



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO
DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL
SECTOR SERVICIO DEL PERÚ: CASO
EMPRESA TRANSPORTE “SEÑOR DE LOS
MILAGROS E.I.R.L.” DE CHIMBOTE Y
PROPUESTA DE MEJORA, 2018.

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

AUTORA

ASIAN CRUZ, WENDY VANESSA

ORCID ID: 0000-0003-2914-3534

ASESORA

MANRIQUE PLACIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE – PERÚ

2021



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO
DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL
SECTOR SERVICIO DEL PERÚ: CASO
EMPRESA TRANSPORTE “SEÑOR DE LOS
MILAGROS E.I.R.L.” DE CHIMBOTE Y
PROPUESTA DE MEJORA, 2018.

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

AUTORA

ASIAN CRUZ, WENDY VANESSA

ORCID ID: 0000-0003-2914-3534

ASESORA

MANRIQUE PLACIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE – PERÚ

2021

EQUIPO DE TRABAJO

AUTORA

Asian Cruz, Wendy Vanessa

ORCID: 0000-0003-2914-3534

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

FIRMA DEL JURADO Y ASESOR

Dr. ESPEJO CHACÓN, LUIS FERNANDO

ORCID:0000-0003-3776-2490

PRESIDENTE

MGTR. LUIS, ORTIZ GONZÁLEZ

ORCID: 0000-0002-5909-3235

MIEMBRO

Dra. RODRIGUEZ VIGO, MIRIAN NOEMI

ORCID: 0000-0003-0621-4336

MIEMBRO

Mgtr. MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

ASESOR

AGRADECIMIENTO

A **Dios** por haberme dado salud, permitiendo llegar hasta este punto para ir logrando paso a paso este gran objetivo.

A mis padres que son todo para mí, gracias a mi padre por acompañarme en cada noche de estudio, gracias a mi madre por siempre desear y anhelar lo mejor para mi vida, por cada consejo y por cada una de sus alentadoras palabras que me guían durante mi vida, a mi hermana Yessica y Haydee y a mis sobrinos, por su apoyo incondicional, por formar parte importante en mi vida.

DEDICATORIA

Con amor a mi esposo Jhonny, por el apoyo incondicional, cada día para luchar y lograr mis sueños, por darme ánimos para poder continuar la carrera, por su paciencia, comprensión, a mi suegra Carmen quien me apoyo con espíritu alentador contribuyendo siempre a lograr las metas y objetivos propuestos.

A mi hija Camila quién fue el motivo más grande mi niña por ella estoy logrando todo lo que me propuse, ella es mi fortaleza, mi motivación de haber logrado acabar la carrera profesional.

RESUMEN

La presente investigación tiene como objetivo general: La descripción de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: Caso empresa de transportes Señor de los Milagros E.I.R.L. de Chimbote, 2018. Y hacer una propuesta de mejora. El trabajo ejecutado de la investigación para discurrir la explicación de las trascendentales características presentadas, el nivel de la investigación tiene carácter de tipo descriptiva, de diseño no experimental - bibliográfica - documental y de caso, dado que se utilizará para el recojo de investigación la técnica de exploración bibliográfica y la aplicación del cuestionario, , la población lo conformaron las micro y pequeñas empresas y tomo como muestra la empresa Transporte Señor de los Milagros E.I.R.L., con respecto al objetivo 1: La mayoría de los autores coinciden que el control interno es sumamente importante para el funcionamiento eficaz y eficiente de los recursos y de la empresa. Respecto al objetivo específico 2: La empresa de estudio no cuenta con un control interno adecuado para poder cumplir con sus metas trazadas. Respecto al objetivo 3: Los autores y la empresa de caso de estudio mencionan que se tienen que implementar un control interno eficaz. Respecto a los objetivos 4: Finalmente se determinó que la empresa del caso de estudio tiene que implementar un control de supervisión de monitoreo de sus mercaderías.

Palabras clave: Control Interno, Micro y Pequeñas Empresas, Servicio.

ABSTRACT

The present investigation has as general objective: The description of the characteristics of the internal control of the micro and small companies of the service sector of Peru: Case of the transport company Señor de los Milagros E.I.R.L. de Chimbote, 2018. And make a proposal for improvement. The research work carried out to explain the transcendental characteristics presented, the level of the research has a descriptive character, non-experimental design - bibliographic - documentary and case, since the technique will be used for the collection of research of bibliographic exploration and the application of the questionnaire,, the population was made up of micro and small companies and I took as a sample the company Transporte Señor de los Milagros, with respect to objective 1: Most of the authors agree that internal control is extremely important for the effective and efficient operation of resources and the company. Regarding specific objective 2: The study company does not have adequate internal control to be able to meet its set goals. Regarding objective 3: The authors and the case study company mention that effective internal control must be implemented. Regarding objectives 4: It was determined that the company in the case study has to implement a supervisory control to monitor its godos.

Keywords: Internal Control, Micro and Small Business, Service.

INDÍCE

CARATULA	
CONTRA CARATULA.....	
EQUIPO DE TRABAJO.....	3
FIRMA DEL JURADO Y ASESOR.....	3
AGRADECIMIENTO.....	5
DEDICATORIA	6
RESUMEN	7
ABSTRACT	8
INDÍCE.....	9
I. Introducción.....	13
II. Revisión de la literatura.....	15
2.1 Antecedentes.....	15
2.1.1 Internacionales.....	15
2.1.2 Nacionales.....	17
2.1.3 Regionales.....	19
2.1.4 Locales	22
2.2 Bases teóricas	24
2.2.1 Teoría del control interno	24
2.2.2.1 Importancia del control interno	24
2.2.2.2 Objetivos del control interno.....	25
2.2.2.3 Componentes del sistema del control interno	25
2.2.2.4 Ventajas y desventajas del control interno	28
2.3 Marco conceptual.	29
2.3.1 Definición del control interno.....	29
2.3.2 Teorías de las micro y pequeñas empresas.....	29

2.3.3 Características de la micro y pequeñas empresas	30
2.3.4 Teoría de las empresas	32
2.3.4.1 Tipos de Empresas.....	32
2.3.4.2 Teoría Sector servicio.....	33
2.3.4.3 Teoría de carga pesada.....	34
2.3.4.4 Requisitos para obtener el permiso de operación de transporte de mercancías en general - carga a nivel nacional.	34
2.3.4.5 Dedicaciones de las empresas:	35
2.3.5 Definiciones de la micro y pequeñas empresas	36
2.3.5.2 Empresas de servicio	36
2.3.5.4 Descripción de la empresa	36
III. HIPÓTESIS	38
IV. METODOLOGÍA	38
4.1 Tipo de la investigación.....	38
4.2 Población y muestra	38
4.3 Definición y operacionalización de variables e indicadores.....	38
4.5 Definición y operacionalidad de variable e indicadores.....	39
4.6 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	40
4.6.1 Técnicas	40
4.7 Plan de análisis.....	40
4.8 Matriz de consistencia	42
4.9 Principios Éticos	43
4.9.1 Protección a las personas.	43
4.9.2 Cuidado del medio ambiente y la biodiversidad.....	43
4.9.3 Libre participación y derecho a estar informado.....	43
4.9.4 Beneficencia no maleficencia.	44
4.9.5 Justicia.	44
V. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADO	45
5.1 RESULTADOS:.....	45
5.1.1 Respecto al objetivo específico 1:	45

5.1.2 Resultado respecto al objetivo específico 2:	46
5.1.3 Resultado respecto al objetivo específico 3:	48
5.1.4 Resultado respecto al objetivo específico 4:	50
5.2 Análisis de Resultados	51
5.2.1 Respecto al objetivo específico 1:	51
5.2.2 Respecto al objetivo específico2:	52
5.2.3 Respecto al objetivo específico 3:	54
5.2.4 Respecto al objetivo 4:	55
VI Conclusiones	56
6.1.1 Conclusión Respecto al Objetivo 1	56
6.1.2 Conclusión Respecto al Objetivo 2	56
6.1.3 Conclusión Respecto al Objetivo 3	57
6.1.4. Respecto al objetivo específico 4:	57
6.1.5 Conclusión general	57
VII Referencias Bibliograficas	58
VIII. ANEXOS	63
8.1 Anexo 1: Cronograma de actividades	63
8. Anexo 2: Presupuesto	64
8. Anexo 3: Cuestionario	65
8. Anexo 4: Ficha bibliográfica	68

ÍNDICE DE CUADROS, GRÁFICOS Y CUADROS

N° DE CUADRO	DESCRIPCIÓN	PAGINA
01	Objetivo específico 1	45
02	Objetivo específico 2	46
03	Objetivo específico 3	48

I. Introducción

Las asociaciones, por ejemplo, las organizaciones en miniatura y pequeñas, han reconocido la importancia del uso del control interior y los cambios para la estructura de contabilidad y autoridad. Los resultados más extraordinarios son la confiabilidad de la información monetaria a pesar de la extorsión, los peligros y el robo ilícito de datos, garantizando así el aseguramiento de los recursos e intereses de la organización permitiendo la evaluación y el grado de productividad a nivel autoritario. Esta exploración es significativa, dado que la idea de negocio también se debe a varias organizaciones que quieren construir un marco de control interno que garantice la coherencia con la dinámica actual y futura de la asociación. Esa es la razón por la que se acompaña la afirmación del problema: **¿Cuáles son las características del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector servicios del Perú: Caso empresa Transporte “Señor de los Milagros E.I.R.L.” De Chimbote y Propuesta de mejora, 2018?**

Para dar respuesta al enunciado del problema de investigación se ha planteado el siguiente objetivo general: **Describir las características del control interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector servicios del Perú: Caso empresa de Transportes “Señor de los Milagros E.I.R.L.” De Chimbote y Propuesta de mejora, 2018.** Para conseguir el objetivo general, planteamos los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector servicios del Perú, 2018.
2. Describir las características del control interno de la empresa “Transporte Señor de los Milagros E.I.R.L.” De Chimbote y Propuesta de mejora, 2018.
3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú y de la empresa

transportes “Señor de los Milagros E.I.R.L.” De Chimbote y Propuesta de mejora, 2018.

4. Elaborar una propuesta de mejora para el control interno del monitoreo y control de mercaderías de la empresa transporte “Señor de los Milagros E.I.R.L.” De Chimbote y propuesta de mejora, 2018.

Este trabajo de investigación se justifica porque a través de su desarrollo se permitirá conocer como el control interno es una herramienta de gestión que permite mejorar la rentabilidad de las MYPE del Perú y de la empresa en estudio y así profundizarnos en un área de conocimientos que permitirá identificar, evaluar y prevenir riesgos que afecten el cumplimiento de los objetivos estratégicos de la empresa en estudio. Asimismo, servirá al sector político con la finalidad de crear programas capacitación y asesoramiento a las MYPE a efecto de mejorar su competitividad, crecimiento y desarrollo. La metodología honoraría que se manejo fue de: tipo descriptivo, de nivel cualitativo y diseño no experimental, bibliográfico y documental, población y muestra.

Población: Constituida por todas las microempresas del sector servicio del Perú.

Muestra: La empresa transporte con dicho nombre comercial Señor de Los Milagros E.I.R.L.

Finalmente, esta investigación ayudara como antecedente y base teórica para futuros estudios que serán elaborados por los alumnos de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote (Uladech), brindándome la oportunidad de obtener mi grado de Bachiller en la carrera profesional de Contabilidad. De esta manera, ayudara a conservar nuevas ideas más completas respecto al manejo del control interno en las micro y pequeñas empresas en el Perú, ofreciendo implementar un sistema de seguimiento y monitoreo es necesario para llevar un control riguroso sobre todas las áreas del transporte en tiempo real. Esto garantiza el máximo rendimiento, la disminución de errores y la mejora de la experiencia de los clientes en las entregas de última milla.

II. Revisión de la literatura

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales

A continuación, se presentan a las investigaciones hechas a nivel de países y ciudad del mundo, que tienen relación con la variable de estudio, control interno:

Rugel (2018) en su postulación titulada: Manual de control interior para mejorar la productividad en los ciclos autoritativos y monetarios de las agradables de transporte interprovincial e interprovincial y de la industria de viajes "JUMANDY" de la ciudad de Tena, área de Napo. En este examen, el objetivo general fue la construcción de un Manual de Control Interno, que permita lograr una efectividad más destacada en los ejercicios realizados por la organización, sumando al cumplimiento de los objetivos y metas planteados, el procedimiento de exploración sí reconocido. los diversos desafíos dentro de las realidades autoritativas y monetarias creadas por la Cooperativa, para dar respuesta a los problemas introducidos al interior de la asociación, los resultados fueron el compromiso con la mejora constante del logro empresarial, incentivando a supervisores y jefes en la estimación de ejecución y cumplimiento de objetivos. Al final, es importante ejecutar el método de control interior, considere la capacidad gerencial llamada a ser.

Mafla (2016) en su tesis titulada: Técnicas de evaluación y control interno para la organización vehicular sustancial Express de la Sierra Sierrcarrex S.A. de la ciudad de Quito. En este examen, el objetivo fundamental fue planificar estrategias de evaluación y control interno que permitan el avance de los activos comerciales de la Compañía de Transporte Pesado Express de la Sierra Sierrcarrex S.A., el sistema que se utilizó fue de tipo Cualitativo - Cuantitativo, ya que comunicaba los atributos y deberes que cada individuo tiene en la presentación de sus ejercicios cumplidos dentro de la organización, además de ser cuantitativo, ya que revelará las consecuencias del

examen realizado dentro de Sierracarrex. ., los resultados Se descubrió que la organización no tiene su propia armada de vehículos y los inversionistas para hacer su trabajo aportan sus vehículos que en general son nuevos, desde los años 2012-2013-2014-2015; Asimismo, era concebible reconocer que la organización tiene una oficina en la que realiza ejercicios esenciales, por ejemplo, reuniones y tramitación de administraciones de transporte. Cierre A través de la medida de control interno, era concebible distinguir, por tanto, las actividades a ser supervisadas por la Gerencia y los jefes de centro aprobados por este motivo, donde se establecen límites de vigilancia y reconocimiento para garantizar el avance suficiente de cada una de las tareas de la asociación de unidades.

Cubero y Méndez (2016) en su tesis titulada: Evaluación del Sistema de Control Interno de la armada vehicular de la Agencia de Tránsito Metropolitano del Distrito Metropolitano de Quito. En esta exploración, el objetivo principal fue: Evaluar el arreglo de control interno de la armada vehicular de la Agencia de Tránsito Metropolitano del Distrito Metropolitano de Quito, al 31 de enero de 2016, en vista de las normas de control interno distribuidas por la Contraloría General de la República. el estado. El enfoque del examen fue: la utilización de tarjetas de clasificación esclarecedoras, el uso de una encuesta y el reconocimiento de gráficos de flujo. Los resultados obtenidos fueron: La encuesta aplicada a la región vehicular (Flota de Vehículos), está compuesta de 55 consultas, adquiridas de las Normas de Control Interno otorgadas por la Contraloría.

Estado General, dando 30 resultados positivos y 17 negativos, dando un nivel de certeza del 41% (Bajo) a la ejecución de ejercicios completados por el territorio de Transporte. Clausura: Que los establecimientos del Sector Público en la fiscalización de bienes y bienes públicos, apliquen adecuadamente los lineamientos de control interior impartidos por la Contraloría General del Estado, adelantando la sencillez y la

mejor utilización posible de los mismos, para acordar una productividad más destacada. además, la viabilidad, la ordenación de las administraciones públicas para los residentes.

2.1.2 Nacionales

A continuación, se presentan a las investigaciones hechas a nivel nacional y las distintas ciudades del Perú, menos la ciudad de Ancash, que tienen relación con la variable de estudio, control interno:

Meza (2019) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: caso de la empresa “Transportes Ibarra E.I.R.L.”, de Huancayo, 2016, La presente investigación tuvo como objetivo general: Describir las características de un sistema del Control Interno de las Empresas sector servicio del Perú y de la Empresa “Transportes Ibarra E.I.R.L”, de Huancayo, 2016. El diseño de la investigación fue no experimental, descriptivo, bibliográfico y documental, el nivel de la investigación fue descriptivo y de caso. Para el recojo de la información se utilizó un cuestionario aplicado al gerente de la empresa del caso, encontrándose los siguientes resultados: El diseño de investigación fue descriptivo, bibliográfico documental y de caso, no cuenta con población ni muestra. Donde el autor concluye: La implementación de un sistema de control interno incide de manera positiva en la gestión de la empresa, ya que actualmente se visualizan ciertas debilidades que impiden alcanzar un nivel de gestión óptimo con el cual se pueda llegar a cumplir las metas y objetivos y con los componentes va a permitir conocer la situación global de la empresa obteniendo como resultado que sea confiable relevante eficaz y eficiente para la toma de decisiones a futuras.

Mamani (2018) En su tesis titulada: El control interno y su impacto en la administración gerencial de las organizaciones de transporte en el Perú: instancia de la organización R&S Contractors General. Huacho, 2016. El examen actual tuvo como objetivo amplio: Describir el impacto del control interno en la administración gerencial de las organizaciones de transporte del Perú y la organización R&S General Contractors, Huacho, 2016. El sistema tiene el plan del examen fue no- Juicio, distinto, bibliográfico y narrativo, el grado del examen fue inconfundible y caso. Las secuelas de la organización comprometida con el campo de la administración del transporte de carga útil La organización R&S Contractors General, Huacho, 2016. no cuenta con un marco de control interno, aplicó la importante encuesta al jefe de la organización, se dio cuenta que no aplicar con precisión las partes del interior (clima de control, evaluación de peligros, ejercicios de control, datos y correspondencia y supervisión) confirmando deficiencias en sus tareas diarias, ya que no tienen la más remota idea de la presencia de peligros externos, no hay líquido correspondencia o datos entre el personal y la administración, ya que no completan la gestión regular. Inferir que se sugiere el uso de un marco de control interno, o evaluar y mejorar los segmentos de control interno, para mejorar las capacidades y ejercicios. Así, a causa de la organización, objeto de estudio, tres de los segmentos de control interior impactan enfáticamente en la mejora de la administración autorizada.

Domínguez (2019) en su tesis titulada: Los instrumentos de control interno en las organizaciones del área de administración - transporte interprovincial en el Perú. Caso: Empresa de transportes Eppo SA - Piura año 2015., El objetivo general de la exploración fue: plasmar los instrumentos fundamentales de control gerencial interno en las organizaciones del área de administración, transporte interprovincial en Perú y transporte "Eppo" SA - Piura, 2015. Ha sido creado utilizando un enfoque esclarecedor, de nivel subjetivo y un plan de caso, bibliográfico, narrativo y no

probatorio, distinto. La aplicación de la estrategia fue el resumen - reunirse y como instrumento de recolección de datos los registros bibliográficos y la encuesta preorganizada con preguntas identificadas con el examen, aplicadas al gerente de la organización bajo investigación, adquiriendo como resultados primarios: Empresa de transportes Eppo SA cuenta con un marco de control interno ejecutado por la organización que le permite realizar sus actividades de manera viable, defendiendo sus recursos y alejándose de la deficiencia de sus productos. A través del marco kardex, se registra y controla la sección de mercadería al centro de distribución y su salida separada según los prerequisites de las unidades vehiculares, y se completa la toma ocasional de inventarios reales, para acomodar los ajustes de almacén, el marco emite datos que lo permita La organización realizará pedidos de recambios y / o insumos guardados por métodos para una inspección especializada de vehículo reservado, para no quedar fuera de forma flexible. Con respecto a la auditoría bibliográfica: se infiere que el control interno impacta en las distintas regiones de la organización, además no se dedican actos ilícitos y las autoridades cumplen con sus deberes para lograr las metas.

2.1.3 Regionales

A continuación, se presentan a las investigaciones hechas a nivel de la región Ancash y las distintas ciudades que la conforman, menos la ciudad de Chimbote, las cuales tienen relación con la variable de estudio, control interno:

Asencios (2017) en su tesis titulada: Control interno y gestión financiera en las MYPE de servicios turísticos rubro transportes - Huaraz, 2016., El plan de la meta cumplida: Determinar el control interior y administración monetaria en las administraciones de la industria de viajes MPE del área vehicular de Huaraz en 2016. El procedimiento de exploración fue una metodología cuantitativa-esencial y un nivel

de participación; plan gráfico sencillo, 65 personas de negocios en miniatura, y el ejemplo fueron 30 visionarios de negocios en miniatura, la estrategia utilizada fue la descripción general y el instrumento, la encuesta organizada. Resultados: 93% que dijo conocer la organización de RRHH, 97% que conocía las técnicas de aprobación y respaldo para el emprendimiento en miniatura, 90% que pensó en la evaluación de la ventaja de ahorro de dinero, 90% que dijo que pensó en la encuesta de ciclos, ejercicios y asignaciones, el 90% que profesa conocer la consistencia con la correspondencia interior, el 93% conocía la correspondencia exterior, el 90% que conocía la hipótesis de elecciones que ayuda a contribuir de forma independiente. Fin: Se resuelve el control interior y administración monetaria en el Mype de administraciones de viajeros para el transporte de Huaraz en 2016; con base en que a través de la exploración se ha demostrado que el control interno permite adquirir datos monetarios exactos y convenientes, avanza en la efectividad de las actividades, permitiendo a la administración realizar una administración ideal de los activos monetarios en dinámica a través de estrategias especializadas y normas materiales con modelos de competencia, adecuación y ejecución, de acuerdo con las metas y objetivos establecidos.

Mejía (2018) en su tesis titulada: Caracterización del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: caso “Empresa de transporte en automóviles los Casmeños S.A.” – Casma, 2017, El presente trabajo de investigación tuvo como Objetivo General: Determinar y Describir las Características del Control Interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector servicios del Perú: Caso “Empresa de Transporte en Automóviles Los Casmeños S.A.” – 2017. La metodología de investigación fue no experimental, descriptivo bibliográfico y documental, el nivel de investigación fue descriptivo y de caso. Para la recolección de los datos se utilizó el método de encuesta bibliográfica y la encuesta, adquiriendo los

resultados que lo acompañan: Los datos que se recolectaron de la encuesta al líder de una organización asistencial, se resolvió que tiene un marco de control, tiene un manual de asociación y capacidades, y actúa de manera directa con sus trabajadores, considera las cinco partes del interior (clima de control, evaluación de peligros, ejercicios de control, datos y correspondencia y gestión) infiriendo que el control interno impacta una tonelada en dinámica y en el control de los diferentes regiones de la organización para paliar los peligros que puedan surgir.

Flores (2018) en su tesis titulada: Precisión 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. El presente trabajo tuvo como objetivo general: Retratar los atributos del control interno de las miniaturas y pequeñas organizaciones del área de administración del Perú y de la organización Transportes Señor de los Milagros SAC de Chimbote, 2017. El procedimiento fue esclarecedor, bibliográfico, narrativa y de caso. Para la recogida de datos se utilizaron los instrumentos adjuntos: registros bibliográficos, encuesta relevante de 31 consultas cerradas y tablas 01 y 02 del examen actual. Obtener los resultados que lo acompañan: el control interno dentro de la organización es importante porque permite establecer arreglos y sistemas que ayudan a defender los recursos y los intereses de valor de la organización. Al completar la investigación de la tabla similar de las metas particulares referenciadas 1 y 2, muy bien se puede representar que los segmentos de la organización en el área de administración de vehículos Señor de los Milagros SAC, en el caso de que concurran con cada una de las los creadores de los precursores reformados, por fin Se infiere que las organizaciones deben tener un marco de control interior instalado en cada uno de sus territorios para la mejora ejecutiva.

2.1.4 Locales

A continuación, se presentan a las investigaciones hechas a nivel local de la ciudad de Chimbote, las cuales tienen relación con la variable de estudio, control interno:

Casahuamán y Ubillus (2018) en su tesis titulada: Evaluación del control interno y propuesta de una auditoría administrativa para la “empresa de Transporte Romsa E.I.R.L” Chimbote, 2018, El objetivo principal fue: Decidir la evaluación del control interior y establecer una propuesta de revisión gerencial para la organización vehicular Romsa E.I.R.L Chimbote, 2018. El procedimiento para este trabajo de investigación se aplicaron los instrumentos de surtido de información, por ejemplo, la encuesta, teniendo como población a los 15 trabajadores, se aplicó adicionalmente la hoja de percepción y métodos de archivo para verificar los informes y peritajes los ejercicios de la asociación. Los procedimientos e instrumentos utilizados se completaron como ayuda y / o como alimento para lograr nuestro objetivo general. Las consecuencias de la organización demuestran que no tiene una zona de control interna particular, los instrumentos de administración están obsoletos, no tiene el Reglamento Interno de Trabajo y la administración no ha difundido la visión y misión de la organización, razonando que No tienen planes clave, considerablemente menos operativos, ni se evalúa la exhibición de trabajadores, lo que muestra faltas de control interno.

Tapia (2020) en su tesis titulada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en La Gestión Económica y Financiera de las empresas nacionales: caso empresa de Transporte América Express S.A. - Chimbote, 2019. El trabajo de fiscalización actual ha tenido el objetivo general: Identificar las posibilidades de control interno que mejoren los resultados concebibles en la administración monetaria y monetaria de los organismos públicos y la organización de transporte América

Express SA, 2019. Se ha creado utilizando la Metodología de tipo subjetivo. , nivel claro, el plan aplicado es no teste, bibliográfico y basado en casos bajo el punto de vista que los datos recolectados son válidos, para el surtido de datos se utilizó la encuesta aplicada al ejecutivo de la organización, utilizando la reunión como estrategia, obteniendo los resultados que acompañan: El control interno permite mejorar los resultados potenciales de la realización de los destinos ilustrados para una asociación, ya que permite mejorar la administración monetaria y monetaria dentro de las organizaciones como lo muestran los creadores públicos; Asimismo, se ha señalado que la organización América Express SA no cuenta con un marco de control interior establecido, no completa ejercicios de mezcla con los trabajadores, y no dirige, verifica la presentación de los elementos de sus trabajadores; sin embargo, tiene los sistemas y técnicas con respecto a los peligros que pueden surgir en la administración monetaria y monetaria. Finalmente, se finalizó con las recomendaciones de mejora: Implementar un marco de control que impacte las distintas zonas de la organización y que amplifique oportunidad, competencia de actividades, realizar contabilidad de dinero insignificante, compromisos bancarios y reconstruir el diagrama de asociación de la organización.

Castillo (2019) en su tesis titulada: Caracterización del financiamiento de las micro y pequeñas empresas del sector transportes de carga del Perú caso: Corporación Obeman E.I.R.L. de Chimbote, 2015., El actual trabajo de exploración tuvo como objetivo general: Decidir y retratar los atributos del financiamiento de organizaciones en miniatura y pequeñas en el área de transporte de carga del Perú y del Obeman E.I.R.L. de Chimbote, 2015. El enfoque de exploración fue gráfico bibliográfico y caso, para el surtido de registros bibliográficos de datos y se utilizó una adecuada encuesta de consultas cerradas aplicadas al jefe de organización del caso a través de la estrategia de reunión; Se descubrieron los resultados que acompañan: Respecto al

relevamiento bibliográfico (antecedentes), la mayoría de los creadores insisten en que el financiamiento es significativo ya que permite a las organizaciones en miniatura y pequeñas mejorar el avance de las organizaciones de transporte, ya sea en la expansión salarial, mejora de locales, adquisición de recursos fijos . En cuanto al caso, se descubrió que la organización Corporación Obeman E.I.R.L. de Chimbote, ganó su propio financiamiento y el marco momentáneo no bancario, ya que estas sustancias les otorgan oficinas más destacadas para adquirir anticipos, lo que le permite ser más serio en la vigilancia e incrementar el grado de su remuneración. Por último, se infiere que, tanto a nivel público como en la organización en el caso de investigación, los resultados se corresponden a la luz de que las organizaciones obtuvieron financiamiento en el marco no bancario, ya sean bancos de reserva metropolitana o país, para la mejora monetaria en los negocios.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Teoría del control interno

El Control es un dispositivo de administración que permite mejorar la organización de los activos en las asociaciones. **Rodrigo (2015)** confiesa: “El control interno como la técnica que incorpora dentro del ordenamiento jerárquico y los diversos procedimientos en los ciclos que garantizan la seguridad de los recursos y registros contables establecidos por la organización” (p.74). De tal manera, ese control interno permite mejorar la productividad de las asociaciones.

2.2.2 Aspectos fundamentales del informe del Coso

2.2.2.1 Importancia del control interno

Control Interno tiene ventajas increíbles en la administración de las MPE. Que todas las mejoras que avanza el Control Interno transmitan ventajas ilimitadas para la asociación que utiliza este tipo de filosofía de trabajo impulsa a llegar a una sucesión de utilidad hacia la cercanía. Donde se avanza en la mejora y asignación de nuevas

medidas que planean fortalecer la organización (**Fonseca, 2016**). El control interno ayuda a mejorar los marcadores de productividad en las asociaciones que lo actualizan.

2.2.2.2 Objetivos del control interno

"Cualquier plan de Control interior implica cumplir un montón de objetivos de estimación y verificación concebibles" (**Contraloría General de la República, 2016**).

Expresa los principales destinos del control interior:

- Reforzar los límites y cualidades del estado.
- Salvaguardar el patrimonio y los intereses del estado.
- Aplicar las pautas en toda la asociación.

2.2.2.3 Componentes del sistema del control interno

Se caracterizan una suma de 5 segmentos, tenemos:

1. Ambiente de Control

2. Evaluación de peligros

3. Ejercicios de control

4. Datos y correspondencia

5. Ejercicios de comprobación

- **Ambiente de Control**

"El clima de control como un componente de estrategias, lineamientos, marcos y métodos que ofrecen ayuda para construir un marco de control interno efectivo en las asociaciones" (**Isaza, 2018, p.56**).

Aquellos que son confiables son la posición alta y son responsables de promover la importancia del control interno al promover los principios de administración. Posee también en la dedicación, la honradez como principal

columna de las apreciaciones adscritas a las cualidades morales ya instaladas por la organización, compensando el acto de sus representantes con el protagonismo de grandes tradiciones.

Los fundamentos son:

La organización depende de las cualidades y la autenticidad.

Autonomía en la gestión del control interno.

Organizar adecuadamente la asociación buscando el cumplimiento de metas.

Profesionalismo.

Compromiso con la investigación interna.

- **Evaluación del riesgo**

“Caracterizar esta parte como evitación a pesar de una circunstancia u ocasión que pueda influir en la consecución de logros u objetivos planteados” (**Isaza, 2018**)

Tener la opción de cuantificar el grado de peligrosidad que condiciona la organización.

Los esenciales son:

Objetivos claros.

Peligrosidad que influye en los objetivos.

Medición de problemas y peligros.

Constante observación de rectificaciones que influyan en el Sistema de Control.

- **Actividades de control**

“Elaborado por una asociación depende de marcos, principios y los representantes son responsables de ellos en la investigación de los peligros genuinos para blindar los recursos de la organización” (Isaza, 2018).

Son reglas que están conectadas:

Controle las actividades que limitan los peligros.

Monitoreo de avances de datos y correspondencia para lograr destinos jerárquicos.

Expandir, actividades de control utilizando la organización y la programación

- **Información y comunicación**

Para mejorar la asociación utilizando el control interior, es fundamental que la organización haya caracterizado los canales de correspondencia con el objetivo de que la progresión de los datos sea clara y coherente para dar asistencia en cuanto a los destinos propuestos. La asociación se beneficia creando datos de calidad, dándolos a reuniones internas y externas dependientes del Control Interno (Isaza, 2018, p.107).

Los estándares dados:

Correspondencia clara y productiva.

Investigación de datos que ayuden al control interno.

Genera alarmas instructivas al personal sobre problemas que influyen en el control interno.

- **Actividades de supervisión**

Los instrumentos de Control Interno, por muy competentes que parezcan, son propensos a soportar contratiempos e imperfecciones en los ciclos, ya sea por al menos una condición, esto hace que la asociación disminuya su actividad en el largo plazo, razón por la que prescribe supervisión constante en la investigación para realizar movimientos restaurativos (**Isaza, 2018**).

Los fundamentos son:

Justifique la seguridad del control interno.

Informar muchas ocasiones que influyen en el control interior.

2.2.2.4 Ventajas y desventajas del control interno

- ✓ **Ventajas**

Deloitte (2015) afirma que el control interno tiene beneficios que son inconfundiblemente destacados, ya que se asocian con la ejecución de controles internos para garantizar la seguridad de los recursos patrimoniales que se utilizan en su interior, disminuyendo los riesgos de abuso de recursos. Tener las preferencias que lo acompañan:

- Brinda total certeza para lograr las metas propuestas.
- Brinda la manera de continuar en los niveles de relación dependientes de los destinos caracterizados explicándolos con control.
- Brinda exactitud sobre los peligros a los que se descubre la asociación y caracteriza los instrumentos de discernimiento para caracterizar la asociación de control interno.

✓ **Desventajas**

El marco de control interno inadecuadamente actualizado provoca decepciones en la estructura de la asociación donde es difícil de regular y adquirir de acuerdo a la productividad del cumplimiento de las metas donde los peligros no están controlados y la asociación no recibe las medidas reparadoras. para apaciguar daños irreversibles a los que se descubre la organización **(Isaza, 2018)**.

2.3 Marco conceptual.

2.3.1 Definición del control interno.

El control interior es de carácter riguroso, siendo afirmado por la organización directiva o ejecutado por profesorado calificado, ya que se pretende enfrentar la amenaza dando arreglos seguros como resultado del objetivo principal de la asociación, reconociendo su versatilidad a los cambios **(Gamboa, 2016)**.

Esa es la razón por la que los ejecutivos y el resto del personal participarán diligentemente, asociándose con los peligros que enfrentan. Tenemos:

- Consistencia eficiente y exitosa con los ciclos operativos.
- Cumplimiento de compromisos de riesgo.
- Cumplimiento de directrices, leyes.
- Cumplimiento de la defensa patrimonial manteniéndose alejado de desgracias, daños o abusos.

2.3.2 Teorías de las micro y pequeñas empresas

La Sunat caracteriza a las miniaturas y pequeñas organizaciones de los componentes ya que establecen el modelo financiero de un individuo característico o legítimo o de una asociación o empresa la junta, asegurada en la constitución vigente,

para construir los diversos ejercicios de cambio, intercambio, extracción de crudo materiales y cooperativas especializadas.

"En su constitución, las organizaciones en miniatura y pequeñas son dirigidas por una imagen o marca o un individuo llamado agente legal, que montan un hogar o cimiento para potenciar sus ejercicios en la clasificación del montaje" (Sunat, 2017).

Referenciación como modelos de ejercicios de: extracciones, intercambio de artículos, comercio entre otros.

2.3.3 Características de la micro y pequeñas empresas

Ley 30056 (2013)

➤ Artículo 1. Objeto Ley.

El objetivo de esta ley es el avance y la intensidad y acoge la formalización de las pequeñas y medianas empresas (MIPYME). Esta ley también impulsa el emprendimiento del sector privado, su negocio en un clima de desarrollo factible.

➤ Artículo 5. Características de las micro, pequeñas y medianas empresas

El MIYPYME tendrá un acuerdo en función de la capacidad de todos los acuerdos dentro del período anual de la asociación.

Microempresa: Negociaciones anuales hasta la medida más extrema de 150 Unidades Tributarias (UIT).

Pequeña empresa: Tratos anuales de más de 150 UIT y hasta la medida más extrema de 1700 Unidades Tributarias (UIT).

La expansión en la medida más extrema de acuerdos anuales demostrada para pequeñas y medianas empresas podría ser controlada por incomparable anuncio apoyado por el Ministro de Economía y Finanzas y el Ministro de Producción cada dos (2) años. La sociedad general y los elementos privados impulsarán la consistencia de las reglas de estimación para fabricar una base de información

homogénea que permita ofrecer inteligibilidad a los planificación y uso de enfoques públicos para el avance y formalización del área.

➤ **Artículo 14.- Promoción de la iniciativa privada.**

El Estado apunala y dinamiza la actividad privada que realiza actividades de preparación y ayuda especializada para pequeños, pequeños y medianos emprendimientos. Los lineamientos de esta ley establecen medidas de tiempo limitado para ayudar a los establecimientos privados que dan administraciones de preparación, ayuda especializada, exploración, alerta y asesoramiento, entre otros, a pequeños, pequeños y medianos emprendimientos. El Ministerio de Trabajo y Fomento del Empleo, en un esfuerzo conjunto con el Ministerio de la Producción y el área privada, reconoce la ocupación preparando necesidades de pequeños, pequeños y medianos emprendimientos, que se cubren a través de la preparación de proyectos para ser ofertados a organismos públicos o preparación privada. La elaboración de programas debe basarse en la normalización de ocupaciones creada por el Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo, en un esfuerzo conjunto con el Ministerio de la Producción. Mediante métodos de declaración preeminente, adoptados por el Ministro de Trabajo y Fomento del Empleo y el ministro de la Producción, se configuran los modelos para la determinación de las bases preparatorias y las estrategias para la estandarización de ocupaciones y la afirmación de los trabajadores. El Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo organiza con el Ministerio de Educación el reconocimiento de los elementos trabajados en la preparación y preparación laboral como sustancias instructivas.

2.3.4 Teoría de las empresas

2.3.4.1 Tipos de Empresas

“Las empresas se clasifican de acuerdo a su forma jurídica, a su tamaño, a su actividad y a su procedencia del capital” (Sánchez, 2018).

Forma jurídica: Dentro de este tenemos el acompañante:

Propiedad única: Esta organización está compuesta por un individuo solitario que distribuye sus recursos para tener la opción de hacer dicha organización.

Asociación agregada: Esta organización puede estar compuesta por más de una persona, ya que cada cómplice reaccionará poco a poco a los compromisos y obligaciones.

Sociedad de Responsabilidad Restringida: Los cómplices de esta organización reaccionarán justamente con el capital aportado contra sus obligaciones y compromisos.

Sociedad Restringida: Está conformada por unos pocos cómplices, el capital está separado por lo que aportaron cada uno de ellos.

a) Por su tamaño:

Organizaciones enormes: Son aquellas que tienen más de 250 especialistas, en su mayor parte tienen oficinas propias, sus tratos son altos y sus trabajadores están sindicalizados. Organizaciones medianas: Aquellas que tienen entre 50 y 250 trabajadores.

Pequeñas organizaciones: Tienen entre 11 y 49 trabajadores, su objetivo es ser productivos y libres. Microempresas: Son aquellas que cuentan con hasta 10 especialistas y comúnmente se reclaman por separado.

b) Por su actividad:

Organizaciones de áreas esenciales: son aquellas que separan activos comunes, por ejemplo, pesca, minería, etc.

Organizaciones de zona opcionales: Son aquellas que cambian el material crudo extraído.

Organizaciones del área terciaria: Son aquellas organizaciones que se dedican a ofrecer tipos de asistencia, por ejemplo, transporte, comercio, etc. Para atender los problemas de los compradores.

d) Por su capital de trabajo:

Empresas Públicas: La capital de estas organizaciones la establece el Estado.

Empresas Privadas: El capital proviene de especialistas financieros privados.

Empresas Mixtas: El capital proviene tanto del estado como de especuladores privados.

2.3.4.2 Teoría Sector servicio

El sector servicio como: sector terciario, sus ejercicios no cumplen con la creación de mercadería, donde sus ciclos se vuelven básicos igual de impredecibles ya que se moldean de manera directa comparable a la lealtad del consumidor. Este plan de acción tiene una amplia variedad de administraciones. Haciendo referencia a los ejercicios más significativos: administraciones de salud, administraciones de instrucción, administraciones bancarias, administraciones de transporte, administraciones de la industria de viajes, administraciones de servicios de telefonía, administraciones de agua y energía, entre otras (**Martín y Díaz, 2016**).

2.3.4.3 Teoría de carga pesada

El servicio del transporte de carga útil satisface la capacidad de enviar un producto específico comenzando con un lugar y luego en el siguiente. Esta administración es importante para toda una cadena de coordinaciones, que es responsable de configurar al menos un ítem en el momento y lugar del objetivo mostrado.

El transporte de carga es fundamental para la cadena de difusión, ya que sigue al vehículo de artículos a un costo específico (lo que se conoce como carga). Este intercambio se realiza desde el propósito del despegue hasta el último objetivo del producto, sea que como sea, el flete durante esta excursión pasará por puntos de embarque, acopio y desembarque.

2.3.4.4 Requisitos para obtener el permiso de operación de transporte de mercancías en general - carga a nivel nacional.

Para adquirir el Permiso de Operación para desempeñar la asistencia pública de transporte terrestre de productos en general, es necesario demostrar lo que lo acompaña:

Requisitos:

- (Fotocopias)
- Tarjeta de propiedad del vehículo. (Por el bien del candidato, que puede ser una Persona Física o una Persona Jurídica).
- SOAT actual.
- Certificado de revisión técnica del vehículo. (En el poder y para la administración de mercancías de un lado al otro del país).
- Copia de la licencia de conducir. (Con la clasificación separada según lo indicado por el vehículo anunciado).

- DNI del candidato / delegado legítimo
- Expediente o duplicado textual entregado por bóvedas abiertas, donde se demuestre en alguna pieza de su razón social que se encuentra ocupado con el vehículo de carga por calle (Este prerequisite es solo en el caso de que se trate de Persona Jurídica).
- El RUC del candidato debe demostrar que está dedicado al transporte de mercancías por carretera.
- Recibo de pago por tasa de medida, cabe señalar que los requisitos previos mencionados para el transporte de carga en general se mencionan en una copia básica. Para obtener la subvención de transporte terrestre de carga útil y / o productos por regla general, es necesario tener al menos una unidad de vehículo (camión, remolque o semirremolque), por el bien del candidato (persona física u organización de transporte).

2.3.4.5 Deduciones de las empresas:

Según el Artículo 33° del código tributario nos dice que: Las derivaciones también llamadas SPOT, es un marco gerencial que se encarga de recaudar ciertos gastos, de ahí que sea la rebaja que realiza el adquirente de un decente o ayuda según la tarifa establecida por el SUNAT, esta suma a pagar debe guardarse por el bien de la administración en el banco del país ya que con esto se puede hacer valer los gastos, multas. El marco de asignación se aplica a las tareas que lo acompañan:

- La oferta interna de productos y ordenación de administraciones.
- Administración del transporte de mercancías vía terrestre.
- La administración del transporte público de viajeros lo hizo vía terrestre.
- Operaciones sujetas al IVAP (Impuesto a la Venta de Arroz Apilado)

2.3.5 Definiciones de la micro y pequeñas empresas

Según el Art.2 de la ley 28015 (2003) la Micro y Pequeña Empresa es un modelo de consistencia frugal del que habla un individuo legal y normal, prestando poca atención al tipo de fundamento empresarial examinado por la promulgación, que crea al menos un ejercicio de asistencia, cambio, intercambio, extracción o que produce salario y liquidez convertida en beneficio monetario.

En Perú, las percepciones del Ministerio de Trabajo (MTPE), aluden que las organizaciones en miniatura y pequeñas tienen una inversión cercana al 42% del PIB y tienen un retrato en la región pública del 98% de las organizaciones constituidas oficialmente fuente del Ministerio de Trabajo. (Ministerio de Trabajo, 2017).

2.3.5.1 Definiciones de empresas

La organización es un ser vivo, establecimiento compuesto por al menos un individuo seguido de productos materiales, recursos, que tienen destinos, por ejemplo, satisfacer mercados dentro de la sociedad.

2.3.5.2 Empresas de servicio

Se les conoce como un componente del área terciaria. Se caracteriza por ser el plan de acción que no tiene un ciclo de creación, sino que brinda a sus clientes beneficios que satisfacen sus necesidades. El área envuelve diferentes ejercicios, tenemos: Comercio, transporte, intercambiadores, administraciones monetarias, administraciones sociales.

2.3.5.4 Descripción de la empresa

La organización vehicular “Señor de los Milagros EIRL”, a la que le habla el asiático Lau Oscar Bernardo, el área monetaria que más se juega es la administración ya que es una organización vehicular que apuesta por dejar stock, iniciando sus ejercicios dos años antes en el departamento Ancash, distrito Santa, distrito de

Chimbote. Somos una organización peruana con 10 años de participación que brinda coordinaciones y administraciones de transporte a nivel cercano y público; entre nuestras cualidades tenemos:

- Unidades modernas de varios pesos apropiadamente moldeadas y equipadas con el hardware de bienestar que necesita el MTC.
- Inclusión nacional.
- Enfoques de seguros según lo indicado por los requisitos del cliente.
- Seguimiento por satélite GPS de nuestras unidades.
- Sistema de Gestión de Transporte y Almacén.

Misión: "Asegurar a nuestros clientes la calidad y seguridad de la administración del transporte, fortalecer la articulación social y sumar al mejoramiento de la nación"

Visión: "Ser percibidos como la principal organización en la administración del transporte de cargas útiles en el Perú, ante la incesante mejora de nuestros ciclos incorporados".

Nuestras cualidades

- ✓ Puntualidad
- ✓ Honestidad
- ✓ Centro de Atención al Cliente
- ✓ El respeto
- ✓ Calidad
- ✓ Trabajo en equipo

En esta línea, ofrecemos nuestras administraciones de vehículos express donde los clientes contratan la unidad en su totalidad de retiro y solicitud, con unidades de diversas medidas que garantizan la satisfacción de las necesidades de los clientes. nuestros 10 años de implicación con el transporte nos avalan. Realizamos mudanzas y

prensados, viviendas, divisiones y lugares de trabajo, a nivel local y general, nuestro personal tiene amplia implicación con la administración. Contamos con empaquetados y diferentes materiales que hacen que su producto viaje seguro y se presente en condiciones ideales en su último objetivo. Completamos un amplio abanico de dispersión de producto en general, llegando a cualquier parte del país, ofrecemos nuestras administraciones ajustadas a cada prerequisite del cliente, fusionándonos como el cómplice ideal que los clientes requieren para sus operaciones del día a día.

III. HIPÓTESIS

No aplica debido a que nuestra investigación será de diseño no experimental – descriptiva- bibliográfica – documental y de caso.

IV. METODOLOGÍA

4.1 Tipo de la investigación

El tipo de investigación es cualitativa, dado que el caso de estudio donde se estudia e investiga se tomará toda la data precisa con el objetivo de analizar lo más real a la realidad de la empresa, a su vez fue bibliográfico, documental y de caso.

4.2 Población y muestra

La población está conformada por todas la MYPE del sector servicios del Perú. En tanto que, la muestra está conformada por la empresa caso de estudio.

4.3 Definición y operacionalización de variables e indicadores

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

4.3.1 No experimental: La investigación No experimental, debido a que no se manipulara la variable estudiándose tal cual se encuentre.

4.3.2 Descriptivo: La investigación es Descriptiva, porque se limitó en el estudio de las características más resaltantes de la variable.

4.4 Población y Muestra

4.3.3 Población: Está constituida por todas las MYPE del sector servicio del Perú.

4.4.2 Muestra: Dado que la investigación se hurto como muestra a la empresa de nombre comercial “Señor de los Milagros”.

4.5 Definición y Operacionalidad de variable e indicadores

MATRIZ DE OPERACINALIZACIÓN

Variable	Definición Conceptual	Dimensiones	Subdimensiones	Instrumentos
Control Interno	(Gamboa, 2016) El control es un proceso integral efectuado por la gerencia y el personal, está diseñado para enfrentarse a los riesgos y para dar una seguridad razonable a la entidad, se alcanzarán los siguientes objetivos gerenciales: El control, interno es un proceso integral dinámico que se adapta constantemente a los cambios que enfrenta la organización.	Componentes del control interno: 1. Ambiente de control interno. 2. Valoración de riesgos. 3. Actividades de control. 4. Información y comunicación. 5. Monitoreo	Demuestra responsabilidad con la rectitud y las cualidades morales. • Establece una estructura de poder y obligaciones. • Demuestra promesa de estar en forma. • Requiere responsabilidad. • Evaluar las posibilidades de tergiversación.	Cuestionario.

Fuente: Elaboración propia a base de la operacionalización de variables e indicadores.

4.6 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.6.1 Técnicas

Para el surtido de datos de la parte bibliográfica se utilizó la estrategia de auditoría bibliográfica y para el surtido de datos de la organización de Transporte Señor de los Milagros E.I.R.L. utilizando el método de estudio.

4.6.2 Instrumentos

Para el recojo de la información de la parte bibliográfica se utilizará como instrumento denominado cuestionario que se aplicó al representante de la empresa de Transporte Señor de los Milagros E.I.R.L.

4.6.3 Instrumento para la recolección de Datos

Frente el acopio de la información se realizará los siguientes

instrumentos:

- ✓ Ficha Bibliográficas (Objetivo específico 1)
- ✓ Cuestionario sobre las preguntas pertinentes (objetivo específico2)
- ✓ Cuadro 1 y 2 (objetivo específico 3)

4.7 Plan de análisis

Para cumplir con el objetivo particular, se realizará una auditoría integral de los precursores relevantes, que se introducirán en sus cuadros individuales. Para satisfacer el objetivo explícito dos, se utilizará la encuesta dispuesta en función de las consultas identificadas con las bases hipotéticas y los precursores, que se aplicará al director de la organización a la que se refiere. Para cumplir con el objetivo explícito tres, se realizará una tabla relativa, garantizando que esta correlación sea a través de los puntos de vista básicos para el objetivo uno y dos.

4.8 Matriz de consistencia

Título	Enunciado del Problema	Objetivo General	Objetivos Específicos	Metodología	Variable
Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: Caso empresa de transportes “Señor de los Milagros E.I.R.L.” de Chimbote, 2018.	¿Cuáles son características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú y de la empresa de transportes “Señor de los Milagros E.I.R.L.” de Chimbote, 2018?	Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del Sector Servicio Del Perú: Caso empresa de transportes “Señor de los Milagros E.I.R.L.” de Chimbote, 2018.	<p>1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú, 2018.</p> <p>2. Describir las características del control interno de la empresa transportes “Señor de los Milagros E.I.R.L.”, de Chimbote, 2018.</p> <p>3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú y de la empresa transportes “Señor de los Milagros E.I.R.L.” Chimbote, 2018.</p> <p>4. Determinar propuesta</p> <p>5. Desmejora</p>	<p>DISEÑO: No experimental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso.</p> <p>TECNICA: Revisión bibliográfica.</p> <p>INSTRUMENTOS: Cuestionario y ficha bibliográfica descriptiva.</p>	Control Interno.

Fuente: Elaboración propia

4.9 Principios Éticos

Los estándares son los principios establecidos en el código ética de los explorados que debemos obedecer a la hora de hacer nuestro examen.

4.9.1 Protección a las personas.

Se trata de percibir la capacidad de los individuos para decidirse por sus propias elecciones, es decir, su autogobierno. Desde su autogobierno, aseguran su orgullo y oportunidad, es decir, la consideración se utilizó en los pensamientos y convicciones del entrevistado. En la exploración, incluidos los individuos, deben tenerse en cuenta el orgullo humano, el carácter, la variedad, la clasificación y la seguridad. Esta directriz no solo sugiere que las personas que son objeto de examen se interesan deliberadamente y tienen datos satisfactorios, sino que además infiere el pleno respeto de sus derechos clave, específicamente, en caso de que se encuentren en una circunstancia de debilidad.

4.9.2 Cuidado del medio ambiente y la biodiversidad.

Los exámenes que incluyen el clima, las plantas y las criaturas deben encontrar una forma de evadir el daño. El examen debe considerar el orgullo de las criaturas y cuidar el clima, incluidas las plantas, por encima de los cierres lógicos; Para ello, deben tomar medidas para evitar daños y planificar actividades para disminuir los impactos antagónicos y ampliar los beneficios.

4.9.3 Libre participación y derecho a estar informado.

Las personas que exploran ejercicios se reservan el privilegio de estar muy informadas sobre las razones y motivaciones detrás de la exploración que completan o en la que se interesan; de la misma forma que tienen la oportunidad de participar voluntariamente. En cualquier examen debe haber una articulación de la voluntad educada, libre, inequívoca y explícita; por el cual las personas como

sujetos explorados o propietarios de la información aceptan la utilización de los datos para los fines particulares establecidos en la tarea.

4.9.4 Beneficencia no maleficencia.

Debe garantizarse la prosperidad de las personas asociadas con los exámenes. En este sentido, el directo del científico debe reaccionar a las pautas generales adjuntas: no causar daño, disminuir los impactos antagónicos concebibles y expandir los beneficios.

4.9.5 Justicia.

El especialista debe ejercer un juicio razonable, de arriba a abajo y evitar todos y cada uno de los riesgos para garantizar que sus inclinaciones, y las limitaciones en sus capacidades y datos, no le ofrezcan avance ni sufran preliminares inconexos. Se considera que el valor y el valor se ofrecen a todos los que están interesados en analizar la elección para mostrar sus resultados. Asimismo, el profesional está obligado a tratar con tolerabilidad a las personas interesadas en los ciclos, técnicas y organizaciones identificadas con la evaluación.

V. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADO

5.1 RESULTADOS:

5.1.1 Respecto al objetivo específico 1:

Describir las características del control interno de las Micro y Pequeñas empresas sector servicios del Perú, 2018.

CUADRO 1

RESULTADOS DE LOS ANTECEDENTES

AUTORES	RESULTADOS
Casa Huamán y Ubillus (2018)	Hace referencia a que la propuesta de planificar un manual de control interior en la zona de almacén consideró los datos contables para la premisa de la definición del manual de esta manera se llegó a una conclusión subyacente donde se resolvieron deficiencias y peligros, dando actualizaciones en el marco de administración gerencial. , mejorando las técnicas
Tapia (2020)	Garantiza que el control interno es de importancia imperativa ya que le da al directorio la seguridad de la ejecución y satisfacción de los destinos propuestos, ya que sin un marco de control interno no hay seguridad de lograr competencia y viabilidad, las cuales son cruciales
Mamani (2018)	Afirma que el control interno brinda herramientas de gestión que fortalecen la dirección y administración del sistema financiero mediante la adaptación de modelos económicos, que al implementarse en los procesos mejoran significativamente, el control interno efectivo
Asencios (2017)	Sostiene que, la implementación del control interno implica que el ambiente de control brinda el ambiente en el cual las personas desarrollan sus actividades y cumplen con sus responsabilidades de control porque, a través de la investigación, se ha demostrado que el
Castillo (2019)	Garantiza que, el territorio autoritativo se ve afectado por el control interno para ser ejecutado como medida de control, de ahí la necesidad de recibir cambios en el procedimiento y estrategia de la organización responsable de profesionales calificados, como resultado
Meza (2019)	Expresa que, al actualizar los instrumentos de control interno, tendremos la opción de calibrar y delegar trabajos dando datos líquidos y confiables utilizando la contabilidad como

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

5.1.2 Resultado respecto al objetivo específico 2:

Describir las características del financiamiento de la empresa transporte “Señor de los Milagros E.I.R.L.” De Chimbote y propuesta de mejora, 2018.

CUADRO 2

RESULTADOS DEL CUESTIONARIO

ITEM 1	RESPUESTA	
	SI	NO
AMBIENTE DE CONTROL		
1. ¿La empresa Transportes Señor de los Milagros cuenta con la implementación de un sistema de control interno adecuado?		X
2. ¿La empresa cuenta con una estructura definida por la organización que comprende la visión, misión, objetivos y metas?		X
3. ¿La empresa reconoce las ideas de sus trabajadores que mejoran su trabajo?	X	
4. ¿La empresa difunde mediante talleres prácticos el código de ética?		X
5. ¿En su empresa cuenta con un equipo de auditoría interna?		X
6. ¿Existen manuales acerca de los procesos de la empresa?		X
ITEM 2		
EVALUACIÓN DE RIESGO		
7. ¿La empresa identifica los riesgos de tipo interno y Externo?	X	
8. ¿La empresa ha definido las acciones cuando se presenta una situación de riesgo?	X	
9. ¿La empresa tiene interés en dar solución ante alguna situación de riesgo?	X	
10. ¿La empresa cuenta lineamientos y una política en la administración y control de riesgos?	X	
11. ¿La empresa lleva un registro de los diferentes tipos de riesgos?		X
ITEM 3		
ACTIVIDADES DE CONTROL		
12. ¿La empresa evalúa el desempeño de los trabajadores?		X

13. ¿La empresa realiza informes evaluando el cumplimiento de sus objetivos y metas?	X	
14. ¿La empresa utiliza indicadores de desempeño dentro de sus procesos		X
15. ¿En su empresa se delega responsabilidades, fomentando el trabajo en equipo?		X
16. ¿El control interno es una herramienta fundamental para el apoyo de logro de objetivos?	X	
ITEM 4		
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
17. ¿La empresa mantiene la línea de comunicación con sus empleados?	X	
18. ¿La empresa selecciona, analiza, evalúa y sintetiza la información para la toma de decisiones?	X	
19. ¿La empresa maneja información que le resulta útil, y oportuna para el desarrollo de su trabajo?		X
20. ¿La empresa realiza evaluaciones a sus resultados comparando la información con los activos físicos?		X
21. ¿Considera adecuada la gestión administrativa de la empresa Transportes Señor de los Milagros?	X	
ITEM 5		
SUPERVISIÓN		
22. ¿La empresa realiza control y supervisión de manera periódica mediante el gerente o personal encargado?		X
23. ¿La empresa realiza una supervisión adecuada a los trabajadores en sus actividades?		X
24. ¿La empresa realiza un seguimiento y supervisión a las mejoras implementadas sobre las deficiencias presentadas?		X
25. ¿La empresa lleva un registro de los monitoreos y comunica con claridad la información con el fin de que se apliquen acciones correctivas?		X
26. ¿La empresa supervisa las causas que dan origen a las deficiencias que se presentan durante el desarrollo de los controles internos?		X

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

5.1.3 Resultado respecto al objetivo específico 3:

Hacer un análisis comparativo de la caracterización del control interno de las empresas del sector servicio del Perú y de la empresa de transporte “Señor de los Milagros E.I.R.L.” De Chimbote y propuesta de mejora, 2018.

CUADRO 3

RESULTADO DE ANÁLISIS COMPARATIVO

Elemento de Comparación	Resultado Objetivo 1	Resultado Objetivo 2	Resultado Objetivo 3
<p>AMBIENTE DE CONTROL</p> <p>En referencia en la administración entre RRHH y el personal.</p>	<p>Garantiza que, el territorio gerencial se ve afectado por el control interno para ser ejecutado como medida de control, de ahí la necesidad de recibir cambios en el procedimiento y estrategia de la organización responsable de expertos calificados, como resultado positivo que era concebible obtener la efectividad en los distintos territorios depende de la realización de sus destinos.</p> <p>Castillo (2019)</p>	<p>Garantiza que, el territorio gerencial se ve afectado por el control interno para ser ejecutado como medida de control, de ahí la necesidad de recibir cambios en el procedimiento y estrategia de la organización responsable de expertos calificados, como resultado positivo que era concebible obtener la efectividad en los distintos territorios depende de la realización de sus destinos.</p>	<p>No coinciden</p>

<p>EVALUACION DE RIESGO</p> <p>Respecto a la identificación de riesgos potenciales para la empresa.</p>	<p>Hace referencia a que la propuesta de planificar un manual de control interno en la zona del centro de distribución consideró los datos contables para la premisa de detallar el manual de esta manera se obtuvo un análisis subyacente donde se resolvieron deficiencias y peligros, dando mejoras en el marco al ejecutivo, mejorando el ciclo de trabajo limitando los peligros de operaciones criminales concebibles y errores automáticos en la organización. Casahuaman y Ubillus (2018).</p>	<p>Los peligros son reconocidos e investigados y delegados externos e internos.</p>	<p>Si coinciden</p>
<p>ACTIVIDADES DE CONTROL</p> <p>Respecto a la revisión de procesos, actividades y tareas.</p>	<p>Insiste en que el control interno da a los ejecutivos aparatos que refuerzan el soporte y la organización del marco monetario ajustando los modelos monetarios, que cuando se actualizan en los ciclos mejoran esencialmente, el control interno convincente fomenta la progresión de la correspondencia y los datos monetarios mediante la aplicación de estándares y normas en zonas que se requieren. Mamani (2018).</p>	<p>La organización no utiliza los marcadores del tablero dentro de los recados y la estrategia de sus ciclos que intentan satisfacer las metas que posteriormente refuerzan la asociación.</p>	<p>No coinciden</p>
<p>INFORMACION Y COMUNICACIÓN</p> <p>Respecto a los sub componentes de información y comunicación.</p>	<p>Expresa que, al ejecutar componentes de control interior, tendremos la opción de calibrar y delegar trabajos dando datos líquidos y sólidos utilizando la contabilidad como un aparato de administración dinámica. Meza (2019).</p>	<p>Los datos son extensos e importantes para los trabajadores a tiempo, ayudando a que los ejercicios se coordinen de manera confiable.</p>	<p>Si coinciden</p>
<p>SUPERVISIÓN</p> <p>Respecto a las actividades de prevención y monitoreo</p>	<p>Garantiza que el control interior es de importancia indispensable ya que brinda a los ejecutivos la seguridad de la ejecución y satisfacción de los destinos propuestos, ya que sin un marco de control interno no hay seguridad de lograr productividad y viabilidad, las cuales son imperativas e influyen en la idea. de la organización, controlando así a una base los peligros de la realidad monetaria y financiera en la organización. Tapia (2015).</p>	<p>La supervisión no existe o falta de esta manera, las secuelas de las elaboradas por los representantes no se evalúan de manera ideal y pueden reaccionar a los problemas de la asociación.</p>	<p>No coinciden</p>

Fuente: Elaboración propia en base a la comparación del resultado del objetivo específico 1 y 2.

5.1.4 Resultado respecto al objetivo específico 4:

Determinar una propuesta de mejora respecto a una supervisión y control de las mercancías de la empresa transporte “Señor de los Milagros E.I.R.L.” De Chimbote y propuesta de mejora, 2018.

Sistema de Seguimiento y Monitoreo

Se utiliza para tener una visibilidad constante sobre el transporte de mercancías durante los procesos de entrega entre las rutas punto a punto.

Dentro de esta categoría se encuentra el sistema de seguimiento y monitoreo mediante dispositivos GPS, el cual resulta costoso debido a que se debe comprar e instalar un GPS por cada vehículo de la flota. Por otra parte, también existe el sistema de seguimiento y monitoreo mediante smartphones, el cual funciona mediante los sensores de geolocalización de los teléfonos inteligentes. Esto significa que se puede hacer una trazabilidad de toda la flota en tiempo real al activar el rastreo de los teléfonos de los transportistas, resultando así en un sistema de seguimiento muy económico y eficiente.

✓ Se aplicará un sistema de diseño de rutas

El sistema de diseño de rutas es el que se utiliza para planificar las rutas de distribución y entrega de mercancías. Por lo general, este tipo de sistema de seguimiento se sincroniza con gestores de mapas como Google Maps y Waze para generar los mapas digitales sobre los cuales se trazan las rutas. También, a través de este software para transporte se le puede hacer seguimiento a diferentes elementos asociados al proceso de entrega de mercancías, por ejemplo a la cantidad de guías despachadas, la estimación de la hora de término de la ruta, la distancia recorrida, los diferentes puntos de entrega, etc.

Fuente: Elaboración propia.

5.2 Análisis de Resultados

En los resultados descubiertos podemos ver el nivel de importancia de tener un marco de control interno ejecutado en la organización, esa es la razón por la que aplicando podemos adquirir mejores resultados en nuestros puntos de vista monetarios. Así, los expertos encajan como violín el procedimiento del equivalente para las metas y reglas de la organización. Esa es la razón por la que todas las organizaciones deben tener un marco de control interno en la medida en que lo permitan, para protegerse contra los peligros y riesgos que socavan la seguridad de los recursos de la asociación.

5.2.1 Respecto al objetivo específico 1:

Casahuaman y **Ubillus (2018)** y **Meza (2019)**. Los autores advierten que es de importancia fundamental que se ejecute un marco de control interior en las zonas que la organización considere relevantes, garantizando que la estructura interior se mantenga firme mediante la utilización de instrumentos, por ejemplo, manuales de trabajo que determinen los lineamientos y elementos de la Los trabajadores a la dinámica siguiendo los lineamientos y leyes a las que se sujeta la organización de esta manera para tener la opción de cumplir con los objetivos y metas marcadas.

De esta manera concuerdan con la teoría del Autor **Fonseca (2011)** propone que es de indispensable trascendencia que se ejecute un marco de control interno en los territorios que la organización considere oportunos, garantizando que la estructura interna se mantenga firme mediante la utilización de aparatos, por ejemplo, manuales de trabajo que determinen los lineamientos y elementos de la los trabajadores a la dinámica ajustándose a los lineamientos y leyes a las que está sujeta la organización de esta manera para tener la opción de cumplir con los objetivos y metas marcadas.

Así mismo consuma con los autores internacionales, estos resultados establecen con las bases teóricas (Rodrigo, 2015) y (Isaza, 2018), ya que nos menciona de los cinco componentes más importantes del sistema de control interno destacando así el ambiente de control como las normas y valores éticos dentro de la empresa practicando así las buenas costumbres de sus trabajadores dando origen a una evaluación de los riesgos detectando los posibles errores en el futuro que vendría a ser el segundo componente. Adicionalmente, los ejercicios de control y datos, correspondencia y vigilancia constante son de importancia indispensable ya que contar con datos y una gestión sólidos, por regla general, nos ayudará a cumplir con nuestras metas y objetivos y, además, se tiende a ver que las personas que los creadores tienen una similitud específica con las bases hipotéticas del examen.

5.2.2 Respetto al objetivo específico2:

Los resultados obtenidos a través del cuestionario que se aplicó al gerente de la empresa de transportes Señor de los Milagros E.I.R.L., son los siguientes:

- Respetto a los sub componentes del ambiente de control

El cuestionario laboroso al gerente de la empresa de transportes “Señor de los Milagros E.I.R.L.”, tenemos: Del 100% de preguntas realizadas 90% son negativas solo teniendo un 10% como SI, Por lo tanto, podemos confirmar que la organización no tiene actualizado el marco de control interno como una parte fundamental de la estructura de la asociación, reflejando el significado básico y la práctica inválida que tendría como objetivo el refuerzo y combinación de la estructura autoritaria y monetaria.

- **Respecto a los sub componentes de la evaluación de riesgos**

El cuestionario aplicado a la empresa de transportes “Señor de los Milagros E.I.R.L.”, tenemos: Del 100 % de las 6 preguntas realizadas 80% son SI y solo un 20% son negativas, Así, podemos suponer que la organización tiene un instrumento de actividad examinado dependiente de la identificación de los peligros enumerados internos y externos, lo que le permite a la organización realizar una acción correctiva y preventiva.

- **Respecto a los sub componentes de las actividades de control**

El cuestionario aplicado a la empresa de transportes “Señor de los Milagros E.I.R.L.”, tenemos: Del 100 % de las 5 preguntas realizadas 40% son SI y solo un 60% son negativos, de esta manera podemos presumir que la organización no se ajusta a la gestión que ayuda a asegurar un control viable y efectivo.

- **Respecto a los sub componentes de información y comunicación**

El cuestionario aplicado a la empresa de transportes “Señor de los Milagros E.I.R.L.”, tenemos: Del 100 % de las 5 preguntas realizadas 80% son SI y solo un 20% son negativas, de esta manera se pudo determinar que la empresa cuenta con canales de comunicación, que sirven de apoyo en el cumplimiento de los procesos para lograr el cumplimiento de los objetivos de la organización donde los trabajadores tienen clara su postura identificando sus alcance y responsabilidad.

- **Respecto al componente de supervisión y monitoreo**

El cuestionario aplicado a la empresa de transportes “Señor de los Milagros E.I.R.L.”, tenemos: Del 100 % de las 5 preguntas realizadas 20% son SI y solo un 80% son negativas, de esta manera podemos concluir que la empresa no cuenta con una supervisión y monitoreo constante durante periodos que permitan evaluar el desempeño de sus trabajadores de esta manera poder

manejar indicadores de eficiencia para medir el cumplimiento el éxito de los objetivos y la correcta administración financiera de la empresa.

5.2.3 Respecto al objetivo específico 3:

Los resultados derivados mediante el cuestionario que se empleó al representante de la empresa de transportes Señor de los Milagros son los siguientes:

- **Respecto al ambiente de control**

Con afinidad a los resultados que se lograron referentes al objetivo específico 1 y los resultados obtenidos referentes al objetivo 2 (Caso de investigación) podemos establecer que no coinciden, dado que la empresa no cuenta con la culminación de un sistema de control sensato, que haya sido estandarizado en sus procesos, donde el personal no conoce claramente la organización por escasear de instrumentos de gestión.

- **Respecto al componente evaluación de riesgo**

Con respecto a los resultados que se obtuvieron referentes al objetivo específico 1 y los resultados obtenidos referentes al objetivo 2 (Caso de investigación) podemos concluir que, si coinciden, puesto que la empresa si ha establecido las diferentes políticas de la organización que aseguran una eficiente administración que prevé riesgos que puedan afectar a la empresa.

- **Respecto al componente actividades de control**

Con respecto a los resultados que se obtuvieron referentes al objetivo específico 1 y los resultados obtenidos referentes al objetivo 2 (Caso de investigación) podemos concluir que, no coinciden, dado que la empresa no hace uso de herramientas llamadas indicadores para sus procesos y políticas organizacionales, método que garantiza el logro de los objetivos propuestos en la empresa.

- **Respecto al componente información**

Con respecto a los resultados que se obtuvieron referentes al objetivo específico 1 y los resultados obtenidos referentes al objetivo 2 (Caso de investigación) podemos concluir que, si coinciden, puesto que la empresa brinda información de manera clara y fluida a través de sus canales de comunicación en el tiempo oportuno.

- **Respecto al componente supervisión**

Con respecto a los resultados que se obtuvieron referentes al objetivo específico 1 y los resultados obtenidos referentes al objetivo 2 (Caso de investigación) Podemos suponer que no están de acuerdo, ya que la organización no ha establecido el uso de un marco de supervisión que le permita filtrar los elementos de sus representantes, completando de manera intermitente evaluaciones que permitan estimar la competencia de la asociación según las necesidades de la gerencia. parte.

5.2.4 Respecto al objetivo 4:

De acuerdo al cuestionario aplicado al gerente de la empresa en estudio para la obtención de información importante de la misma, se obtuvo que la empresa debe contar con un plan de seguimiento y supervisión a las mejoras implementadas para poder evitar cualquier deficiencia o inconveniente; en el cumplimiento de los objetivos institucionales. Teniendo que llevar un registro de monitoreo y control de la mercadería que se traslada de un lugar a otro, con el fin que se aplique las acciones correctivas necesarias.

VI Conclusiones

Los antecesores donde los creadores cercanos, territoriales y públicos se quebraron, encontrando que la exploración decide el retrato del control interno en las organizaciones en Perú, 2018. Donde los creadores coinciden en que el control interno tiene un alto incentivo por la trascendencia de sus estrategias que se aplican en principios, resoluciones y sistemas administrados por los 5 segmentos de control interno para esquivar peligros y todos los peligros que comprometen a la organización.

6.1.1 Conclusión Respecto al Objetivo 1

En general, todos los creadores coinciden en que al ejecutar el control interior en organizaciones en miniatura y pequeñas en el Perú tendrán un impacto extraordinario y pertinente en la regulación y contabilidad del directorio, logrando mejoras significativas en la mejora de la estructura sostenida por un arreglo clave llegando a la convicción de reforzar para una dinámica suficiente más adelante para empresas en miniatura e independientes, los escritores también afirman que el control interno amplía los ritmos de la adecuación y la eficacia autorizadas.

6.1.2 Conclusión Respecto al Objetivo 2

En el examen de nuestro caso, la encuesta se aplicó al agente de la organización de vehículos Señor de los Milagros E.I.R.L. Se plantearon 26 consultas, donde 10 consultas fueron positivas que tienen una calificación de 38,46% y la distinción de 16 consultas tiene una calificación de 61,54%, razonando que la organización vehicular no tiene la ejecución satisfactoria de un arreglo de control interno que impactar en la gestión y teneduría de libros de los ejecutivos por no contar con un adecuado clima de control bajo vigilancia constante que intente satisfacer los objetivos y destinos que la asociación se ha propuesto en el corto, mediano y largo plazo.

6.1.3 Conclusión Respecto al Objetivo 3

Al completar una investigación cercana de los resultados 1 y 2, se notan los resultados encontrados en el análisis contextual actual, llegando a darse cuenta de que la organización de vehículos en miniatura y pequeño Señor de los Milagros E.I.R.L. No tiene el uso y la ejecución de un marco de control adecuado, sin tener en cuenta la estructura de la asociación, se han descubierto sistemas y estrategias adoptadas que brindan una organización convincente en disminución y protección. Donde las organizaciones de administración y la organización de vehículos Señor de los Milagros E.I.R.L. juntos piensan en un objetivo similar en relación con la correspondencia y los datos en la satisfacción efectiva de los compromisos.

6.1.4. Respecto al objetivo específico 4:

La empresa transporte “Señor de los milagros E.I.R.L.”, no cuenta con un control y supervisión periódica de la mercadería que traslada., por lo tanto, se propone que la empresa en estudio implante un sistema de control y supervisión adecuado para el buen funcionamiento de las actividades que se realizan en la empresa.

6.1.5 Conclusión general

Se deduce que la organización de transporte "SEÑOR DE LOS MILAGROS" E.I.R.L. se queda corto en la ejecución satisfactoria de un marco de control interno, ya que impacta adversamente la regulación y la contabilidad del directorio. En la actualidad, se reflexionan sobre deficiencias que dificultan llegar a niveles ideales que se conviertan en consistencia con las metas y objetivos propuestos por la asociación y con los segmentos que permitan una comprensión amplia del estado de la organización vehicular de esta manera. puede obtener los mejores resultados Veraz y confiable, ampliando los niveles de efectividad en la dinámica que negocia la organización.

VII Referencias Bibliográficas

Asencios, A. (2017). *Control interno y gestión financiera en las MYPE de servicios turísticos rubro transportes - Huaraz, 2016.*, (tesis de pregrado). Universidad los

Ángeles de Chimbote, Chimbote. Recuperado de

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/6374>

Castillo, S. (2019) *Caracterización del financiamiento de las micro y pequeñas empresas del sector transportes de carga del Perú caso: Corporación Obeman*

E.I.R.L. Universidad los Ángeles de Chimbote, Chimbote. Recuperado de

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/8294>

Casahuaman y Ubillus (2018) *Evaluación del control interno y propuesta de una auditoría administrativa para la “Empresa de Transporte Romsa E.I.R.L”*

Chimbote, 2018. Universidad Cesar Vallejo, Chimbote. Recuperado de

<http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/29082>

Cubero y Méndez (2016) *Evaluación del Sistema de Control Interno a la flota vehicular de la Agencia Metropolitana de Transito del Distrito Metropolitano*

de Quito. Universidad del Azuay, Quito. Recuperado de

<http://dspace.uazuay.edu.ec/handle/datos/5400>

Congreso de la República del Perú (2003). *Ley 28015 del 3 de julio de 2003. Ley de promoción y formalización de la micro y pequeña empresa.* Lima D.C.:

Congreso de la República del Perú.

Congreso de la República del Perú (2013). *Ley 30056 del 2 de julio 2013. Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial.* Lima D.C.: Congreso de la República del Perú.

Deloitte. S. (2015). La contraloría General de la República del Perú. *Marco Conceptual del Control interno*. Recuperado de http://doc.contraloria.gob.pe/ControlInterno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf

Domínguez, H. (2019). *Los mecanismos del control interno administrativo en las empresas del sector servicios - rubro transporte interprovincial en el Perú. Caso: Empresa de transportes Eppo S.A – Piura año 2015.*, Universidad los Ángeles de Chimbote, Chimbote. Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/11320>

Fonseca, O (Ed.). (2015). *Sistemas de control interno para organizaciones*. Recuperado de <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=plsiU8xoQ9EC&oi=fnd&pg=PI1&dq=Sistemas+de+control+interno+para+organizaciones+fonseca&ots=IMtzMLg3m2&sig=y3RyUxqwmXMLPn1ZgIPEVmE6JcU#v=onepage&q=Sistemas%20de%20control%20interno%20para%20organizaciones%20fonseca&f=false>

Flores, M (2018) *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*. Universidad los Ángeles de Chimbote, Chimbote. Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/14461>

Gerencie (2017). *AUDITORÍA INTERNA*. Recuperado

<https://www.gerencie.com/auditoria-interna.html>

Gamboa, J. (2016, 03 de agosto). Importancia del control interno en el sector público.

Revista Publicando. Recuperado de

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5833405>

Isaza, A. (Ed.). (2018). *Control Interno y sistema de gestión de calidad: Guía para su implantación en empresas*. Recuperado de

[https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=BTSjDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA20](https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=BTSjDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA20&dq=sistema+de+control+interno+libro&ots=zEra-xvBlG&sig=Z6fO8m-)

[H4BxOLm1RjQJFYafIAhw#v=onepage&q=sistema%20de%20control%20interno%20libro&f=false](https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=BTSjDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA20&dq=sistema+de+control+interno+libro&ots=zEra-xvBlG&sig=Z6fO8m-H4BxOLm1RjQJFYafIAhw#v=onepage&q=sistema%20de%20control%20interno%20libro&f=false)

Lefcovich, M. (2015). La contraloría General de la República del Perú.

Implementación del sistema del control Interno. Recuperado de

https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html

Lerma, H (Ed.). (2016). *Metodología de la investigación científica propuesta, anteproyecto y proyecto*. Recuperado de

<https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=COzDDQAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT5>

[&dq=definicion+de+hipotesis+investigacion+tesis&ots=2g3gLGecqh&sig=Xc-ndX0cx2uxkYIE7B_X5iH6kKw#v=onepage&q&f=false](https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=COzDDQAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT5&dq=definicion+de+hipotesis+investigacion+tesis&ots=2g3gLGecqh&sig=Xc-ndX0cx2uxkYIE7B_X5iH6kKw#v=onepage&q&f=false)

Martín & Díaz (Ed.). (2016). *Fundamentos de dirección de operaciones en empresas de servicios*. Recuperado de

<https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=Kc9QDAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA1>

[05&dq=Fundamentos+de+direcci%C3%B3n+de+operaciones+en+empresas+de+servicios&ots=SkYKZUdu86&sig=N_1jIH0riURCVJwW4Z34C8b42EE#v=onepage&](https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=Kc9QDAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA105&dq=Fundamentos+de+direcci%C3%B3n+de+operaciones+en+empresas+de+servicios&ots=SkYKZUdu86&sig=N_1jIH0riURCVJwW4Z34C8b42EE#v=onepage&)

q=Fundamentos%20de%20direcci%C3%B3n%20de%20operaciones%20en%20empresas%20de%20servicios&f=false

Mafla, G. (2016). *Métodos de evaluación y control interno para la compañía de transporte pesado Express de la sierra Sierracarrex S.A. de la ciudad de Quito. Universidad Autónoma de los Andes, Ibarra, Ecuador.* Recuperado de <http://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/3918>

Mamani, J. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas de transportes del Perú: caso empresa R&S Contratistas Generales. Huacho, 2016.* Universidad los Ángeles de Chimbote, Chimbote. Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/3484>

Mejía, E. (2018). *Caracterización del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: caso “Empresa de transporte en automóviles los Casmeños S.A.” – Casma, 2017.* Universidad los Ángeles de Chimbote, Chimbote. Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/3815>

Meza, Q. (2019). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: caso de la empresa “Transportes Ibarra E.I.R.L.”, de Huancayo, 2016,* Universidad los Ángeles de Chimbote, Chimbote. Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/8201?show=full>

Rodrigo, E. (Ed) (2015). *Control interno y fraudes análisis de informe caso I, II y III con base en los ciclos transaccionales.* Recuperado de: <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=qcO4DQAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT18&dq=Control+interno+y+fraudes+an%C3%A1lisis+de+informe+caso+I,+II+y+III+con+base+en+los+ciclos+transaccionales.>

Rugel, D. (2018) *Manual De Control Interno Para Mejorar La Eficiencia En Los Procesos Administrativos Y Financieros De La Cooperativa De Transporte Interprovincial E Intraprovincial Y Turismo "JUMANDY" De La Ciudad De Tena, Provincia De Napo, Puyo, Ecuador. Universidad Autónoma de los Andes, Ibarra, Ecuador.* Recuperado de <http://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/8778>

Sánchez, (2018). *Definiciones del Sector Terciario.* Recuperado de <https://definicion.de/sector-terciario/>

SUNAT (2017). *Definición de la Micro y Pequeña Empresa.* Recuperado den <http://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/define-microPequenaEmpresa.html>

Tapia, G. (2020). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en La Gestión Económica y Financiera de las empresas nacionales: caso empresa de Transporte América Express S.A. - Chimbote, 2019.* Universidad los Ángeles de Chimbote, Chimbote. Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/15618>

Uladech católica (2016). *Código de ética para la investigación. Universidad Católica Los Ángeles –Chimbote. Perú. Aprobado con Resolución N° 0108- 2016-ULADECH católica.* Disponible en <http://www.uladech.edu.pe/images/>

VIII. ANEXOS

8.1 Anexo 1: Cronograma de actividades

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES																	
N°	Actividades	2020				2020				2020				2020			
		Semestre II				Semestre II				Semestre II				Semestre II			
		Setiembre				Octubre				Noviembre				Diciembre			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Caratula de tesis	X															
2	Cronograma de trabajo		X														
3	Presentación de un borrador del informe final			X													
4	Presentación de un borrador del artículo científico				X												
5	Levantamiento de observaciones del artículo científico					X											
6	Levantamiento de observaciones del informe final						X										
7	Diapositiva de la ponencia							X									
8	Consultas de calificaciones de la primera unidad								X								
9	Firmar autorización de derecho de autor para publicar artículo científico									X							
10	Artículo científico (Turnitin)										X						
11	Sustentación del informe de investigación											X					
12	Calificación de la sustentación del informe final y artículo científico												X				
13	Informe final (Revisión de Turnitin)													X			
14	Publicación de promedios finales														X	X	
15	Consulta de calificaciones de la segunda unidad																X

Fuente: Elaboración propia

8. Anexo 2: Presupuesto

Bienes:

DETALLE	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	PRECIO	
			UNITARIO	TOTAL
Papel bond 80gr.	2	Cientos	9.50	19.00
Resaltador	2	Unidad	2.00	4.00
Dispositivo USB	1	Unidad	20.00	20.00
Lápiz	2	Unidad	1.00	2.00
Lapicero	2	Unidad	1.00	2.00
TOTAL			S/. 33.50	S/. 47.00

Servicios:

DETALLE	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	PRECIO	
			UNITARIO	TOTAL
Impresiones	149	Hojas	0.30	44.70
Fotocopias	80	Hojas	0.10	8.00
Empastado	3	Ejemplares	28.00	80.00
Internet	240	Horas	1.00	240.00
Movilidad	46	Pasajes	2.00	92.00
Asesoría	0	Unidad	0.00	0.00
TOTAL			S/. 31.40	S/. 464.70

8. Anexo 3: Cuestionario



ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

El presente trabajo tiene como objetivo recolectar información de las micro y pequeñas empresas para desarrollar el trabajo denominado:

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA "TRANSPORTE _ SEÑOR DE LOS MILAGROS E.I.R.L". La información que usted nos brinda será utilizada solo con fines académicos e investigación, por ello se le agradece por su valiosa colaboración. Responder todas las interrogantes que se le plantea a continuación:

FECHA: 24.10.6.19

1. REFERENTE AL REPRESENTANTE LEGAL DE LA EMPRESA:

1.1 Nombre representante legal de la empresa

Oscar Bernardo Asion Lda

1.2 Edad del representante de la empresa

Años 58

1.3 Sexo del representante legal

Masculino

Femenino

1.4 Grado de Institución:

Primaria

Secundaria

Superior

Universitaria

1.5 Cargo de la empresa

Gerente

2. REFERENTE A LA EMPRESA:

2.1 Nombre de la empresa

"Señor de los Milagros E.I.R.L."

2.2 Dirección

chimbote

2.3 Años de pertenencia en el mercado

2 años

3. REFERENTE AL CONTROL INTERNO

➤ Ambiente de control

1. ¿Cuenta la empresa Transporte _ Señor de los milagros E.I.R.L. Con el control Interno implementando formalmente?

SI

NO

2. ¿La empresa suministra información con reglamentos, manuales, programas, políticas, procedimientos?

SI

NO

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

SI

NO

4. ¿La empresa ^{tiene} con un plan anual de capacitación?

SI

NO

➤ **Información y Comunicación**

11. ¿Existen los mecanismos para que la dirección obtenga las sugerencias o peticiones de los trabajadores?

SI

NO

12. ¿En la empresa "Transporte _ Señor de los Milagros E.I.R.L.", ¿existe una apropiada información y comunicación entre sus colaboradores?

SI

NO

13. ¿Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?

SI

NO

➤ **Actividades de Control**

14. ¿El personal contratado fue debidamente seleccionado y capacitado para la labor que desempeña?

SI

NO

15. ¿La empresa ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos?

SI

NO

8. Anexo 4: Ficha bibliográfica

AUTOR: Rugel Vega Deexy Macarena

TITULO: MANUAL DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA EFICIENCIA EN LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE INTERPROVINCIAL INTRAPROVINCIAL Y TURISMO “JUMANDY” DE LA CIUDAD DE TENA, PROVINCIA DE NAPO

AÑO: 2018

LUGAR: Ecuador

UNIDAD DE ANALISIS: Mypes

El alto grado de relación e interdependencia de los sistemas económicos en el mundo convierten a objetivos parciales en comunes, las empresas a su vez, asumen el papel principal dentro este sistema productivo global con óptica y similares, principalmente bajo el desarrollo de una cultura de mejoramiento continuo, reducción de sus costos, selección de capacitación eficiente.

REFERENCIA BIBLIOGRÁFICA:

Rugel, D. (2018) *Manual De Control Interno Para Mejorar La Eficiencia En Los Procesos Administrativos Y Financieros De La Cooperativa De Transporte Interprovincial E Intraprovincial Y Turismo “Jumandy”*

AUTOR: MEZA QUISPE, FLORMIRA ELIZABETH

TITULO: CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIO DEL PERÚ: CASO DE LA EMPRESA “TRANSPORTES IBARRA E.I.R.L.”, DE HUANCAYO, 2016

AÑO: 2019

LUGAR: Huancayo

UNIDAD DE ANALISIS: Mypes

Afirma que las obligaciones de las empresas ante la administración tributaria han creado la necesidad de establecer controles que garanticen su cumplimiento; de esta manera surge el Control Interno en su componente Ambiente de Control, que se define en este trabajo, como un proceso ejecutado por la junta directiva, la gerencia y otro personal de la entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a lograr efectividad de objetivos.

REFERENCIA BIBLIOGRÁFICA:

Meza, F (2019) *Caracterización Del Control Interno De Las Micro Y Pequeñas Empresas Del Sector Servicio Del Perú: Caso De La Empresa “Transportes Ibarra E.I.R.L.”, De Huancayo, 2016 (Tesis de la Universidad los Ángeles de Chimbote)*. Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/8201>

