



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 DE
TRANSPORTES DEL PERÚ: CASO EMPRESA DE
TRANSPORTE URBANO “VIRGEN DEL CARMEN S.R.L.”**

AYACUCHO 2018

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL GRADO
ACADÉMICO DE BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES
Y FINANCIERAS**

AUTORA:

MENDOZA CUBA, MIRIAM ODALIS

ORCID: 0000-0003-4603-4823

ASESOR:

SÁNCHEZ ESPINOZA, YURI VLADIMIR

ORCID: 0000-0003-1563-9045

AYACUCHO – PERÚ

2019

1. TÍTULO DE TESIS:

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR DE TRANSPORTES DEL PERÚ. CASO: EMPRESA DE TRANSPORTE URBANO “VIRGEN DEL CARMEN S.R.L.” AYACUCHO 2018

2. EQUIPO DE TRABAJO

AUTORA

MENDOZA CUBA, Miriam Odalis

ORCID: 0000-0003-4603-4823

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

ASESOR:

SÁNCHEZ ESPINOZA, YURI VLADIMIR

ORCID: 0000-0003-1563-9045

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

JURADO

MARIO, PRADO RAMOS

ORCID: 0000-0002-1490-5869

ANTONIO, ROCHA SEGURA

ORCID: 0000-0001-7185-2575

MANUEL JESUS, GARCIA AMAYA

ORCID: 0000-0001-6369-8627

3. HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR

MARIO PRADO RAMOS

ORCID: 0000-0002-1490-5869

ANTONIO ROCHA SEGURA

ORCID: 0000-0001-7185-2575

MANUEL JESUS GARCIA AMAYA

ORCID: 0000-0001-6369-8627

SANCHEZ ESPINOZA YURI VLADIMIR

ORCID: 0000-0003-1563-9045

4. HOJA DE AGRADECIMIENTO Y/O DEDICATORIA (OPCIONAL)

AGRADECIMIENTO

En el presente informe final quiero agradecer al DIOS altísimo, por protegerme, darme fortaleza guiarme con sabiduría. A mis padres por su apoyo incondicional.

A la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote por instituirme profesionalmente.

Al C.P.C.C. SANCHÉZ ESPINOZA, Yuri Vladimir docente tutor investigador, por su soporte y labor impredecible que me brinda sus instrucciones y enseñanzas.

GRACIAS.

DEDICATORIA

El presente informe final quiero dedicarle este trabajo primeramente a Dios que me ha dado fortaleza para terminar este presente informe final, en a mis padres que por estar ahí cuando más los necesite; y profesores que le brindan su conocimiento de sus enseñanzas y constante cooperación.

5. RESUMEN Y ABSTRAC

El presente informe final obtiene por problemática ¿cuáles son las principales características del control interno del micro y pequeñas empresas del sector de transportes del Perú Caso Empresa de Transporte Urbano “Virgen del Carmen S.R.L.”- Ayacucho 2018”? que tuvo como el objetivo principal. Describir las características del control interno del micro y pequeñas empresas del sector de transportes del Perú: Caso empresa de transporte Urbano “Virgen del Carmen S.R.L.”- Ayacucho 2018”. Hacer un análisis de un cuadro comparativo de las características del control interno del micro y pequeñas empresas del sector de transportes del Perú: Caso empresa de transporte Urbano “Virgen del Carmen S.R.L.”- Ayacucho 2018”. La metodología es tipo cualitativo y nivel descriptivo, bibliográfico y documental. Los resultados del Objetivo de los informes encontrados no coinciden de la caracterización del control interno que es esencial y permite mejorar la eficacia y eficiencia en el control interno en las micro y pequeñas empresas del sector de transportes del Perú. En conclusión, podemos afirmar de las referencias encontradas no coinciden en la aplicación y caracterización del control interno que es fundamental, asimismo la falta de control interno sobre la situación empresarial esto conlleva a que no puedan observar sus limitaciones y debilidades las cuales impiden una mejora continua en la gestión de estas empresas.

Palabras claves: Control Interno, Micro y Pequeñas Empresas.

ABSTRACT

This final report obtains as problematic what are the main characteristics of the internal control of micro and small companies in the transport sector of Peru Case Empresa de Transporte Urbano “Virgen del Carmen S.R.L.” - Ayacucho 2018 ”? which had as the main objective. Describe the characteristics of the internal control of micro and small companies in the transport sector of Peru: Case of the urban transport company “Virgen del Carmen S.R.L.” - Ayacucho 2018 ”. Make an analysis of a comparative chart of the characteristics of the internal control of micro and small companies in the transport sector of Peru: Case of the urban transport company “Virgen del Carmen S.R.L.” - Ayacucho 2018 ”. The methodology is qualitative type and descriptive, bibliographic and documentary level. The result of the objective of the reports found does not coincide with the characterization of the internal control that is essential and allows to improve the effectiveness and efficiency in the internal control in the micro and small companies of the transport sector of Peru. In conclusion, we can affirm the references found do not coincide in the application and characterization of the internal control that is fundamental, also the lack of internal control over the business situation this leads to not being able to observe their limitations and weaknesses which prevent a continuous improvement in the management of these companies.

Keywords: Internal Control, Micro and Small Businesses.

6. CONTENIDO	página
1. TÍTULO DE TESIS:.....	i
2. EQUIPO DE TRABAJO	ii
3. HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR	iii
4. HOJA DE AGRADECIMIENTO Y/O DEDICATORIA (OPCIONAL)	v
5. RESUMEN Y ABSTRAC.....	vii
6. CONTENIDO.....	ix
7. INDICE DE TABLAS – RESULTADO DE LOS OBJETIVOS.....	x
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. REVISIÓN DE LITERATURA.....	3
2.1. Antecedentes.....	3
2.2. Bases Teóricas	9
III. HIPOTESIS	23
IV. METODOLOGÍA	23
4.1. Diseño de investigación.....	23
4.2. Población y muestra.....	24
4.4.2. Instrumentos.....	24
4.5. Plan de análisis.....	24
4.7. Principios éticos.....	27
V. RESULTADOS.....	29
5.2. ANÁLISIS DE RESULTADOS	37

VI.	CONCLUSIONES	39
VII.	BIBLIOGRAFÍA.....	41
7.5.	Anexo 05: Entrevista Del Control Interno.....	45
7.6.	Anexo 06: Entrevista de control interno a la empresa.....	48

7. INDICE DE TABLAS – RESULTADO DE LOS OBJETIVOS

Tabla 1 – Resultado del objetivo generico N°1.....	29
Tabla 2 – Resultado del objetivo especifico N°2.....	31
Tabla 3 – Resultado de la comparación de la comparación del objetivo genérico N°1 y objetivo especifico N°2.....	33

I. INTRODUCCIÓN.

En el presente informe de investigación titulado **“CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR DE TRANSPORTES DEL PERU. CASO: EMPRESA DE TRANSPORTES “VIRGEN DEL CARMEN S.R.L.” AYACUCHO 2018”**. Se presenta para respaldar el progreso del país, así como en las entidades de transporte urbano, por el cual el control interno que verifica el desempeño de metas providencia y misión estratégicos, mercantiles y normas, propuestas para implementar un desarrollo y régimen de control interno eficaz, en la responsabilidad de este tipo de entidades.

Es importante tener presente que las entidades de transporte urbano, empieza por entender la intención del control interno, protegiendo los activos financieros de la entidad evitando desfalcos y perdidas en el incumplimiento de sus normas, políticas afectando al patrimonio de la entidad.

El enunciado del problema del informe final es el siguiente:

¿Cuáles son las principales características del control interno micro y pequeñas empresas del sector de transportes del PERÚ? caso empresa de transporte urbano “VIRGEN DEL CARMEN S.R.L.”- AYACUCHO 2018”?

Ante ello se presenta los planteamientos del problema:

Muestra que al no haber una buena averiguación, comunicación y supervisión que son elementos esenciales para un manejo efectivo, no se podría generar un régimen integrado que responda de una manera dinámica en condiciones cambiantes y el cual representa de una manera estrategia y técnica las situaciones que cambian en la entidad en el control interno debido a que las mayorías de las entidades están formadas con administradores que no poseen un grado académico propicio.

Por lo que el actual informe final se justifica, con la caracterización en el control interno en las entidades del sector de transporte urbano Ayacucho - Huamanga., estas dificultades mencionadas se presentan en los períodos empresariales; como es la planificación, formación, orientación e inspección; por el cual:

Justificación Teórica ; La indagación presenta el lineamiento del régimen de control interno que tienen las empresas de transportes urbanos en Huamanga- Ayacucho y con sus pertinentes procesos de servicio a los usuarios, a su vez conocer la evaluación del control interno a través de un plan coordinado entre la contabilidad; las funciones de los empleadores como los trabajadores en los diferentes ámbitos y entornos; conocer las instrucciones, que se plantea en un serie de seguimientos establecidos de las micro y pequeña empresa .

Justificación practica; La indagación permite que la empresa de transporte urbano “VIRGEN DEL CARMEN S.R.L.” Huamanga- Ayacucho pueda optimar en el régimen de control interno componiendo de forma óptima un servicio con diferentes mecanismos, procesos y planteamientos a favor de usuario como empleados, trabajadores y que parten de una habilidad de trabajo.

La metodología, usada en el informe final será de tipo cualitativa, descriptivo, bibliográfico y documental. Debido a que el informe está enfocado a obtener datos de las fuentes de información originados.

Debido a la encuesta realizada a la Empresa de Transportes “Virgen del Carmen S.R.L.” Ayacucho 2018”.

Los resultados del Objetivo de los informes encontrados no coinciden de la caracterización del control interno que es esencial y permite mejorar la eficacia y

eficiencia en el control interno en las micro y pequeñas empresas del sector de transportes del Perú. En conclusión, podemos afirmar de las referencias encontradas no coinciden en la aplicación y caracterización del control interno que es fundamental, asimismo la falta de control interno sobre la situación empresarial esto conlleva a que no puedan observar sus limitaciones y debilidades las cuales impiden una mejora continua en la gestión de estas empresas.

II. REVISIÓN DE LITERATURA.

2.1. Antecedentes.

El Control Interno es un sistema de procedimientos, efectuado por la administración, dirección, como el personal de una entidad, designado con el objetivo de proporcionar garantía razonable para el logro de objetivos incluidos en las siguientes categorías:

2.1.1. Antecedentes Internacionales.

La investigación presenta los antecedentes internacionales, que se realizó en, diversos lugares distintos lugares, pero en PERÚ; que manejado las propias variables como la unidad de estudio en la que se basa la investigación.

MENA, (2017) *“Se ejecutó una investigación de apoyo a los dirigentes a optar por disposiciones adecuadas y consisas, a través una concentración de los patrimonios de la organización, lo cual forma compensa la entrada de desconocidos antagonistas”*. Cuyo Objetivo General es: Proponer un Sistema de Control Interno basado en el modelo COSO III de tal manera que se utilice las herramientas necesarias, en el ambiente que se pretende la empresa a través de la aplicación de políticas y procedimientos de control interno en las áreas Administrativa-Financiera de la

empresa, así como las matrices de riesgos que se deben aplicar para evaluar los procesos que se lleven a cabo en cada área.

Concluye ; la entidad debe Realizar una estrategia extensa en construcción, se presenta que transforme el modelo de la información en el control interno que sea intensamente para la organización funcionaria registrable de una empresa.

(RUIZ, 2015) En su trabajo de investigación denominado La Financiación del Transporte Urbano: Un reto para las ciudades Españolas del Siglo XXI Encontró lo siguiente: Que, a diferencia de los países de la Unión Europea, España no ha resuelto el puzle del control interno de los transportes públicos. Su objetivo es que la mayoría cuenta con grado de instrucción universitaria y son de profesión de administradores de empresas, el 60% de los encuestados ocupan el cargo de Gerentes y el 40% Administran a las empresas. La mayoría desempeña esta actividad hace cinco años la conclusión es que cuentan con licencia y autorización indeterminada, su capital está conformado por aportes de socios y se encuentran asesorados por un profesional contador público externo con experiencia.

Concluye; que las empresas deben de pre ver comportamiento de las actividades de control interno de las pequeñas y medianas empresa dado que al revisar la literatura pertinente estamos considerando trabajos de investigación relacionados con la variable, las unidades de análisis y otros sectores afines.

2.1.2. Antecedentes Nacionales.

La investigación presenta como antecedentes nacionales, hechos y acontecimientos investigado en el PERÚ, salvo en la localidad AYACUCHO en la cual se relaciona en las variables de investigación de transportes urbanos; a la indagación presentada.

GUEVARA, (2017), Los operadores (Choferes y personal de apoyo) realizan distintos viajes por día ya que un distrito se encuentra más alejado que otro, de acuerdo al destino al que se traslade. Ruta Piura - Huanca bamba - Piura: cuentan con 02 choferes por vehículo, la ruta es más larga y por evitar algún accidente por cansancio. Ruta Piura - Huaraca-Piura: cuenta con 01 chofer por vehículo, al llegar a destino descansan y al siguiente día retornan.

Se Concluye; que los trabajadores no tienen una ruta fija por el cual realizar sus labore mediante al destino de los usuarios (rutas alternativas).

QUIROZ,(2016); *“Propuesta de implementación de un sistema de control interno para mejorar la gestión económica y financiera de la empresa de transportes”*. Cuyo Objetivo General es: Proponer un Sistema de Control Interno en la gestión económico-financiera de la Empresa de Transportes y Servicios Turismo Moche S.R.L. Ejercicio 2014. La conclusión será importante para la mejora de toma de decisiones, pues en ellas se encuentra las bases del funcionamiento del desarrollo de la empresa y permite la toma de decisiones por Gerencia para tomar medidas correctivas y alcanzar los objetivos planificados.

Se concluye; que para el sector transportes se puede otorgar las capacitaciones a los empleadores que esto conlleva a propuestas de mejora para la misma empresa como para los que le rodean que tendrán mejor coordinación entre las instituciones.

CHOQUEHUANCA, (2016); *“A partir del transcurso de los trabajadores, representan las desventajas afines con la falta de capacidades e instrucciones determinados para los personales que exponga los datos las ocupaciones según el cargo, así como la falta de preparación a los personales creando una*

desventaja de periodo y dinero". Cuyo Objetivo General es: Determinar en qué medida el diseño de control interno contribuirá a mejorar la rentabilidad de la empresa Transportes Lucs E.I.R.L; podemos llegar a la conclusión que los errores son constantes en el reparto de mercadería a los clientes, generando rebotes constantes que son perjudiciales para la empresa que no ayudan al cumplimiento y meta de la empresa.

Concluye Si valoramos el control interno en la empresa se puede observar los errores que constan en la repartición de mercadería a los consumidores, creando rechazos firmes que son perjudiciales para la organización que no apoyan a la el cumplimiento y meta de la organización.

La administración muestra que coexisten componentes de control interno, pero los demás niveles no duran los componentes, de una dificultad en la información de las acciones de inspección.

2.1.3. Antecedentes Regionales.

La investigación alcanza los informes nacionales, a la indagación que se presenta en el PERÚ, ausencia en la ciudad de Ayacucho; que posteriormente se utilizaran en las variables de investigación.

ESPINOZA, (2017), "*Que las empresas del sector servicio del Perú carecen de un sistema de control interno, lo cual se ven perjudicadas ya que propicia una reducción en la productividad*". Del mismo modo se determinó la siguiente conclusión general: Que las empresas del sector servicio del Perú y la empresa en estudio (Petromovil S.A.C. de Chimbote, 2016) carecen de un sistema de control interno, lo cual se ven perjudicadas ya que propicia una reducción en la productividad.

Se concluye, que la informalidad existe de los propietarios de las diversas rutas o empresas de transporte.

OCAÑA, (2018); *“Las empresas en general del sector transporte no cuenta con sistemas de control interno, los componentes no son evaluados para el buen funcionamiento y operatividad de los miembros de la administración, demostrándose que tan importante es el control interno en la gestión administrativa de las empresas.”* El objetivo es determinar y Analizar la incidencia del control interno en la gestión de la 26 Empresa de Transporte Huascarán S.A. 2015. Asimismo, se determinó la siguiente conclusión: Del mismo modo se determinó las incidencias del control interno en la Empresa de Transportes Huascarán S.A., en este proceso investigativo se analizó el funcionamiento de las actividades que lleva la sección de transportes determinando las incidencias negativas o positivas que tiene el control interno que aplica, verificando la efectividad para la toma de decisiones. Dicho proceso mostró que existe un alto nivel de efectividad en las funciones operativas pudiendo aplicar mejoras que fortalezcan los servicios que prestan a sus usuarios.

Se concluye; Se demostrándose que tan importante es el control interno en la gestión administrativa de las empresas.

2.1.4. Antecedentes Locales

En la indagación se hace referente ante los informes locales, en la investigación que se presenta en el trabajo de exploración a sucesos anteriores presentador por investigadores y prepuestos a la región, ciudad de AYACUCHO presentados los

acontecimientos en el sector de transportes urbano en la variable, tema de gestión, unidad.

RUIZ, (2016); *“Con el determina y se instituye la coexistencia de fallas en la información interna”*. El control interno es un instrumento de gestión que se emplea para proporcionar una seguridad razonable de que se cumplan los objetivos establecidos por la entidad, para esto comprende con un plan de organización, así como los métodos debidamente clasificados y coordinados, además de las medidas adoptadas en una entidad que proteja sus recursos, propenda a la exactitud y confiabilidad de la información contable, apoye y mida la eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de los planes, así como estimule la observancia de las normas, procedimientos y regulaciones establecidas.

Concluye, que la gestión declara que constan de elementos en control interno, pero los niveles (técnico ejecutivo) no observan estos componentes, de un dificultad en la información en los movimientos de control interno.

Por lo tanto, se observa y presenta las empresas, entidad o sociedad de las empresas de transporte urbano de AYACUCHO, cumplan las reglas, normas, políticas, acuerdos en dichas reuniones, así como a los administradores hagan prevalecer las políticas establecidas en la entidad.

(YUPANQUI, 2016); *En su tesis titulada: “Propuesta de implementación de un Sistema de Control Interno para mejorar la gestión económica-financiera de la empresa de transportes y servicios Turismo Moche SRL año 2014”*. Desarrollada en la ciudad de Trujillo, cuyo objetivo fue: Proponer un Sistema de Control Interno para la mejora en la gestión económica-financiera

de la Empresa de Transportes y Servicios Turismo Moche SRL, ejercicio 2014, para lo cual se utilizó la metodología descriptiva analítica, llegando así a los siguientes resultados: El aporte de un sistema de control interno es concluyente para ejercer mejoras económicas-financieras en la empresa, es por ello que el diseño de un sistema de control interno adecuado determinará un Plan de Organización de todos los métodos y medidas de coordinación acordados dentro de una empresa, el desarrollo de las actividades y permitirá mantener un efecto positivo respecto a resultados económicos y financieros.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1. Teoría del Control Interno:

HOLMES , (1987) dice; *“El control interno es la el gestiona miento de una buena administración en la gerencia que salvaguarde los bienes, seguridad”*.

El control interno forma parte de las funciones que va a desempeñar la gerencia en la entidad, por lo cual uno de sus objetivos es cuidar, proteger, resguardar y asegurar que los recursos del ente estén bien administrados, evitando así robos, desfalcos, malversación y mal usos de estos; dando la seguridad de que se utilicen estos recursos de manera eficiente y siempre con autorización de la alta gerencia de la entidad, dando a la administración de la empresa la seguridad de que la información contable presentada es confiable y verídica para que a la hora de la toma de decisiones, esta sea la más acertada para beneficio de la empresa.

La ver la seguridad la gestión y administración el buen manejo de los libros contables y decisiones en las diversas funciones, hecho que señalen los objetivos y metas trazadas den la entidad evitando el mal manejo en la gerencia y administración y sea robos, desfalcos, cometiendo las irregularidades posteriormente se requiere ente ello el resultado de la empresa.

PARA LOS AUTORES KOONTZ Y O'DONNELL, *“EL control que se prevalece es de suma importancia la investigación que permite corregirlas medidas, actividades y el planeamiento se realice de manera satisfactoria”*.

Entiende, determinar, analizar y posteriormente concluir los errores y faltas posibles reduciendo los costos y evitando las pérdidas en la empresa.

BASE DE CONTROL INTERNO EN LA CLASIFICACIÓN EFICAZ SEGÚN FREDERICK WINSLOW TAYLOR

La teoría que se presenta se basa en la realizar una retroalimentación que se centra en las horas de trabajo del empleador y empleado así como gerencia y administración la investigación que la, mano de obra sea eficiente y eficaz en la empresa que estos factores generen un buen control en la entidad y se realice el principio de la empresa en marcha o el avance de la empresa.

FURLAN, (2008), *“El control interno que se realiza en la entidad es de vital importancia y suma consideración la función, sucesos debidos a la gestión administrativa, que analiza sumamente el rendimiento de la empresa se observe el balance de los esquemas”*.

El análisis de los objetivos, metas, sucesos, su cómo se catalogan los métodos de coordinación, medidas gestión y administración basados en el control interno de la entidad que va controlar las normas, políticas que se realicen en el momento adecuado y acordado.

2.2.2. Mecanismos:

a. Ámbito

La empresa de transportes urbano prevé la incitación para con los trabajadores y empleadores en la formación y desenvolvimiento en la entidad que analiza los siguientes factores:

a.1. Lealtad y Valores, Éticos

Se inicia con la gestión y reglas antes los empleadores, trabajadores que desarrollen el desenvolvimiento y la relación integra una buena comunicación que fortifique las actividades.

a.2. Capacidad

Empieza con la destreza, habilidad, conocimiento, experiencia que pueda remediar una situación inesperada o de imprevisto que pueda satisfacer a la empresa.

a.3. Práctica y Buena Gestión en lo Administrativo

Realiza una importante tarea de calidad que establecen a las empresas con empleadores y empleadores capaces y preparados en las diferentes áreas responsables al cumplimiento de las actividades el cual sostenga decisiones satisfactorias para la organización contenga un buen manejo y control interno.

a.4. Inseguridades

Los componentes que ocurren y suelen presentarse en el planteamiento de los objetivos y metas.

a.5. Dirección de cambios

Los cambios mostrados y presentados en la empresa en las diferentes situaciones que recogen y correspondan a la eficacia y eficiencia en las situaciones en el control que

regula el transcurso de investigación de riesgo, que envuelve el componente en el que puede faltar al éxito.

2.2.3. Objetivo del control interno.

- ❖ Debe promover la eficiencia, eficacia y economía en todas sus operaciones y servicios.
- ❖ Resguardar y conservar los bienes de la empresa ante las pérdidas, mal uso, irregularidad, acto ilegal, que se presente.
- ❖ Debe acatar normas y reglamentos de cumplimiento y de igual manera respetar las leyes dadas.
- ❖ Procesar una fidedigna información sobre los hechos económicos de manera confiable, siendo presentada de manera oportuna.
- ❖ Promover la eficiencia, la eficacia y la economía de la administración y también la calidad de sus servicios.
- ❖ Promover las actividades administrativas, económicas, contables de manera eficiente y eficaz de los bienes y servicios de calidad que brinda la empresa, los cuales deben estar acorde con la misión que la entidad debe cumplir.
- ❖ Resguardar los recursos frente al mal uso, las pérdidas, mala gestión, errores, estafa, e irregularidades.
- ❖ Respetar las leyes, reglamentaciones, normativas de la dirección.
- ❖ Realizar, elaborar y mantener los datos financieros y de gestión fiables y presentados correctamente en los informes oportunos.
- ❖ Eficacia y eficiencias de las operaciones.

2.2.4 Teoría de empresa.

PRADO(2015) Es una organización humana creada y mantenida para realizar fines de producción de bienes o de prestación de servicios. Se puede considerar la empresa como una organización, como un sistema de partes interrelacionadas, en el cual todos los componentes deben estar integradas armónicamente, para el logro eficiente de sus objetivos. Las empresas constituyen la base de la actividad de un país, inmersa en un proceso político, económico, social y cultural, generadora de ingresos y fuentes de empleo, en el cual se debe evaluar periódicamente por medio de sus inventarios utilizando cualquiera de sus métodos con el fin de determinar su desempeño económico y financiero.

Clasificación de las empresas:

a) Según el sector de actividad.

POR SU PARTE VELA(2014)

- ❖ **Empresas del sector primario:** También denominado extractivo, ya que el elemento básico de la actividad se obtiene directamente de la naturaleza: agricultura, ganadería, caza, pesca, extracción de áridos, agua, minerales, petróleo, energía eólica, etc.
- ❖ **Empresas del sector secundario o industrial:** Se refiere a aquellas que realizan algún proceso de transformación de la materia prima. Abarca actividades tan diversas como la construcción, la óptica, la maderera, la textil, etc.
- ❖ **Comerciales:** Son intermediarios entre el productor y el consumidor, su función primordial es la compra - venta de productos terminados.

- ❖ **Empresas del sector terciario o de servicios:** Incluye a las empresas cuyo principal elemento es la capacidad humana para realizar trabajos físicos o intelectuales.

b) Según el tamaño.

1. **Grandes empresas:** Se caracterizan por manejar capitales y financiamientos grandes, por lo general tienen instalaciones propias, sus ventas son de varios millones de dólares, tienen miles 37 de empleados de confianza y sindicalizados, cuentan con un sistema de administración y operación muy avanzado.
2. **Medianas empresas:** En este tipo de empresas intervienen varios cientos de personas y en algunos casos hasta miles, generalmente tienen sindicato, hay áreas bien definidas con responsabilidades y funciones, tienen sistemas y procedimientos automatizados.
3. **Pequeñas empresas:** Son entidades independientes, creadas para ser rentables, que no predominan en la industria a la que pertenecen, cuya venta anual en valores no excede un determinado tope y el número de personas que las conforman no excede un determinado límite.
4. **Microempresas:** Por lo general, la empresa y la propiedad son de propiedad individual, los sistemas de fabricación son prácticamente artesanales, la maquinaria y el equipo son elementales y reducidos, los asuntos relacionados con la administración, producción, ventas y finanzas son elementales y reducidos y el director o propietario puede atenderlos personalmente.

c) Según la propiedad del capital.

- ❖ **Empresa privada:** La propiedad del capital está en manos privadas.

- ❖ **Empresa pública:** Es el tipo de empresa en la que el capital le pertenece al Estado, que puede ser Nacional, Provincial o Municipal.
- ❖ **Empresa mixta:** Es el tipo de empresa en la que la propiedad del capital es compartida entre el Estado y los particulares.

d) Según el ámbito de actividad.

- ❖ **Empresas locales:** Aquellas que operan en un pueblo, ciudad o municipio.
- ❖ **Empresas provinciales:** Aquellas que operan en el ámbito o estado de un país.
- ❖ **Empresas regionales:** Son aquellas cuyas ventas involucran a varias provincias o regiones.
- ❖ **Empresas nacionales:** Sus ventas se realizan en prácticamente todo el territorio de un país o nación.
- ❖ **Empresas multinacionales:** Sus actividades se extienden a varios países y el destino de sus recursos puede ser cualquier país.

e) Según la forma jurídica.

- 1. Unipersonal:** El empresario o propietario, persona con capacidad legal para ejercer el comercio, responde de forma ilimitada con todo su patrimonio ante las personas que pudieran verse afectadas por el accionar de la empresa.
- 2. Sociedad colectiva:** En este tipo de empresas de propiedad de más de una persona, los socios responden también de forma ilimitada con su patrimonio, y existe participación en la dirección o gestión de la empresa.
- 3. Cooperativas:** No poseen ánimo de lucro y son constituidas para satisfacer las necesidades o intereses socioeconómicos de los cooperativistas, quienes también son a la vez trabajadores, y en algunos casos también proveedores y clientes de la empresa.

4. **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.
5. **Sociedad de responsabilidad limitada:** Los socios propietarios de estas empresas tienen la característica de asumir una responsabilidad de carácter limitada, respondiendo solo por capital o patrimonio que aportan a la empresa.
6. **Sociedad anónima:** Tienen el carácter de la responsabilidad limitada al capital que aportan, pero poseen la alternativa de tener las puertas abiertas a cualquier persona que desee adquirir acciones de la empresa. Estas empresas pueden realizar ampliaciones de capital, dentro de las normas que las regulan.
7. **Empresas de propiedad individual:** Por lo general, este tipo de empresa se halla constituida por el profesional, el artesano o el comerciante que opera por su cuenta un despacho, un taller o una tienda.

2.2.5 Informe COSO

ALFARO(2003) El Informe COSO es un documento que contiene las principales directivas para la implantación, gestión y control de un sistema de Control Interno. Debido a la gran aceptación de la que ha gozado, desde su publicación en 1992, el Informe COSO se ha convertido en el estándar de referencia en todo lo que concierne al Control Interno. No puede por lo tanto faltar una sección expresamente dedicada a este documento en toda Web que pretenda dedicarse a la auditoría con profesionalidad. Recientemente, el interés de los profesionales de la auditoría y las finanzas por el informe COSO se ha reavivado gracias también a las nuevas exigencias en lo que concierne al Control Interno introducido por el Sarbanes Oxley Act. Existen en la actualidad 2 versiones del Informe COSO.

La versión del 1992 y la versión del 2004, publicada recientemente. En esta sección nos dedicaremos al Informe COSO del 1992, dejando la nueva versión para un desarrollo futuro. Básicamente la versión del 2004 no es otra cosa que una ampliación del Informe original, para dotar al Control Interno de un mayor enfoque hacia el Enterprise Risk Management, o gestión del riesgo. La nueva versión del Informe COSO no ha sido traducida aun al castellano.

Componentes el Control Interno según COSO

PARA EL AUTOR AIN(2007)

a) Ambiente de Control

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

b) Evaluación de Riesgos

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

c) Ambiente de control

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

d) Información y Comunicación

Hay que identificar, recopilar y comunicar información pertinente en tiempo y forma que permitan cumplir a cada funcionario con sus responsabilidades. También deberá existir una comunicación eficaz en un sentido amplio, que fluya en todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la Unidad, de arriba hacia abajo y a la inversa.

e) Supervisión o Monitoreo

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

2.2.6. Teoría de la micro y pequeña empresa.

La Micro y Pequeña empresa es una unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción comercialización de bienes o prestación de servicios. **Ley de Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña Empresa (2003).**

Artículo 1: Objeto de Ley La presente ley tiene por objeto establecer el marco legal para la promoción de la competitividad, formalización y el desarrollo de las micro, pequeñas y medianas empresas (MIPYME), estableciendo políticas de alcance general y la creación de instrumentos de apoyo y promoción; incentivando la inversión privada, la producción, el acceso a los mercados internos y externos y otras políticas que impulsen el emprendimiento y permitan la mejora de la organización empresarial junto con el crecimiento sostenido de estas unidades económicas.

Artículo 5: Características de las micro, pequeñas y medianas empresas Las micro, pequeñas y medianas empresas deben ubicarse en alguna de las siguientes categorías empresariales, establecidas en función de sus niveles de ventas anuales:

- ❖ “**Microempresa:** ventas anuales hasta el monto máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT)”.
- ❖ “**Pequeña empresa:** ventas anuales superiores a 150 UIT y hasta el monto máximo de 1700 Unidades Impositivas 42 Tributarias (UIT)”.
- ❖ “**Mediana empresa:** ventas anuales superiores a 1700 UIT y hasta el monto máximo de 2300 UIT”.

Artículo 14: Promoción de la iniciativa privada el Estado apoya e incentiva la iniciativa privada que ejecuta acciones de capacitación y asistencia técnica de los micros, pequeñas y medianas empresas. El reglamento de la presente Ley establece las medidas promocionales en beneficio de las instituciones privadas que brinden capacitación, asistencia técnica, servicios de investigación, asesoría y consultoría, entre otros, a los micros, pequeñas y medianas empresas. El Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo en coordinación con el Ministerio de la Producción y el sector privado, identifica las necesidades de capacitación laboral del micro, pequeña y mediana empresa, las que son cubiertas mediante programas de capacitación a licitarse a las instituciones de formación pública o privada.

b. Enunciaciones de Micro y Pequeña Empresas:

a). Empresa

La empresa de es una entidad, sociedad que genera en las diversas acciones o diligencias con fines de lucro que contenga las complacencias ante los usuarios y contribuyentes ante los servicios prestados.

a.1). Empresa de servicios

La empresa que presta servicios a los diferentes usuarios se rigen a las (impalpable) con el objetivo de compensar las necesidades agrupadas con el fin de lucro.

b). Transporte

La empresa de transporte urbano en la trascendencia de la partición por el intermediario, admitida como el movimiento de las personas de una zona (sitio de inicio) a otro (localidad de empleo).

c). Enunciaciones de Control Interno:

NEWTON (1976) define “El *control interno como la agrupación de síntesis, reglas y ordenamientos consignados a conseguir a través de una segura, realización y revisión de la instrucción eficaz de la misión y visión para el beneficio de las terminaciones de la organización*”.

POR SU PARTE HOLMES (1987), considera; “*el control interno estudia la ocupación de gestión que tiene por objetivos evitar los desfalcos*”.

LAZCANO (2004); “*control interno, es la rectitud sobre la información en el cumplimiento de políticas, normas leyes y reglamentos en dichos acuerdos que salvaguarden los activos de manera eficaz*”.

d). Transporte Público Urbano

La transferencia legal considerada, consiente el traslado de individuos de un lugar a demás en el espacio de una localidad y es, por cantidad, proporción principal de las localidades.

e). Beneficiarios

Son todas aquellas personas que tienen necesidades de transporte y que deben utilizar tiempo y dinero para satisfacerlas. En este trabajo también se les denomina pasajeros.

f). Inspección De Eficacia

Relacionado con las actividades se presentan en los objetivos y metas se sus actividades de planificación, formación, coordinación y gestión.

g). Control de Personal

Alcanza la investigación de las acciones e instrucciones que involucran la dirección completa y el uso eficiente de los recursos.

h). Control de Descripciones (inventarios).

Es la habilidad que consiente conservar la coexistencia de los bienes a los planes.

2.3. MARCO CONCEPTUAL

2.3.1. Definiciones del Control Interno

CHACÓN(2002) El control interno comprende el plan de organización en todos los procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades del negocio, para proteger y resguardar sus activos, verificar su exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones para estimular a las exigencias ordenadas por la gerencia. De lo anterior se desprende, que todos los departamentos que conforman una entidad son importantes, pero, existen dependencias que

siempre van a estar en constantes cambios, con la finalidad de afinar su funcionabilidad dentro de la organización.

BENNET(2011) Señala que un sistema de Control Interno puede definirse como la coordinación del sistema de contabilidad y de los procedimientos de oficina, de tal manera que el trabajo de un empleado llevando a cabo sus labores delineadas en una forma independiente, compruebe continuamente el trabajo de otro empleado, hasta determinado punto que pueda involucrar la posibilidad de fraude.

2.3.2. Definición de Empresa

THOMPSON(2006) La empresa es una entidad conformada básicamente por personas con aspiraciones, realizaciones, bienes materiales y capacidades técnicas y financieras; todo lo cual le permite dedicarse a la producción y transformación de productos y/o la prestación de servicios para satisfacer necesidades y deseos existentes en la sociedad, con la finalidad de obtener una utilidad o beneficio.

PÉREZ(2008) Una empresa es una entidad económico-social, integrada por elementos humanos, materiales y técnicos, que tiene el objetivo de obtener utilidades a través de su participación en el mercado de bienes y servicios. Para esto, hace uso de los factores productivos (trabajo, tierra y capital).

2.3.3. Definición de las Micro y Pequeñas Empresas

PALACIOS(2011) Se define a los micro y pequeñas empresas de la unidad económica, que operan como persona natural o jurídica cualquiera sea su forma de organización o gestión empresarial, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes y/o prestación de servicios, completamente en la legislación vigente.

- ❖ **SUNAT (2019)** Define a la micro y pequeña empresa (MYPE) define como la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica(empresa), bajo cualquier forma de organización que tiene como objetivo desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.
- ❖ **Ley30056(2013)**, define a la micro y pequeñas empresas como la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. Cuando en esta ley hace mención a la sigla MYPE, se está refiriendo a las micro y pequeñas empresas, las cuales no obstante tener tamaños y particularidades propias, tienen igual tratamiento en la presente ley, con excepción al régimen laboral que es de aplicación para las microempresas.

III. HIPOTESIS

No aplica

IV. METODOLOGÍA

4.1.Diseño de investigación

El diseño de la investigación es: no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Es no experimental porque no se manipular a la variable y las unidades de análisis; es decir, la investigación se limitará a describir las características de la variable en las unidades de análisis en su contexto dado. Es descriptivo porque la investigación se limitará a describir los aspectos más importantes de las variables en las unidades de análisis correspondientes. Es bibliográfico porque para cumplir con los resultados del objetivo General, se haga una revisión bibliográfica de las investigaciones, también utilizará documentos oficiales oportunos.

4.2.Población y muestra

4.2.1. Población.

Dado que la investigación será bibliográfica, documental y de caso, no aplicará población.

4.2.2. Muestra.

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

4.3.Definición y operacionalización de la variable e indicadores.

Dado que la investigación será bibliográfica documental, y de caso, no aplicará población.

4.4.Técnicas e Instrumentos de recolección de datos

4.4.1. Técnicas.

Para el acumulo de averiguación se utilizará la investigación bibliográfica mediante objetivos específicos como propuestas de mejoras y planteamiento del problema.

4.4.2. Instrumentos.

Para la acumulo de la averiguación se utilizó las cédulas bibliográficas y encuestas, entrevista.

4.5.Plan de análisis.

Para verificar el plan de análisis establecidos en el presente informe final se presenta el objetivo específico N° 1; se realizó la indagación, del título, elaboración de la introducción y búsqueda de la revisión de literatura (antecedentes), marco teórico, que son presentados en el respectivo informe; asimismo para cumplir con el objetivo específico N°2; se elaboró un cuestionario a base de preguntas relacionadas con la revisión de literatura (antecedentes)y

bases teóricas; el cual fue aplicado al encargado del área de gestión y administración de la empresa de transportes “VIRGEN DEL CARMEN S.R.L” – AYACUCHO 2018; finalmente para cumplir con el objetivo específico N°3 se verificaron los resultados el cual consta de cuadros; el primer cuadro presenta al del objetivo específico N°1; que hace la representación de (las preguntas y los antecedentes); el segundo cuadro representa al objetivo específico N°2 donde hace la representación de (las preguntas y la conclusión de los autores) el tercer cuadro representa al objetivo específico N°3; el cual presenta un cuadro comparativo del (objetivo específico N°1 y objetivo específico N°2) procurando que la comparación sea a través de aspectos comunes ; donde se realiza un análisis de resultados y finalmente se llega a una conclusión.

4.6. Matriz de consistencia

TÍTULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	VARIABLE	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVO ESPECÍFICO	METODOLOGÍA	HIPÓTESIS	OPERACIÓN DE VARIABLES
CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR DE TRANSPORTES DEL PERÚ. CASO: EMPRESA DE TRANSPORTE URBANO “VIRGEN DEL CARMEN S.R.L.”- AYACUCHO 2018	¿Cuáles son las principales características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector de transportes del Perú y empresa de transporte urbano “VIRGEN DEL CARMEN S.R.L.”- Ayacucho 2018”?	Control Interno.	Describir las características del control interno del micro y pequeñas empresas del sector de transportes del Perú. Caso: empresa de transporte Urbano “Virgen del Carmen S.R.L.”- Ayacucho 2018”.	a) Describir las características del control interno del micro y pequeñas empresas del sector de transportes del Perú. b) Describir las características del control interno de la empresa de transporte Urbano “Virgen del Carmen S.R.L.”- Ayacucho 2018”. c) Hacer un análisis de un cuadro comparativo de las características del control interno del micro y pequeñas empresas del sector de transportes del Perú y empresa de transporte Urbano “Virgen del Carmen S.R.L.”- Ayacucho 2018”.	La investigación fue de tipo cualitativo y nivel descriptivo, bibliográfico – documental.	No aplica	No aplica

4.7.Principios éticos.

El informe final ha sido realizado teniendo en cuenta los principios presentados

❖ Protección a las personas

La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesitan cierto grado de protección, el cual se determinará de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de que obtengan un beneficio. En el ámbito de la investigación es en las cuales se trabaja con personas, se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad. Este principio no solamente implicará que las personas que son sujetos de investigación participen voluntariamente en la investigación y dispongan de información adecuada, sino también involucrará el pleno respeto de sus derechos fundamentales, en particular si se encuentran en situación de especial vulnerabilidad.

❖ Beneficencia y no maleficencia

Se debe asegurar el bienestar de las personas que participan en las investigaciones. En ese sentido, la conducta del investigador debe responder a las siguientes reglas generales: no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.

❖ Justicia

El investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurarse de que sus riesgos y limitaciones de sus capacidades y conocimiento, no den lugar o toleren prácticas injustas. Se reconoce

que la equidad y la justicia otorgan a todas las personas que participan en la investigación derecho a acceder a sus resultados. El investigador está también obligado a tratar equitativamente a quienes participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación.

❖ **Integridad científica**

La integridad o rectitud deben regir no sólo la actividad científica de un investigador, sino que debe extenderse a sus Version: 001 Código: R-CEI F. Implementación: 25-01-16 Página 4 de 6 Elaborado por: Comité Institucional de Ética en Investigación Revisado por: Rector Aprobado con Resolución N° 0108-2016-CUULADECH católica actividades de enseñanza y a su ejercicio profesional. La integridad del investigador resulta especialmente relevante cuando, en función de las normas deontológicas de su profesión, se evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación. Asimismo, deberá mantenerse la integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de un estudio o la comunicación de sus resultados.

❖ **Consentimiento informado y expuesto**

En toda investigación se debe contar con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica; mediante la cual las personas como sujetos investigadores o titular de los datos consienten el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto.

V. RESULTADOS

5.1.Resultados

Tabla 1 - Cuadro 01.

Describir las características del control interno del micro y pequeñas empresas del sector de transportes del Perú.

PROBLEMATICA	ANTECEDENTE
<p>1. ¿LA EMPRESA CUENTA CON UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO?</p>	<p>MENA,(2017) TITULADA “Sistema de control interno administrativo- financiero para la empresa digmasur s.a., dedicada al transporte de carga pesada, ubicada en el distrito metropolitano de quito.</p> <p><i>Concluye; que para la toma de decisiones oportunas y precisas mediante una aplicación de los recursos de la empresa como también utilizando las nuevas tecnologías.</i></p>
<p>2. ¿LA EMPRESA DIFUNDE LA MISIÓN, VISIÓN?</p>	<p>GUEVARA,(2017)TITULADA“Los mecanismos de control interno en las empresas de transporte interprovincial de pasajeros en la provincia de sechura y su impacto en los resultados.</p> <p><i>Concluye; el control interno tiene que ser preciso en cada aspecto ya que el personal de la empresa y del área diagnosticada conozca las funciones y procedimientos para que el control interno sea positivo.</i></p>

<p>3. ¿LA EMPRESA PLANTEA INSTRUCCIONES ADECUADOS PARA EL CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS?</p>	<p>QUIROZ,(2016)TITULADA“propuesta de implementación de un sistema de control interno para mejorar la gestión económica y financiera de la empresa de transportes”.</p> <p><i>Concluye; que para la toma de decisiones se tiene que tomar medidas correctivas y así disminuair los riesgos detectados.</i></p>
<p>4. ¿LA EMPRESA PRESENTA UN BALANCE GENERAL DE ACUERDO A LAS ACTIVIDADES EN GENERAL (RENDICIONES DE INGRESOS Y GASTOS REALIZADOS EN UN PERIODO)?</p>	<p>CHOQUEHUANCA, (2016) TITULADA “Diseño de un sistema de control interno para mejorar la rentabilidad de la empresa transportes lucs e.i.r.l. en la ciudad de jaen – 2015.</p> <p><i>Concluye; el control interno tiene que ser deficiente como también para la toma de medidas correctivas.</i></p>
<p>5. ¿LA EMPRESA REALIZA ACCIONES DE</p>	<p>ESPINOZA, (2017) EN SU TESIS TITULADA, “Que las empresas del sector servicio del Perú carecen de un sistema de control</p>

<p>INSPECCIÓN PARA CONOCER EL PROGRESO DE LAS ACTIVIDADES?</p>	<p>interno, lo cual se ven perjudicadas ya que propicia una reducción en la productividad”.</p> <p><i>Concluye; tiene que tener como cumplimiento sus objetivos en el cual cuenta con actividades y tareas para cada trabajador.</i></p>
<p>6. ¿LA EMPRESA PERIÓDICAMENTE CADA CUANTO TIEMPO REALIZA EVALUACIONES EN EL CONTROL INTERNO?</p>	<p>RUIZ, (2016) TITULADA “los mecanismos de control interno en las empresas de transporte interprovincial de pasajeros en la provincia de sechura y su impacto en los resultados de gestión en el año 2016.</p> <p><i>Concluye; Que el control interno tiene que ser ejecutivo en el cual se tiene que sistematizar actividades de dicha entidad.</i></p>

Tabla 2 - Cuadro 02.

Describir las características del control interno de la empresa de transporte Urbano “Virgen del Carmen S.R.L.”- Ayacucho 2018”.

PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
<p>1. ¿LA EMPRESA CUENTA CON UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO?</p>	X		<p>➤ <i>Que para la toma de decisiones oportunas y precisas mediante una aplicación de los recursos de la empresa como también utilizando las nuevas tecnologías.</i></p>

<p>2. ¿LA EMPRESA DIFUNDE LA MISIÓN, VISIÓN?</p>	<p>X</p>	<p>➤ <i>El control interno tiene que ser preciso en cada aspecto ya que el personal de la empresa y del área diagnosticada conozca las funciones y procedimientos para que el control interno sea positivo.</i></p>
<p>3. ¿LA EMPRESA PLANTEA INSTRUCCIONES ADECUADOS PARA EL CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS?</p>	<p>X</p>	<p>➤ <i>Que para la toma de decisiones se tiene que tomar medidas correctivas y así disminuir los riesgos detectados.</i></p>
<p>4. ¿LA EMPRESA PRESENTA UN BALANCE GENERAL DE ACUERDO A LAS ACTIVIDADES EN GENERAL (RENDICIONES DE INGRESOS Y GASTOS REALIZADOS EN UN PERIODO)?</p>	<p>X</p>	<p>➤ <i>El control interno tiene que ser deficiente como también para la toma de medidas correctivas.</i></p>

<p>5. ¿LA EMPRESA REALIZA ACCIONES DE INSPECCIÓN PARA CONOCER EL PROGRESO DE LAS ACTIVIDADES?</p>	<p>X</p>		<p>➤ <i>Tiene que tener como cumplimiento sus objetivos en el cual cuenta con actividades y tareas para cada trabajador.</i></p>
<p>6. ¿LA EMPRESA PERIÓDICAMENTE CADA CUANTO TIEMPO REALIZA EVALUACIONES EN EL CONTROL INTERNO?</p>	<p>X</p>		<p>➤ <i>Que el control interno tiene que ser ejecutivo en el cual se tiene que sistematizar actividades de dicha entidad.</i></p>

Tabla 3 - Cuadro 03 Comparativo

Hacer un análisis de un cuadro comparativo de las características del control interno del micro y pequeñas empresas del sector de transportes del Perú. Caso: empresa de transporte Urbano “Virgen del Carmen S.R.L.”- Ayacucho 2018”.

PROBLEMÁTICA	OBJETIVO 1	OBJETIVO 2	COINCIDENCIA
<p>1. ¿LA EMPRESA CUENTA CON UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO?</p>	<p>MENA, (2017) TITULADA “Sistema de control interno administrativo- financiero para la empresa digmasur s.a., dedicada al transporte de carga pesada, ubicada en el distrito metropolitano de quito.</p>	<p>1. A LA PREGUNTA ¿LA EMPRESA CUENTA CON UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO?</p> <p>RESPUESTA: es necesario que la empresa</p>	<p>SI COINCIDE</p>

	<p>Concluye; que para la toma de decisiones oportunas y precisas mediante una aplicación de los recursos de la empresa como también utilizando las nuevas tecnologías.</p>	<p>tenga un control interno para que se encamine a obtener buenos resultados que convengan a la empresa.</p>	
<p>2. ¿LA EMPRESA DIFUNDE LA MISIÓN, VISIÓN?</p>	<p>GUEVARA,(2017)TITULADA</p> <p>“Los mecanismos de control interno en las empresas de transporte interprovincial de pasajeros en la provincia de sechura y su impacto en los resultados.</p> <p>Concluye; el control interno tiene que ser preciso en cada aspecto ya que el personal de la empresa y del área diagnosticada conozca las funciones y procedimientos para que el control interno sea positivo.</p>	<p>2. A LA PREGUNTA ¿LA EMPRESA DIFUNDE LA MISIÓN, VISIÓN?</p> <p>RESPUESTA: la empresa tiene determinados logros previstos a futuro.</p>	<p>NO COINCIDE</p>

<p>3. ¿LA EMPRESA PLANTEA INSTRUCCIONES ADECUADAS PARA EL CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS?</p>	<p>QUIROZ,(2016)TITULADA“propuesta de implementación de un sistema de control interno para mejorar la gestión económica y financiera de la empresa de transportes”.</p> <p><i>Concluye; que para la toma de decisiones se tiene que tomar medidas correctivas y así disminuir los riesgos detectados.</i></p>	<p>3. A LA PREGUNTA ¿LA EMPRESA PLANTEA INSTRUCCIONES ADECUADAS PARA EL CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS?</p> <p>RESPUESTA: Nos ayuda a llegar en lo posible a nuestros objetivos propuestos o establecidos.</p>	<p>NO COINCIDE</p>
<p>4. ¿LA EMPRESA PRESENTA UN BALANCE GENERAL DE ACUERDO A LAS ACTIVIDADES EN GENERAL (RENDICIONES</p>	<p>CHOQUEHUANCA, (2016) TITULADA “Diseño de un sistema de control interno para mejorar la rentabilidad de la empresa transportes lucs e.i.r.l. en la ciudad de jaen – 2015.</p> <p><i>Concluye; el control interno tiene que ser deficiente como</i></p>	<p>4. A LA PREGUNTA ¿LA EMPRESA PRESENTA UN BALANCE GENERAL DE ACUERDO A LAS ACTIVIDADES EN GENERAL (RENDICIONES DE INGRESOS Y GASTOS</p>	<p>SI COINCIDE</p>

<p>DE INGRESOS Y GASTOS REALIZADOS EN UN PERIODO)?</p>	<p><i>también para la toma de medidas correctivas.</i></p>	<p>REALIZADOS EN UN PERIODO)?</p> <p>RESPUESTA: para rendir cuentas al gerente o al dueño y evitar problemas con la SUNAT.</p>	
<p>5. ¿LA EMPRESA REALIZA ACCIONES DE INSPECCIÓN PARA CONOCER EL PROGRESO DE LAS ACTIVIDADES?</p>	<p>ESPINOZA,(2017) TITULADA, “Que las empresas del sector servicio del Perú carecen de un sistema de control interno, lo cual se ven perjudicadas ya que propicia una reducción en la productividad”.</p> <p><i>Concluye; tiene que tener como cumplimiento sus objetivos en el cual cuenta con actividades y tareas para cada trabajador.</i></p>	<p>5. A LA PREGUNTA ¿LA EMPRESA REALIZA ACCIONES DE INSPECCIÓN PARA CONOCER EL PROGRESO DE LAS ACTIVIDADES?</p> <p>RESPUESTA: no contamos con personal disponible adecuado para que realice dicha inspección.</p>	<p>NO COINCIDE</p>

<p>6. ¿LA EMPRESA PERIÓDICAMENTE CADA CUANTO TIEMPO REALIZA EVALUACIONES EN EL CONTROL INTERNO?</p>	<p>RUIZ, (2016) TITULADA “los mecanismos de control interno en las empresas de transporte interprovincial de pasajeros en la provincia de sechura y su impacto en los resultados de gestión en el año 2016.”</p> <p><i>Concluye; Que el control interno tiene que ser ejecutivo en el cual se tiene que sistematizar actividades de dicha entidad.</i></p>	<p>6. A LA PREGUNTA ¿LA EMPRESA PERIÓDICAMENTE CADA CUANTO TIEMPO REALIZA EVALUACIONES EN EL CONTROL INTERNO?</p> <p>RESPUESTA: es deber de la empresa obtener cierta información y saber de qué manera se dirige la empresa para ello se evalúa periódicamente cada dos meses.</p>	<p>NO COINCIDE</p>
---	--	--	--------------------

5.2. ANÁLISIS DE RESULTADOS

Objetivo específico N°1:

MENA (2017); GUEVARA (2017); QUIROZ (2016); ESPINOZA (2017); RUIZ (2016); concuerdan en instituir un control interno eficaz y eficiente, en la intendencia de la entidad que se forme un buen control interno conveniente que forme transparencia en sus actividades,

operaciones, ante ello los autores concuerdan en los antecedentes internacionales como los antecedentes nacionales, regionales y locales de la entidad del sector transportes del Perú.

Objetivo específico N°2:

La indagación que ha sido diseñado: Es cualitativo, descriptivo, bibliográfico y documental- se demuestra que el control interno en la EMPRESA DE TRANSPORTE URBANO VIRGEN DEL CARMEN S.R.L.” AYACUCHO 2018 – se restringió a describir las características del control interno en las micro y pequeñas empresas de aspectos cualitativos. El informe realizado en la entidad al administrador de la empresa de transporte urbano “VIRGEN DEL CARMEN S.R.L.” AYACUCHO - las cuales representan el 100% fueron positivas, pero en la justificación dada se llega a la conclusión que la entidad no está tomando importancia a la caracterización del control interno en un buen sistema de control interno.

QUIROZ, (2016) GUEVARA,(2017) ESPINOZA, (2017) RUIZ, (2016)

Objetivo específico N°3:

El análisis comparativo de los resultados de los componentes en el control interno del objetivo específico N°1 y del objetivo específico N°2, se ha encontrado que **4 (80%)** de las caracterizaciones del control interno no coinciden y **2(20%)** si coinciden con las caracterizaciones que se establece en las bases teóricas o revisión de literatura.

Objetivo general

Los autores (antecedentes); nacionales, regionales y locales han sido analizados que describen la caracterización del control interno en la gestión administrativa en la empresa que se ha encontrado los resultados cualitativos: en el análisis comparativo en el objetivo

específico N°1 y objetivo específico N°2, que se encontró que 2 (20%) coinciden y 4 (80%) no coinciden; por lo cual se llegó a la conclusión que el micro y pequeñas empresas deben verificar con sus obligaciones formales que corresponda , seria con una buena gestión en la EMPRESA DE TRANSPORTES URBANO “VIRGEN DEL CARMEN S.R.L.” AYACUCHO 2018.

Los resultados obtenidos a través del cuestionario y entrevista realizada en la entidad EMPRESA DE TRANSPORTE URBANO “VIRGEN DEL CARMEN S.R.L.”- no realiza un control interno eficiente y veraz, asimismo hace falta una capacitación a los administradores, trabajadores ya que no cuentan con un conocimiento amplio sobre dicho tema para poder gestionar la entidad que posteriormente logre beneficios para la empresa.

VI. CONCLUSIONES

En conclusión, podemos testificar

Objetivo específico N°1

De los informes encontrados no coinciden de la caracterización del control interno que es esencial y permite mejorar la eficacia y eficiencia en el control interno en las micro y pequeñas empresas del sector de transportes del Perú.

Objetivo específico N°2

La Empresa de transporte urbano “Virgen del Carmen S.R.L.”- en Ayacucho no tiene la capacidad para una toma de decisiones en conocimiento y de controlar los recursos de la empresa como los ingresos como también se ha observado el mal manejo de los libros contables.

Objetivo específico N°3

La investigación que se muestra son relacionados con otros problemas, como el desconocimiento del manejo de normas, en algunos casos no cuentan con un nivel académico, las incorrecciones del control interno sobre la organización hacen que no puedan observar sus limitaciones y rendimientos por el cual se le solicita un aumento continuo en el servicio de estas empresas.

VII. RECOMENDACIONES

- ❖ Como aporte personal recomendar al propietario de la empresa de transportes con respecto a la administración que debe tener en cuenta un sistema de control interno implementado en cada uno de sus áreas organizadas ya que esto le ayudara a reducir los niveles de riesgos y tomar decisiones con el fin de evitar errores para el futuro empresarial, permitiéndole alcanzar sus objetivos y brindando seguridad razonable.
- ❖ También, se recomiendo implementar un manual de organizaciones y funciones para sí se pueda desarrollar las actividades y procesos de las tareas de acuerdo a las necesidades de trabajo, asimismo estas actividades a realizar deben ser evaluados periódicamente y de ser necesarios actualizarlos para un adecuado funcionamiento.
- ❖ Los aportes dados en cuanto a la caracterización del control interno, ayudaran a tener un pleno conocimiento acerca de cada elemento importante del control interno de la empresa de transporte, con el cual podemos ver si son eficientes o para tal caso pueden demostrar su eficacia.

VIII. BIBLIOGRAFÍA

- G. (2017). *LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIOS _RUBRO TRANSPORTE INTERPROVINCIAL DE PASAJEROS DE LA PROVINCIA DE HUANCABAMBA Y SU IMPACTO EN LOS RESULTADOS DE GESTIÓN EN EL PERÍODO 2016*. Recuperado el 08 de 05 de 2019, de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3032/MECANISMOS_DE_CONTROL_INTERNO_TRANSPORTE_INTERPROVINCIAL_RAMOS%20FLORES_REYNALDO_ENRIQUE.pdf?sequence=1&isAllowed=y&fbclid=IwAR3DkBO-4xngChWSnBAW-HCst2Uh22pfWeRyNSYP9SkuYD2RZ6iTy5oLhT8
- AIN. (2007). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA TRANSPORTES RICARDO HILARIO E.I.R.L. – JUNIN, 2018*. Obtenido de COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/10847/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUEÑAS_EMPRESAS_CUCHO_PEREZ_JHOMIRA_LUCY.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- ALFARO. (2003). *CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERU: CASO DE LA EMPRESA “TRANSPORTE RAPIDO SAN RAFAEL S.R.LTDA.” DE IQUITOS, 2017*. Obtenido de INFORME COSO: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3074/SECTOR_COMERCIO_CONTROL_INTERNO_MONTALVO_JIMENEZ_GIANINA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- ASPILCUETA. (2012). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA TRANSPORTES RICARDO HILARIO E.I.R.L. – JUNIN, 2018*. Obtenido de IMPORTANCIA: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/10847/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUEÑAS_EMPRESAS_CUCHO_PEREZ_JHOMIRA_LUCY.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- BENNET. (2011). *CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERU: CASO DE LA EMPRESA “TRANSPORTE RAPIDO SAN RAFAEL S.R.LTDA.” DE IQUITOS, 2017*. Obtenido de CONTROL INTERNO: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3074/SECTOR_COMERCIO_CONTROL_INTERNO_MONTALVO_JIMENEZ_GIANINA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- CHACÓN. (2002). *CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO EN LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIOS DEL PERÚ: CASO “EMPRESA DE TRANSPORTE EN AUTOMOVILES LOS CASMEÑOS S.A.” – CASMA, 2017*. Obtenido de DEFINICIÓN DE CONTROL INTERNO: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3815/CONTROL_INTERNO

O_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_MEJIA_FARFAN_ELIZABETH_GUADALUPE.pdf?sequence=1&isAllowed=y

CHOQUEHUANCA, (. (2016). *DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA TRANSPORTES LUCS E.I.R.L. EN LA CIUDAD DE JAEN – 2015.*

Recuperado el 08 de 05 de 2019, de

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3815/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_MEJIA_FARFAN_ELIZABETH_GUADALUPE.pdf?sequence=1&isAllowed=y&fbclid=IwAR2Kjk0QV6WWnJXfHsSKVaEAxBK7rnRvq91EYcifWgA_g-7fzpdRn6CTwzk

FURLAN. (2008). *RESPONSABILIDAD Y ESPECIALIZACIÓN DE LOS DIRECTIVOS EN LA PLANEACIÓN DEL TRABAJO.* Recuperado el 25 de 06 de 2018, de [http://docplayer.es/63695820-](http://docplayer.es/63695820-Facultad-de-ciencias-contables-financieras-y-administrativas-escuela-profesional-de-contabilidad.html)

[Facultad-de-ciencias-contables-financieras-y-administrativas-escuela-profesional-de-contabilidad.html](http://docplayer.es/63695820-Facultad-de-ciencias-contables-financieras-y-administrativas-escuela-profesional-de-contabilidad.html)

GUEVARA. (2018). *LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE OPERACIONES DEL SECTOR TRANSPORTE INTERPROVINCIAL DE PASAJEROS EN EL PERÚ.* Obtenido de “LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIOS _RUBRO TRANSPORTE INTERPROVINCIAL DE PASAJEROS DE LA PROVINCIA DE HUANCABAMBA Y SU IMPACTO EN LOS RESULTADOS DE GESTIÓN EN EL PERÍODO 2016.” :

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3032/MECANISMOS_DE_CONTROL_INTERNO_TRANSPORTE_INTERPROVINCIAL_RAMOS%20FLORES_REYNALDO_ENRIQUE.pdf?sequence=1&isAllowed=y

HOLMES. (1987). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO*

ADMINISTRATIVO EN LAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIOS-RUBRO TRANSPORTE URBANO DE PASAJEROS EN EL PERÚ. Recuperado el 25 de 06 de 2018, de [http://docplayer.es/63695820-](http://docplayer.es/63695820-Facultad-de-ciencias-contables-financieras-y-administrativas-escuela-profesional-de-contabilidad.html)
[Facultad-de-ciencias-contables-financieras-y-administrativas-escuela-profesional-de-contabilidad.html](http://docplayer.es/63695820-Facultad-de-ciencias-contables-financieras-y-administrativas-escuela-profesional-de-contabilidad.html)

MENA, (. (2017). *SISTEMA DE CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO- FINANCIERO PARA LA EMPRESA DIGMASUR S.A., DEDICADA AL TRANSPORTE DE CARGA PESADA, UBICADA EN EL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO.* Recuperado el 08 de 05 de 2019, de

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3815/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_MEJIA_FARFAN_ELIZABETH_GUADALUPE.pdf?sequence=1&isAllowed=y&fbclid=IwAR2Kjk0QV6WWnJXfHsSKVaEAxBK7rnRvq91EYcifWgA_g-7fzpdRn6CTwzk

MONTALBAN, (. (2016). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO, DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIOS, RUBRO TRANSPORTE INTERPROVINCIAL DE PASAJEROS EN EL PERÚ. CASO: TRANSPORTE CIVA SAC. CHULUCANAS – PIURA, 2015.* Recuperado el 08

- de 05 de 2019, de
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3032/MECANISMOS_DE_CONTROL_INTERNO_TRANSPORTE_INTERPROVINCIAL_RAMOS%20FLORES_REYNALDO_ENRRIQUE.pdf?sequence=1&isAllowed=y&fbclid=IwAR3DkBO-4xngChWSnBAW-HCst2Uh22pfWeRyNSYP9SkuYD2RZ6iTy5oLhT8
- NEWTON, F. (1976). *MARCO CONCEPTUAL DE CONTROL INTERNO*. Recuperado el 25 de 06 de 2018, de http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- OCAÑA. (2018). *CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO EN LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIOS DEL PERÚ: CASO “EMPRESA DE TRANSPORTE EN AUTOMOVILES LOS CASMEÑOS S.A.” – CASMA, 2017*. Obtenido de “EL CONTROL INTERNO EN LA GESTION DE LA EMPRESA DE TRANSPORTES HUASCARAN S.A. 2015”:
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3815/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_MEJIA_FARFAN_ELIZABETH_GUADALUPE.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- PALACIOS. (2011). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA TRANSPORTES RICARDO HILARIO E.I.R.L. – JUNIN, 2018*. Obtenido de MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS:
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/10847/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_CUCHO_PEREZ_JHOMIRA_LUCY.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- PÉREZ. (2008). *CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO EN LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIOS DEL PERÚ: CASO “EMPRESA DE TRANSPORTE EN AUTOMOVILES LOS CASMEÑOS S.A.” – CASMA, 2017*. Obtenido de DEINICIÓN DE EMPRESA:
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3815/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_MEJIA_FARFAN_ELIZABETH_GUADALUPE.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- PRADO. (2015). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA DE TRANSPORTES SEÑOR DE LOS MILAGROS S.A.C DE CHIMBOTE, 2017*. Obtenido de TEORÍA DE EMPRESA.
- RUIZ. (2015). *La Financiación del Transporte Urbano: Un reto para las ciudades*. Unión E: Europea.
- Ruiz, (. (2016). *LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE INTERPROVINCIAL DE PASAJEROS EN LA PROVINCIA DE SECHURA Y SU IMPACTO EN LOS RESULTADOS DE GESTION EN ELAÑO 2016*. Recuperado el 08 de 05 de 2019, de
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3032/MECANISMOS_DE_CONTROL_INTERNO_TRANSPORTE_INTERPROVINCIAL_RAMOS%20FLORES_REYNALDO_E

NRIQUE.pdf?sequence=1&isAllowed=y&fbclid=IwAR1FM4J-
OzLV7aNYsW7k4wKjtaLlyDwAi6c9PmysyYFWkEOCFm_RVifrlAc

- THOMPSON. (2006). *CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO EN LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIOS DEL PERÚ: CASO “EMPRESA DE TRANSPORTE EN AUTOMOVILES LOS CASMEÑOS S.A.”* – CASMA, 2017. Obtenido de DEFINICIÓN DE EMPRESA:
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3815/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_MEJIA_FARFAN_ELIZABETH_GUADALUPE.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- VELA. (2014). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA DE TRANSPORTES SEÑOR DE LOS MILAGROS S.A.C DE CHIMBOTE*, 2017. Obtenido de CLASIFICACIÓN DE LA EMPRESA:
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/14461/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_Y_SERVICIOS_MATOS_FLORES_ERIKA_DEL_PILAR.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- VILLÓN, L. D. (2016). *EL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE LA EMPRESA DE TRANSPORTES “HUASCARÁN”* . Obtenido de
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1191/CONTROL_INTERNO_GESTION_OCANA_VILLON_LUSBET_DORILA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- YUPANQUI, O. H. (2016). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE TESORERÍA DE LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE DEL PERÚ: CASO TRANSPORTES MEDIOMUNDO S.A.C. TRUJILLO*, 2016. . Obtenido de
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1147/CONTROL_INTERNO_TESORERIA_INFANTES_YUPANQUI_OSMAR_HEINER.pdf?sequence=1&isAllowed=y

7.5.Anexo 05: Entrevista Del Control Interno.



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

ENCUESTA DE CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA DE TRANSPORTE

URBANO “VIRGEN DEL CARMEN S.R.L.” – AYACUCHO 2018”

CUESTIONARIO

El presente cuestionario tiene la finalidad de recoger información de la EMPRESA DE TRANSPORTE URBANO “VIRGEN DEL CARMEN S.R.L” para el buen desarrollo de trabajo de investigación que se denomina Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector de Transportes del Perú: caso empresa de transporte urbano “VIRGEN DEL CARMEN S.R.L.”- Ayacucho 2018.

LA información que se proporcione será utilizara con fines académicos y de investigación por ello se agradece su gentil colaboración marcando con una (x) la alternativa que crea correspondiente:

PREGUNTAS

¿La empresa cuenta con un sistema de control interno?

SI

NO

Por qué; _____

¿La empresa difunde la misión, visión?

SI

NO

Por qué; _____

¿La empresa plantea instrucciones adecuados para el cumplimiento de objetivos?

SI

NO

Por qué; _____

**¿La empresa presenta un balance general de acuerdo a las actividades en general
(rendiciones de ingresos y gastos realizados en un periodo)?**

SI

NO

Por qué; _____

¿La empresa realiza acciones de inspección para conocer el progreso de las actividades?

SI

NO

Por qué; _____

¿La empresa periódicamente cada cuanto tiempo realiza evaluaciones en el control interno?

SI

NO

Por qué; _____

7.6. Anexo 06: Entrevista de control interno a la empresa.

ANEXO I: ENTREVISTA DE CONTROL INTERNO


UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

ENCUESTA DE CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA DE TRANSPORTE
URBANO "VIRGEN DE CARMEN S.R.L." – AYACUCHO 2018"

CUESTIONARIO

El presente cuestionario tiene la finalidad de recoger información de la EMPRESA DE TRANSPORTE URBANO "VIRGEN DE CARMEN S.R.L." para el buen desarrollo de trabajo de investigación que se denomina Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector de Transportes del Perú: caso empresa de transporte urbano "VIRGEN DE CARMEN S.R.L."- Ayacucho 2018.

LA información que se proporcione será utilizada con fines académicos y de investigación por ello se agradece su gentil colaboración marcando con una (x) la alternativa que crea correspondiente:

PREGUNTAS

1. ¿La empresa cuenta con un sistema de control interno?

SI NO

Por qué: es necesario que la empresa tenga un control interno, para que se encamine a obtener buenos resultados que convengan a la empresa.

¿La empresa difunde la misión, visión?



NO

Por qué: la empresa tiene determinados logros previstos a futuro.

¿La empresa plantea instrucciones adecuadas para el cumplimiento de objetivos?



NO

Por qué: nos ayuda a llegar en lo posible a nuestros objetivos propuestos establecidos.

¿La empresa presenta un balance general de acuerdo a las actividades en general (rendiciones de ingresos y gastos realizados en un periodo)?



NO

Por qué: para rendir cuentas al gerente o al dueño y evitar problemas con la SUNAT.

¿La empresa realiza acciones de inspección para conocer el progreso de las actividades?

SI



Por qué: no contamos con personal disponible o adecuado para que realice dicha inspección.