



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR
TRANSPORTE DEL PERÚ: CASO DE LA EMPRESA
INVERSIONES GENERALES M & V E.I.R.L. Cercado de
Lima 2018**

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

AUTORA:

TORRES MORI, CARMELA CONCEPCION

ORCID: 0000-0001-5536-6235

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 DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR
TRANSPORTE DEL PERÚ: CASO DE LA EMPRESA
INVERSIONES GENERALES M & V E.I.R.L. Cercado de
Lima 2018**

**TRABAJO DE INVESTIGACION PARA OPTAR EL
GRADO ACADEMICO DE BACHILLER EN CIENCIAS
CONTABLES Y FINANCIERAS**

AUTORA:

TORRES MORI, CARMELA CONCEPCION

ORCID: 0000-0001-5536-6235

ASESORA:

MANRIQUE PLACIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE - PERÚ

2021

CARACTERIZACIÓN DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR TRANSPORTE DEL PERÚ: CASO DE LA EMPRESA INVERSIONES GENERALES M & V E.I.R.L. Cercado de Lima 2018

EQUIPO DE TRABAJO

AUTORA

TORRES MORI, CARMELA CONCEPCION

ORCID: 0000-0001-5536-6235

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

ASESORA:

MANRIQUE PLACIDO, 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

Rodriguez Vigo, Mirian Noemí.

ORCID: 0000-0003-0621-4336

HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR

.....
Dr. ESPEJO CHACÓN, LUIS FERNANDO

PRESIDENTE

.....
Mgtr. ORTIZ GONZÁLEZ, LUIS

MIEMBRO

.....
Dra. RODRÍGUEZ VIGO, MIRIAN NOEMÍ

MIEMBRO

.....
Dra. MANRIQUE PLACIDO, JUANA MARIBEL

ASESORA

AGRADECIMIENTO

Al culminar este trabajo de investigación quiero agradecer a Dios por bendecirme, darme fortaleza, sensatez y sabiduría para superar todo tipo de obstáculos en mi camino y hacer realidad mis metas y objetivos trazados.

A mis queridos(as) hermanos(as) por brindarme su apoyo incondicional y moral en todo momento desde el inicio de mi formación académica.

A la Universidad Católica Ángeles de Chimbote – ULADECH por permitirme ser parte de su casa de estudios, crecer y formarme como una profesional íntegra.

DEDICATORIA

Dedico este trabajo a Dios por darme salud, fortaleza, guiarme e iluminar mi camino, permitiéndome lograr mis objetivos

A mis amados hijos Bryan Steven y Jeremy Johan Jo por su apoyo incondicional y desinteresado en todo momento ya que siempre me impulsaron en los momentos más críticos de mi carrera, el pensar en ellos hizo que llegara hasta el final de mi meta.

A mis queridos hermanos que con su apoyo incondicional y sus sabios consejos fomentaron en mí el deseo de superación y el anhelo de triunfar cumpliendo mis metas trazadas

RESUMEN

El presente informe de investigación tubo como enunciado, las oportunidades del Control Interno mejora las posibilidades de la empresa INVERSIONES GENERALES M & V E.I.R.L. Cercado de Lima, su objetivo general es : Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Inversiones Generales M & V E.I.R.L. Cercado de Lima 2018, el tipo de investigación fue cuantitativo nivel descriptivo diseño no experimental con una muestra de 3 participantes incluido el gerente como instrumento fue el cuestionario los resultados más relevantes fueron , que en todas las empresas independientemente de su tamaño se hace necesario la implementación de un sistema de control interno, este es una de las mejores herramientas que optimizan la gestión de la empresa, varios autores de nuestros antecedentes también coinciden en lo beneficioso que es para la gestión de la empresa el contar con un sistema de control interno. La empresa de transporte INVERSIONES GENERALES M & V E.I.R.L. Cercado de Lima en estudio a comparación de las mypes considera de mucha importancia el control interno porque cuando se aplican los componentes del informe COSO, mejora su gestión como aporte se pudo notar que los trabadores practican el control interno.

Palabras claves: Control Interno, Micro y pequeñas empresas.

ABSTRACT

The present thesis tube as a statement, the opportunities of the Internal Control improves the possibilities of the company INVERSIONES GENERALES M & V E.I.R.L. Cercado de Lima, its general objective is: Describe the characteristics of the internal control of micro and small companies in the commerce sector of Peru and of the company Inversions Generals M & V E.I.R.L. Cercado de Lima 2018, the type of research was quantitative descriptive level non-experimental design with a sample of 3 participants including the manager as an instrument was the questionnaire the most relevant results were that in all companies regardless of their size implementation is necessary of an internal control system, this is one of the best tools that optimize the management of the company, several authors from our background also agree on how beneficial it is for the management of the company to have an internal control system. The transport company INVERSIONES GENERALES M & V E.I.R.L. Cercado de Lima under study compared to the mypes considers internal control very important because when the components of the COSO report are applied, its management improves as a contribution it could be noted that the workers practice internal control.

Keywords: Internal Control, Micro and small companies.

CONTENIDO

1. Título	ii
2. Equipo de Trabajo.....	iii
3. Hoja de firma de jurado y asesor	iv
4. Hoja de agradecimiento y/o dedicatoria	vii
5. Resumen y abstract	x
6. Contenido	xi
7. Índice de gráficos, tablas y cuadros	xii
I. INTRODUCCION.....	1
II. REVISION DE LITERATURA.....	6
2.1.- Antecedentes.....	6
2.1.1. Antecedentes Internacionales.	6
2.1.2. Antecedentes Nacionales.....	16
2.2. Bases Teóricas.....	32
2.2.1.- Teoría del Control Interno.	32
2.2.2. Teoría de la empresa.	32
2.3. Marco conceptual.	36
III. HIPÓTESIS.	49
IV. METODOLOGÍA.....	50
4.1 Diseño de investigación.	50
4.2 Población y muestra:	50
4.2.1 Población.	50
4.2.2 Muestra	50

4.3	Definición y operacionalización de la variable e indicadores.....	50
4.4.2	Instrumentos.....	51
4.5.	Plan de análisis.....	51
4.6.	Matriz de consistencia:.....	52
4.7.	Principios Éticos.....	52
V.	RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS	54
5.1	Resultados:	54
5.1.1.	Respecto al objetivo específico 1	54
5.2	Análisis de resultados.....	66
5.2.1.	Respecto al objetivo específico 01	66
5.2.2.	Respecto al objetivo específico 02.....	68
5.1.3.	Respecto al objetivo específico 03	71
VI.	CONCLUSIONES.	74
VII.	REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS	75
VII.	ANEXOS.....	79

Índice de gráficos, tablas y cuadros

I. INTRODUCCION

El presente informe de investigación, surge como necesidad, de la problemática que vienen padeciendo estas pequeñas empresas, del sector transporte de carga y pasajeros a nivel nacional, estas pequeñas empresas llevan mercaderías y otros enseres por todo el territorio nacional, pero son administradas con mucha deficiencia, ya que por lo general no cuentan con una herramienta importantísima para el manejo óptimo de la empresa esta herramienta es el control interno, con la implementación de un sistema de control interno, se podría contar con información financiera oportuna y adecuada, para que la pequeña empresa tenga una mejor rentabilidad.

Según (CEPAL, 2018, p. 9,10), nos refiere que las micro, pequeñas y medianas empresas (MIPYMES) son un componente fundamental del tejido empresarial en América Latina. Esta importancia se manifiesta en varias dimensiones, como su participación en el número total de empresas o la creación de empleo. Ello se contrapone a una participación al producto interno bruto (PIB) regional de tan solo el 25%, situación que contrasta con la de los países de la Unión Europea (UE) donde las MIPYMES alcanzan, en promedio, el 56%.

La alta contribución al empleo, combinada con la baja contribución a la producción, refleja brechas de productividad mayores entre unidades productivas de diferente tamaño en América Latina que en la UE. La estructura productiva heterogénea y la especialización en productos de bajo valor agregado que caracteriza a América Latina

influyen de manera decisiva sobre el desempeño de estas empresas y se manifiesta en la anterior brecha de productividad y en una muy baja participación en las exportaciones.

En el Perú de hoy, las pequeñas empresas de transporte de carga y pasajeros, juegan un papel muy importante en la economía del país pues son las que mueven gran parte de la mercadería que luego se venden en provincia así mismo de retorno a la capital traen productos de la región, en el caso de nuestra empresa Inversiones Generales M & V E.I.R.L productos como, limón, frutas, artesanías etc. La empresa cuenta con un control interno no de acuerdo a sus necesidades pues los procedimientos de control con que cuenta la empresa es emitida por la gerencia que está a cargo del propietario de la misma, siendo esta persona no especializada en temas contables, como ya es sabido el control interno es una herramienta de mucha utilidad en la optimización de la gestión de cualquier empresa, es por ello que se hace necesario la implementación de un adecuado sistema de control interno para así mejorar la gestión de la MYPE, y así esta será más rentable, lamentablemente muchas pequeñas empresas que no utilizan el control interno como herramienta para mejorar su gestión quebraran y abandonaran el mercado nacional Nuestra pequeña empresa Inversiones Generales M & V E.I.R.L. Cercado de Lima, dentro de sus deficiencias, podemos decir que no cuenta con unidades modernas, las tres unidades que distribuyen la carga por el norte del país son de los años 80, y las 2 unidades de transporte de pasajeros tienen más de 20 años circulando.

No se cuenta con un control del flujo de caja, ya que en oportunidades los clientes pagan por los servicios de manera adelantada, este dinero casi de inmediato es utilizado para pagos, como impuestos prediales, seguros, tributos, personal, y luego se genera problemas para adquirir el combustible y los aditivos de las unidades, el almacén está

encargado a uno de los choferes haciendo doble función, es por esta razón que hay pérdidas de repuestos, herramientas, aditivos y otros, la gerencia están pensando en adquirir nuevas unidades para reflotar la empresa y solicitara un leasing financiero por 6 unidades pero antes de solicitar el leasing financiero tendrá que ordenar su situación financiera y tener la misma de forma objetiva veraz y oportuna.

Para optimizar la información contable y financiera la empresa requiere de un software integral, donde se puedan obtener, información en el momento requerido información oportuna y confiable este software también controlara los viajes y gastos e ingresos que ocasionen las unidades en sus viajes

No se planifica se trabaja de acuerdo al día para brindar un mejor servicio y cobrar los precios justos con lo cual tendríamos más clientes cautivos, hay que tener en cuenta que el mercado de transporte de carga y pasajeros es muy competitivo, y para poder mantenerse y crecer en este mercado la empresa tendrá que planificar adecuadamente sus estrategias

A pesar de esta situación la empresa obtiene utilidades que podrían mejorar con la implementación de un adecuado control interno que permita mejorar la gestión financiera para un buen uso de los recursos, para seguir creciendo en el mercado nacional.

Por lo anteriormente expresado, el enunciado del problema de investigación es el siguiente:

¿Cuáles con las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú y de la empresa Inversiones Generales M & V E.I.R.L. Cercado de Lima 2018?

En respuesta al problema planteado, se establece el siguiente objetivo general: Especificar las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú y de la empresa Inversiones Generales M & V E.I.R.L. Cercado de Lima 2018.

Para poder conseguir el objetivo general, nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú, 2018.

2. Describir las características del control interno de la empresa Inversiones Generales M & V E.I.R.L. Cercado de Lima 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 Inversiones Generales M & V E.I.R.L. Cercado de Lima 2018.

Finalmente, la investigación se justifica:

Desde el punto de vista Teórico: Finalmente la investigación se justifica por que las pequeñas empresas de transporte de carga y pasajeros son miles a nivel nacional y al ser parte importante del empresariado peruano es importante solucionar algunos de los problemas que afrontan en la actualidad.

Desde el punto de vista Económico: Las pequeñas empresas de transporte de carga y pasajeros son fuente importante de trabajo, y pago de tributos, en otras palabras, tienen mucha injerencia en la vida económica del país.

Desde el punto de vista Académico: Las pequeñas empresas de transporte de carga y pasajeros son fuente de investigación por la problemática que tienen cada una de ellas, como resultado de estas investigaciones, saldrán datos o aportes que servirán, como base de datos para futuras investigaciones, ya sea de estudiantes, o personas interesadas en el rubro.

II. REVISION DE LITERATURA.

2.1.- Antecedentes.

2.1.1. Antecedentes Internacionales.

En este proyecto de investigación se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizados por otros investigadores en cualquier ciudad de algún país del mundo, menos de Perú sobre aspectos relacionados con nuestro objeto de estudio.

Mafla G. (2016), en su tesis titulada: *MÉTODOS DE EVALUACIÓN Y CONTROL INTERNO PARA LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO EXPRESS DE LA SIERRA —SIERRCARREX S.A. DE LA CIUDAD DE QUITO.*, de la ciudad de Quito- Ecuador., su objetivo general fue: diseñar métodos de evaluación y control interno que permitan la optimización de los recursos empresariales de la Compañía de Transporte Pesado Express de la Sierra Sierrcarrex S.A de la ciudad de Quito.

Y concluyo:

A través del diagnóstico situacional se obtuvieron varios resultados importantes. Mediante la aplicación de encuestas y entrevistas se identificó la situación actual de la empresa, en cuanto a sus procesos actuales, estructura y personal. Se pudieron detectar las fallas de la gestión de la

Gerencia tanto en lo económico como en lo financiero y tributario, las mismas que no han tenido correctivos en el momento oportuno.

Mediante la propuesta del manual de funciones y procesos, se pudo establecer las actividades y tareas que los empleados del área contable y financiera deben desempeñar, en base a sus competencias, así como en relación a su perfil profesional y laboral, para que tengan directrices claras al momento de desarrollar las tareas asignadas a ellos.

A partir del análisis de riesgos se pudo obtener como resultado la identificación de aquellos factores en los que la empresa, debe enfocar sus esfuerzos para enfrentar los aspectos y circunstancias que puedan afectar su desarrollo, todo ello a través de instrumentos como la matriz de evaluación de riesgos donde se verificaron las potenciales amenazas a las que la organización debe hacer frente.

Mediante el proceso de control interno, se pudieron identificar como resultado las acciones que debe gestionar la Gerencia y mandos medios autorizados para este fin, donde se establezcan parámetros de supervisión y vigilancia en función de velar por el desarrollo adecuado de cada una de las unidades operativas de la organización

Ger S., (2015) en su tesis titulada: *APLICACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO APLICANDO COSO II PARA LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO TRANSURGINT S.A. UBICADA EN LA PROVINCIA DEL CARCHI, CANTÓN TULCÁN DE REPUBLICA DEL*

ECUADOR., su objetivo general fue: Establecer normas y procesos adecuados que permita un manejo apropiado en todas las áreas que estructura la empresa transportes y servicios TRANSURGINT S.A para tener un mejor desenvolvimiento en sus actividades y brindar un buen servicio a los clientes.

Y concluye:

- Una vez concluido este trabajo se presenta la evaluación del sistema de control interno como II a los procesos de la compañía TRANSURGINT S.A., podemos decir que el control interno es un plan de organización en la compañía que promueve la eficiencia en las operaciones y provoca cambios en las políticas de la compañía para administrar, logrando los objetivos, el control interno con evaluaciones periódicas que detecten a tiempo las dificultades que afecten al crecimiento de la compañía.

- No cumplen con un horario de entrada y salida el presidente y el gerente, no se lleva a cabo con la normativa interna de disciplina.

- No cumplen los trabajadores de la compañía a la integridad y valores éticos de puntualidad y responsabilidad, para un mejor desempeño en sus actividades.

- No desempeñan con sus actividades designadas el presidente y el departamento de logística porque realizan otras diligencias dentro de la compañía.

- No tiene con un sistema contable, la cual afecta para poder entregar información confiable al presidente y gerente.
- No tiene un control de inventario de entradas y salidas provocando, una ineficiencia en la búsqueda y traslado de la mercadería.
- Existen personas que mantiene afinidad hasta el segundo grado (suegros, yernos o nueras, cuñados) la cual no es permitido.
- No actualizan las políticas, provocando el incumplimiento de sus actividades.
- No existe transparencia en las actividades que realizan los trabajadores.
- No tienen políticas para los choferes que no realizan la entrega de la mercadería a tiempo a cada uno de los clientes.
- Cuando existe un daño de los vehículos o por las carreteras congestionadas, no hay un plan de contingencia.
- No existe un plan de emergencias en caso de existir accidentes a los trabajadores que prestan sus servicios a la compañía.
- No se custodian los documentos de la compañía en cajas de seguridad, que puede ser robo, pérdida y u otros siniestros que pueden presentarse.
- No cuentan con políticas para el cobro a sus clientes.
- No permite llegar a tiempo con la mercadería, por vehículos en mal estado.

- No existe capacitaciones al personal para una mejor atención a los clientes y la entrega de la mercadería de puerta a puerta.
- No cuentan con seguridad vehicular, los tres carros de la compañía.
- No se emite reporte de la salida de la mercadería al presidente solo llevan un control los de logística.
- No se informa inmediatamente a las autoridades, cuando existe inconvenientes con los clientes.
- No se protege adecuadamente con respaldo los documentos de la empresa o de la misma manera la información de la compañía.

Morales A. & Moreo R., (2016)., en su tesis titulada: *DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA EMPRESA TRANSPORTES LINEA BUENAVENTURA S.A.*, de la ciudad de Cali-COLOMBIA, su objetivo general fue: Diseñar un Sistema de Control Interno para la empresa TRANSPORTES LINEA BUENAVENTURA S.A.,

Y CONCLUYE:

Durante el desarrollo de la práctica empresarial consistente en el Diseño de un Sistema de Control Interno para la empresa TRANSPORTES LINEA BUENAVENTURA S.A., se logra llegar a las siguientes conclusiones:

Como primera medida, se presentaron los aspectos teóricos que sustentan el Diseño del Sistema de Control Interno, tomando como fundamento la versión actualizada del Informe COSO (Comité de las Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway - COSO, por sus siglas en inglés). El propósito de este Marco es ayudar a la dirección a mejorar el control en la organización y proporcionar herramientas para aumentar su capacidad para supervisar el control interno, es por esto que plantea cinco componentes que se relacionan con diecisiete principios. De esta manera permite apropiarse del Modelo, logrando el cumplimiento del primer objetivo específico de la práctica.

Con base en lo anteriormente expuesto, se realizó un diagnóstico para saber el estado actual en que se encuentra el control interno en la empresa, utilizando como herramientas principales las plantillas que proporciona el Marco, las cuales se resumieron en un cuestionario teniendo en cuenta los requisitos para disponer de un control interno efectivo, esto ayudó a evaluar y documentar las deficiencias de Control Interno. También se realizó una revisión a los documentos legales y contables de la empresa y se contó con la colaboración del personal, estableciendo un diálogo directo con ellos para obtener información sobre cada uno de los procesos y actividades que llevan a cabo. Igualmente, se observó con atención el funcionamiento de la empresa, lo cual permitió obtener datos relevantes de la evaluación. El uso de las herramientas de análisis permitió tener mayor

control y fácil manejo de la información, proporcionando mayor claridad a la hora de interpretar los datos y resumir las deficiencias.

Apoyados en el diagnóstico realizado, se presentan las deficiencias de control que se detectaron:

Se logra establecer que la gerencia de la empresa no vislumbra la importancia del control interno y las implicaciones de los riesgos que se corren por las deficiencias en este aspecto. Al respecto se logra generar conciencia alrededor del tema. Uno de los principales resultados del diagnóstico, es que TRANSPORTES LINEA BUENAVENTURA S.A., presenta deficiencias en aspectos importantes como el direccionamiento ético, existe ausencia en lo que tiene que ver con Código de ética y conducta. Dichas deficiencias impiden que se difunda en los trabajadores, postulados claros sobre el proceder y fundamentación ética de la empresa y admite que el tema ético sea interpretado y aplicado en la organización al criterio de cada cual. En cuanto a la eficiencia del sistema de control interno para TRANSPORTES LINEA BUENAVENTURA S.A., con la aplicación del Cuestionario se logra establecer que el nivel de cumplimiento es bajo.

Aunque este nivel de cumplimiento infiere que se aplican los aspectos básicos del control interno, es necesario optimizar este resultado a fin de no dejar brechas que admitan poner en riesgo el patrimonio y el prestigio de la empresa.

Otras de las deficiencias detectadas en el diagnóstico, es la ausencia de manuales de funciones y de procedimientos, al igual que carece de descripciones por escrito de las responsabilidades y perfiles para cada cargo, por lo que, dentro de las recomendaciones para la empresa, se señala la importancia de implementar el diseño de estos manuales y así corregir estas falencias.

La evaluación del Sistema de Control Interno para TRANSPORTES LINEA BUENAVENTURA S.A., permitió identificar la necesidad documentar e implementar el mismo. La gerencia adquiere conciencia sobre la importancia del control y los riesgos que implica no aplicar eficientemente todos los criterios relacionados con el tema, por lo que se compromete a revisar la propuesta del sistema de control interno. De esta manera damos cumplimiento al segundo objetivo específico de la práctica. Finalmente, se logra el cumplimiento del tercer y cuarto objetivo específico. Se presenta una propuesta de Sistema de Control interno para la empresa TRANSPORTES LINEA BUENAVENTURA S.A., que incluye la estructura organizacional, manuales de procedimientos, funciones, perfiles, responsabilidades y recomendaciones. Dicha propuesta se pone a consideración de la empresa para su posterior implementación.

Zambrano D., (2015), en su tesis titulada: *“EL CONTROL INTERNO Y SU RELEVANCIA EN EL CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES EN LA ASOCIACIÓN DE COMPAÑÍAS Y AFINES DE TRANSPORTE TERRESTRE*

INTERPROVINCIAL DE PASAJEROS - A.C.A.T.I.P. DE LA CIUDAD DE AMBATO PROVINCIA DE TUNGURAHUA.”, de la ciudad de Ambato-ECUADOR, su objetivo general fue: Evaluar el control interno para medir el grado de efectividad que ejerce en el cumplimiento de objetivos instituciones en la Asociación de Compañías y Afines de Transporte Terrestre Interprovincial de pasajeros A.C.A.T.I.P.

Y concluye:

De acuerdo al análisis efectuado por la encuesta realizada a los directivos y personal administrativo de A.C.A.T.I.P. el 25.53% solo en el área contable conocen que es un sistema de control interno, pero las aplicaciones generales para la toma de decisiones en cuanto al cumplimiento de los objetivos desconocen totalmente de este sistema.

El desconocimiento de las políticas de la asociación por parte de los directivos y empleados generalmente en su mayoría actúan con suposiciones y de darse el caso caen en estos errores ya que al no conocer dichas normas asumen que están haciendo lo correcto, en lo posterior esto hace que se pierda el control y no se tenga sustento o herramientas adecuadas para corregirlo.

El control interno es efectuado en toda el área administrativa de la empresa porque actualmente carece de procesos y procedimientos para la ejecución y control en varios aspectos que son de vital importancia y que

están inmersos para el desenvolvimiento y buen funcionamiento de A.C.A.T.I.P.

En varios casos carece de información escrita o documentación suficiente para la asignación de responsabilidades por parte de los funcionarios en consecuencia a este control escaso el control financiero está desplazado a diferentes áreas.

Uno de los problemas que puede ocasionar a la asociación es la malversación o desfalcos financieros cada vez que no haya una persona encargada y responsable que controle los movimientos realizados por contabilidad.

Según **Leal M. & Valderrama R., (2017)**, en su investigación titulada: *“CARACTERIZACIÓN DEL IMPACTO DE LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO EN LA SUPERVIVENCIA DE LAS MIPYMES EN COLOMBIA EN LOS ÚLTIMOS AÑOS.”*, concluye que : La implantación de un sistema de control interno en una compañía independientemente de su tamaño siempre va ser beneficioso para mejorar la eficiencia en sus procedimientos, estar preparadas para los cambios del mercado, identificación de oportunidades de mejora y todo esto se verá reflejado en la realidad económica que presenten sus cifras de los Estados Financieros que les beneficiará a la hora de solicitud de créditos o beneficios creados por el gobiernos así como buena imagen en el mercado que se traduce en personal motivado y alianzas estratégicas con otros actores de la

economía; Sin embargo, estos deben ser adaptados a las características y necesidades de las Mipymes ya que se presentan distintos grados de efectividad dependiendo de la entidad en que se aplique. De igual manera es importante mencionar que el modelo de mayor aplicación a nivel mundial ha sido COSO, por ello ha sido la base para la creación de otros modelos de control interno y el componente con el cual están más familiarizadas las Mipymes es el ambiente de control; De igual manera es el componente de mayor aplicación.

2.1.2. Antecedentes Nacionales.

En este proyecto de investigación se entiende por antecedentes nacionales a trabajos de investigación realizados por otros investigadores en cualquier región del Perú menos en la región Lima.

Peña Luis, (2019), en su tesis titulada. *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIOS, RUBRO TRANSPORTE INTERPROVINCIAL DE PASAJEROS EN EL PERÚ. CASO: EMPRESA DE TRANSPORTE CRUZ DEL SUR - PIURA, 2017.* tuvo como objetivo general: Describir las principales características del control interno administrativo de las empresas del sector servicios, rubro transporte interprovincial de pasajeros en el Perú y de la Empresa de Transporte Cruz del Sur - Piura, 2017., su diseño fue, La investigación utilizó el diseño Cuantitativo -Descriptivo-bibliográfico-documental y de caso. y concluyo:

Se concluye que en la empresa Cruz del Sur;

1) La empresa si cuenta con un departamento de control interno que se encarga de supervisar que se cumplan con los procedimientos en cada oficina. Se encarga también de solucionar los problemas presentados de acuerdo al orden y gravedad del problema. La solución de los inconvenientes presentados está a cargo de la sede Principal.

2) Se determinó que la empresa Cruz del Sur, no cuenta con supervisores de ruta debido a que son demasiadas unidades algo difícil de controlar, y por tal razón existe un riesgo a que los choferes recojan pasajeros en el camino, poniendo en peligro a todos los pasajeros. Sin embargo, Cuenta con GPS para la inmediata ubicación de sus unidades.

3) La empresa de transporte normalmente tiene algunos problemas relacionados con las encomiendas las cuales al momento del envío el cliente no declara en verdadero contenido de estas encomiendas las cuales pueden ser frágiles y sufrir daños en el camino o las cuales pueden ser de gran valor económico, al no realizar esto la empresa no reconoce en caso de daños o perdida debido a que no se conoce el contenido de la encomienda.

4) Otro problema frecuente es que muchos menores de edad viajan sin autorización los cuales son detectados debido al gran control que existe y cuando esto se detecta se sanciona a la empresa, debido a esto existen controladores de embarque quienes se encargan de verificar que quienes viajan llevan sus documentos en regla

Zamudio R., (2018), en su tesis titulada. CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA DE ENCOMIENDA DE LAS EMPRESAS DE TRANSPORTES DEL PERU: CASO “EMPRESA DE TRANSPORTES FLORES HNOS S.R.L.”- LIMA, 2017., tuvo como objetivo general: Determinar y describir las Características del Control Interno en el área de Encomienda de las Empresas de Transportes del Perú: Caso “Empresa de Transportes Flores Hnos. S.R.L.”- Lima, 2107., su diseño fue, El diseño de la investigación será no experimental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso., y concluyo:

Respecto al objetivo específico 1 De la revisión literaria se concluye que es de mucha importancia que las empresas cuenten con un control interno adecuado y oportuno que les permita disminuir errores y deficiencias en el servicio, y que contribuya a un mejor manejo de las actividades de la empresa, para lo cual se debe tener en cuenta los cinco componentes del control interno en el momento de desarrollar el manual de procedimientos; con el fin de fortalecer el proceso de la operatividad de las empresas y contribuir con el logro de los objetivos de la organización.

Respecto al objetivo específico 2 De los resultados obtenidos después de aplicar la entrevista al administrador de la empresa, se concluye que la “Empresa de Trasportes Flores Hnos. S.R.L.” cuenta con un área de control interno, sin embargo, no tiene un manual de funciones, políticas y procedimientos, como tampoco tiene establecidos sus objetivos generales y específicos; es decir que la empresa desarrolla sus actividades a la deriva

sin tener claro a dónde quiere llegar, por lo mismo no le toma interés necesario de retener al personal y mucho menos de capacitarlos o incentivarlos. También se determinó que no existe un canal de comunicación entre los empleados y la gerencia. Así mismo la empresa no cuenta con el personal capacitado que desarrolle un buen control al momento de evaluar y supervisar el área de encomiendas, siendo esta un área con un alto riesgo de errores y deficiencias (perdidas de paquete, envíos tardíos, deterioro de encomiendas); por lo tanto, se debe tener mucho cuidado con la recepción y traslado de paquetes, porque se trata de bienes ajenos y muchas veces de mucho valor.

Respecto al objetivo específico 3 Luego de realizar la comparación entre los resultados del objetivo específico 1 y 2, se concluye que la Empresa de Transportes Hnos. S.R.L. no cuenta con un adecuado control interno a pesar de existir un área encargada de supervisar, prevenir, detectar, corregir y lograr el cumplimiento de las labores mediante el desarrollo de los cinco componentes del control interno; por consecuencia esto evita que la empresa tenga conocimiento de los errores y riesgos que se puedan presentar regularmente en las actividades diarias; por ende, no se pueda solucionar las deficiencias en el momento oportuno y mucho menos prevenirlas.

Sarrin P.,(2017), en su tesis titulada. *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIOS DEL PERÚ: CASO EMPRESA DE SERVICIOS DE*

TRANSPORTE DE PASAJEROS EN AUTO SEÑOR DE MAYO S.R.L - CASMA, 2016. tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y de la Empresa de Servicio de Transportes de Pasajeros en Auto Señor De Mayo S.R.L. – Casma, 2016., su diseño fue, El diseño de la investigación será no experimental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Es muy importante la utilización de un diseño de investigación, teniendo en cuenta la Técnica de Revisión Documental, Bibliográfica, Descriptiva y de Caso que se aplicó en la investigación. y concluyo:

DE ACUERDO AL COMPONENTE AMBIENTE DE CONTROL El resultado obtenido del primer componente refleja que la administración si soluciona de forma acertada, los problemas relacionados al personal, usuarios y proveedores, en cambio las operaciones son ejecutadas y controladas para el logro de los objetivos planteados y además posee un proceso definido y adecuado para el control de calidad del servicio a los proveedores.

DE ACUERDO AL COMPONENTE EVALUACIÓN DE RIESGOS El resultado obtenido del segundo componente refleja que la empresa en sus actividades si emplea técnicas para identificación y evaluación de riesgos, por otro lado refleja que posee un plan de contingencias, para afrontar los riesgos esto ocurre ya que la gestión tiene en cuenta el alcance de hechos y el impacto que pueden generar los hallazgos que no son muy significativos

para obtener en el logro de los objetivos, mientras tanto precisa que la administración, presentan reportes oportunos para ser examinados e inspeccionados con el fin de ver la realidad de la empresa.

DE ACUERDO AL COMPONENTE ACTIVIDADES DE CONTROL El resultado obtenido en el tercer componente refleja que La entidad si ejecuta evaluaciones de la calidad del servicio para el usuario, además no se hallan separadas las funciones y responsabilidades del personal, cuenta con una distribución organizacional actualizada, y además posee libros o actas de procedimientos actualizados.

DE ACUERDO AL COMPONENTE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN El resultado obtenido en el cuarto componente refleja que los trabajadores no conocen sus funciones y responsabilidades dentro de sus áreas respectivas y por otro sentido utiliza mucho fuentes comunicación oportunamente a todas las áreas correspondientes, para ello administración si informa a gerencia sobre inconvenientes con los usuarios en la prestación del servicio y la información suministrada a gerencia es honesta para la toma de decisiones.

DE ACUERDO AL COMPONENTE SUPERVISION Y MONITOREO El resultado obtenido en el quinto componente nos refleja el personal cuenta con los requisitos establecidos por el Ministerio de Transporte y Comunicaciones para brindar el servicio a los usuarios, pasan por estudios especializados en psicológicas y medicina general todo respecto al buena

salud de los prestadores del servicio y se rigen bajo el Reglamento de tránsito, como también se evalúa y supervisa el desempeño de los conductores de transporte y el trato que se brindan a los usuarios

Matos E., (2019), en su tesis titulada. 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 tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeña empresa del sector servicio del Perú y de la empresa” Transportes señor de los milagros S.A.C “de Chimbote, 2017., su diseño fue, El diseño de la investigación fue no experimental – descriptivo – Bibliográfico – Documental y de caso. Fue no experimental porque no se ha manipulado ningún aspecto de la variable del estudio y las unidades de análisis debido a que la información se tomó tal como se la encontró en la realidad; por lo tanto, no se manipuló ninguna información, Fue descriptivo porque solo se limitó a describir las características de la variable en la unidad de análisis. Para ser investigados, fue bibliográfico para conseguir los resultados del objetivo específico 1 se hizo una revisión bibliográfica de los antecedentes nacionales, regionales y locales (si es que hubieran) pertinentes. Fue documental porque se han revisado también algunos documentos relacionados con nuestra investigación. Finalmente

fue de caso porque la investigación se le imitó a investigar una sola empresa. y concluyo:

Respecto al objetivo específico 1: Al describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú, los autores revisados de los antecedentes, llegan a la conclusión que, al establecer un sistema de control interno, “esta influye de la mejor manera en las áreas mejorando la rentabilidad, y reduciendo los niveles de riesgos que se encuentren. Además, se obtiene un control al máximo de las diferentes áreas y mostrando a la vez y eficiencia de productividad y economía muy aparte de ello, la confiabilidad de las informaciones tanto financieras, administrativas y contables”.

6.2 Respecto al objetivo específico 2: Los resultados describen que las características del control interno de la empresa de Transportes Señor de los Milagros S.A.C de Chimbote, 2017 de manera precisa que se realizó al gerente u dueño de la empresa, de la unidad de análisis, se llegó a la conclusión de describir que las características del control interno dentro de la empresa son muy importantes; el administrador tiene un gran importancia de establecer políticas y procedimientos que ayuden a salvaguardar los activos e intereses patrimoniales de la empresa.

6.3 Respecto al objetivo específico 3: Al realizar el análisis del cuadro comparativo la características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú, y la empresa Transportes Señor de

los Milagros S.A.C de Chimbote 2017 de los objetivos específicos mencionados 1 y 2, se puede decir que los componentes de la empresa del sector Transportes señor de los milagros S.A.C si coinciden con cada uno de los autores de los antecedentes propuestos en las bases teóricas incluso comparando con antecedentes internacionales.

Paredes A., (2018), en su tesis titulada. *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIOS DEL PERÚ: CASO EMPRESA TRANSPORTE “CARRANZA” CHIMBOTE, 2018.*, tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las Micro y Pequeñas del sector servicio del Perú y de la empresa transporte “CARRANZA” Chimbote, 2017., su diseño fue, El diseño de la investigación será no experimental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. y concluyo:

5.1 Respecto al objetivo N°01: Luego del Análisis de Resultados, se concluye que: Las características del Control Interno de las MYPES es una tarea de comprobación que se da para estar seguro de que todo este marchando conforme y se encuentre todo en orden. Este sistema de Control Interno tiene que dar seguridad a las funciones de sus expectativas dadas, porque, tiene como misión ayudar en la consecución de los objetivos generales trazados por la empresa.

5.2 Respecto al Objetivo N°02: Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa transporte “CARRANZA”, se puede apreciar que la empresa comercial, no cuenta con un sistema de control interno que afecta a toda la empresa, esto se refleja en las pocas veces que trabajan por disminuir los riesgos que se generan. Este resultado aplicado a la empresa sobre el cuestionario ayudo a determinar el objetivo buscado.

5.3 Respecto al Objetivo N°03: Cuando nuestra verificación de la literatura sobre nuestros antecedentes Internacionales, Nacionales y Locales, nuestros resultados del cuestionario que aplicamos al gerente de la empresa transporte “CARRANZA”, llegamos a la conclusión que esta última no cuenta con un sistema de Control Interno, debido que el estudio desconoce sobre los componentes del control interno, con mayor debilidad en Actividades de control, Evaluación de riesgos y Supervisión. Pero en relación al Ambiente de control y Comunicación e información, donde la empresa tiene conocimiento sobre el tema. El resultado encontrado comparado con la revisión de la literatura de los antecedentes Internacionales, Nacionales y Locales no coinciden porque no se está aplicando correctamente el control interno en la empresa

Figuroa L., (2019), en su tesis titulada: *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA CORPORACIÓN DE NEGOCIOS “SUR PERÚ” S.A.C. HUARAZ, 2018.*, tuvo como objetivo general: Determinar la6 Caracterización del control interno en la empresa corporación de negocios “SUR PERÚ” S.A.C, Huaraz, 2018., su diseño

fue, El diseño de investigación fue no experimental; es decir se observó los fenómenos tal y como se dan en su contexto natural, para después analizarlos. La investigación no experimental es sistemática y empírica en la que las variables son independientes ya que no se manipularon. Las inferencias sobre las relaciones entre variables se realizan sin intervención o influencia directa y dichas relaciones se observan tal y como se han dado en su contexto natural. y concluyo:

1. En cuanto al objetivo general se ha caracterizado el control interno de la empresa corporación de negocios “SUR PERÚ S.A.C. habiéndose descrito las fases, principios y componentes del control interno a partir de los datos empíricos obtenidos y su contrastación con el marco teórico referencial, encontrándose que los trabajadores de la empresa participan en las fases del control interno; asimismo, en la empresa se cumplen los principios del control interno, así como también los componentes según el modelo COSO.
2. Con respecto al objetivo específico 1, se ha descrito las fases de control interno en la empresa Corporación de negocios “SUR PERÚ” S.A.C, Huaraz, 2018. Se concluye en la empresa los trabajadores participan en las fases de planificación, ejecución y evaluación; por tanto, los trabajadores saben los problemas que afronta la empresa y siempre van a tener en cuenta cualquier recomendación que se les dé a otras entidades del Estado.

3. Con respecto al objetivo específico 2, se ha descrito los principios de control interno en la empresa Corporación de Negocios “SUR PERÚ” S.A.C, 2018. Se concluye que en la empresa se aplica los principios de control interno de manera regular, ya que los principios de eficiencia, eficacia y economía son bajos eso es a causa de que no se cuenta con personales capacitados dentro de la empresa o por la falta de participación de control interno; y por otro lado, las normas éticas que establece la empresa es buena porque se cumplió casi en la mayoría de las veces

Aquino A., (2018), en su tesis titulada. CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE CARGO Y ENCOMIENDAS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR TRANSPORTE DEL PERÚ: CASO EMPRESA “SOYUZ S.A.” – LIMA, 2017., tuvo como objetivo general: Determinar y describir las Características del Control Interno en el Área de Cargo y Encomiendas de las Empresas del Sector Transporte del Perú: Caso Empresa “Soyuz S.A.” – Lima, 2017., su diseño fue, El diseño de la investigación fue no experimental, bibliográfico y de caso. y concluyo:

Respecto al objetivo específico 1 De la revisión literaria se concluye que es de mucha importancia que las todas las empresas cuenten con un sistema de control interno implementado, adecuado y oportuno que les permita reducir errores y deficiencias en el servicio que se presta en la empresa, y que contribuya a un mejor manejo de las actividades de la

empresa, para lo cual se debe tener en cuenta los cinco componentes del control interno en el momento de desarrollar el manual de procedimientos, con objetivos detallados y claros; con el fin de fortalecer el todo el proceso de la operatividad de las empresas y contribuir con el logro de los objetivos y metas trazadas de la organización para el bienestar tanto empresarial como para todos aquellos que requieran del servicio que este tipo de empresa nos brinda y darnos 84 confianza en poder dejar nuestros bienes en manos suyas, confiando que estos llegaran a sus destinos, sin ningún inconveniente.

Respecto al objetivo específico 2 Del cuestionario aplicado al Gerente de la Empresa, se concluye que cuenta con un Sistema de Control Interno, a la vez cuenta con normas de conductas en donde se permite que el comportamiento del personal sea el más adecuado para el buen servicio al cliente, pero no cuenta con un manual de procedimiento, tampoco tiene establecidos sus objetivos generales y específicos; es decir que la empresa desarrolla sus actividades de manera rutinaria, no teniendo en vista a dónde quiere alcanzar, por lo que no lo toma interés necesario de mantener a un personal capacitado y mejore remunerado o en su defecto incentivado. También se comprobó que no existe un canal de comunicación entre los trabajadores, empleados y la Alta Gerencia. Así mismo la empresa no cuenta con el personal capacitado que desarrolle un buen control interno al momento de evaluar y supervisar el área de Cargo y Encomiendas, siendo esta área de alto riesgo de errores y deficiencias en

la actividad misma que se ejerce, tomando las medidas correctivas para su mejor desempeño.

Respecto al objetivo específico 3 De la revisión literaria pertinente y los resultados hallados en el presente trabajo de investigación, se puede determinar que en las empresas a nivel nacional como en la empresa objeto en estudio si cuentan con un sistema de control, pero no adecuadamente e implementado, lo que está realmente 85 originando que no se prevenga, detecte, corrija para lograr el cumplimiento de los objetivos programados mediante el desarrollo de los cinco componentes del control interno; por consecuencia esto evita que la empresa tenga conocimiento de los errores y riesgos que se puedan presentar regularmente en las actividades diarias. Y por ende no se pueda solucionar las deficiencias en el momento oportuno o simplemente prevenirlas, teniendo como referencia que lo que se maneja en brindar un buen servicio deba ser de calidad ya que los clientes dejan en manos de la empresa sus bienes más preciados, esperando sean llevado y entregados a su debido tiempo sin daño alguno.

Mejia C., (2020), en su tesis titulada. *“CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIO DEL PERÚ Y DE LA EMPRESA MAMA KUYAY - CHAO, 2018”*., tuvo como objetivo general: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú y de la Empresa Mama Kuyay - Chao, 2018., su diseño fue, El diseño de la

investigación fue no experimental - descriptivo - bibliográfico y de caso. Fue no experimental porque no se manipulará algún fenómeno de la variable; la investigación solo se limitó a describir lo que dicen los antecedentes pertinentes y lo que manifestó el propietario del estudio de caso. Fue descriptivo porque solo se limitó a describir lo que dicen los antecedentes pertinentes y lo que manifestó el gerente o director del estudio de caso. Fue bibliográfico porque fundamentalmente para conseguir los resultados se hizo a través de la revisión bibliográfica pertinente. Finalmente, fue de caso porque la investigación se limitó a estudiar una sola institución o una sola empresa. y concluyo:

Respecto al objetivo específico 1: Vásquez (2015), Mancisidor (2019), Neira (2017) y Flores (2015) coinciden en sus afirmaciones y resultados ya que indican y recalcan que lo más significativos que una empresa de considerar es la implementación de un control internos y hasta externo si fuese el caso, ya que de esa manera puede obtener información clara , precisa y fidedigna en todas las áreas de la empresa, pues solo así podrá crear y fomentar un estructura organizacional para fomentar un plan de trabajo integral que ayudara en las mejoras y precisas tomas de decisiones. Contando con un manual de procedimiento adecuado al cambio y proactivo que facilite llegar a su meta como empresa. Estos resultados coinciden con los autores de los antecedentes internacionales: Jiménez (2017), El autor llevo a la siguiente conclusión: Que al no existir un adecuado control interno limita la toma de decisiones de la directiva y estas falencias se debe

entre otros a la falta de comunicación entre departamentos lo cual perjudica en la operatividad. Al no tener la correcta información no permite lograr una mejor toma de decisiones cuando se trata de asuntos financieros. Por ello el control interno es importante para un correcto funcionamiento de la empresa.

Respecto al objetivo específico 2: Del cuestionario aplicado al gerente quien hace el papel de dueño de la empresa Mama Kuyay, se ha demostrado que carece de un sistema de control interno, pero que, si se aplica algunos de los componentes del control interno adecuadamente, esto evidencia que está operando de manera eficiente y que los resultados que arrojaron son favorables para la empresa. La empresa mama kuyay ha demostrado que carece de control interno, sin embargo, si la empresa es constante en su revisión y aplica algunos componentes adecuadamente los resultados pueden ser favorables.

Respecto al objetivo específico 3: De la comparación de los objetivos 1 y 2 el componente de ambiente de control, Actividades de Control, Información Comunicación y Supervisión o Monitoreo no coinciden, el componente de evaluación de riesgos si coinciden puesto que los autores revisados y la empresa en estudio manifiestan que no se cuenta con un sistema de control interno pero si con un manual de organización y funciones el cual refleja las actividades que se desarrollan, además se encuentran definidos los canales de comunicación entre la gerencia y el personal, no se han identificado y evaluado los riesgos tanto internos como externos, asimismo se realiza un monitoreo continuo por parte de la

gerencia para comprobar que el personal se encuentre en su área de trabajo y en óptimas condiciones

2.2. Bases Teóricas.

2.2.1.- Teoría del Control Interno.

2.2.3. Marco conceptual.

2.2.1.1. Definición

A este respecto tenemos varias definiciones todas muy acertadas pero la más aceptada y consultada es la definición del informe COSO.

Según, **Claros R.& León O. (2012).**, Nos refiere que el informe COSO define el control interno como un proceso efectuado por la junta directiva, la gerencia y otro personal designado, diseñado para proporcionar seguridad razonable respecto del logro de objetivos en las tres categorías siguientes: i) eficacia y eficiencia de las operaciones, ii) confiabilidad de la información financiera, y iii) cumplimiento con leyes y regulaciones. **(p. 25)**

2.2.1.2. Objetivos del Informe COSO

El autor nos señala los principales objetivos del Informe COSO.

Claros R. & León O. (2012). , Como se ha señalado, el informe COSO establece 3 objetivos:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones;
- Confiabilidad de la información financiera; y
- Cumplimiento con leyes y regulaciones, (p. 25).

2.2.1.3. Importancia del Control Interno.

El autor nos refiere sobre lo importante que es para las empresas cualquiera sea su tamaño contar con el control interno como herramienta de gestión.

Claros R. & Leon O. (2012) ., El autor nos refiere que en todo sistema y/o proceso el control es fundamental, simplemente porque sería peligroso no tener los criterios y límites necesarios para medirlos, evaluarlos y corregirlos. Sin la etapa de control seríamos en extremo ineficiente y generaría dudas respecto el manejo de los recursos por parte de los interesados (Stakeholders). A continuación, identificamos algunos aspectos que sustentan la importancia del control:

- Establece medidas para corregir las actividades, de tal forma que se alcancen los planes exitosamente.
- Se aplica a todo: a las cosas, a las personas y a los actos.
- Determina y analiza rápidamente las causas que pueden originar desviaciones para que no vuelvan a presentarse en el futuro.

- Localiza a los sectores responsables de la administración, desde el momento en que se establecen medidas correctivas.
 - Proporciona información acerca de la situación de la ejecución de los planes, sirviendo como fundamento al reiniciarse el proceso de la planeación.
 - Reduce costos y ahorra tiempo al evitar errores.
 - Su aplicación incide directamente en la racionalización de la administración y consecuentemente, en el logro de la productividad de todos los recursos de la organización.
- (p.15)

2.2.1.4. Principios del Control Interno.

“El autor nos señala y explica de manera muy resumida sobre los principales principios que se deben tener en cuenta en la implementación de un sistema de control interno.

Claros R. & León O. (2012), nos refiere el autor que para que se constituya en un efectivo, con trol o sistema de control, es necesario seguir algunos principios, siendo los más importantes los siguientes:

- **Del equilibrio**

A cada grupo de delegación conferido debe de proporcionarse el grado de control correspondiente. Al delegar autoridad es necesario establecer los mecanismos para verificar que se está cumpliendo con a la responsabilidad conferida, y que la autoridad delegada está siendo debidamente ejercida.

- **De los objetivos**

Ningún control será válido si no se fundamenta a en los objetivos y si a través de él, no se evalúa el logro de los mismos, por lo tanto, es imprescindible establecer medidas específicas o estándares que sirvan de patrón para la evaluación de lo establecido.

- **De la oportunidad**

El control para que sea eficaz necesita ser oportuno, es decir, debe aplicarse antes de que se efectúa el error, de tal manera que sea posible tomar medidas correctivas con anticipación.

De las desviaciones

Todas las variaciones o desviaciones que se presenten en relación con los planes deben ser analizadas detalladamente, de tal manera que sea posible conocer las causas que las originaron, a fin de tomar las medidas necesarias para evitarlas en el futuro.

De excepción

El control debe aplicarse preferentemente a las actividades excepcionales o representativas, a fin de reducir costos y tiempo, delimitando, adecuadamente cuáles funciones estratégicas requieren de control. Este principio se auxilia de métodos pro balísticos, estadísticos o aleatorios.

De la función controladora

La función controladora por ningún motivo debe comprender a la función controlada, ya que pierde efectividad el control. Este principio es básico ya que señala que la persona o la función que realiza el control no debe estar involucrada con la actividad a controlar.

2.2.1.5. Componentes del Control Interno.

El autor nos señala los componentes del Informe COSO, y al ser este parte del control interno lo considera como parte esencial del control interno.

De acuerdo con, **Estupiñan R., (2006)**, el autor nos refiere de que el control interno, consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma como la administración maneja el ente, y están integrados a los procesos administrativos, los cuales se clasifican:

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

El control interno, no consiste en un proceso secuencial, en donde alguno de los componentes afecta sólo al siguiente, sino es un proceso multidireccional y repetitivo y permanente, en el cual más de un componente influye en los otros y conforman un sistema integrado que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes. (p. 26)

2.2.1.6. Los cinco componentes del control interno

De acuerdo con. **Mantilla S. , (2008)**. El autor nos refiere y describe de manera didáctica los 5 componentes del informe COSO, tal como se detalla a continuación:

El ambiente de control. – “El ambiente de control es el fundamento para el control interno efectivo, proveyendo disciplina y estructura para la entidad. Establece el tono de la organización, influyendo en el conocimiento o en la conciencia de su gente.

El ambiente de control incluye las funciones de gobierno y administración, así como las actitudes, conciencia y acciones de quienes tienen a cargo el gobierno y la administración en lo que concierne al control interno de la entidad y su importancia en la entidad.

Las fortalezas del ambiente de control en algunos casos pueden compensar o aún reemplazar los controles transaccionales débiles. Sin embargo, lo inverso también es cierto. Las debilidades del ambiente de control pueden deteriorar y aún anular el buen diseño de los otros componentes del control interno. Por ejemplo, si no existe una cultura de honestidad y comportamiento ético, el auditor tendría que considerar cuidadosamente qué tipos de procedimientos de auditoría serían efectivos para encontrar las declaraciones equivocadas materiales contenidas en los estados financieros. En algunos casos, el auditor puede concluir que el control interno se ha fragmentado en tal extensión que la única opción es retirarse del contrato . (p. 46-47)

Continua, **Mantilla S. , (2008).**

Valoración del riesgo. – El proceso de valoración del riesgo le aporta a la administración la información que necesita para determinar qué riesgos de negocio/fraude deben ser

administrados y las acciones (si las hay) a tomar. Si el proceso de valoración del riesgo de la entidad es apropiado para las circunstancias, le ayudará al auditor en la identificación de los riesgos de declaración equivocada material. En las entidades más pequeñas donde puede no existir un proceso formal de valoración del riesgo, el auditor discutirá con la administración cómo se identifican los riesgos de negocio y cómo son administrados.

Los asuntos que el auditor debe considerar son cómo la administración:

- Identifica los riesgos de negocio (riesgos inherente y residual) que son relevantes para la administración financiera;
- Estima la importancia de esos riesgos;
- Valora la probabilidad de su ocurrencia; y
- Decide las acciones para administrarlos.

Si la administración identifica riesgos de declaración equivocada material que la administración falló en identificar, debe:

Considerar por qué. ¿Fallaron los procesos de la administración? ¿Los procesos son adecuados en las circunstancias?

- Si en el proceso de valoración del riesgo de la entidad existe una debilidad material, comunicarle ello a quienes tienen a cargo el gobierno. (p. 48–49)

Continua: **Mantilla S. (2008).**

Sistema de información. – (Incluye procesos de negocio relacionados, relevantes para la información financiera, y comunicación)., El sistema de información (que incluye el sistema de contabilidad) consta de los procedimientos y registros establecidos para iniciar, registrar, procesar y reportar las transacciones de la entidad (así como los eventos y condiciones) y para mantener la accountability por los activos, pasivos y patrimonio relacionados”. (p. 50)

Según, **Mantilla S. (2008).**

Actividades de control. – Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se ejecutan las directivas de la administración. Por ejemplo, pueden incluir los controles para asegurar que no se despachan bienes a quien tiene mal riesgo de crédito o para asegurar que solamente se hacen compras que estén autorizadas. Esos controles cubren riesgos que si no se mitigan amenazarían el logro de los objetivos de la entidad.

Las actividades de control, ya se trate estén en los sistemas de información o en sistemas manuales, tienen diversos objetivos, y se aplican en distintos niveles organizacionales y funcionales. Los ejemplos incluyen:

- Autorización de transacciones;
- Revisiones del desempeño;
- Procesamiento de información;
- Controles físicos; y
- Segregación de funciones . (p. 51)

Según ,**Mantilla S. (2008)**.

Monitoreo de los controles. – El monitoreo valora la efectividad del desempeño del control interno en el tiempo. El objetivo es asegurar que los controles están funcionando de manera apropiada y, si no, tomar las acciones correctivas necesarias. La administración logra el monitoreo de los controles mediante actividades continuas, evaluaciones separadas o una combinación de las dos.

En las entidades más pequeñas, las actividades de monitoreo continuas son informales y usualmente están incorporadas en las actividades recurrentes de la entidad. Esto incluye las actividades regulares de administración y

supervisión, así como la revisión de los reportes de excepción que pueden ser producidos por el sistema de información. Cuando la administración participa de manera cercana en las operaciones, a menudo identificará las variaciones importantes con relación a las expectativas y las inexactitudes en los datos financieros y toma la acción correctiva para controlar.

El monitoreo periódico (evaluaciones separadas de áreas específicas dentro de la entidad), tal como la función de auditoría interna, no es común en las entidades más pequeñas. Sin embargo, las evaluaciones periódicas de los procesos críticos pueden ser realizadas por empleados calificados que no estén directamente involucrados o mediante la contratación de una persona externa.

Las actividades de monitoreo proveen a la administración con retroalimentación respecto de si el sistema de control interno que han diseñado para mitigar los riesgos:

- Es efectivo para lograr los objetivos de control establecidos;
- Está implementado apropiadamente y es entendido por los empleados;
- Está siendo usado y se cumple con él sobre una base del día-a-día; y

- Tiene necesidad de modificación o mejoramiento para reflejar los cambios en las condiciones.

Las actividades de monitoreo que realiza la administración también pueden incluir el uso de información proveniente de terceros tales como reclamos de los clientes o comentarios de cuerpos regulatorios que puedan señalar problemas, mostrar áreas que necesiten mejoramiento, o requerir de los auditores externos comunicaciones relacionadas con el control interno.

(p. 52-53)

2.2.2. De la empresa.

2.2.2.1. Definición.

Según, **Porto Peres, (2012)**. Nos refiere un concepto de lo que es la empresa:

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

2.2.2.2. Elementos de la empresa.

La empresa y su organización, (s.f.)

Los elementos de la empresa son:

- Tierra
- Trabajo y
- Capital (p.8)

2.2.2.3. Definición de MYPE.

2.2.2.3.1. Teoría de las Micro y Pequeñas empresas.

2.2.2.3.1.1. Definición de MYPES

Según este blog **Monografias.com**, (s.f.), nos señala parte de la ley MYPE, el Artículo 4º de la Ley MYPE, establece el concepto de Micro y Pequeña Empresa, a la letra dice:

- Es una unidad económica que opera una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial, que desarrolla actividades de extracción, transformación, producción y comercialización de bienes o prestación de servicios, que se

encuentra regulada en el TUO (TEXTO UNICO ORDENADO), de la Ley de Competitividad, Formalización y desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa y del Acceso al Empleo Decente (Dec. Leg. N° 1086)

Es importante resaltar que, la microempresa no necesita constituirse como persona jurídica, pudiendo ser conducida directamente por su propietario persona individual. Podrá, sin embargo, adoptar voluntariamente la forma de Empresa Individual de Responsabilidad Limitada, o cualquiera de las formas societarias previstas por la ley.

2.2.2.3.1.2. Importancia de las MYPES

Este blog nos señala la importancia de las MYPES, en la economía nacional

Según, **Monografias.com**, (s.f.) ., de acuerdo al blog, las MYPE son un segmento

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

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

6.2.2. Marco conceptual.

Mauricio León,(2004)

Control de gestión

El mismo puede definirse como el conjunto de los procesos de recogida y utilización de información que tiene por objeto supervisar y dominar la evolución de la organización en todos sus niveles.

Esta definición es, intencionalmente, muy amplia. En efecto, en el plano de las intenciones del control, supera con mucho a la simple supervisión, aunque sea a posteriori. Por otra parte, “no limita el objeto de control ni a un mero control operativo ni siquiera al control de los procesos de optimización a los que algunas personas suelen asimilar la gestión”. Por último, “muestra que el control no puede entenderse como una técnica de tipo contable, sino más bien como un conjunto de métodos y comportamientos que reflejan actitudes activas, voluntaristas y organizadas frente a la gestión”. Se observa, en especial que toda información puede integrarse en el control de gestión y que éste puede ejercerse en todos los niveles de la organización. Se encuentra en cierto modo difuso, presente siempre que se ejerce una actividad. No puede, pues, entenderse más que de este modo, es decir, dentro de una perspectiva general y completa que incluya el conjunto de los procesos de gestión, cualquiera sea su horizonte.

Benchmarking

El benchmarking es un proceso de evaluación continuo y sistemático; un proceso mediante el cual se analizan y comparan permanentemente los procesos empresariales de una organización frente a los procesos de las compañías líderes en cualquier parte del mundo, a fin de obtener información que pueda ayudar a la organización a mejorar su performance.

El concepto de benchmarking proviene del término inglés benchmarking, que se puede definir como “marca utilizada como referencia”. Es decir, si fija un estándar sobre el que realizar la comparación. De esta forma el benchmarking constituye, a comparación y aprendizaje respecto a las empresas líderes del sector y que se considerarán como ejemplo a seguir, alcanzar y superar.

El control interno contable comprende sólo una parte del control interno en general, Los controles contables son todos aquellos controles que influyen directamente en la confiabilidad de los registros contables y la veracidad de los estados financieros, cuentas anuales o estados contables de síntesis.

Los controles operativos son todos aquellos que se refieren al control de gestión, y tienen como finalidad asegurar una ordenada y eficaz gestión de la organización. (p. 6-7)

III. HIPÓTESIS.

La presente investigación no formula hipótesis por ser una investigación de diseño no experimental descriptivo.

IV. METODOLOGÍA.

4.1 Diseño de investigación:

El diseño de investigación fue cuantitativo, no experimental por lo que no se hizo experimentos solo se realizó una encuesta al gerente propietario de la MYPE, también fue de manera documental y bibliográfico y de caso.

Dado a las características del problema se eligió un diseño no experimental, descriptivo-bibliográfico, documental y de caso.

4.2 Población y muestra:

4.2.1 Población.

La población estuvo constituida por 3 empleados de la pequeña empresa INVERSIONES GENERALES M & V E.I.R.L. Cercado de Lima 2018.

4.2.2 Muestra

Se tomó como muestra a la pequeña empresa INVERSIONES GENERALES M & V E.I.R.L. Cercado de Lima 2018.

4.3 Definición y operacionalización de la variable e indicadores.

Dado que la investigación es bibliográfica- documental y de caso, no aplica.

4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos:

4.4.1 Técnicas

Para la recopilación de la información de la parte bibliográfica se utiliza la técnica de la revisión bibliográfica – documental.

Para el recojo de la información del caso, se utiliza la técnica de la revisión de bibliografía referente los factores relevantes del control interno de las MYPES, del Perú, caso empresa INVERSIONES GENERALES M & V E.I.R.L. Cercado de Lima 2018.

4.4.2 Instrumentos.

Para la recopilación de la información de la parte bibliográfica se utiliza como instrumento las fichas bibliográficas.

Para el recojo de la información del caso se utilizará un cuestionario a la gerencia de la MYPE, del sector comercio INVERSIONES GENERALES M & V E.I.R.L. Cercado de Lima 2018

4.5. Plan de análisis.

Para lograr la recopilación y análisis de los resultados del objetivo específico 1, se utiliza la revisión bibliográfica y documental, luego se hará el análisis relacionándolo con los antecedentes y bases teóricas pertinentes. Para lograr conseguir los resultados del objetivo específico 2, se realizará a través de la aplicación de un cuestionario sobre temas referente los factores relevantes del control interno de las MYPES, del Perú, caso empresa INVERSIONES GENERALES M & V E.I.R.L. Cercado de Lima 2018., luego se realizará el análisis correspondiente a la luz de los antecedentes y bases teóricas.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 3, se hará un análisis comparativo entre los resultados de los objetivos específicos 1 y 2; luego, se explicará las coincidencias y no coincidencias relacionándolas con las bases teóricas pertinentes.

4.6. Matriz de consistencia:

Ver anexo 04.

4.7. Principios Éticos.

De acuerdo al código de ética de la investigación versión 002, los principios de ética más importante son:

Protección a las personas. - La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesita cierto grado de protección, el cual se determinará de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de que obtengan un beneficio.

En las investigaciones en las que se trabaja con personas, se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad. Este principio no sólo implica que las personas que son sujetos de investigación participen voluntariamente y dispongan de información adecuada, sino también involucra el pleno respeto de sus derechos fundamentales, en particular, si se encuentran en situación de vulnerabilidad.

Cuidado del medio ambiente y la biodiversidad. - Las investigaciones que involucran el medio ambiente, plantas y animales, deben tomar medidas para evitar daños. Las investigaciones deben respetar la dignidad de los animales y el cuidado del medio ambiente incluido las plantas, por encima de los fines científicos; para ello, deben tomar medidas para evitar daños y planificar acciones para disminuir los efectos adversos y maximizar los beneficios.

Libre participación y derecho a estar informado. - Las personas que desarrollan actividades de investigación tienen el derecho a estar bien informados sobre los propósitos y finalidades de la investigación que desarrollan, o en la que participan; así como tienen la libertad de participar en ella, por voluntad propia.

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

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

V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

5.1 Resultados:

5.1.1. **Respecto al objetivo específico 1:** Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú, 2018.

AUTOR	RESULTADOS DE LOS ANTECEDENTES
Peña (2019)	Establece que toda empresa pequeña o grande, ,le surgen problemas de gestión, lo que no permite su desarrollo empresarial y a la vez les impide alcanzar sus metas y objetivos, esta situación retrasa su crecimiento, y para esta situación es recomendable que las empresas cuenten con la implementación de un sistema de control interno eficiente y eficaz que le permita a la empresa identificar y evitar los riesgos (como por ejemplo fraudes, negligencias), y así se protegen y cuidan los activos y los intereses de las organizaciones, así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma.
Matos (2019)	Establece que las políticas y procedimientos de control interno contribuyen a mejorar la administración de la empresa, permitiendo alcanzar los objetivos trazados, permite también una conducción ordenada y eficiente de la empresa, ocasionando la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integralidad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable. El control interno cautela también el desempeño del personal de la

	<p>empresa, requiriendo para un buen desempeño ambiente laboral adecuado y herramientas para un desempeño eficiente.</p>
<p>Mejía (2020)</p>	<p>Establece que la importancia de contar con la implementación de un sistema de control interno radica en que nos permite identificar los riesgos en los que incurre muchas empresas del sector terciario debido a que carecen de un sistema de control interno que ayude al logro de los objetivos, donde se evaluará continuamente su actualización y optimizando el uso de recursos.</p>
<p>Zamudio (2018)</p>	<p>Establece que en la empresa de Transportes Flores Hnos SRL, cuenta con procedimientos y políticas de control interno y a pesar de ello existen muchas deficiencias en la gestión de la empresa, además la empresa no cuenta con un manual de políticas y procedimientos de control interno de la empresa. Por lo que se puede deducir que las políticas y procedimientos de control no son las más idóneas para la empresa.</p>
<p>Sarrin (2017)</p>	<p>Nos refiere que los trabajadores no conocen sus funciones y responsabilidades dentro de sus áreas respectivas y por otro sentido utiliza mucho fuentes comunicación oportunamente a todas las áreas correspondientes, para ello administración si informa a gerencia sobre inconvenientes con los usuarios en la prestación del servicio y la información suministrada a gerencia es oportuna y confiable para la toma de decisiones.</p>

<p>Paredes (2018)</p>	<p>Establece que el control interno es muy importante porque es una herramienta de gestión para la dirección de todo tipo de organización, lo cual permite obtener una seguridad razonable para el cumplimiento de sus objetivos, asimismo se perfila como un mecanismo idóneo para apoyar los esfuerzos de las entidades con miras a garantizar razonablemente los principios constitucionales y la adecuada rendición de cuentas.</p>
<p>Figueroa (2019)</p>	<p>Establece que en la actualidad, existe un gran mercado muy competitivo donde los empresarios tratan de producir niveles óptimos, con menores costos y mayores ganancias, cuyas condiciones les permitan mantener la operatividad en sus empresas, con el objetivo de brindar al mercado productos de excelente calidad, generando confianza en sus clientes, así posicionarse en el mercado.</p>
<p>Aquino (2018)</p>	<p>Establece la importancia que las todas las empresas cuenten con un sistema de control interno implementado, adecuado y oportuno que les permita reducir errores y deficiencias en el servicio que se presta en la empresa, y que contribuya a un mejor manejo de las actividades de la empresa, para lo cual se debe tener en cuenta los cinco componentes del control interno en el momento de desarrollar el manual de procedimientos, con objetivos detallados y claros; con el fin de fortalecer el todo el proceso de la operatividad de las empresas y contribuir con el logro de los objetivos y metas trazadas de la organización para el bienestar tanto empresarial como para todos aquellos que requieran del servicio que este tipo de empresa nos brinda y darnos confianza en poder dejar nuestros bienes en manos suyas,</p>

	confiando que estos llegaran a sus destinos, sin ningún inconveniente.
--	--

5.1.2. Respecto al objetivo específico 2: Describir las características del control interno de la empresa Inversiones Generales M & V E.I.R.L. Cercado de Lima 2018.

ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
Ambiente de Control		
¿Tiene implementado un sistema de control interno la empresa Inversiones Generales M & V E.I.R.L.?	X	
¿La empresa Inversiones Generales M & V E.I.R.L., cuenta con un MOF?		X
¿El MOF es de conocimiento del personal?		X
¿Los trabajadores saben de los objetivos de la empresa?		X
¿La Gerencia está en manos de una persona idónea para el cargo?		X
¿El ambiente laboral es idóneo para alcanzar las metas y objetivos de la empresa?	X	
¿Se organizan actividades que fomenten la integración de los trabajadores y contribuyen a mejorar el ambiente laboral?	X	

¿ Cuenta la empresa con un código de ética?		X
Evaluación de Riesgos		
¿Tiene la empresa Inversiones Generales M & V E.I.R.L definidos sus metas y objetivos?	X	
¿ Se pone en práctica en la empresa Inversiones Generales M & V E.I.R.L una cultura de riesgos?		X
¿La empresa Inversiones Generales M & V E.I.R.L. , ha sido víctima de fraudes?	X	
¿Cuenta la empresa Inversiones Generales M & V E.I.R.L con los procedimientos y políticas de control, para hacer frente a posibles riesgos?		X
¿Se capacita al personal de la empresa Inversiones Generales M & V E.I.R.L. sobre riesgos que pueden afectar a la empresa?		X
Actividades de Control		
¿Cuenta la empresa Inversiones Generales M & V E.I.R.L., con procedimientos y políticas de control suficientes para anticipar, identificar y reaccionar a los eventos o actividades que afectan los objetivos generales y particulares?		X
¿Cuenta la empresa con procedimientos y políticas para identificar y reaccionar a los cambios, que puedan surgir y afectar el cumplimiento de la misión de la empresa Inversiones Generales		X

M & V E.I.R.L?		
¿ Existen procedimientos mínimos para controlar el fraude en la empresa Inversiones Generales M & V E.I.R.L.		X
¿Las operaciones de la empresa Inversiones Generales M & V E.I.R.L están debidamente respaldadas con documentación de soporte suficiente y pertinente?	X	
¿ La capacitación sobre temas de procedimientos y políticas de control interno son permanentes al personal de la empresa Inversiones Generales M & V E.I.R.L?		X
¿Se implementan políticas y procedimientos de control interno documentados que sirven para la utilización y protección de los recursos de empresa Inversiones Generales M & V E.I.R.L?	X	
¿ Cuenta la empresa Inversiones Generales M & V E.I.R.L con apoyo externo en temas de control interno?	X	
Se implementan políticas y procedimientos de control interno para en caso de detectarse deficiencias se efectúan las medidas correctivas necesarias	X	
Información y Comunicación		
¿Se envía información al personal que la requiere, con el detalle suficiente y de manera oportuna, y confiable que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva su labor diaria?		X

¿Apoya la gerencia el desarrollo de los sistemas de información necesarios, que permitan cumplir adecuadamente sus funciones?	X	
¿En la empresa Inversiones Generales M & V E.I.R.L., la comunicación es efectiva al personal respecto a sus labores encomendadas?	X	
¿Están establecidos canales de comunicación, que faciliten el informe de acciones deshonestas o inapropiadas en el área de trabajo?		X
¿La gerencia de la empresa Inversiones Generales M & V E.I.R.L., acepta sugerencias del personal a fin de mejorar la comunicación?	X	
¿La comunicación y la información respecto de procedimientos y políticas de control llega de manera fluida a los trabajadores ?	X	
¿ Los trabajadores de la empresa Inversiones Generales M & V E.I.R.L.,responden con rapidez a la vulnerabilidad de los procedimientos y políticas de control interno?		X
La empresa cuenta con un plan para dar procedimientos y políticas que hagan una comunicación más fluida		X
Supervisión y Seguimiento		
¿Se efectúan comparaciones periódicas de las cantidades registradas por el sistema de información contable con los conteos físicos		X

programados?		
¿Se realizan en la empresa Inversiones Generales M & V E.I.R.L seguimiento continuo a sus planes de mejoramiento utilizando la información como medio de retroalimentación?		X
¿Se implementan políticas y procedimientos para supervisar y monitorear las operaciones comerciales diarias de la empresa?	X	
¿Se evalúa periódicamente al personal, para establecer si entiende y cumple con las normas internas y procedimientos?		X
¿La gerencia supervisa las labores diarias desarrolladas por los trabajadores?	X	

5.1.3. Respecto al objetivo específico 3: Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú y de la empresa Inversiones Generales M & V E.I.R.L. Cercado de Lima 2018.

Componentes	Resultados Objetivo n° 1	Resultados Objetivo n°2	Resultados
Ambiente de Control	Menciona Tenemos claro que la empresa no cuenta un sistema	La empresa cuenta con un sistema de control interno pero	Si coincide

	<p>de control interno, y no visualizan su propia empresa como algo integral es por ello que al no involucran al personal en las instrucciones de gestión de la empresa no se obtiene información fidedigna y productiva. Mejía (2020)</p>	<p>no es el adecuado para el rubro de la empresa ya que se presentan muchas deficiencias en la gestión, no cuentan con un MOF, los trabajadores desconocen los objetivos de la empresa, el gerente no tiene conocimientos para desempeñar cargo, no se cuenta con código de ética.</p>	
<p>Evaluación de Riesgo</p>	<p>La administración si cuenta con técnicas que ayudaran a la identificación de los riesgos mediante un plan que ayudara a</p>	<p>La empresa tiene deficiencias objetivos y metas, no se aplica una cultura de riesgos, ha sido víctima de fraudes,</p>	<p>No coinciden</p>

	los logros de los objetivos de la empresa. Sarrin (2017)	no cuentan con procedimientos y políticas para hacer frente a posibles fraudes	
Actividades de Control	La empresa en estudio, ha establecido políticas y procedimientos documentados, para la utilización y protección de los recursos, las cuales se llevan a cabo periódicamente las verificaciones sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas”. Matos (2019)	La empresa no cuenta con procedimientos y políticas de control interno para anticipar e identificar eventos que afecten a la empresa, las operaciones comerciales de la empresa son debidamente respaldadas con documentación, si implementa procedimientos y políticas para la utilización y	Si coincide

		protección de los recursos de la empresa, cuenta también con asesoramiento externo de un C.P.C.,	
Información y Comunicación	La empresa carece de mecanismos para poder conseguir información externa a cerca de las condiciones del mercado, competidores o novedades legislativas, solo se enfocan a la labor diaria que es la recepción y entrega de encomiendas, las acciones que merezcan su atención	La empresa tiene algunas deficiencias en este componente del COSO, la información requerida no es entregada de manera oportuna ni confiable, la gerencia hace esfuerzos por mejorar la comunicación e información dentro de la empresa, no consiguiendo buenos resultados,	Si coincide

	<p>lo realiza el administrador y muchas veces a la gerencia no se le informa de lo sucedido, ya que la comunicación se realiza 60 directamente con el encargado del área o con el administrado.</p> <p>Zamudio (2018)</p>		
Supervisión y monitoreo	<p>Los procedimientos administrativos y operativos, son supervisados, dando cumplimiento al manual de políticas y procedimientos, a fin de cumplir con el logro de las metas y los objetivos de la</p>	<p>En la empresa no se aplican técnicas de auditoria como inventarios físicos, conciliaciones bancarias, etc a pesar de contar con el asesoramiento de un CPC., no cuenta con políticas y</p>	<p>No coincide</p>

	empresa. Peña c. (2019).	procedimientos para reforzar la supervisión y monitoreo dentro de la empresa.	
--	-----------------------------	---	--

5.2 Análisis de resultados

5.2.1. Respecto al objetivo específico 01:

Matos (2019), Sarrin (2017), Paredes (2018), Aquino

(2018)., estos autores citados nos refieren la importancia que para todas las empresas sin importar su tamaño, deben implementar un sistema de control interno basado en el informe COSO, pues esta herramienta mejora su gestión y ayudara a que la empresa permanezca en el mercado, entonces el control interno adecuado y oportuno será una herramienta que les permita reducir errores y deficiencias en el servicio que se presta en la empresa, y que contribuya a un mejor manejo de las actividades de la empresa, para lo cual se debe tener en cuenta los cinco componentes del control interno en el momento de desarrollar el manual de procedimientos, con objetivos detallados y claros; con el fin de fortalecer el todo el proceso de la operatividad de las empresas y contribuir con el logro de los objetivos y metas trazadas de la organización para el bienestar tanto empresarial como para todos aquellos que requieran del servicio que este tipo de empresa nos brinda y darnos confianza en poder dejar nuestros bienes en manos suyas, confiando que estos llegaran a sus destinos, sin ningún inconveniente.

Peña (2019)., **Mejía (2020)**, estos autores nos refieren que toda empresa pequeña o grande, tienen surgen problemas de gestión, lo que no permite su crecimiento empresarial y a la vez les deja lograr sus metas y objetivos, esta situación retrasa su desarrollo, y para esta situación es recomendable que las empresas cuenten con la implementación de un sistema de control interno eficiente y eficaz que le permita a la empresa identificar y evitar los riesgos (como por ejemplo fraudes, negligencias), y así se protegen y cuidan los activos y los intereses de las organizaciones, así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma.

Figuroa (2019), **Zamudio (2018)**, estos autores nos refieren la necesidad de contar en toda empresa con la implementación de un sistema de control interno basado en el informe COSO, pero hacen la salvedad que un control interno adecuado según tamaño de la empresa y rubro, esta parte es interesante porque casi todos los grandes investigadores de control interno, no hablan del control interno en las pequeñas empresas.

5.2.2. Respecto al objetivo específico 02

Respecto al ambiente de control

En la presente investigación, se aplicó un cuestionario de 34 preguntas cerradas sobre las características del control interno a 3 miembros de la empresa incluido el gerente de la empresa Inversiones Generales M & V E.I.R.L., del Cercado de Lima.

En las preguntas relacionadas al ambiente de control,

La empresa cuenta con un sistema de control interno, pero no es el adecuado para el rubro de la empresa ya que se presentan muchas deficiencias en la gestión, lo que se verá reflejado en la rentabilidad de la empresa, no cuentan con un manual de organización y funciones MOF, como consecuencia de esta situación los empleados de la empresa desconocen sus funciones, los trabajadores desconocen los objetivos de la empresa, el gerente no tiene conocimientos para desempeñar cargo, no se cuenta con código de ética, la gerencia organiza actividades que mejoran el ambiente laboral, considero que el ambiente laboral es estable **si coincide**, con **Mejía (2020)**., nos refiere que tiene claro que la empresa no cuenta un sistema de control interno, y no visualizan su propia empresa como algo integral es por ello que al no involucran al personal en las instrucciones de gestión de la empresa no se obtiene información fidedigna y productiva.

Respecto a la evaluación de riesgos.

En la presente investigación, se aplicó un cuestionario de 34 preguntas cerradas sobre las características del control interno a 3 miembros de la empresa incluido el gerente de la empresa Inversiones Generales M & V E.I.R.L., del Cercado de Lima.

En las preguntas relacionadas, a la evaluación de Riesgo.

La empresa tiene definidos objetivos y metas, los cuales no han sido de conocimiento de los trabajadores, no se aplica una cultura de riesgos, ha sido víctima de fraudes, a pesar de esta situación no se capacita a los empleados en temas de prevención e identificación de riesgos no cuentan con procedimientos y políticas para hacer frente a posibles fraudes, a pesar de contar con asesoramiento externo de un C.P.C., **no coinciden** con **Sarrin (2017)**., La administración si cuenta con técnicas que ayudaran a la identificación de los riesgos mediante un plan que ayudara a los logros de los objetivos de la empresa.

Respecto a las actividades de control.

En la presente investigación, se aplicó un cuestionario de 34 preguntas cerradas sobre las características del control interno a 3 miembros de la empresa incluido el gerente de la empresa Inversiones Generales M & V E.I.R.L., del Cercado de Lima.

En las preguntas relacionadas, a las Actividades de Control.

La empresa no cuenta con procedimientos y políticas de control interno para anticipar e identificar eventos que afecten a la empresa, las operaciones

comerciales de la empresa son debidamente respaldadas con documentación, si implementa procedimientos y políticas para la utilización y protección de los recursos de la empresa, cuenta también con asesoramiento externo de un C.P.C., se toman medidas correctivas frente a las deficiencias en temas de control, **si coincide**, con **Matos (2019)**, la empresa en estudio, ha establecido políticas y procedimientos documentados, para la utilización y protección de los recursos, las cuales se llevan a cabo periódicamente las verificaciones sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas.

Respecto a la información y comunicación.

En la presente investigación, se aplicó un cuestionario de 34 preguntas cerradas sobre las características del control interno a 3 miembros de la empresa incluido el gerente de la empresa Inversiones Generales M & V E.I.R.L., del Cercado de Lima.

En las preguntas relacionadas, a la Información y Comunicación.

La empresa tiene algunas deficiencias en este componente del COSO, la información requerida no es entregada de manera oportuna ni confiable, la gerencia hace esfuerzos por mejorar la comunicación e información dentro de la empresa, no consiguiendo buenos resultados, **no coincide** con **Peña (2019)** .. Los procedimientos administrativos y operativos, son supervisados, dando cumplimiento al manual de políticas y procedimientos, a fin de cumplir con el logro de las metas y los objetivos de la empresa.

Respecto a la supervisión y monitoreo.

En la presente investigación, se aplicó un cuestionario de 34 preguntas cerradas sobre las características del control interno a 3 miembros de la empresa incluido el gerente de la empresa Inversiones Generales M & V E.I.R.L., del Cercado de Lima.

En las preguntas relacionadas, a la Supervisión y Monitoreo

En la empresa no se aplican técnicas de auditoria como inventarios físicos, conciliaciones bancarias, etc. a pesar de contar con el asesoramiento de un CPC., no cuenta con políticas y procedimientos para reforzar la supervisión y monitoreo dentro de la empresa, **no coincide** con **Peña (2019)**., Los procedimientos administrativos y operativos, son supervisados, dando cumplimiento al manual de políticas y procedimientos, a fin de cumplir con el logro de las metas y los objetivos de la empresa.

5.1.3. Respecto al objetivo específico 03.

Lo establecido para conseguir los resultados del objetivo específico 3, se elabora un cuadro analítico, cuyo cuadro contiene cuatro columna, así mismo la primera columna cuyos elementos son de comparación, por otro lado la segunda columna se establecen los resultados pertinentes del objetivo específico 1, además en la tercera columna se establecen los resultados pertinentes del objetivo específico 2, finalmente para determinar la columna 4 donde se establecen los resultados de la comparación, entre el resultado del objetivo específico 1 y los resultados del objetivo específico 2.

Respecto al ambiente de control

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1; y en la empresa Inversiones Generales M & V E.I.R.L., del Cercado de Lima., (resultado del objetivo específico 2),

Si coinciden ya que de acuerdo al componente más importante del informe COSO, el ambiente de control, nuestra empresa no cuenta con MOF, no tiene código de ética, sus trabajadores desconocen los objetivos y metas de la empresa

Respecto a la evaluación de riesgos

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1; y en la empresa Inversiones Generales M & V E.I.R.L., del Cercado de Lima., (resultado del objetivo específico 2), No coinciden ya que la empresa en estudio, no cuenta con procedimientos y políticas para prevenir e identificar los riesgos que podrían afectar seriamente a la empresa .

Respecto a las actividades de control

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1; y en la empresa Inversiones Generales M & V E.I.R.L., del Cercado de Lima. (resultado del objetivo específico 2), ambos coinciden ya que la empresa en estudio, cuentan con procedimientos de control para cautelar el uso de los recursos de la empresa .

Respecto a la información y comunicación

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1; y en empresa Inversiones Generales M & V E.I.R.L., del Cercado de Lima. (resultado del objetivo específico 2), ambos si coinciden ya que la empresa en estudio, ambas tienen deficiencias en la aplicación de este componente del COSO, pero con lo poco que aplican les alcanza. .

Respecto a la supervisión y monitoreo

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1; y en la empresa Inversiones Generales M & V E.I.R.L., del Cercado de Lima. (resultado del objetivo específico 2), ambos si coinciden ya que, En la empresa en estudio, casi no existe supervisión y monitoreo a diferencia de la otra parte. .

VI. CONCLUSIONES.

6.1. Respecto al objetivo específico 1:

Se concluye que el control interno, en la actualidad es una necesidad en las pequeñas empresas del Perú, de acuerdo a los autores consultados en los antecedentes, que la mejor herramienta para llevar y mejorar la gestión de las empresas es la implementación de un adecuado sistema de control interno, lo que reducirá deficiencias, evitará fraudes, haciendo a las pequeñas empresas mas rentables.

6.2. Respecto al objetivo específico 2

Se concluye de acuerdo al cuestionario aplicado a tres miembros de la empresa Inversiones Generales M & V E.I.R.L., del Cercado de Lima. No se está haciendo buen uso del sistema de control interno esto debido a que la persona que esta gerenciando la empresa no es la más idónea, y el asesor externo un C.P.C., no ayuda a mejorar la gestión de la empresa, es por ello que los componentes del control interno están siendo mal aplicados.

6.3. Respecto al objetivo específico 3

Al realizar el análisis del cuadro comparativo la característica del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú, y la empresa Inversiones Generales M & V E.I.R.L., del Cercado de Lima. de los objetivos específicos mencionados 1 y 2, se puede decir que los componentes de la empresa Inversiones Generales M & V E.I.R.L., del Cercado de Lima. si coinciden con 2 de los autores de los antecedentes propuestos en las bases teóricas.

VII. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Aquino Ramos, A. (2018). *Tesis Titulada: caracterización del Control Interno en el área de cargo y encomiendas de las empresas del sector transporte del Perú: Caso Empresa "SOYUZ S.A." Lima 2017*. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4773/CARACTERIZACION_CONTROL_INTERNO_AREA_CARGO_ENCOMIENDAS_AQUINO_RAMOS_ARHUES_FELICIANO.pdf?sequence=1
- CEPAL. (2018, p. 9,10). *"Mipymes en América Latina un frágil desempeño y nuevos desafíos para las políticas de fomento"*. Obtenido de Impreso en Naciones Unidas - Santiago: Recuperado de: https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/44148/1/S1800707_es.pdf
- Claros Cohaila, R., & Leon Llerena, A. (2012, p. 15). *El Control Interno como herramienta de gestión y Evaluación*. Lima: Instituto Pacifico S.A.C. Primera Edición.
- Figueeroa Mansicidor, L. (2019). *Tesis Titulada: carcterización del Control Interno en la Empresa Corporación de Negocios "Sur Perú" SAC Huaraz 2018*. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/12301/CONTROL_INTERNO_COORPORACION_FIGUEROA_MANSICIDOR_LISED_YESENIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Ger Enriquez, S. (2015). *Tesis Titulada: Aplicación de un sistema de control interno aplicando COSO II para la compañía de transpolrte pesado TRANSURGINT*

S.A. ubicada en la provincia de carchi, Contón Tulcán de la Republica del Ecuador. Obtenido de

La empresa y su organización. (s.f.). Obtenido de p. 8: Recuperado: <https://www.mheducation.es/bcv/guide/capitulo/8448199359.pdf>

Leal M. , P., & Valderrama R., A. (2017). *Tesis: "Caracterización del Impacto de los sistemas de control Interno en la supervivencia delas Mupymes en colombia en los últimos años.* Obtenido de Recuperado de: https://bdigital.uexternado.edu.co/bitstream/001/710/1/FAA-spa-2017-Caracterizacion_del_impacto_de_los_sistemas_de_control_interno_en_la_supervivencia_de_las_Mipymes.pdf

Mafla Arteaga, G. J. (2016). *Tesis titulada: Métodos de evaluación y control interno para la compañía de transporte pesado express de la sierra SIERRCARREX S.A. de la ciudad de Quito.* Obtenido de Recuperado de: <http://45.238.216.28/bitstream/123456789/3918/1/TUICYA034-2016.pdf>

Matos Flores, E. (2019). *Tesis Titulada: Carcterización 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.* Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/14461/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_Y_SERVICIOS_MATOS_FLORES_ERIKA_DEL_PILAR.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Mejia Principe, C. (2020). *Tesis Titulada: Caracterización del Control Interno de las Micro y pequeñas Empresas del sector servicio del Perú y de la Empresa*

MAMA KUYAY - CHAO 2018. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/19954/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENA_EMPRESA_Y_SERVICIOS_MEJIA_PRINCIPE_CYNTHIA_VANESSA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Morales Aragon, K., & Moreo Ruiz, C. I. (2016). *Tesis titulada: Diseño de un sistema de control interno para la empresa transportes Linea Buenaventura S.A. de la ciudad de Cali - Colombia.* Obtenido de Recuperada de: <https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/handle/10893/10691/CB-0521793.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Paredes Villacorta, A. A. (2018). *Tesis Titulada: Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector de servicios del Perú: Caso Empresa Transporte "Carranza" Chimbote 2018.* Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/21186/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_PAREDES_VILLACORTA_AARON_ALFREDO.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Peña Castillo, L. (2019). *Tesis Titulada: caracterización del Control Interno administrativo de las empresas del sector servicios, rubro transporte interprovincial de pasajeros en el Perú, caso: Empresa de Transporte Crus del Sur, Piura 2017.* Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/8795/CONTROL_INTERNO_ADMINISTRATIVO_TRANSPORTE_INTERPROVINCIAL_PENA_CASTILLO_%20LUIS_ALBERTO.pdf?sequence=4&isAllowed=y

Sarrin Bernardo, P. (2017). *Tesis Titulada: caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector seervicios del Perú: Caso Empresa de Servicios de Transporte de Pasajeros en Auto Señor de Mayo S.R.L.* Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/8074/CONTROL_INTERNO_SECTOR_SERVICIO_SARRIN_BERNARDO_PAMELA_FLORENCIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Zambrano Lopez, D. (2015). *Tesis titulada: El control Interno y su relevancia en el cumplimiento de objetivos institucionales en la aosciación de compañías y afines de transporte terrestre interprovincial de pasajeros - A.C.A.T.I.P. de la ciudad de Ambato Provincia de Tunguraulia,.* Obtenido de de la provincia de Ecuador: https://repositorio.uesiglo21.edu.ar/bitstream/handle/ues21/11884/Trabajo_Final_de_Grado.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Zamudio Peña, R. (2018). *Tesis Titulada: caracterización del Control Interno en el area de encomienda de las empresas de transportes del Perú: caso: Empresa de Transporte Flores Hnos S.R.L., Lima 2017 .* Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4786/CARACTERIZACION_CONTROL_INTERNO_AREA_CARGO_ENCOMIENDAS_ZAMUDIO_PE%c3%91A_ROSARIO_ELIZABETH.pdf?sequence=1&isAllowed=y

VIII. ANEXOS.

ANEXO 1: CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES.

ACTIVIDADES PROGRAMADAS	OCTUBRE				NOVIEMBRE				DICIEMBRE				ENERO			
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
Elaboracion de Proyecto de Investigacion		x	x	x												
presentacion y Aprobacion de Proyecto de Investigacion					x	x										
Revision del trabajo de campo							x									
Elaboracion del informe de Tesis								x	x							
Revision y correccion del informe de tesis										x	x					
Aprobacion del informe de tesis												x				
Preparacion de la sustentacion de Tesis													x	x		

ANEXO II. PRESUPUESTO:

RUBRO	UNIDA D	CANT.	COST O UNITA RIO	COSTO PARCIA L	COSTO TOTAL
Impresiones	Millar	500	0.30	150.00	
Papel bond 80 gr.	Millar	1/2	10.00	10.00	
Bolígrafos	Unidad	02	0.50	1.00	
USB	Unidad	1	20.00	20.00	
Lápiz	Unidad	1	1.00	1.00	
Copias	Unidad	100	0.10	10.00	
Pasajes de Huaraz - Lima y Viceversa	Viajes	20	50.00	100.00	
Taller de Investigación	Unidad				
TOTALES					292.00

Fuente: Elaboración Propia

ANEXO3: INSTRUMENTO DE EVALUACION.



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Señor empresario:

Reciba usted mi cordial saludo, mucho agradeceré su participación, respondiendo a las preguntas del presente cuestionario, el cual permitirá realizar mi proyecto de investigación y luego formular mi informe de tesis titulado: CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR TRANSPORTE DEL PERÚ: CASO DE LA EMPRESA INVERSIONES GENERALES M & V E.I.R.L. Cercado de Lima 2018

Encuestadora: Torres Morí Carmela.

Fecha:

Cuestionario:

ITEMS	RESULTADOS
-------	------------

	SI	NO
Ambiente de Control		
¿Tiene implementado un sistema de control interno la empresa Inversiones Generales M & V E.I.R.L.?		
¿La empresa Inversiones Generales M & V E.I.R.L., cuenta con un MOF?		
¿El MOF es de conocimiento del personal?		
¿Los trabajadores saben de los objetivos de la empresa?		
¿La Gerencia está en manos de una persona idónea para el cargo?		
¿El ambiente laboral es idóneo para alcanzar las metas y objetivos de la empresa?		
¿Se organizan actividades que fomenten la integración de los trabajadores y contribuyen a mejorar el ambiente laboral?		
¿ Cuenta la empresa con un código de ética?		
Evaluación de Riesgos		
¿Tiene la empresa Inversiones Generales M & V E.I.R.L definidos sus metas y objetivos?		
¿ Se pone en práctica en la empresa Inversiones Generales M & V E.I.R.L una cultura de riesgos?		
¿La empresa Inversiones Generales M & V E.I.R.L. , ha sido		

víctima de fraudes?		
¿Cuenta la empresa Inversiones Generales M & V E.I.R.L con los procedimientos y políticas de control, para hacer frente a posibles riesgos?		
¿Se capacita al personal de la empresa Inversiones Generales M & V E.I.R.L. sobre riesgos que pueden afectar a la empresa?		
Actividades de Control		
¿Cuenta la empresa Inversiones Generales M & V E.I.R.L., con procedimientos y políticas de control suficientes para anticipar, identificar y reaccionar a los eventos o actividades que afectan los objetivos generales y particulares?		
¿Cuenta la empresa con procedimientos y políticas para identificar y reaccionar a los cambios, que puedan surgir y afectar el cumplimiento de la misión de la empresa Inversiones Generales M & V E.I.R.L?		
¿ Existen procedimientos mínimos para controlar el fraude en la empresa Inversiones Generales M & V E.I.R.L.		
¿Las operaciones de la empresa Inversiones Generales M & V E.I.R.L están debidamente respaldadas con documentación de soporte suficiente y pertinente?		
¿ La capacitación sobre temas de procedimientos y políticas de		

control interno son permanentes al personal de la empresa Inversiones Generales M & V E.I.R.L?		
¿Se implementan políticas y procedimientos de control interno documentados que sirven para la utilización y protección de los recursos de empresa Inversiones Generales M & V E.I.R.L?		
¿ Cuenta la empresa Inversiones Generales M & V E.I.R.L con apoyo externo en temas de control interno?		
Se implementan políticas y procedimientos de control interno para en caso de detectarse deficiencias se efectúan las medidas correctivas necesarias		
Información y Comunicación		
¿Se envía información al personal que la requiere, con el detalle suficiente y de manera oportuna, y confiable que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva su labor diaria?		
¿Apoya la gerencia el desarrollo de los sistemas de información necesarios, que permitan cumplir adecuadamente sus funciones?		
¿En la empresa Inversiones Generales M & V E.I.R.L., la comunicación es efectiva al personal respecto a sus labores encomendadas?		
¿Están establecidos canales de comunicación, que faciliten el informe de acciones deshonestas o inapropiadas en el área de trabajo?		

¿La gerencia de la empresa Inversiones Generales M & V E.I.R.L., acepta sugerencias del personal a fin de mejorar la comunicación?		
¿La comunicación y la información respecto de procedimientos y políticas de control llega de manera fluida a los trabajadores ?		
¿ Los trabajadores de la empresa Inversiones Generales M & V E.I.R.L.,responden con rapidez a la vulnerabilidad de los procedimientos y políticas de control interno?		
La empresa cuenta con un plan para dar procedimientos y políticas que hagan una comunicación más fluida		
Supervisión y Seguimiento		
¿Se efectúan comparaciones periódicas de las cantidades registradas por el sistema de información contable con los conteos físicos programados?		
¿Se realizan en la empresa Inversiones Generales M & V E.I.R.L seguimiento continuo a sus planes de mejoramiento utilizando la información como medio de retroalimentación?		
¿Se implementan políticas y procedimientos para supervisar y monitorear las operaciones comerciales diarias de la empresa?		
¿Se evalúa periódicamente al personal, para establecer si entiende y		

cumple con las normas internas y procedimientos?		
¿La gerencia supervisa las labores diarias desarrolladas por los trabajadores?		

ANEXO 4: MATRIZ DE CONSISTENCIA

TITULO: CARACTERIZACIÓN DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR TRANSPORTE

DEL PERÚ: CASO DE LA EMPRESA INVERSIONES GENERALES M & V E.I.R.L.
Cercado de Lima 2018

ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	METODOLOGIA
<p>¿Cuáles son con las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú y de la empresa Inversiones Generales M & V E.I.R.L. Cercado de Lima 2018?</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú, 2018. 2. Describir las características del control interno de la empresa Inversiones Generales M & V E.I.R.L. Cercado de Lima 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 Inversiones Generales M & V E.I.R.L. Cercado de Lima 2018. 	<p>La presente investigación no formula hipótesis por ser una investigación de diseño no experimental descriptivo</p>	<p>CONTROL INTERNO</p>	<p>Diseño de investigación:</p> <p>El diseño de investigación fue cuantitativo, no experimental por lo que no se hizo experimentos solo se realizó una encuesta al gerente propietario de la MYPE, también fue de manera documental y bibliográfico y de caso.</p> <p>Dado a las características del problema se eligió un diseño no experimental, descriptivo-bibliográfico, documental y de caso.</p> <p>Población y muestra: Población.</p> <p>La población estuvo constituida por 3 empleados de la pequeña empresa INVERSIONES GENERALES M & V E.I.R.L. Cercado de Lima 2018.</p> <p>Muestra</p> <p>Se tomó como muestra a la pequeña empresa INVERSIONES GENERALES M & V E.I.R.L. Cercado de Lima 2018.</p>