la empresa del caso.	42
2.3 Marco conceptual	42
2.3.1 Definición de la variable control	42
2.3.3 Definición de las micro y pequeñas empresas	43
2.3.4 Definición de la empresa	44
2.3.4.1 Definición de empresa comercial	45
III. HIPÓTESIS	47
IV. METODOLOGÍA	48
4.1 Diseño de la investigación	48
4.2 Población y Muestra.	48
4.2.1 Población.	48
4.2.2 Muestra	48
4.3 Definición y operacionalización de las variables	48
4.4. Técnicas e instrumentos.	55
4.4.1. Técnicas	55
4.4.2. Instrumentos.	55

4.5 Plan de análisis _____	55
4.6 Matriz de consistencia _____	57
4.7 Principios éticos _____	58
V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS _____	59
5.1 Resultados: _____	59
5.1.1 Respecto al objetivo específico 1: _____	59
5.1.2 Respecto al objetivo específico 2: _____	61
5.1.3. Respecto al objetivo específico 3: _____	69
5.2 Análisis de resultados _____	73
5.2.1 Respecto al objetivo específico 1: _____	73
5.2.2 Respecto al objetivo específico 2: _____	74
5.2.3 Respecto al objetivo específico 3: _____	76
VI. CONCLUSIONES _____	77
6.1 Respecto al objetivo específico 1: _____	77
6.2 Respecto al objetivo específico 2: _____	77
6.3 Respecto al objetivo específico 3: _____	78
VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS _____	80
7.1 Referencias bibliográficas _____	80
7.2 Anexos _____	86

ÍNDICE DE CUADROS

CUADRO 01: RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO N° 159

CUADRO 02: RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO N° 261

CUADRO 01: RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO N° 1.....69

I. INTRODUCCIÓN

El control interno ha cobrado mayor relevancia en los últimos tiempos ya que coadyuva al cumplimiento de sus objetivos empresariales promoviendo el uso racional de los bienes, funciones e información de la misma, por ello el presente informe de investigación busca determinar la Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Representaciones YAKUZA SAC” – Nuevo Chimbote, 2016.

La importancia de un buen control interno es tal, que en Europa como parte de su reforma de la gestión financiera se ha promovido la descentralización en las actividades de control en el sector público. Es decir, se ha reasignado la responsabilidad a cada Director General de garantizar un control adecuado en sus servicios, promoviendo la rendición de cuentas para mejorar los resultados de dicha gestión, donde lo que importa es la consecución de objetivos y para ello se otorga autonomía a cada funcionario, que deben responder por los resultados de la gestión (SWD, 2017).

El ámbito latinoamericano no es ajeno a la necesidad de conocimiento sobre la importancia del control dentro de toda organización ya sea comercial o no, es así que incluso los medios escritos como la prensa tratan de concientizar sobre dicha necesidad, con artículos sobre el control interno, que señalan la insistencia de las instituciones financieras por recomendar la implementación de sistemas de control que avalen la operatividad en las empresas del mercado (Vera, 2016).

A nivel nacional desde el año 2006 se han llevado acabo innumerables esfuerzos, mediante la emisión de normas y de documentos técnicos, para establecer

al control interno como instrumento administrativo que impulse favorablemente tanto a las entidades públicas como privadas, con miras al logro de sus objetivos y metas; sin embargo, pese a todo el trabajo realizado, el desarrollo de las entidades públicas en esta materia aun es incipiente (MINCETUR, 2014).

Tocante a las empresas de menor alcance y productividad, la mayoría no dispone de un control interno. Esto se debe a que gran parte de ellas está conformada por parientes, ni cuentan con profesionales capaces de conducirlos en la forma óptima de llevar un sistema de control, ya que su plana de trabajadores está conformada por familiares que no tienen la preparación ni experiencia suficiente para administrarla y llevarla al crecimiento; además suele suceder que se considere innecesario implementar un sistema de control, dejando expuesta a la organización ante un posible fraude. Otro factor relevante que perjudica el desarrollo de las Mypes es la informalidad derivada de la misma deficiencia en la planificación y ejecución de las actividades inherentes o no a la empresa. (García, 2014).

Casi la totalidad de los autores afirman que el control interno es el sistema estandarizado que haga posible el uso racional de los recursos de la empresa, reduciendo pérdidas y maximizando la eficiencia en todos sus procesos. De igual manera al evaluar el sistema de control interno se halló que la empresa en estudio, no tiene implementado un apropiado control interno, debiendo realizar todas sus actividades empíricamente, acarreándole riesgos como resultado de errores encontrados en sus diferentes áreas.

Revisando la literatura pertinente a nivel Internacional, Nacional, regional y Local se encontró diversos trabajos de investigación sobre el control interno, pero

cabe mencionar que, respecto al estudio del caso, aun no se han desarrollado estudios del mismo, por lo que se deduce que existe un vacío del conocimiento.

Con lo antes expuesto se formuló el siguiente problema de investigación:
¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Representaciones YAKUZA SAC” de Nuevo Chimbote, 2016?

Esta Investigación efectuó el Objetivo General de: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Representaciones YAKUZA SAC” de Nuevo Chimbote, 2016.

Realizando los siguientes Objetivos Específicos:

1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2016.
2. Describir las características del control interno de la empresa “Representaciones YAKUZA SAC” de Nuevo Chimbote, 2016.
3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Representaciones YAKUZA SAC” de Nuevo Chimbote, 2016.

La presente investigación se justifica porque permitirá llenar el vacío del conocimiento; es decir, nos permitirá conocer de manera más precisa y específica la caracterización del control interno de las empresas privadas del país.

Así también servirá como antecedente y base teórica para investigaciones futuras realizadas por estudiantes de nuestra universidad y de otros ámbitos

geográficos.

Finalmente, el óptimo desarrollo y ejecución de la investigación justificará la misma, toda vez que conlleve a obtener el título de contador público lo que a su vez permita a la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote mejorar sus estándares de calidad, al exigir que todos sus egresados obtengan su grado profesional realizando y sustentando un trabajo de investigación, según lo establecido por la nueva ley universitaria.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 Antecedentes.

2.1.1 Internacionales

Los antecedentes internacionales que se ha encontrado sobre aspectos relacionados con nuestra variable de estudio y unidades de análisis son las siguientes:

Arceda (2015) en su trabajo de investigación denominado: “Efectividad de los procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la empresa agrícola “Jacinto López” de la municipalidad de Jinotega”. Cuyo objetivo general fue: evaluar la efectividad de los procedimientos de control interno en las áreas de administración y contabilidad de la entidad en mención. La metodología tuvo enfoque cualitativo y empleó la entrevista por escrito. En la cual se concluyó que existen carencias en la implementación de técnicas fundamentales en el área de recursos humanos, desde un control de entrada y salida del personal, entrega de boletas de pago, contratos entregados al personal y recepción de los mismos, entre otros; Así mismo se halló deficientes sus procedimientos estratégicos en el área contable, como la ausencia de inventarios en los activos de la empresa, como también se observó una falta de segregación de funciones, este factor es sino el más importante del control interno ya que se que enfocaría en reducir el riesgo de errores y/o irregularidades, teniendo en cuenta que una solo persona no debe ser juez y parte en las diferentes tomas de decisiones

Ramírez (2014) en su trabajo de investigación denominado: Estructura del Control Interno Administrativo, Contable y Financiero para el hotel Reina del Cisne del Cantón Pimampiro provincia de Imbabura. Cuyo objetivo general fue: Conocer la situación actual del Hotel Reina del Cisne del cantón Pimampiro provincia de Imbabura, para establecer las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas, respecto del sistema de control interno con el que cuenta. La metodología es de diseño no experimental, tipo aplicada de nivel descriptiva, correlacional, el instrumento de investigación que aplica fue entrevista y encuesta; Se concluyó que el control interno administrativo, contable y financiero es empírico así como la falta de 5 documentos que dan aporte a procesos, ineficiencia del personal y la insatisfacción de clientes. También se observó que el hotel no cuenta con un manual contable en el movimiento diario de las actividades, por lo tanto el proceso es diferente y empírico, ocasionando una complicación en la toma de decisiones.

2.1.2 Nacionales

En este proyecto de investigación se entiende por antecedentes nacionales todos aquellos trabajos de investigación realizados por otros investigadores en cualquier ciudad del Perú, menos de la región Ancash, sobre nuestras variables de estudio y unidades de análisis.

Torres (2018) en su trabajo de investigación denominado: CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ:

CASO EMPRESA “REPRESENTACIONES Y COMERCIALIZACIÓN ESLITH SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD LIMITADA” DE LIMA, 2015, periodo 2014. 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 “Representaciones y Comercialización Eslith Sociedad de Responsabilidad Limitada” de Lima, 2015. Su investigación fue de diseño no experimental, bibliográfico, documental y de caso, para recopilar la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de 29 preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa del caso de estudio; donde se halló que el control interno es una herramienta de suma importancia para toda empresa, teniendo por finalidad salvaguardar los activos de pérdidas provenientes de fraudes o errores que pudieran registrarse, por lo que se debe implementar medidas de control, referente a la empresa del caso de estudio se determinó que la empresa sí cuenta con un sistema de control interno, que le da mucha importancia a los componentes de control, tomando las medidas necesarias para identificar y analizar los riesgos internos y externos, y darles el trato correspondiente para que no afecte el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales. Sin embargo el componente de supervisión y monitoreo desarrollado deficientemente, lo que genera riesgos para la empresa estudiada.

Calixto (2016) en su trabajo de investigación denominado: el control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Faceta S.R. LTDA san Martín de Porres-lima, 2014. Tuvo como objetivo general: Determinar y describir la

influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú, y de la empresa Faceta S.R.L.TDA de San Martín de Porres de Lima, 2014. La investigación fue de diseño no experimental-bibliográfico-documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas que fue aplicado al jefe de la empresa Faceta S.R.LTDA, encontrando los siguientes resultados: Los autores revisados tanto a nivel nacional y regional, no han demostrado estadísticamente la influencia (relación) del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú; sin embargo, las bases teóricas establecen que el control interno influye positivamente en la gestión de inventarios de las empresas. Finalmente, se ha evidenciado que la empresa Faceta S.R. LTDA tiene implementado un sistema de control interno, y que éste influye positivamente en la gestión de inventarios de dicha entidad.

Romero (2018) en su trabajo de investigación denominado: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio rubro transporte terrestre en el distrito de Callería, año 2017. Su objetivo general fue: Describir las principales características del control interno de las micros y pequeñas empresas del sector servicio rubro transporte terrestre en el distrito de Callería, año 2017. La investigación fue cuantitativo-descriptivo, no experimental-transversal-retrospectiva, para el recojo de la información se aplicó un cuestionario tipo COSO, con una muestra de 10 Mypes, los resultados fueron: Cuentan con documentos normativos internos, el personal los conoce y los cumplen; también se promueve una

administración de riesgo, se precisa que los recursos de la empresa están debidamente resguardados, el sistema de información es de calidad facilitando la toma de decisiones; por otra parte, no se cumple con la gestión tecnológica, se transmite la gestión del conocimiento entre sus miembros, la empresa organiza actividades sobre el medio ambiente. Se precisa que los componentes del control interno son la estructura del sistema y las funciones que desarrollan cada uno de ellos, están definidas, lo cual permite proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos de control interno.

2.1.3 Regionales

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes regionales todos los trabajos de investigación realizados por cualquier investigador en cualquier ciudad de la región Ancash, sobre aspectos relacionados con nuestro objeto de estudio.

Flores (2019) en su trabajo de investigación denominado: EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DEL PERÚ: CASO “INVERSIONES VÁSQUEZ SAC” DE SIHUAS, 2016, tuvo como objetivo general: Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú y de la empresa “Inversiones Vásquez SAC” de Sihuas, 2016. La investigación fue de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario

pertinente de preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa del caso de estudio a través la técnica de la entrevista a profundidad; Habiendo encontrando que la empresa “Inversiones Vásquez SAC” carece de una buena implementación de su sistema de control interno; por lo tanto, el control interno no está influyendo positivamente en la gestión de dicha empresa, debido a la falta de su implementación. Finalmente, se concluyó que tanto a nivel nacional como en el caso de estudio, no se ha demostrado la influencia positiva del control interno en la gestión de las empresas en general y de la empresa del caso de estudio en particular; sin embargo, revisando la literatura pertinente señala que aplicando adecuadamente los componentes del control interno establecidos en el informe COSO, el control interno influirá positivamente en la gestión de las empresas estudiadas.

Ángeles (2017) En su trabajo titulado: caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa grupo mercantil Sáenz E.I.R.L – Casma 2017, concluyó que el tener el Manual de Procedimientos de Funcionamiento actualizado y que 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 prevenirlos. 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

2.1.4 Locales

Se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador en cualquier parte de la provincia del Santa, sobre aspectos relacionados con nuestra variable y unidades de análisis.

Beltrán (2016) en su trabajo de investigación denominado: caracterización del control interno de las empresas privadas del Perú: caso de la empresa servicios importados de repuestos industriales S.A.C. de nuevo Chimbote, 2015. Tuvo como objetivo general: determinar y describir las características del control interno de las empresas privadas del Perú y de la empresa SERVICIOS IMPORTADOS DE REPUESTOS INDUSTRIALES S.A.C de Nuevo Chimbote, 2015. La investigación fue de tipo cualitativo y descriptivo, para el recojo de la información se utilizó el método de revisión bibliográfica-documental y de caso; fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa del caso, a través de la técnica de la entrevista; encontrándose los siguientes resultados: La mayoría de los autores nacionales señalan las características del control interno en las empresas privadas del Perú, como una herramienta de gestión que permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas, con aplicación en el ámbito de las finanzas y la administración; 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 de caso, que la empresa servicios importados de repuestos industriales S.A.C. no tiene implementado formalmente un sistema de control interno, lo cual no permitió identificar los riesgos y cumplir con sus objetivos planteados, tal y como lo establece el informe COSO, para mejorar su gestión administrativa.

Marín (2016) en su trabajo de investigación denominado: 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: Determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Repuestos Automotrices Marín E.I.R.L. de Chimbote, 2015. La investigación fue descriptiva-bibliográfica y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa del caso a través de la técnica de la entrevista; encontrándose los siguientes resultados: Respecto a la revisión bibliográfica (antecedentes), la mayoría de autores afirman que el control interno permite mejorar la gestión de las empresas comerciales promoviendo la eficiencia, eficacia y economía en las operaciones, mitigando riesgos que permiten el logro de objetivos institucionales; sin embargo, no se ha demostrado cuantitativamente cuántas empresas del sector comercio del Perú tienen implementado un sistema de control interno. Respecto al caso, se pudo evidenciar que la empresa Repuestos

Automotrices Marín E.I.R.L de Chimbote, no está aplicando debidamente los componentes del control interno; encontrándose mayores deficiencias en el ambiente de control y supervisión. Finalmente, se concluye que, tanto a nivel nacional como en la empresa del caso de estudio, los resultados coinciden porque en las empresas no 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.

2.2 Bases teóricas

2.2.1. Teorías del control interno

El control interno está conformado por todas las acciones que garantizan la regulación de un sistema, es decir es un plan organizado que aplica la administración de una entidad, con el objetivo de detectar fraudes y errores en la información financiera contable. (Erazo, 2014)

2.2.1.1 Normas generales del control interno

Según la contraloría general (2014) existen 5 normas generales del control interno:

2.2.1.1.1 Norma general para componente el ambiente de control

Este componente determina la implementación de un entorno empresarial que permita el desarrollo de buenas prácticas para sensibilizar a la entidad y generar una cultura de control interno.

Las normas básicas para el ambiente de control son:

- a) Filosofía de la dirección: Comprende la conducta que debe caracterizar a la gestión de una entidad con respecto del control interno.
- b) Integridad y valores éticos: traducido en normas de conducta y estilos de gestión.
- c) Administración estratégica: Requieren la formulación de un planeamiento estratégico y la definición de sus objetivos
- d) Para su control definitivo, de los cuales se obtenga la programación de operaciones y objetivos.
- e) Estructura organizacional: Desarrollarla facilita el logro de sus objetivos.
- f) Administración de recursos humanos: Permite una planificación y administración apropiada de los recursos humanos de la organización, con la finalidad de garantizar el desarrollo profesional, así como la transparencia en sus operaciones.
- g) Competencia profesional: Debe reconocerse como elemento esencial la competencia profesional del personal.
- h) Asignación de autoridad y responsabilidades: Es necesario asignar sus deberes y responsabilidades, así como establecer relaciones y reglas de autorización, así como los límites de su autoridad.
- i) Órgano de control institucional: La existencia de actividades de control interno deben estar implementadas, para contribuir significativamente a un óptimo ambiente de control.

2.2.1.1.2 Norma general para el componente de riesgo

Comprende los procesos de identificar y analizar los posibles riesgos que presenta una organización con la finalidad de responder rápidamente a estos. Este componente incluye; planeamiento, identificación valoración o análisis, manejo o respuesta y monitoreo de los riesgos de la entidad. Por medio de la cual se puede evaluar la vulnerabilidad del sistema.

Las normas básicas para la evaluación de riesgos son las siguientes:

- a) Planeamiento de la gestión de riesgos: es el proceso de desarrollar y documentar una estrategia para identificar el elemento que obstaculiza el logro de los objetivos de la empresa.
- b) Identificación de los riesgos: se estandarizan los riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos de la entidad debido a factores externos o interno.
- c) Valoración de los riesgos: permite identificar con exactitud el grado de afectación de los potenciales riesgos.
- d) Respuesta al riesgo: Muestra las medidas a tomarse frente al riesgo tomando en cuenta su impacto.

2.2.1.1.3 Norma general para el componente de actividades de control gerencial

Comprende políticas y procedimientos establecidos para asegurar que se están llevando a cabo las acciones necesarias en la administración de los riesgos Los procesos de control se llevan a cabo en cada actividad y área de la entidad.

Las normas básicas para las actividades de control general son las siguientes:

- a) **Procedimientos de autorización y aprobación:** La ejecución de los procesos, actividades, o tareas debe contar con la autorización y aprobación de los funcionarios con el rango de autoridad respectivo.
- b) **Segregación de funciones:** Dentro de los equipos de trabajo para facilitar la reducción de riesgos tanto de fallas o alteraciones en sus procesos, operaciones y trabajos. Es decir, debe haber independencia de cada equipo para la realización de cada actividad.
- c) **Evaluación costo-beneficio:** Cada actividad de control que se realice debe haber desarrollado un estudio de su viabilidad y eficiencia en la realización de sus metas.
- d) **Controles sobre el acceso a los recursos o archivos:** El acceso debe restringirse a los responsables de cada área, debe manifestarse mediante el registro en documentos que hagan posible hacer un control eficiente de los recursos.
- e) **Verificaciones y conciliaciones:** Todos sus procesos deben ser evaluados, así mismo deben ser registrados para monitoreos posteriores.
- f) **Evaluación de desempeño:** Efectúa de forma permanente la gestión tomando como base todas disposiciones normativas vigentes, para minimizar cualquier deficiencia que surja.

- g) Rendición de cuentas:** La entidad, los titulares, funcionarios y servidores públicos están obligados a rendir cuentas por el uso de los recursos y bienes del Estado, el cumplimiento misional y de los objetivos institucionales, así como el logro de los resultados esperados, para cuyo efecto el sistema control interno establecido deberá brindar la información y el apoyo pertinente.
- h) Revisión de procesos, actividades y tareas:** Los procesos, actividades y tareas deben ser periódicamente revisados para asegurar que cumplen con los reglamentos, políticas, procedimientos vigentes y demás requisitos
- i) Controles para las TIC:** Esta etapa incluye controles que garantizan el procesamiento de la información para el cumplimiento de la misión empresarial.

2.2.1.1.4 Norma general para el componente de información y comunicación

Son aquellos métodos, procesos, canales, medios y acciones que aseguran el flujo de información en todas las direcciones con calidad y oportunidad lo cual va a permitir cubrir las responsabilidades individuales y grupales satisfactoriamente. Las normas básicas para la información y comunicación son las siguientes:

- a) Funciones y características de la información:** El conocimiento de la información es producto de los procesos operativos, financieros y de control de la empresa. Tiene que cumplir con la

transmisión de los eventos trascendentales que pudieran surgir durante el desarrollo de sus actividades empresariales, cuyo objetivo es poner a disposición elementos esenciales para la toma de decisiones.

- b) **Información y responsabilidad:** Esta norma permite a los responsables públicos cumplir con sus obligaciones. Dicha información tiene que ser debidamente seleccionada y estructuradas haciéndolas consistentes y oportuna.
- c) **Calidad y suficiencia de la información:** Aquella persona que está asignada debe garantizar la veracidad, calidad y oportunidad de la información transmitida. Por ello se debe planificar, supervisar e implementar medidas preventivas que coadyuven a la reducción de errores.
- d) **Sistemas de información:** Implementados en una entidad como medidas estratégicas con miras al logro de los objetivos y metas. Para lo cual es recomendable que éstos se ajusten a los requerimientos de la organización, promoviendo el flujo de información de alta calidad para la toma de decisiones empresariales.
- e) **Flexibilidad al cambio:** La revisión periódica de dichos sistemas permitirá su reajuste de ser necesario. Cuando susciten cambios significativos en los lineamientos que rigen la empresa.

- f) **Archivo institucional:** La persona designada debe establecer y aplicar políticas y procedimientos para la conservación de los documentos e información, trascendentales para la entidad.
- g) **Comunicación interna:** Es el flujo de información que optimice las relaciones laborales, así como la constante evaluación del grado de satisfacción por parte de los usuarios.
- h) **Comunicación externa:** Supervisar que el intercambio de información con los agentes externos a la empresa, se desarrollen de forma segura y oportuna.
- i) **Canales de comunicación:** Son todos los medios diseñados de acuerdo con las necesidades de la entidad y que consideren una mecánica de distribución formal, informal y multidireccional para la difusión de la información, los canales de comunicación lleguen a cada destinatario en la cantidad, calidad y oportunidad requeridas para la mejor ejecución de los procesos, actividades y tareas.

2.2.1.1.5 Normas generales para la supervisión

Los sistemas empleados por los diferentes agentes económicos deben someterse a una constante supervisión para garantizar su desarrollo sostenible facilitando su retroalimentación con el objetivo de autoevaluarse continuamente. Estas tareas se realizan a través de medidas preventivas y de monitoreo.

Las principales normas son las siguientes:

- a) **Prevención y monitoreo:** Siempre que se realicen de forma apropiada Permitirán conocer de manera oportuna cualquier amenaza que surgiera y adoptar las acciones correctivas.
- b) **Monitoreo oportuno del control interno:** La implementación de las medidas de control interno sobre los procesos y operaciones de la entidad, debe ser objeto de monitoreo oportuno con el fin de determinar su vigencia, consistencia y calidad, así como para efectuar las modificaciones que sean pertinentes para mantener su eficacia.

Las normas básicas para el seguimiento de resultados son las siguientes:

- a) **Reporte de deficiencias:** Aquellas debilidades y deficiencias detectadas como resultado del proceso de monitoreo deben ser registradas y puestas a disposición de los responsables con el fin de que tomen las acciones para su corrección.
- b) **Seguimiento e implantación de medidas correctivas:** Al detectarse oportunamente inconsistencias permitirá adoptar las medidas necesarias para el logro de sus objetivos institucionales.

Las normas básicas para los compromisos de mejoramiento son los siguientes:

- a) **Autoevaluación:** Promueve la autoevaluación periódica de la gestión del sistema de control implantado en la entidad, para comprobar la eficiencia del gestionamiento institucional.
- b) **Evaluaciones independientes:** Realizadas de forma independiente a cargo de los órganos de control competentes para garantizar la

valoración y verificación periódica e imparcial del comportamiento del sistema de control interno y del desarrollo de la gestión institucional, identificando las deficiencias y formulando las recomendaciones oportunas para su mejoramiento.

2.2.1.2 Componentes del control interno

Según Salazar (2014) los componentes del control interno constan de cinco componentes:

2.2.1.2.1 Ambiente de control.

Son aquellos principios que deben normar en toda organización, como puede ser el buen trato para con los clientes, la atención oportuna y con mucha educación en la solución de las operaciones regulares de la empresa.

2.2.1.2.2 Valoración del riesgo

Los riesgos forman parte de toda organización como los siguientes: robos, terremotos, incendios, desfalcos, cambios bruscos en la economía, subida intempestiva de los salarios, etc. La empresa o entidad debe considerar en sus normas de control interno, todos estos riesgos. Los riesgos afectan de una manera muy fuerte la posibilidad de que cualquier organización pueda sobrevivir, de competir con éxito para mantener un poder financiero y la calidad de sus productos o servicios.

2.2.1.2.3 Las actividades de control

Son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se llevan a cabo las instrucciones de la dirección, estas ayudan a asegurar que

se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la entidad. Las actividades de control se pueden dividir en tres categorías, según el tipo de objetivo de la entidad con el que están relacionadas: las operacionales, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de la legislación aplicable.

2.2.1.2.3.1 Tipos de actividades de control:

- a) **Análisis efectuados por la dirección:** Todos los resultados que se obtienen se analizan contrastando los presupuestos y resultados de ejercicios anteriores para lograr evaluar si se están cumpliendo todos los objetivos.
- b) **Gestión directa de funciones por actividades:** Los encargados o responsables de las funciones y actividades revisan la información sobre los resultados que se llegan a alcanzar.
- c) **Proceso de información:** Se controla el desarrollo de nuevos sistemas y la modificación de los existentes, al igual que el acceso a los datos, archivos y programas informáticos.
- d) **Controles físicos:** Todos los equipos de fabricación, las inversiones financieras, la tesorería y otros activos son objeto de protección que periódicamente se someten a recuentos físicos cuyos resultados se comparan con las cifras que figuran en los registros de control.
- e) **Indicadores de rendimiento:** El análisis combinado de diferentes conjuntos de datos (operativos o financieros) junto con la puesta en marcha de acciones correctivas, constituyen actividades de control.

f) **Segregación de funciones:** Con el fin de reducir el riesgo de que se cometan errores o irregularidades, todas las tareas se reparten entre los empleados.

2.2.1.2.4 Información y comunicación

Se tiene que identificar y recopilar información la cual va a permitir que cada empleado cumpla con sus responsabilidades. Los sistemas de información contienen información operativa, financiera y la correspondiente al cumplimiento para permitir el control del negocio. Estos informes contemplan los datos generados y las incidencias de las actividades de las condiciones externas, siendo esto necesario para la toma de decisiones y para formular informes financieros.

2.2.1.2.5 Monitoreo o supervisión

Los Sistemas de Control Interno requieren supervisión, un proceso que compruebe que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continua, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas. El alcance y frecuencia de las evaluaciones dependerá de la evaluación de riesgos y de la eficiencia de los procesos de supervisión

2.2.1.3 Importancia del control interno

Para Gonzales (2014) la importancia del control interno radica en la serie de beneficios para la entidad. Su implementación y fortalecimiento promueve la adopción de medidas que redundan en el logro de sus objetivos. La implantación de llevar un sistema de control interno en una empresa

pública o privada aumenta la eficiencia y eficacia operativa, así como la reducción del riesgo de fraudes.

2.2.1.4 Objetivos del control interno

Según Ocaña (2016) el control interno presenta tres objetivos principales, y son los siguientes:

a) Suficiencia y confiabilidad de la información financiera

El control interno busca recopilar la información financiera necesaria para la toma de decisiones y con un grado razonable de confiabilidad.

b) Efectividad y eficiencia de las operaciones

El control interno debe garantizar que las actividades de la empresa se realicen eficientemente, es obteniendo beneficios con mínimo esfuerzo.

c) Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables

Este objetivo está orientado a asegurarse de que las operaciones de la organización se realicen ciñéndose a las normas y políticas establecidas.

2.2.1.5 Principios del control interno

Según Alayo (2019), Los principios de control interno son la base para la planificación y ejecución del control interno, por ende al realizar su comprobación debe variar en cada área de la entidad, siendo los más importantes los siguientes numerales:

- a.** Establecer responsabilidades
- b.** Debe existir independencia al registrar tareas operativas y contables.

- c. Hacer uso de todo el material con el que cuente la empresa para garantizar la veracidad de las operaciones realizadas.
- d. Las operaciones comerciales no deben estar bajo el control de una sola persona.
- e. Toda actividad de cada área debe estar por escrito.
- f. La óptima selección del personal es un pilar para el éxito de toda entidad.
- g. El goce a vacaciones es un derecho que le corresponde a todo miembro de una empresa.
- h. La relación del trabajador y la entidad no se limita a una remuneración justa, hay otros factores a considerar.
- i. Los ascensos deben llevarse a cabo de forma imparcial.
- j. No debe obviarse las ventajas de protección que presta el sistema de contabilidad por partida doble.
- k. Se debe contar con un óptimo sistema de archivo.

2.2.2 Teoría de la empresa

Para Alfaro (2016) la empresa es un **conjunto de contratos**: como contratos de trabajo, contratos de administración, contrato de sociedad, contrato de suscripción de obligaciones, contratos de distribución etc. Estos contratos determinan la forma en que se combinan los factores para la obtención de la producción y la forma en que los rendimientos obtenidos se reparten entre los distintos participantes en la empresa. Todos estos contratos no constituyen una red (como Internet, en la que todos los ordenadores están conectados con todos) sino que adoptan una **estructura centralizada**. Todos los factores de la producción contratan con un nexo (que es la persona física

o jurídica que denominamos **empresario**), al que se califica como el propietario por ser el que asume el riesgo de la empresa.

2.2.2.1 Tipos de empresa.

Valencia (2018) determina 6 tipos de empresas:

a. Según el sector de actividad:

❖ Empresas del Sector Primario:

Son aquellas empresas que trabajan los elementos obtenidos de la naturaleza: agricultura, ganadería, caza, pesca, agua, minerales, etc.

❖ Empresas del Sector Secundario o Industrial:

Referido a aquellas que llevan a cabo procesos de transformación de la materia prima. tales como la construcción, maderera, la textil, etc.

❖ Empresas del Sector Terciario o de Servicios:

Aquellas empresas cuyo elemento principal es la capacidad humana para desarrollar trabajos físicos o intelectuales. Entre ellas destacan las empresas de transporte, bancos, comercio, etc.

b. Según el tamaño:

Hay una variedad de métodos usados para definir el tamaño de las empresas, como el número de trabajadores, el valor anual de ventas, etc. las empresas se clasifican por su tamaño en:

- ❖ **Grandes Empresas:** Manejan cuantiosos capitales y financiamientos, cuentan con instalaciones propias, sus ingresos son de varios millones de dólares, tienen muchos empleados sindicalizados, disponen además de un sistema de administración y operación muy avanzado y pueden acceder líneas de crédito y préstamos importantes con instituciones financieras nacionales e internacionales
- ❖ **Medianas Empresas:** Integrada por cientos de personas, organizados en sindicatos, con responsabilidades y funciones definidas, cuentan con TIC que automaticen sus procedimientos.
- ❖ **Pequeñas Empresas:** Son independientes, creadas con el objetivo de ser rentables, no destacan en los sectores económicos en los que se desarrollan, con ingresos no mayores a 1700 UIT anualmente.
- ❖ **Microempresas:** En su mayoría de propiedad individual, con procesos de fabricación elementales a causa de no disponer con tecnología adecuada, la administración recae sobre el dueño y familiares.

c. **Según la propiedad del capital:**

Referido a sobre quien recae la posesión del capital. En tal sentido se clasifican en:

- **Empresa Privada:** Capital pertenece a inversión privada.
- **Empresa Pública:** Pertenciente al Estado, sea Nacional, Provincial o Municipal.

- **Empresa Mixta:** Propiedad del capital es compartida entre el Estado y los particulares

d. **Según el ámbito de actividad:**

Se refiere a su jurisdicción o lugar en que se desarrollan sus actividades. Se clasifican en:

- **Empresas Locales:** Que operan en una ciudad.
- **Empresas Provinciales:** Operan en una provincia.
- **Empresas Regionales:** Involucran a varias provincias o regiones.
- **Empresas Nacionales:** Cuando se desarrollan en prácticamente todo el país.
- **Empresas Multinacionales:** Actividades se extienden a varios países.

e. **Según el destino de los beneficios:**

Pueden categorizarse en dos grupos:

- **Empresas con ánimo de Lucro:** Cuyas ganancias pasan a poder de los propietarios.
- **Empresas sin ánimo de Lucro:** Los ingresos netos se invierte en sí misma para permitir su desarrollo.

f. **Según la forma jurídica:**

Variable según la legislación de cada país:

- **Unipersonal:** El propietario es quien responde de forma ilimitada con todo su patrimonio frente a cualquier eventualidad que pueda surgir.
- **Sociedad Colectiva:** Cuya propiedad recae en más de una persona, sus socios asumen de forma ilimitada frente a las obligaciones y participan en la dirección de la empresa.
- **Cooperativas:** Sin fines de lucro, creadas para velar por los intereses de sus cooperativistas.
- **Comanditarias:** Poseen dos tipos de socios: a) los colectivos con la característica de la responsabilidad ilimitada, y los comanditarios cuya responsabilidad se limita a la aportación de capital efectuado.
- **Sociedad de Responsabilidad Limitada:** Los socios de estas empresas tienen la característica de asumir una responsabilidad de carácter limitada, es decir solo responden por el capital que ellos aportan a la empresa.
- **Sociedad Anónima:** Este tipo de sociedades tienen el carácter de la responsabilidad limitada al capital que aportan, pero poseen la alternativa de tener las puertas abiertas para que cualquier persona que desee adquirir acciones de la empresa las adquiera. Por este camino, estas empresas pueden realizar ampliaciones de capital, dentro de las normas que las regulan.

2.2.3 El sector comercio.

Forma parte de los sectores terciarios, consiste la compra y venta de bienes y servicios, es un sector bastante variado en cuanto a su tamaño y

productividad, su importancia radica en la influencia que ejerce en la economía de un país, además de ser una poderosa fuente de trabajo (Ccarita, 2018).

2.2.3.1 Las empresas comerciales

Son aquellas organizaciones que se encargan de la compra y venta de producto, hacen las veces de intermediarios entre los productores y consumidores.

2.2.3.1.1 Descripción de la empresa del caso.

La empresa Representaciones YAKUZA SAC, tiene como nombre comercial DUKATI, con RUC 20532043337, ubicada en Unicreto Mz K³26, en Nuevo Chimbote. Esta empresa está dedicada a la venta, mantenimiento y reparación de motocicletas y sus partes, piezas y accesorios, bajo la representación de la sra. Katherine Villanueva Orellana, gerente general de la empresa. La misma que tuvo sus inicios con un capital de S/. 120 000.00 soles, se formó como una empresa de sociedad anónima cerrada, el 01 de agosto del 2011, se encuentra gravada principalmente por El Régimen General del Impuesto a la Renta y el Impuesto General a las Ventas.

2.3 Marco conceptual

2.3.1 Definición de la variable control

Según Ubillus (2018), el control es aquel proceso que se encarga de verificar y determinar si los planes se están llegando a cumplir o si existe algún progreso de los objetivos y metas. El control es muy necesario ya que

ayuda a corregir cualquier tipo de alejamiento o desviación. Este se ejerce en todos los niveles de las organizaciones es decir desde los niveles Superiores o jerárquicos hasta los niveles inferiores u operativos.

2.3.2 Definición de control interno

El control interno se puede definir como sistemas de controles financieros los cuales son usados por empresas privadas o públicas ayudando a establecer la dirección o gerencia para que los negocios puedan realizar sus procesos administrativos de una forma muy ordenada, con el fin de proteger, salvaguardar y asegurar sus activos en lo más medidamente posible así como ver la exactitud y la veracidad de sus registros contables ya que ello servirá a su vez como marco de referencia para que las operaciones y las actividades en los diferentes departamentos fluyan con mayor facilidad. (Rojas, 2018)

2.3.3 Definición de las micro y pequeñas empresas

El 02 de Julio del 2013, el Congreso de la República promulgó la Ley N° 30056 “Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial”. Este tiene entre sus objetivos establecer el marco legal para la promoción de la competitividad, formalización y el desarrollo de las micro, pequeñas y medianas empresas (MIPYME). Incluye modificaciones a varias leyes entre las que esta la actual “Ley MYPE” D.S. N° 007-2008-TR. “Texto Único Ordenado de la Ley de Promoción de la Competitividad, Formalización y Desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa y del Acceso al Empleo Decente (MPE, 2016)

Según SUNAT (2019) EXPLICA La Micro y Pequeña Empresa (MYPE) es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica (empresa), bajo cualquier forma de organización que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. Las MYPE deben ubicarse en alguna de las siguientes categorías empresariales, establecidas en función de sus niveles de ventas anuales:

Las micro y las pequeñas empresas se diferencian por:

- MICRO EMPRESA: Ventas anuales hasta el monto máximo de 150 UIT.
- PEQUEÑA EMPRESA: Ventas anuales superiores a 150 UIT y hasta el monto máximo de 1700 UIT.

Para Sunat (2019) Los beneficios del régimen que establece el Estado para las MYPE se encuentran en función a estos niveles de ventas anuales y al cumplimiento de otros requisitos. Se encuentra pendiente de publicación el Reglamento que facultará a la SUNAT la administración del Registro Nacional de la Micro y Pequeña Empresa (REMYPE) que actualmente se encuentra a cargo del Ministerio de Trabajo. (SUNAT, 2019)

2.3.4 Definición de la empresa

Julio García y Cristóbal Casanueva, autores del libro "Prácticas de la Gestión Empresarial", definen la empresa como la entidad que, mediante la organización de elementos humanos, materiales, técnicos y financieros logra

proporcionar bienes o servicios a cambio de un precio que le va a permitir la reposición de los recursos empleados y la consecución de unos objetivos determinados

2.3.4.1 Definición de empresa comercial

Las empresas comerciales son aquellas cuyas actividades giran en torno a la compra y venta de materias primas o productos terminados. Este tipo de empresas asumen el rol de intermediarias entre el sector productivo y clientes, no se encargan de realizar ningún tipo de transformación de materias primas (Sánchez, s.f)

a) Clasificación de empresa comercial

Para Esqueda (2014) las empresas comerciales se pueden llegar a clasificar en:

- ❖ **Mayoristas:** Aquellas que realizan ventas a otras empresas en grandes volúmenes, pueden ser al menudeo o al detalle.
- ❖ **Menudeo:** Por lo general, estas empresas venden productos en grandes cantidades o en unidades para la reventa o para el consumidor final.
- ❖ **Minoristas:** Solo realizan ventas al consumidor final.
- ❖ **Comisionistas:** la venta es realizada a consignación en donde se percibe una ganancia o una comisión.
- ❖ **Empresas de servicios:** Son empresas que brindan servicios a la

comunidad, pudiendo tener o no fines de lucro.

2.3.4.2 Definición de MYPES

Es la unidad económica sea una persona natural o jurídica cuyo objeto es desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios; Siendo su principal característica que sus ingresos anuales no deben superar los 150 UIT y 1700 UIT respectivamente (Sunat, 2017).

III. HIPÓTESIS

Tomando como base la afirmación de Monje (2014), que en una investigación cuantitativa es la hipótesis la que permite convertir las variables en datos medibles y empíricas, mientras que en la investigación cualitativa lo que se busca es determinar el significado que tienen las variables investigadas en la unidad de estudio, a través de datos no medibles. Es por ello que no tendría sentido la formulación de una hipótesis en el presente informe de investigación, por ser de naturaleza cualitativa.

IV. METODOLOGÍA

4.1 Diseño de la investigación

El diseño de la investigación fue no experimental-descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Fue no experimental porque no se manipuló ningún aspecto de la variable, tampoco de la unidad de análisis. Por lo tanto la investigación se limitó a describir las características de la variable en su propio contexto.

Fue descriptiva porque sólo se limitó a describir las características de la variable en las unidades de análisis correspondientes. Fue bibliográfica porque una parte de la investigación (el objetivo específico 1) se limitó a buscar información de la bibliografía pertinente. Fue documental porque también se utilizó documentos oficiales pertinentes, finalmente fue de caso porque se escogió solo una institución o empresa para hacer el trabajo de campo.

4.2 Población y Muestra.

4.2.1 Población.

La población está constituida por todas las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú.

4.2.2 Muestra

La muestra es la empresa del caso en estudio “REPRESENTACIONES YAKUZA SAC”.

4.3 Definición y operacionalización de las variables

Variable	Definición conceptual			
		Dimensiones	Sub dimensiones	Indicadores
	El Control Interno se define como el conjunto de normas, principios, fundamentos, procesos, procedimientos, acciones, mecanismos, técnicas e instrumentos de Control que, ordenados, relacionados entre si y unidos a las personas que conforman una institución	Ambiente de control	Integridad y valores éticos	establece los valores éticos y de conducta que se esperan del recurso humano al servicio de la empresa
			Conocimiento y habilidad	Da muestra de conocimiento y habilidad para pertenecer a la empresa
			Experiencia y dedicación	Maneja criterios de control posee gran experiencia, dedicación y se compromete en la toma de las

CONTROL INTERNO	pública, se constituye en un medio para lograr una función administrativa de Estado integra, eficaz y transparente, apoyando el cumplimiento de sus objetivos institucionales y contribuyendo al logro de la finalidad social del Estado. El Control Interno no es un evento aislado, es una serie de			medidas adecuadas para mantener el ambiente de control.
		Evaluación de riesgos	Objetivos de Información Financiera	Obtiene información financiera suficiente y confiable.
			Objetivos de Operación,	Efectividad y eficiencia de las operaciones.
			Objetivos de Cumplimiento	Orientación a la adhesión a las leyes, reglamentos y políticas emitidas por la administración

<p>acciones de control que ocurren de manera constante, a través del funcionamiento y operación de cada institución pública, debiendo reconocerse como un componente integral de cada sistema o parte inherente a la estructura administrativa y gestión de cada organismo y entidad pública, y asistiendo a la</p>	<p>Actividades de control</p>	<p>Políticas</p>	<p>actividades que se orienten hacia la identificación</p>
		<p>Sistemas</p>	<p>Análisis de los riesgos reales o potenciales</p>
		<p>Procesos</p>	<p>Aprobación, autorización, verificación, inspección, revisión de indicadores de gestión, salvaguarda de recursos, segregación de funciones, supervisión y entrenamiento adecuado.</p>
		<p>Gerenciar la organización</p>	<p>La capacidad gerencial de una</p>

	Máxima Autoridad de manera permanente, en cuanto al manejo de la institución y alcance de sus objetivos se refiere.	Información y comunicación		organización está dada en función de la obtención y uso de una información adecuada y oportuna.
			Sistema de información	La entidad debe contar con sistemas de información eficientes orientados a producir informes sobre la gestión, la realidad financiera
			Normatividad	y el cumplimiento de la normatividad para así lograr

				su manejo y control.
		Actividades de supervisión	Políticas descritas	Las políticas descritas están siendo interpretadas apropiadamente y si se llevan a cabo.
	Los cambios en las operaciones		Los cambios en las condiciones de operación no han hecho estos procedimientos obsoletos o inadecuados y,	
	Correcciones y efectividad		Es necesario tomar oportunamente efectivas	

				medidas de corrección cuando sucedan tropiezos en el sistema. El personal de Auditoría interna es un factor importante en el sistema de control interno ya que provee los medios de revisión interna de la efectividad y adherencia a los procedimientos prescritos.
--	--	--	--	--

4.4. Técnicas e instrumentos.

4.4.1. Técnicas

Para el recojo de la información se utilizó las siguientes técnicas: Revisión bibliográfica, entrevista a profundidad y análisis comparativos.

4.4.2. Instrumentos.

Para el recojo de la información se utilizó los siguientes instrumentos: Fichas bibliográficas, un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes y la información de los cuadros 01 y 02 de la investigación.

4.5 Plan de análisis

Se consiguió los resultados del objetivo específico 1, a través de la técnica de revisión bibliográfica y del instrumento de fichas bibliográficas.

Se obtuvo resultados y las conclusiones de antecedentes nacionales, regionales y locales, relacionados a nuestra variable y unidad de análisis; dichos resultados fueron especificados por autores en el cuadro 01.

Se realizó el análisis de resultados a través de la observación de los resultados del cuadro 01 con la finalidad de agrupar los resultados parecidos de los antecedentes pertinentes. Luego estos resultados fueron comparados con los resultados de los antecedentes nacionales.

Finalmente, estos resultados fueron explicados a la luz de las bases

teóricas y marco conceptual pertinentes.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 2, se elaboró un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes, el cual mediante la técnica de entrevista a profundidad se aplicó al gerente de la empresa del caso. Ésta respuesta fué especificada en el cuadro 02.

Para hacer el análisis de resultados, el investigador(a), comparó los resultados obtenidos con los resultados de antecedentes internacionales, nacionales, regionales y locales.

Finalmente, estos resultados fueron explicados a la luz de las bases teóricas y marco conceptual pertinentes.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 3, el investigador (a), hizo un análisis comparativo de los resultados de los objetivos 1 y 2. Estos resultados fueron especificados en el cuadro 03, con las palabras: Sí coincide, No coincide.

Para hacer el análisis de resultados el investigador (a), explicó las coincidencias a la luz de las bases teórica y marco conceptual pertinentes.

4.6 Matriz de consistencia

Título de investigación	Enunciado del problema	Objetivo General	Objetivo Especifico
<p>Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Representaciones YAKUZA SAC” –Nuevo Chimbote, 2016.</p>	<p>¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Representaciones YAKUZA SAC” de Nuevo Chimbote, 2016?</p>	<p>Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Representaciones YAKUZA SAC” de Nuevo Chimbote, 2016.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2016. 2. Describir las características del control interno de la empresa “Representaciones YAKUZA SAC” de Nuevo Chimbote, 2016. 3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Representaciones YAKUZA SAC” de Nuevo Chimbote, 2016.

4.7 Principios éticos

Esta investigación está refrendada por cinco principios bioéticos inalienables al ámbito de la investigación científica, y estos son, el principio de protección a las personas, el de beneficencia, el de justicia, el de integridad científica, y el principio de consentimiento informado y expreso; garantizando así, su cuota de contribución a la calidad educativa, respetando los derechos de propiedad intelectual tanto de los libros, tesis y de las fuentes electrónicas consultadas, al elaborar el marco teórico.

Por otro lado, tomando en cuenta que los datos utilizados son de carácter público, no se realizaron mayores modificaciones, salvo las necesarias para el análisis requerido en esta investigación. Igualmente, el contenido de las respuestas, manifestaciones y opiniones recibidas se mantuvieron inalterables.

V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

5.1 Resultados:

5.1.1 Respecto al objetivo específico 1:

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

CUADRO 01: RESULTADOS DEL OBJETIVO

AUTOR(ES)	RESULTADOS
Torres (2018)	Determinó que el control interno es una herramienta de suma importancia para toda empresa, teniendo por finalidad salvaguardar los activos de pérdidas provenientes de fraudes o errores que pudieran registrarse, por lo que se debe implementar medidas de control.
Calixto (2016)	Argumentó que no se halló evidencias suficientes que demuestren estadísticamente la influencia que ejerce el control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú; a diferencia de las bases teóricas, las cuales establecen que el control interno influye positivamente en la gestión de inventarios de las empresas.
Flores (2019)	Se concluyó que tanto a nivel nacional como en el caso de estudio, no se ha demostrado la influencia positiva del control interno en la gestión de las empresas en general y de la empresa del caso de estudio en particular; sin embargo, revisando la literatura pertinente señala que aplicando adecuadamente los

componentes del control interno establecidos en el informe COSO, el control interno influirá positivamente en la gestión de las empresas estudiadas.

Romero (2018) Se precisa que los componentes del control interno son la estructura del sistema y las funciones que desarrollan cada uno de ellos, están definidas, lo cual permite proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos de control interno.

Beltrán (2016) Concluyó que el control interno es considerado como una herramienta de gestión que permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas, por lo que su ausencia o ineficiencia en su implementación no permitiría identificar los riesgos y cumplir con los objetivos planteados, para mejorar su gestión administrativa.

Marín (2016) Sostuvo que las implementaciones de acciones de control interno contribuyen a optimizar el gestionamiento de las organizaciones comerciales garantizando su eficiencia, eficacia y economía en sus actividades, reduciendo riesgos que hagan viables el logro de sus objetivos.

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

5.1.2 Respecto al objetivo específico 2:

Describir las características del control interno de la empresa “Representaciones YAKUZA SAC” de Nuevo Chimbote, 2016.

CUADRO 02: RESULTADOS DEL CUESTIONARIO

ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
¿La empresa Representaciones YAKUZA SAC dispone de un sistema de control interno?		X
1.- AMBIENTE DE CONTROL		
1.1 ¿Opina usted que el ambiente de control interno apoya el establecimiento de metas y objetivos en la empresa?	X	
1.2 ¿En su empresa se fomenta el establecimiento del control interno a través de lineamientos, documentación, reuniones y charlas?		X
1.3 ¿La empresa brinda información como manuales, reglamentos, políticas, métodos y procedimientos?		X
1.4 ¿La documentación normativa es revisada de forma periódica para ser mejorada constantemente?		X

1.5 ¿La información generada en la empresa es presentada de forma continua?		X
1.6 ¿Su Manual de Organización y Funciones (MOF) plasma todas las actividades que ejecuta la empresa?		X
1.7 ¿Se evalúan periódicamente su plan operativo para conocer los resultados alcanzados?	X	
1.8 ¿Se transmite el grado de satisfacción en cuanto al logro de objetivos de la entidad?		X
1.9 ¿La dirección muestra tener una conducta ética, llevando a la práctica la política de conducta de su organización?	X	
1.10 ¿Su empresa planifica un programa de capacitación de sus trabajadores?	X	
2. EVALUACIÓN DE RIESGOS		
2.1 ¿En la entidad se realiza la evaluación de riesgos?	X	
2.2 ¿Se identifican los riesgos que pueden afectar el desarrollo de las actividades?	X	

<p>2.3 ¿Al identificar los riesgos se ha tomado en cuenta aspectos internos y externos de su empresa?</p>	<p>X</p>
<p>2.4 ¿Para realizar sus actividades se ha contemplado la posibilidad de que existan riesgos?</p>	<p>X</p>
<p>2.5 ¿Tienen definido las acciones correctivas para hacer frente a los riesgos hallados?</p>	<p>X</p>
<p>2.6 ¿Se ha comunicado a todas las áreas las distintas calificaciones y consecuencias que tienen los riesgos para la empresa?</p>	<p>X</p>
<p>2.7 Cuentan con políticas para el monitoreo continuo a los controles implementados para disminuir riesgos</p>	<p>X</p>
<p>2.8 Han realizado un programa de actividades identificar, analizar y monitorear riesgos</p>	<p>X</p>
<p>2.9 ¿Cuentan con procedimientos para implementar sistemas que permitan detectar riesgos externos o internos a la entidad?</p>	<p>X</p>

2.10 ¿Se dan prioridad a riesgos, según su importancia y su recurrencia?	X
3. ACTIVIDADES DE CONTROL	
3.1 Los procedimientos pertinentes para la realización de tareas se encuentran definidos en los manuales?	X
3.2 ¿Sus políticas y procedimientos que rigen el uso y protección de sus recursos están debidamente documentados?	X
3.3 ¿Existe una revisión periódica de actividades y tareas, con la finalidad de corroborar que se estén llevando a cabo eficientemente?	X
3.4 ¿Se asignan diferentes equipos de trabajo a los procesos riesgos de error?	X
3.5 ¿Los responsables de las áreas realizan informes sobre la evaluación de sus objetivos frente al desempeño?	X
3.6 ¿Se realizan verificaciones periódicas a la ejecución de tareas?	X

3.7 ¿Cuentan con procedimientos para preveer situaciones que afecten los objetivos empresariales?		X
3.8 ¿Se emplean controles de protección de los activos susceptibles riesgo?		X
3.9 ¿Al detectarse errores se efectúan acciones correctivas?		X
3.10 ¿La empresa ha elaborado una coordinación eficiente entre las áreas funcionales?		X
<p>4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</p>		
4.1 ¿En su empresa existe una apropiada información y comunicación entre sus colaboradores?	X	
4.2 ¿Se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?		X
4.4 ¿Se revisan periódicamente los sistemas de información y de ser necesario se rediseñan para asegurar su adecuado funcionamiento?		X

<p>4.5 ¿Se elaboran y difunden los documentos elaborados por la entidad de manera que orienten a la comunicación interna de la empresa?</p>	<p>X</p>
<p>4.6 ¿La información es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?</p>	<p>X</p>
<p>4.7 ¿La administración de los documentos e información se realiza de acuerdo con las políticas y procedimientos establecidos para la preservación y su conservación?</p>	<p>X</p>
<p>4.8 ¿Se mantiene actualizada a la gerencia respecto al desempeño, desarrollo, riesgos, principales iniciativas y cualquier otro evento?</p>	<p>X</p>
<p>4.9 ¿Los canales de comunicación permiten que la información fluya de manera clara, ordenada y oportuna?</p>	<p>X</p>
<p>4.10 ¿Se identifican las necesidades de información de todos los procesos y han implementado los controles necesarios en las áreas respectivas?</p>	<p>X</p>

<p>5. SUPERVISIÓN</p> <p>5.1 ¿Se realiza un monitoreo continuo por el administrador de la empresa?</p> <p>5.2 ¿Es eficaz la supervisión y monitoreo en la empresa donde labora?</p> <p>5.3 ¿Se evalúan los componentes del control interno, si están presentes y funcionan adecuadamente en la empresa?</p> <p>5.4 Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección?</p> <p>5.5 La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?</p> <p>5.6 En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido.</p>	<p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p>
--	---

5.8 ¿Se implementan recomendaciones con respecto a las autoevaluaciones realizadas?	X
5.9 ¿Se investigan las causas de las deficiencias en los controles internos?	X
5.10 ¿Cuándo se descubre oportunidades de mejora, se disponen medidas para desarrollarlas?	X

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa del caso.

5.1.3 Respecto al objetivo específico 3:

Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Representaciones YAKUZA SAC” de Nuevo Chimbote, 2016.

CUADRO 03: RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 3

ELEMENTOS DE COMPARACIÓN	ELEMENTOS DE COMPARACIÓN	ELEMENTOS DE COMPARACIÓN	ELEMENTOS DE COMPARACIÓN
Ambiente de control	Torres (2018); respecto a su empresa en estudio se determinó que si se le está dando la debida importancia a este componente ya que según la teoría, se califica como base para todos los otros componentes, proporcionando disciplina y estructura. Sin embargo se apreció que existe un porcentaje menor que representa la informalidad del código de ética y conducta, y reglamentos que rigen la empresa; es decir, no cuenta con documentación física	La empresa “Representaciones YAKUZA SAC” de Nuevo Chimbote, 2016 no es consciente de la importancia de un buen ambiente de control	No coincide

	donde se señale lo que está y no está permitido.		
Evaluación de Riesgos	Marin (2016); Señala que los objetivos se están cumpliendo de manera oportuna a través de la identificación y la valoración de los riesgos, lo cual se traduce en el cumplimiento de sus objetivos, la implementación de acciones de control interno ha optimizado la gestión de las empresas comerciales promoviendo la eficiencia, eficacia en sus operaciones.	La empresa “Representaciones YAKUZA SAC” de Nuevo Chimbote, 2016, tiene conocimiento de sus debilidades y fortalezas así mismo busca hacer eficientes sus procedimientos de gestión para minimizar riesgos.	No coincide
Actividades de control	Flores (2019); afirma que no se está llevando a cabo en una alta proporción las acciones necesarias para identificar y valorar los riesgos que afecten las metas institucionales; asimismo, los autores revisados señalan que, las actividades de control comprende procedimientos establecidos para asegurar que se	La empresa “Representaciones YAKUZA SAC” de Nuevo Chimbote, 2016. Presenta una iniciativa en las actividades de control pero no tienen los instrumentos adecuados y	Sí coinciden

	están llevando a cabo las acciones necesarias en la administración de los riesgos que pueden afectar los objetivos de la entidad, contribuyendo a asegurar el cumplimiento de éstos.	necesarios	
Información y comunicación	Calixto (2016); indica que la información pertinente es identificada, recopilada y comunicada, permitiendo cumplir a cada funcionario con sus responsabilidades, realizando un trabajo eficiente y eficaz. En armonía a lo expuesto en las bases teóricas, las cuales establecen que el control interno influye positivamente en la gestión de inventarios de las empresas.	La empresa “Representaciones YAKUZA SAC” de Nuevo Chimbote, 2016 no brinda una adecuada información y comunicación entre sus colaboradores que garantice el cumplimiento de funciones y responsabilidades establecidas, generando deficiencia en los procesos y reportes de información.	No coincide

<p>Actividades de supervision</p>	<p>Beltrán (2016); afirmó que en la empresa del caso, no se lleva a cabo un monitoreo continuo de las actividades que se realizan, además los problemas detectados en el monitoreo no se registran ni comunican con prontitud a los responsables con el fin de que se puedan tomar las acciones correctivas</p>	<p>La empresa “Representaciones YAKUZA SAC” de Nuevo Chimbote, 2016 no realiza actividades de supervisión y control del desempeño de sus diferentes áreas administrativas ni operativas, poniendo en peligro la organización, debido a que no se efectúan las evaluaciones necesarias para comprobar si los componentes de control interno están implementados correctamente</p>	<p>Sí coincide</p>
--	---	--	---------------------------

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

5.2 Análisis de resultados

5.2.1 Respecto al objetivo específico 1:

Flores (2019), Beltrán (2016) y Marín (2016) coincidieron en sus resultados al determinar que el control interno es una herramienta de gestión que contribuye a llevar a cabo los objetivos, con eficiencia y eficacia en las operaciones, al cumplimiento de leyes y reglamentos; así también contribuye a la optimización de los procesos, mejorando los resultados obtenidos al término del período. Estos resultados están en armonía con los obtenidos por **Torres (2018)** que afirma 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 otro lado estos resultados difieren con los obtenidos por **Calixto (2016)**, quien afirma que no se halló evidencias suficientes que demuestren estadísticamente la influencia que ejerce el control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú.

Finalmente estos resultados coinciden con las afirmaciones del antecedente internacionales: **Arceda (2015)** quien determinó que el Control Interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a: La efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables.

5.2.2 Respecto al objetivo específico 2:

a) Respecto al componente ambiente de control

De las 10 preguntas realizadas al gerente, las cuales representan el 100%, se halló que el 70% de las respuestas fueron NO; lo cual refleja que la empresa no es consciente de la importancia de un buen ambiente de control. Este resultado concuerda con lo establecido en las bases teóricas de Beltrán (2016), donde se señala que este componente del control no garantiza el cumplimiento de los objetivos de la misma, mientras los directivos de la empresa no tengan voluntad de controlar.

b) Respecto al componente evaluación de riesgo

De las 10 preguntas que se aplicaron al gerente del caso en estudio las cuales representan el 100%, se obtuvo un 50% de respuestas SI; esto implica que los objetivos no son alcanzados a plenitud debido a una mediocre identificación de los riesgos, estos resultados concuerdan con lo que establece las bases teóricas de Beltrán (2016), quien establece que el control interno es un proceso integral de gestión que es llevado a cabo por los funcionarios y trabajadores de una empresa, cuya finalidad es mitigar los riesgos en las operaciones de la gestión y dar seguridad razonable garantizando el cumplimiento de los objetivos de la empresa.

c) Respecto al componente actividades de control

De las 10 preguntas realizadas al gerente del caso en estudio, las cuales representan el 100%, el 100% de las respuestas son NO, esto nos muestra que la empresa REPRESENTACIONES YAKUZA SAC, no realiza ningún procedimiento de seguimiento de las actividades para

comprobar que se estén desarrollando de manera eficiente, estos resultados coinciden con lo que establece Marín (2016) ,quien afirma que las actividades de control garantizan que la administración se desarrolle de forma efectiva y pueda coadyuvar con la implantación de las acciones necesarias para direccionar el riesgo y la ejecución de los objetivos de la entidad

d) Respecto al componente información y comunicación

De las 10 preguntas realizadas al gerente de la empresa del caso, las cuales representan el 100%, el 20 % de las respuestas son SI y el 80% son NO, lo cual refleja que en la empresa, no brinda una adecuada información y comunicación entre sus colaboradores que garantice el cumplimiento de funciones y responsabilidades establecidas, generando deficiencia en los procesos y reportes de información, estos resultados se contraponen a lo expuesto por Marín (2016), quien determina que la existencia de una comunicación eficiente y continua entre todos los niveles de la empresa son el cimiento para que la misma logre superar cualquier riesgo o amenaza que impida su crecimiento y el logro de sus objetivos a corto y largo plazo.

e) Respecto al componente supervisión

De las preguntas realizadas al gerente de la empresa del caso, el 30 % dio como respuesta SI, lo cual muestra que la empresa en estudio no realiza actividades de supervisión y control del desempeño de sus diferentes áreas administrativas ni operativas, poniendo en peligro la organización, debido a que no se efectúan las evaluaciones necesarias para

comprobar si los componentes de control interno están implementados correctamente. Lo cual está en armonía con lo expuesto por Marín (2016), quien afirma que su empresa en estudio no realiza estas funciones, ocasionando errores y pérdidas para la misma, debido al incumplimiento de sus objetivos.

5.2.3 Respecto al objetivo específico 3:

Para Torres (2018) y Flores (2019) el ambiente de control y las actividades de control en las empresas comerciales permite contar con una gestión administrativa eficiente, eficaz y actualizada mediante la correcta aplicación de sus componentes lo que hace más fácil para el directorio en la toma de decisiones, cumpliendo con sus funciones establecidas.

Para Marín (2016), Calixto (2016) y Beltrán (2016) la evaluación de riesgo, la información y comunicación y las actividades de supervisión son básicos para el desarrollo de una empresa, encontrando la similitud en el punto de vista de la empresa.

VI. CONCLUSIONES

6.1 Respecto al objetivo específico 1:

Los resultados hallados en la mayoría de los antecedentes revisados coincidieron en que el control interno se caracteriza por **optimizar** la gestión de las empresas en general, **promover** la evaluación de la eficiencia, eficacia y economía de la gestión de las empresas, contribuyendo a la mejora constante tanto en las operaciones propias de la empresa como en los procesos administrativos, **reducir** y prevenir los riesgos, **garantizar** el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales. Así también, se estableció como su principal característica que debe ser **integral**, es decir debe aplicarse en cada área de la empresa para poder incidir positivamente en la misma.

6.2 Respecto al objetivo específico 2:

Según el cuestionario realizado al caso de estudio, de las 50 preguntas efectuadas, 13 (26%) respuestas son afirmativas y el resto 37 (74%) han sido negativas; por ello, se concluye que en la empresa “**REPRESENTACIONES YAKUZA SAC**”, el control interno se caracteriza por ser deficiente.

Entre las características del incipiente control que se aplica figuran: que no cuenta con la documentación necesaria para plasmar los reglamentos, tampoco de planeamiento estratégico al que puedan ceñirse para conseguir alcanzar los objetivos a corto o largo plazo; Así también se pudo determinar que no se encuentran definidas las fortalezas y debilidades de la organización, convirtiéndola en blanco fácil de los posibles riesgos que surjan en el camino. Tampoco se brindan capacitaciones periódicas a su personal de trabajo, ni se estandarizan y formalizan los procedimientos a implementarse como respuesta a

una amenaza ya sea externa o interna que esté impidiendo cumplir con las metas trazadas.

Tampoco se llevan a cabo actividades de supervisión que monitoreen el desempeño y efectividad tanto de los colaboradores de la organización como de los procedimientos establecidos empíricamente para controlar los resultados obtenidos por las operaciones propias del negocio.

Por último, se puede señalar que la empresa no ha implementado ningún sistema informático que garantice la veracidad, oportunidad, y procesamiento de información relevante de la misma permitiéndole cumplir su visión de convertirse en la empresa de moto repuestos líder y más prestigiosa del distrito.

6.3 Respecto al objetivo específico 3:

Al comparar los resultados obtenidos por nuestros antecedentes y los obtenidos del cuestionario aplicado a la empresa “**REPRESENTACIONES YAKUZA SAC**”; se concluye que tanto las micro y pequeñas empresas del sector comercio del país y nuestra empresa en estudio, no han implementado de forma apropiada un sistema de Control Interno, esto debido a que desconocen sobre los componentes del control y los beneficios que su implementación traería para la misma, además de la falta de interés en invertir en ello. Así también que al tratarse en su mayoría de empresas familiares, el personal no ha pasado por una rigurosa selección, ni recibe las capacitaciones periódicas pertinentes; encontrando su mayor debilidad en las Actividades de control y actividades de supervisión, los otros componentes restantes son contemplados por la empresa del caso de forma simple y escueta.

6.4 Conclusiones generales:

Finalmente se pudo concluir que las micro y pequeñas empresas del sector comercio del país, así como la empresa en estudio, no tienen conciencia de la importancia del control interno y de la incidencia positiva que éste tendría en su éxito empresarial; y esto debido a que en la mayoría de los casos trabajan con capital de terceros por lo que les resulta inconsistente la idea de invertir en ello. Además el método empírico con el que desarrollan sus actividades deja notar sus falencias en el escaso crecimiento económico que experimentan, en el caso de REPRESENTACIONES YAKUZA SAC, entre sus debilidades se observó el pésimo manejo de su información relevante, tales como un apropiado control de sus mercaderías, ingresos y egresos, además de no contar con un planeamiento estratégico en el cual estén claramente definidos su visión, misión y objetivos institucionales.

VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

7.1 Referencias bibliográficas

- Arceda, S. (2015). *Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola "Jacinto López" S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014*. Recuperado de: <http://repositorio.unan.edu.ni/1762/1/5320.pdf>
- Alayo, R. (2019). *Sistema de control interno y operatividad en el proceso de tesorería de la Municipalidad Distrital de Comas, 2010-2014*. Recuperado de: <http://cybertesis.unmsm.edu.pe/handle/cybertesis/11203>
- Alfaro, J. (2016). *Teoría de la empresa*. Recuperado de: <http://almacenederecho.org/teoria-la-empresa/>
- Beltrán, M. (2016). *Caracterización del control interno de las empresas privadas del Perú: caso de la empresa "Servicios Importados de Repuestos Industriales" S.A.C. de Nuevo Chimbote, 2015*. Tesis para optar el título profesional de Contador Público. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000039746>
- Calixto, Y. (2016). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa "FAETCA S.R.LTDA" San Martín de Porres-Lima, 2014*. Tesis para optar el título profesional de Contador Público. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000041637>

- Castañeda, L. (2014). *Los sistemas de control interno en las Mipymes y su impacto en la efectividad empresarial*. En-Contexto Revista de Investigación en Administración, Contabilidad, Economía y Sociedad. Recuperado de: <http://ojs.tdea.edu.co/index.php/encontexto/article/view/139/124>
- Ccarita, Y. (2018). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE ALMACÉN DE LA EMPRESA COMERCIAL “RED PERÚ COMUNICACIONES S.A.C.” JULIACA, 2017*. Recuperado de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000050091>
- Contraloría General de la República. (2014). *Normas legales*. Recuperado de: https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- Erazo, J. (2014). *Teoría General del control interno*. Recuperado de: <https://prezi.com/unkxfa9vzaue/teoria-general-de-control/>
- Esqueda, N. (2014). *Clasificación de las empresas*. Recuperado de <https://prezi.com/ewl88r-ql0da/clasificacion-de-las-empresas/>
- Flores, M. (2019). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú: caso “inversiones Vásquez SAC” de Sihuas, 2016*. Recuperado de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000049660>
- García, M. (2014). *El control interno como mecanismo de transformación y crecimiento, una mirada desde la gestión gerencial de las empresas*. Recuperado de: <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/12715/EN>

SAYO%20-%20OPCION%20DE%20GRADO%20-
%20CONTROL%20INTERNO.pdf;jsessionid=3495F0E141988897F
D6E4C3766DBE5A9?sequence=1

González, M. (2014). *Importancia del control interno en las pymes*.
Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/importancia-del-control-interno-en-las-pymes/>

Luyo R. (2015). *Caracterización del control interno en el Perú y su incidencia en la MYPE comercial en el rubro de bolsas plásticas de despacho de abarrotes en el distrito de Lince, periodo 2014*. Recuperado de:
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000038744>

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 para optar el título profesional de Contador Público. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.
Recuperado de:
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000042132>

Meléndez, J. (2016). *Control interno*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:
http://utex.uladech.edu.pe/bitstream/handle/ULADECH_CATOLICA/165/LIBRO%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20CON%20LOGO%20UTEX%20Y%20CODIGO%20DE%20BARRA%20-%20TERMINADO%20FINAL%202016%20SETIEMBRE.pdf?sequence=1

- Mincetur 2014, *MARCO CONCEPTUAL DEL CONTROL INTERNO*, Lima-Perú. Recuperado de: http://www.mincetur.gob.pe/wpcontent/uploads/documentos/institucional/sistema_de_control_interno/Marco_Conceptual_SCI.pdf
- Monje, C. (2014). *Metodología de la Investigación cuantitativa y cualitativa, guía didáctica*. Recuperado de: <https://www.uv.mx/rmipe/files/2017/02/Guia-didactica-metodologia-de-la-investigacion.pdf>
- MPE. (2016). *Promulgan Ley N° 30056 que modifica la actual Ley MYPE y otras normas para las micro y pequeñas empresas*. Obtenido de <https://mep.pe/promulgan-ley-no-30056-que-modifica-la-actual-ley-mype-y-otras-normas-para-las-micro-y-pequenas-empresas/>
- Ocaña, A. (2016). *Objetivos del control interno*. Recuperado de: <https://prezi.com/lix8809pyauv/objetivos-del-control-interno/>
- Ramírez, C. (2014). *Estructura del control interno administrativo, contable y financiero para el hotel reina del cisne del cantón pimampiro provincia de Imbabura*. Recuperado desde: <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/3029/1/02%20ICA%20672%20TESIS.pdf>
- Rojas, S. (2018). *Caracterización Del Control Interno De Las Micro Y Pequeñas Empresas Comerciales Del Perú: Caso De La Empresa Comercial Vasquez E.I.R.L., Sihuas, 2016*. Recuperado de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000047610>

- Romero, B. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio rubro transporte terrestre en el distrito de Callería, año 2017*. Recuperado de:
http://repositorio.upp.edu.pe/bitstream/UPP/131/1/tesis_romero.pdf
- Sánchez, J. (s.f.). *Tipos de empresas*. Recuperado de
<https://es.scribd.com/doc/313912540/Definicion-de-Empresa-Comercial>
- Sunat. (2017). *Mypes*. Recuperado de: <http://emprender.sunat.gob.pe/que-beneficios-tengo>
- SUNAT. (2019). *Que es una MYPE*. Recuperado de:
<http://emprender.sunat.gob.pe/que-beneficios-tengo>
- SWD. (2017). *Informe de la Comisión al Parlamento Europeo y al Consejo*. Recuperado de:
<https://ec.europa.eu/transparency/regdoc/rep/1/2017/ES/COM-2017-497-F1-ES-MAIN-PART-1.PDF>
- Torres, R. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Representaciones y comercialización Eslith Sociedad de Responsabilidad Limitada” de lima, 2015*. Recuperado desde:
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000045108>
- Ubillus, L. (2018). *Los Mecanismos De Control Interno En El Área De Almacén De Las Empresas Ferreteras En El Perú. Caso: Ferreteria Servicios Generales Señor De Los Milagros-Huancabamba-Piura-*

2017. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000046409>

Valencia, E. (2018). *Caracterización Del Control Interno De La Empresa Constructora "C & E Proares S.A.C." De La Ciudad De Juliaca*

Periodo 2018. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000050088>

Vera, G. (2016). *Análisis al control previo aplicado a los procesos de contratación pública del Gobierno Autónomo Descentralizado de la provincia de Esmeraldas.* Recuperado de:

<https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/850/1/VERA%20BURBANO%20%20GISSELLA%20ROXANA.pdf>

7.2 Anexos

7.2.1 Anexo 01: fichas bibliográficas

FICHAS BIBLIOGRAFICAS

TESIS, TESINA, ESPECIALIDAD,
 ETC. AUTOR: _____
 APELLIDO (s), Nombre (s) TITULO

Y SUBTITULO: _____
 _____ LUGAR DE

EDICION: _____
 AÑO EN QUE SE OBTUVO: _____
 NUM. DE PAGINAS: _____ NIVEL ACADEMICO

OBTENIDO: _____ INSTITUCION Y
 DEPENDENCIA QUE OTORGA EL
 NIVEL ACADEMICO: _____

NOMBRE DEL ASESOR: _____
 APELLIDO (s), Nombre (s). LOCALIZACION DE LA
 OBRA: _____

Tipo de publicación	Revista	()	Educación formal en investigación:	
	Libro	()	• Monografía	()
	Capítulo de libro:	()	• Informe de investigación de maestría	()
	Trabajo de investigación	()	• Tesis doctoral	()
	Sistema de investigación	()		
Ubicación del documento	Evento – Ponencia	()	Impreso	()
	Archivo personal	()	Digital	()
	Biblioteca	()		
	Bases de datos	()		
	• Texto completo	()	Fecha de consulta:	
	• Texto referencial	()		
	Recurso Web	()	Sitio Web:	
Identificación del documento	Título:		País:	
	Título de publicación:		Idioma:	
	Autor:		Fecha de publicación:	
	Número de páginas:		Palabras clave:	
Categorías de análisis				
Problema de investigación				
Pregunta de investigación				
Objetivos				
Hipótesis				
Tipo de investigación				
Marco conceptual (autores)				
Nuevos conceptos				
Resultados de investigación				
Bibliografía relevante a consultar				
Observaciones				
Fecha de inicio de la búsqueda:				
Horas de trabajo:				
Fecha de terminación de la búsqueda:				

7.2.2 Anexo 02: Presupuesto

Presupuesto desembolsable (Estudiante)			
Categoría	Base	% o Número	Total (S/.)
Suministros (*)			
• Impresiones	0.03	500	15.00
• Fotocopias	0,10	500	5.00
• Empastado	80.00	1	80.00
• Papel bond A-4 (500 hojas)	10.00	1	10.00
• Lapiceros	2.50	2	5.00
Servicios			2100.00
• Uso de Turnitin	50.00	2	100.00
• Taller cocurricular	2000.00	1	2000.00
Sub total			2215.00
Gastos de viaje			
• Pasajes para recolectar información			80.00
Total de presupuesto desembolsable			2295.00
Presupuesto no desembolsable (Universidad)			
Categoría	Base	% ó Número	Total (S/.)
Servicios			
• Uso de Internet (Laboratorio de Aprendizaje Digital - LAD)	30.00	4	120.00
• Búsqueda de información en base de datos	35.00	2	70.00
• Soporte informático (Módulo de Investigación del ERP University - MOIC)	40.00	4	160.00
• Publicación de artículo en repositorio institucional	50.00	1	50.00
Sub total			400.00
Recurso humano			
• Asesoría personalizada (5 horas por semana)	63.00	4	252.00
Sub total			252.00
Total de presupuesto no desembolsable			652.00
TOTAL (S/.)			2947.00

7.2.3 Anexo 03: Cuestionario

CUESTIONARIO

Reciba Ud. un cordial saludo. El presente cuestionario tiene el propósito de recabar información para el desarrollo de un trabajo de investigación denominado:

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA REPRESENTACIONES YAKUZA SAC DE NUEVO CHIMBOTE, 2016. La información que brinde será utilizado solo con fines académicos, por lo que se le agradece por su importante colaboración.

AMBIENTE DE CONTROL

1. ¿En su opinión es apropiado el ambiente de control en la Micro Empresa donde trabaja?

Sí

No

2. La empresa suministra información como manuales, reglamentos, programas, políticas, métodos y procedimientos?

Sí

No

3. ¿Estos documentos normativos son revisados periódicamente con el fin de ser actualizados o Mejorados?

Sí

No

4. ¿Se identifica y presenta con regularidad la información, generada dentro de la empresa para el logro de objetivos?

Sí

No

5. ¿El Manual de Organización y Funciones (MOF) refleja todas las actividades que se realizan en la entidad y están debidamente delimitadas?

Sí

No

6. ¿Se suministra al personal la información que necesitan para cumplir con sus actividades?

Sí

No

7. ¿La Dirección muestra interés de apoyar al establecimiento y mantenimiento del control interno en la entidad a través de políticas, documentos, reuniones, charlas y otros medios?

Sí

No

8. ¿La entidad elabora anualmente un plan de formación y capacitación del personal, con la participación de todas las áreas y se da cumplimiento al mismo

Sí

No

9. ¿Se evalúan periódicamente el plan operativo con el fin de conocer los resultados alcanzados y detectar posibles desvíos?

Sí

No

10. ¿Se dan a conocer el grado de cumplimiento de objetivos en la empresa?

Sí

No

EVALUACIÓN DE RIESGOS

1. ¿En su empresa se lleva a cabo la Evaluación de Riesgos?

Sí

No

2. ¿Se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades?

Sí

No

3. En la identificación de riesgos se ha tomado en consideración aspectos internos (de la entidad) y externos (fuera de la entidad)

Sí

No

4. En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados

Sí

No

5. Se han establecido las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados

Sí

No

6. ¿Se ha difundido en todas las áreas el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones y consecuencias para la empresa?

Sí

No

7. Se han definido lineamientos para efectuar seguimiento periódico a los controles desarrollados con respecto a los riesgos

Sí

No

8. Se ha desarrollado un plan de actividades de identificación, análisis o valoración, manejo respuesta y monitoreo de los riesgos

Sí

No

9. ¿Se han establecido procedimientos para implantar sistemas de alertas que permitan detectar cambios generadores de riesgos en el entorno externo e interno?

Sí

No

10. ¿Se priorizan los riesgos considerando su nivel en función del producto entre la importancia y la frecuencia de ocurrencia?

Sí

No

ACTIVIDADES DE CONTROL

1. ¿Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas están claramente definidos en los manuales y son realizados para todos los procesos y actividades?

Sí No

2. ¿Se han establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos?

Sí No

3. ¿Las actividades expuestas a riesgos de error o fraude han sido asignadas a diferentes personas o equipos de trabajo?

Sí No

4. Se llevan a cabo periódicamente las verificaciones sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas.

Sí No

5. Se implementan las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias.

Sí No

6. ¿Se llevan a cabo periódicamente las verificaciones sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas?

Sí No

7. ¿Existen mecanismos para anticipar, identificar y reaccionar a los eventos o actividades que afectan los objetivos generales?

Sí No

8. ¿Tiene la empresa controles establecidos para proteger los activos vulnerables como: efectivo, inversiones e inventarios que pueda ser vulnerable a riesgo o perdida?

Sí

No

9. Se implementan las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias

Sí

No

10. ¿La entidad ha diseñado una coordinación suficiente entre las distintas áreas y unidades funcionales?

Sí

No

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

1. Precise Ud. si en su empresa existe una apropiada información y comunicación entre sus colaboradores.

Sí

No

2. Se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades

Sí

No

3. ¿La información interna y externa que maneja la empresa resulta útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades?

Sí

No

4. ¿Se revisan periódicamente los sistemas de información y de ser necesario se rediseñan para asegurar su adecuado funcionamiento

Sí

No

5. ¿Se elaboran y difunden los documentos elaborados por la entidad de manera que orienten a la comunicación interna de la empresa?

Sí

No

6. La información es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones

Sí

No

7. La administración de los documentos e información se realiza de acuerdo con las políticas y procedimientos establecidos para la preservación y su conservación

Sí

No

8. Se mantiene actualizada a la gerencia respecto al desempeño, desarrollo, riesgos, principales iniciativas y cualquier otro evento resultante

Sí

No

9. Los canales de comunicación permiten que la información fluya de manera clara, ordenada y oportuna

Sí

No

10. Se identifican las necesidades de información de todos los procesos y han implementado los controles necesarios en las áreas respectivas

Sí

No

SUPERVICIÓN

1. ¿Se realiza un monitoreo continuo por el administrador de la empresa?

Sí

No

2. ¿Es eficaz la supervisión y monitoreo en la empresa donde labora?

Sí

No

3. ¿Se evalúan los componentes del control interno, si están presentes y funcionan adecuadamente en la empresa?

Sí

No

4. ¿Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección?

Sí

No

5. ¿La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?

Sí

No

6. En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido.

Sí

No

7. Se realiza el seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas a las deficiencias detectadas

Sí

No

8. Se implementan recomendaciones con respecto a las autoevaluaciones realizadas

Sí

No

9. ¿Se investigan las causas de las deficiencias en los controles internos?

Sí

No

10. Cuando se descubre oportunidades de mejora, se disponen medidas para desarrollarlas.

Sí

No

Chimbote, 10 de Julio del 2017.