



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**“PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO
EN EL ÁREA DE COMPRAS DE LA MYPE EMPRESA DE
TRANSPORTES Y SERVICIOS GENERALES MONSEFÚ
S.R.L 2018”**

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

AUTOR

LLUEN SANCHEZ, LIDIA ELIZABETH

ORCID:0000- 0002- 9146- 1376

ASESOR

MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL

ORCID:0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE-PERÚ

2020



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**“PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO
EN EL ÁREA DE COMPRAS DE LA MYPE EMPRESA DE
TRANSPORTES Y SERVICIOS GENERALES MONSEFÚ
S.R.L 2018”**

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

AUTOR

LLUEN SANCHEZ, LIDIA ELIZABETH

ORCID:0000- 0002- 9146- 1376

ASESOR

MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL

ORCID:0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE-PERÚ

2020

**“PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO
EN EL AREA DE COMPRAS DE LA MYPE EMPRESA DE
TRANSPORTES Y SERVICIOS GENERALES MONSEFÚ
S.R.L 2018”**

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

Lluen Sánchez, Lidia Elizabeth

ORCID:0000-0002-9146-1376

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

ASESOR

Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID:0000-0002-6880-1141

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

JURADO

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Ortiz González, Luis

ORCID: 0000-0002-5909-3235

Rodríguez Vigo, Mirian Noemí

ORCID: 0000-0003-0621-4336

FIRMA DE JURADO Y ASESOR

Dr. Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

(PRESIDENTE)

Mgtr. Ortiz González, Luis

ORCID: 0000-0002-5909-3235

(MIEMBRO)

Dra. Rodriguez Vigo, Mirian Noemí

ORCID:0000-0003-0621-4336

(MIEMBRO)

Mgtr. Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID:0000-0002-6880-1141

(ASESOR)

DEDICATORIA

Llena de regocijo, de esperanza y amor, dedico este trabajo a cada uno de mis seres queridos quienes han sido mis pilares para seguir adelante. Es para mí una gran satisfacción poder dedicarles a ellos, que con mucho esfuerzo, esmero y trabajo me lo he ganado.

A mis padres Angelita, Andrés porque ellos son la motivación de mi vida mi orgullo de lo que seré, a mis hermanos Andrés, cristina, milagros y Claudia, porque son la razón de sentirme tan orgullosa de culminar mi meta, gracias a ellos por confiar en mí. Y sin dejar atrás a todos por confiar en mí a mis tíos y primos, gracias por ser parte de mi vida por permitirme ser parte de su orgullo.

AGRADECIMIENTO

Gracias a Dios, a mis padres, hermanas y hermano por haberme apoyado en mis estudios ya que no ha sido tan sencillo el camino hasta ahora, gracias por haber creído en mi para llegar a ser una gran profesional.

Gracias al Gerente de la Empresa de Transportes y Servicios Generales Monsefù por haberme brindado la oportunidad de desarrollar mi tesis profesional y facilidades que me otorgaron en la empresa. Por darme la oportunidad de crecer profesionalmente y aprender cosas nuevas.

RESUMEN

En la ciudad de Monsefù; las MYPE dedicadas al transporte, no cuentan con un control interno en el área de compras. La presente investigación tuvo como objetivo general: Determinar la propuesta de un sistema de control interno, en el área de compras de la MYPE Empresa de Transportes y Servicios Generales MONSEFÚ S.R.L 2018. Esta investigación es de tipo cualitativa propositiva y de diseño descriptiva, la técnica utilizada para la recolección de información es la entrevista, en la que se planteó una serie de preguntas a través de un cuestionario donde se encontró los siguientes resultados de la presente investigación reflejándose que la MYPE ,no cuenta con presupuesto para contratar personal en el área de control interno, además que se lleva de forma empírica, en cuanto a la estabilidad se mantiene al personal que tiene buen desempeño y es responsable, una vez al año se realiza reunión para informar sobre el estado de las compras de la empresa y por último la comunicación entre el área de compras y la administración es fluida. Además, como conclusión general en la empresa no existe un control interno en el área de compras por eso carece de supervisión en esta área y se plantea una propuesta para el control interno en el área de compras de la MYPE empresa de transportes y servicios generales Monsefú S.R.L para que se dé, tendrá que cumplirse el primer objetivo general del presente proyecto el de proponer un sistema de control interno en el área de compras.

Palabras clave: Control interno, Micro y pequeñas empresas

ABSTRACT

In the city of Monsefù; MSEs dedicated to transportation do not have internal control in the purchasing area. The present investigation had as general objective: To determine the proposal of an internal control system, in the purchasing area of the MYPE Empresa de Transportes y Servicios Generales MONSEFÚ SRL 2018. This investigation is of a qualitative propositional type and descriptive design, the technical used for the collection of information is the interview, in which a series of questions was raised through a questionnaire where the following results of the present investigation were found, reflecting that the MYPE does not have a budget to hire personnel in the area of internal control, in addition to being carried out empirically, in terms of stability, staff who have good performance and are responsible are maintained, once a year a meeting is held to report on the status of the company's purchases and finally the communication between the purchasing area and the administration is fluid. In addition, as a general conclusion, the company does not have internal control in the purchasing area, which is why it lacks supervision in this area and a proposal is made for internal control in the purchasing area of the MYPE, transportation and general services company Monsefú SRL for this to happen, the first general objective of this project will have to be fulfilled: proposing an internal control system in the purchasing area.

Keywords: Internal control, Micro and small companies

CONTENIDO

EQUIPO DE TRABAJO	iv
FIRMA DE JURADO Y ASESOR	v
DEDICATORIA	vi
AGRADECIMIENTO	vii
RESUMEN	viii
ABSTRACT	ix
CONTENIDO	x
I. Introducción	1
II. Revisión de literatura	4
2.1 Antecedentes	4
2.1.1 Internacionales	4
2.1.2 Nacionales	5
2.1.3 Regionales	7
2.1.4 Locales	8
2.2 Bases teóricas	8
2.2.1 Teoría de Control Interno	8
2.2.2 Teoría de sistemas	9
2.2.3 Teoría de MYPE	10
2.2.4 Teoría de transporte publico	12
2.3 Marco conceptual	12
2.3.1 Definición de control interno	12
2.3.2 Definición de MYPE	17
III. Hipótesis	18

IV. Metodología	18
4.1. Diseño de la investigación	18
4.2. Población y muestra	19
4.3. Definición y operacionalización e indicadores	20
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	20
4.5. Matriz de consistencia.....	21
V. Resultados	22
5.1. Resultados	22
5.1.1. Respecto del Objetivo Específico 1.	22
5.1.2. Respecto al Objetivo específico 2.	27
5.2. Análisis de resultados.....	29
5.2.1. Respecto del Objetivo Específico 1	29
5.2.2. Respecto al Objetivo Especifico 2	32
VI. Conclusiones	33
6.1. Respecto al objetivo específico 1	33
6.2. Respecto al objetivo específico 2.....	33
Referencias Bibliográficas	35

I. Introducción

En la presente investigación, encontramos que las sociedades cambian no es ninguna novedad, podría decirse que evoluciona o se adaptan a los cambios sociales, políticos y culturales. La sociedad de nuestros días es en muchos aspectos muy diferente a la sociedad de hace 30 años y a su vez esta última lo era de la de principios del siglo pasado.

Por tantas razones la empresa de Transportes y Servicios Generales Monsefù S.R.L está expuesta a riesgos, por eso es tan importante generar un sistema que permita llevar de manera más eficiente los diferentes controles. Con esto se concluye acerca de los estados financieros de la empresa a la cual se le demostrara la utilidad que tiene, ya que las empresas no cuentan con un determinado control interno que les permita planificar y tomar decisiones oportunas para realizar un adecuado control de sus recursos económicos.

(Armenta, 2012) Sostiene que, debido al avance de otros países, ha de manifestarse la necesidad de toda empresa sea grande o pequeña de buscar un dispositivo que permita erradicar los riesgos a los que se encuentran expuestas, con el fin de evitar cualquier tipo de fraude. Por ello en el presente proyecto se desarrollará una propuesta de un sistema de control interno en el área de compras de la MYPE empresa de transportes y servicios generales “MONSEFU” S.R.L el mismo que servirá como herramienta para el área de control de compras y llevar a la empresa a seguir creciendo e incorporando nuevas ideas llenando grandes expectativas.

Transportes y Servicios Generales “MONSEFU” de transporte público su ruta es MONSEFU-CHICLAYO y viceversa y está conformada por el directivo, empleados, choferes y cobradores para lo cual mediante técnicas de investigación, utilizadas con previo estudio en el transcurso del desarrollo del proyecto, se elaborara un sistema de control interno que le permita generar mayor rentabilidad y a la vez dar soluciones para que los gastos que se muestran sea lo que realmente diferencie de las necesidades básicas de la empresa con la correcta asignación de compras y de esta manera tener mayor ganancia y así buscar también la expansión como empresa. Y que no solo brinde sus servicios para el distrito de Monsefù sino al contrario que se expanda nivel nacional. La presente investigación se caracteriza porque en la actualidad uno de los problemas que más preocupa a las poblaciones de las diferentes capitales es el medio de transporte ninguno de los países por desarrollado o sub- desarrollado que sea se escapa de este caos. En la empresa de transporte Monsefù, se enfrenta a un caos al momento de saber con qué elementos o herramientas, cuentan para determinar que necesitan y poder adquirirlas. Tenemos como necesidad sistematizar el control de compras para lograr eficaz y eficientemente de manera ordenada los gastos que se realizan y determinar que se necesita y que no es prioridad en las empresas.

El presente trabajo se refiere al transporte de pasajeros, es un problema que existe en la mayoría de las capitales de todo el mundo, especialmente en países sub- desarrolladas como es el caso de nuestro país y sobre todo en los departamentos y provincias. Ya que muchas vías terrestres no están actas para el transporte. En su mayoría el servicio del transporte tiene muchas deficiencias y a la vez existe competencia esto se debe a que las autoridades pueden ser buenos o malos elementos en el gobierno de transporte; sin

embargo, esto no debe afectar la actividad del transporte al contrario debe presentar una oferta de competitividad. Es por eso que se plantea el siguiente enunciado del problema:

¿Cuál es la propuesta de un sistema de control interno en el área de compras de la MYPE empresa de Transportes y Servicios Generales “MONSEFU” S.R.L 2018?

Para dar respuesta al enunciado se plantea el siguiente Objetivo general:

Determinar la propuesta de un sistema de control interno, en el área de compras de la MYPE Empresa de Transportes y Servicios Generales MONSEFU S.R.L 2018

Para poder alcanzar el objetivo general, se plantean los siguientes objetivos específicos:

1. Describir el control interno en el área de compras de la MYPE Empresa de Transportes y Servicios Generales MONSEFU S.R.L. 2018
2. Describir la propuesta de un sistema de control interno, en el área de compras de la MYPE Empresa de Transportes y Servicios Generales MONSEFU S.R.L 2018

La presente investigación se justifica porque se propuso propuestas para implementar y desarrollar un sistema de control interno en la MYPE de Transportes y Servicios Generales Monsefû que permita alcanzar un mejor funcionamiento en cuanto al servicio que prestan al público en general y así observar cuanto genera en expectativas para el bienestar rentable de dicha empresa. Los controles internos impulsan la eficiencia, disminuyen el riesgo de pérdidas de valor de los activos y ayudan a garantizar la veracidad de los estados financieros y a la vez es considerado como una opción a numerosos problemas que puedan presentarse en dicha empresa. Este trabajo lo realizo con el fin de que la empresa obtenga mejor ganancia y que a la vez le será de utilidad para tener un mejor manejo en cuanto al control interno ya que brindan un servicio al público como empresa de transporte.

II. Revisión de literatura

2.1 Antecedentes

2.1.1. Internacionales

(Gonzabay & Torres, 2017) en su tesis sobre “Propuesta de mejora de Control Interno basado en el modelo COSO en VENTASCORP S.A” , cuyo objetivo principal fue implementar mejoras en el sistema de control interno de la empresa privada VENTASCORP S.A ,tuvo como metodología de tipo descriptivo, como resultados de la investigación se identificó riesgos ya que en ciertas áreas no existen procedimientos de control además existen falencias como la falta de manuales de funciones y como conclusión se estableció diseñar una propuesta de mejora de control interno basándose en el informe COSO con el fin de disminuir riesgos y dotar a la administración una herramienta para que pueda tomar mejores decisiones.

(Rios & Uribe, 2017) en su trabajo de investigación titulado “Propuesta de procedimientos de Control Interno contable para la empresa SAJOMA S.A.S” cuyo objetivo principal fue proponer los procedimientos de control interno contable para el método de investigación fue de tipo descriptiva y como conclusiones obtuvo lo siguiente conforme al análisis hecho a los procedimientos de control interno para el proceso de contabilidad se propuso la implementación de un procedimiento de control para la evaluación del desarrollo e identificación de factores de riesgo de control en el ámbito contable de la empresa SAJOMA S.A.S. Además de acuerdo al diagnóstico que se realizó sobre la situación en el proceso de contabilidad en la empresa SAJOMA S.A.S conforme a la metodología del informe COSO se apreció en la coordinación

administrativa financiera una mala segregación de funciones en su proceso podría causar fraudes

(Bravo, 2014) “Diseño de un sistema de control interno para la cooperativa de transporte de pasajeros Flavio Alfaro de Cantón Chone”. Universidad católica de Santiago de Guayaquil. Tiene como objetivo general diseñar un control interno en función a las políticas y procedimientos para mejorar las actividades administrativas y contables de la cooperativa, su metodología fue de nivel cualitativo y de tipo descriptivo concluyendo que: La carencia de los manuales y políticas hacen participe a una serie de irregularidades del trabajo desempeñado por el personal, al no presentar así mismo los sistemas automatizados en función a las operaciones contables ocasiona retraso y un alto grado de riesgo significando dificultades ante la toma de decisiones.

2.1.2. Nacionales

(Vargas & Ramirez, 2014) en su trabajo o investigación titulado el Sistema de Control Interno y la Misión Mercantil en la Ferretería Comercial Estrella SRL Trujillo cuyo desinteresado habito fue manifestar que con la implementación del procedimiento de control interno en el área de ventas mejora significativamente la administración mercantil de la ferretería comercial Estrella S R L 2014 así mismo los objetivos específicos fueron

- a) Implementar el sistema de control interno en el área de ventas, de convenio a la teoría del informe COSO
- b) Presupuestar si el sistema de registro interior implementado en el área de ventas, mejora la administración mercantil de la ferretería comercial Estrella S R L, durante el

año 2014. El autor llegó a las siguientes conclusiones: se calculó el sistema de control interno implementado y según los resultados obtenidos se observa que colabora al aumento razonable del logro de los objetivos como la eficiencia y la efectividad de las operaciones al desempeño de leyes y reglamentos y sobre todo a que los medios sean más eficientes y óptimos mejorando significativamente la gestión comercial de la unidad económica.

c) Definir el sistema de registro interior actual en el área de ventas para establecer los puntos decisivos de la unidad económica.

(Carrasco & Farro, 2014) en su investigación de título “Evaluación del control interno a las cuentas por cobrar de la Empresa de Transporte y Servicios Vanina E.I.R.L para mejorar la eficiencia y gestión” estableció como objetivo, determinar cómo incide el control de las cuentas por cobrar en la mejora de la eficiencia y gestión.

Utilizando el método descriptivo y analítico, el autor tuvo como resultado, que las medidas adoptadas por la empresa para la aplicación de las políticas de crédito y cobranza eran deficientes y no permitían obtener datos fiables ni promover la eficiencia de las operaciones, además que la responsabilidad de la facturación y cobranza de las cuentas por cobrar las llevaba una sola persona, actividad que debería ser separada por cada función para así asegurar el cumplimiento por parte del personal, evitando posibles errores y decisiones apresuradas. Existía así una deficiencia en el registro de las transacciones, puesto que se concedían créditos a clientes con cuentas pendientes de cobro, había también casos en que las cuentas por cobrar vencían por que las facturas no eran cobradas a tiempo, existiendo asimismo límites de crédito con cifras mayores a los establecidos por cada cliente. La principal conclusión fue que el control de las cuentas

por cobrar resulta imprescindible para la mejora de la eficiencia en la gestión de la empresa.

(Ocaña, 2016) “El control interno en la gestión de la Empresa de transporte” Huascarán S.A”2015” Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Por objetivo general se trató en determinar y analizar la incidencia que tiene el control interno en la gestión de la empresa de transporte. La investigación fue de tipo explicativa y descriptiva para cual el instrumento aplicado fue encuestas para un total de 60 personas comprendidas por directores y empleados, concluyendo que:

El grado de seguridad razonable en la consecución de los objetivos operacionales, financieros y normativos es complementado con los lineamientos del control interno. Sin embargo, las actividades efectuadas para el logro de los objetivos de la empresa conto un alto nivel de efectividad en sus funciones operativas en vez de realizar mejoras que permita fortalecer el servicio presentado a sus clientes.

El buen control interno en las empresas de transporte se imparte para conseguir el objetivo en función a la rentabilidad así mismo la prevención de perdida de los recursos de la empresa para sustentar una información fiable al momento de tomar decisiones gerenciales.

2.1.3. Regionales

(Santisteban, 2017) en su trabajo de investigación “el control interno y su influencia en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú: caso municipalidad provincial de Lambayeque – 2017” cuyo objetivo general es describir y comparar la influencia de control interno en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú: caso

municipalidad provincial Lambayeque – 2017, su metodología es de diseño no experimental-bibliografica- documental y de caso. Obteniendo los siguientes resultados respecto a la revisión de literatura los autores nacionales afirman que teóricamente el control interno influye positivamente en le gestión administrativa municipal.

2.1.4. Locales

El presente estudio de indagación se comprende por precedentes locales a todo estudio de indagación realizado dentro de la ciudad de Monsefù enlazados con la variable y unidades de observación de nuestra investigación.

Explorando la literatura referente, no se ha podido encontrar estudios de indagación respecto al control interno en el área de compras de la MYPE Empresa de Transportes. Realizando mi tema de investigación buscando todo lo referente a lo que son antecedentes locales realicé diversas búsquedas, para lo cual no encontré muchos datos de antecedentes que me pudieran permitir adjuntar a la tesis.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Teoría de Control Interno

Según (Holmes, 1987) Nos indica que el registro interior es un cargo de la dirección que posee por finalidad resguardar y defender los capitales de la compañía, impedir gastos injustos y brindar la certeza que no se obtengan compromisos sin permiso. El cual provee a la dirección la confianza de que los documentos de contaduría en los que se fundamenta sus disposiciones son merecedores de prestigio en bien de la compañía. (Meléndez 2009)

La importancia de tener un buen control interno en las organizaciones se ha incrementado en los últimos años, esto debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlas; en especial si se centran en las actividades básicas que realiza pues de ello depende mantenerse en el mercado. Es bueno resaltar, que la empresa que aplique controles internos en sus operaciones, conducirá a conocer la situación real de las mismas, es por eso, la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle mejor visión sobre su gestión.

2.2.2. Teoría de sistemas

El biólogo filósofo austriaco Ludwig Von Bertalanffy baso sus estudios en los sistemas orgánicos y en base a su teoría general de sistemas, surgió la escuela de sistemas porque esta teoría busca el desarrollo de reglas que se aplica a cualquier sistema.

Un sistema se define como el conjunto de elementos interrelacionados entre sí que alcanzan un objetivo común en cualquier sistema encontramos:

Insumos. - que es el abastecimiento de lo necesario para que funcione el sistema.

Proceso. -que es la transformación de insumos.

Producto. - es el resultado del proceso.

Retroalimentación. - que es la respuesta a este proceso cíclico.

Los sistemas se pueden clasificar por diferentes criterios por su Constitución:

Físicos- maquinaria

Abstractos- las ideas o los planes

Por su naturaleza:

Cerrados no reciben información de su medio ambiente.

Abiertos si reciben información de su medio ambiente.

Premisas fundamentales que todo sistema debe cumplir

Sistemas dependen de su estructura.

Pertenecen a otro mayor

Siempre son abiertos y siempre reciben información de otros sistemas.

Esta escuela se aplica hoy en día pues las organizaciones no han dejado de ser sistemas sociales a ser administrados bajo este criterio y día a día se vuelven más eficientes al interrelacionar sus elementos de una manera más sencilla y que pueden llegar a obtener resultados extraordinarios.

2.2.3. Teoría de MYPE

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

Los cambios que trae esta ley para las micro y pequeñas empresas son:

Se cambian los criterios de clasificación para las Micro, Pequeñas y Medianas empresas de la siguiente manera:

Ley MYPE D.S N°007-2008-TR

	Ventas anuales	Trabajadores
Microempresa	Hasta 150 UIT	1 a 10
Pequeña empresa	Hasta 1,700 UIT	1 a 100

Mediana empresa

Ley N° 30056

	Ventas anuales	
Trabajadores		
Microempresa	Hasta 150 UIT	No hay

límites

Pequeña empresa Mas de 150 UIT y hasta 1,700 UIT No hay

límites

Mediana empresa Mas de 1,700 UIT y hasta 2,300 UIT No hay

límites

- Las empresas individuales de Responsabilidad Limitada (EIRL) pueden acogerse al nuevo RUS “Decreto legislativo 937, Ley del nuevo Régimen Único Simplificado” siempre que cumplan los requisitos establecidos por dicha norma.
- Se transferirá la administración del Registro Nacional de la Micro y Pequeña empresa (REMYPE) pasando del Ministerio de Trabajo (MINTRA) a la SUNAT.

Cabe recordar que en el año 2003 se publicó la Ley N° 28015, ley de formalización y promoción de la micro y pequeña empresa. Esta norma estuvo vigente hasta el 30 de

setiembre de 2008. A partir del 1 de octubre de 2008 entro en vigencia el Decreto Legislativo N°1086, Ley de promoción de la Competitividad, Formalización y Desarrollo de la Micro y Pequeña empresa y de acceso al empleo decente.

2.2.4. Teoría de transporte publico

Todo el habitante de una ciudad sea grande o por más pequeña que sea, dentro de sus necesidades básicas, está la de movilizarse o trasladarse de un lugar a otro, estas sociedades hacen uso de diversos medios, a pie, a bicicleta, motocicleta, vehículos automóviles, autobús, tranvía o metro.

Comprende los medios de transporte en que los usuarios o pasajeros son servidores por terceros esta prestación puede ser por parte de empresas publicas privadas o mixta; un sistema de transporte está compuesto por una serie de variables de índole humana, legislativo, material o infraestructura que en interrelación actúa y hacen posible el servicio de transporte público a una determinada sociedad, de estas variables depende la calidad de prestación.

2.3. Marco conceptual

2.3.1. Definición de control interno

El control interno es un conjunto de procedimientos, políticas, normas, registros y métodos que desarrolla el personal con el objeto de asegurar una eficiente seguridad en la gestión financiera contable y administrativa de la empresa y prevenir posibles riesgos que afecten a esta empresa.

Los tipos de control interno son:

- a. Control interno preventivo: es una seguridad instintiva unida a los procedimientos operativos y al sistema de información las cuales son las siguientes:
- La organización administrativa y funcional.
 - El sistema físico que sirve para seguridad activa poniendo como ejemplo: los aparatos de medir y pesar, cajas registradoras, equipos de procesos de datos, etc.
 - El sistema físico que sirve para una seguridad pasiva, poniendo como ejemplo: las instalaciones contra incendios, servicios de vigilancia, sistemas de alarmas, etc.
 - Los sistemas contractuales de cobertura de pólizas de seguros o riesgos.
- b. Control interno verificativo: es un monitoreo no automático que no es parte de los procedimientos informativos y operativos.
- c. Control permanente: formado por la institución de monitoreo dado por los controladores y auditores internos.
- d. Control esporádico: son funciones discrecionales de monitoreo concerniente a cargos directivos.

Principios de un control interno

Se fundamenta en los siguientes principios:

- ✓ De los objetivos se refiere a que el control existe en función de los objetivos, es decir, el control no es un fin sino un medio para alcanzar los objetivos preestablecidos.
- ✓ De la oportunidad el control para que sea eficaz necesita ser oportuno, es decir, debe aplicarse antes de que se efectúe 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 originaron, a fin de tomar las medidas necesarias para evitarlas en el futuro.
- ✓ Costeabilidad es establecimiento de un sistema de control debe justificar el costo que este represente en tiempo y dinero, en relación con las ventajas reales que este reporte.

Componentes de control interno

El control interno consta de cinco componentes:

a. Ambiente de control

El entorno de control aporta el ambiente en el que las personas desarrollan sus actividades y cumplen con sus responsabilidades de control, marca la pauta del funcionamiento de una organización e influye en la percepción de sus empleados respecto al control.

b. Evaluación de riesgos

Es la personalización y el examen de los peligros principales para la obtención de los objetivos, formando una plataforma para establecer como se debe conducir los peligros.

c. Actividad de control

Son estrategias y ordenamientos, son trabajos de las personas para efectuar las estrategias, para auxiliar certificar que se están realizando las directrices burocráticas identificadas como necesarias para manipular los peligros.

d. Información y comunicación

Debe identificarse, aprisionarse e informarse pertinentemente en forma y circunstancia que facilite a la muchedumbre desempeñar sus compromisos

El método de información origina documentaciones que contienen investigación operacional bancaria y concerniente con el acatamiento, el cual hace dable maniobrar y controlar el negocio. Las empresas se corresponden no únicamente con los antecedentes formados interiormente, sino también con la indagación sobre hechos, acciones y circunstancias exteriores necesarias para la toma de medidas.

e. Supervisión y control

Monitorear y supervisar certifica que el control interno continúa maniobrando justamente. Este proceso involucra la apreciación, por parte de la persona correcta, del esquema y de la manipulación de los

registres en una apropiada base de período y efectuando las labores necesarias.

Control interno y su relación con normas de auditoria

El (instituto Guatemalteco de contadores públicos y auditores, 1999) nos expresa un concepto inicial del control interno y su relación con las normas de auditoria ya que se refiere al alcance de la auditoria (revisión y evaluación de la estructura del control interno), para poder medir su productividad y establece que sus objetivos principales son:

- Garantizar información financiera confiable y oportuna.
- Salvaguardar de activos.
- Promover la eficiencia operativa de la entidad.
- Cumplimiento de objetivos, políticas, planes, procedimientos, leyes y reglamentos.

Riesgo se refiere a la capacidad de pago de una deuda contraída. En un país con alto nivel de desocupación, baja producción, inflación y grandes deudas presenta un riesgo financiero por eso es muy probable que dicho país acceda a nuevos créditos ya que se enfrentaría a una serie de dificultades para pagarlos.

El riesgo de auditoria puede consistir en riesgo inherente, riesgo de control y el riesgo de detección.

1. Riesgo inherente es la susceptibilidad del saldo de una cuenta o clase de transacciones a una representación errónea que pudiera ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con

representaciones erróneas en otras cuentas o clases, asumiendo que no hubo controles internos relacionados.

2. Riesgo de control es el riesgo que una representación errónea que pudiera ocurrir en el saldo de cuenta o clase de transacciones y que pudiera ser de importancia relativa individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas a otros saldos o clases, no sea prevenido o detectado y corregido con oportunidad por los sistemas de contabilidad y de control interno.
3. Riesgo de detección es el riesgo de que los procedimientos sustantivos de un auditor o detecten una representación errónea que existe en un saldo de una cuenta o clase de transacciones que podría ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases (NIA, 1998)

Eficiencia es la capacidad o cualidad de un sistema o sistema económico, para lograr el cumplimiento de objetivos determinados. Los conceptos de eficiencia y eficacia se relacionan entre sí, el primero es la actuación económica en el sentido estricto, mientras que el segundo es la actuación organizativa o administrativa. En resumen, el termino eficiencia es simplemente actuar y hacer eficientemente las cosas.

2.3.2. Definición de MYPE

Son unidades económicas constituidas por una persona natural o jurídica bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

Características de la MYPE

Las MYPE deben reunir las siguientes características:

- a) El número total de trabajadores: la microempresa abarca de uno (1) hasta diez (10) trabajadores inclusive, la pequeña empresa abarca de uno (1) hasta cincuenta (50) trabajadores inclusive.
- b) Niveles de ventas anuales: la microempresa hasta el monto máximo de 150 UIT, la pequeña empresa a partir del monto máximo señalado para las microempresas y hasta 850 UIT.

III. Hipótesis

Si el control interno en el área de compras tiene relevancia entonces es posible que la propuesta sea adecuada para la MYPE empresa de transportes y servicios generales Monsefú S.R.L.

IV. Metodología

4.1. Diseño de la investigación

Diseño de investigación descriptiva, porque se describirá la situación actual que tiene la empresa con respecto a las compras, para el caso en estudio se describe la situación actual que tiene la empresa objeto de estudio y que necesita para su mejora mediante la propuesta de un control interno.

Propositiva porque se propone desarrollar una propuesta de control interno en las compras. Para el caso de estudio a partir del estudio descriptivo se identificó la necesidad y se propuso una solución a través de la propuesta de un Control Interno.

El diseño es de carácter no experimental, ya que no se someterá a ningún sistema de prueba, lo que hace a la investigación no experimental es observar fenómenos tal como se dan en su contexto natural, para posteriormente analizarlos.

El diseño descriptivo será simple no experimental será descriptivo porque se reunirá datos reales (actuales), porque no se manejará deliberadamente ninguna de las variables de estudio, la reunión de datos se realizará en un solo momento siendo su diagrama el siguiente:

M _____ Ox

Dónde:

M=Muestra, está conformada por el Gerente de la empresa y trabajadores

Ox=variable: Propuesta de un Control Interno.

4.2.Población y muestra

Población

La población está conformada por 5 empresas de transporte interurbano de camionetas rurales con las que cuenta actualmente el distrito de Monsefú, las cuales son las siguientes.

Nº	EMPRESA DE TRANSPORTES	DIRECCIÓN	RUC
1	Empresa de Transportes y Servicios Generales Monsefú S.R.L.	Túpac Amaru Nº 464 Monsefú	20146784926
2	Empresa de Transportes Los Milagros de Monsefú S.A.C.	Tacna Nª 544 Monsefú	20480348703
3	Empresa Monsefú Express S.A.C.	Tacna Nª 544 Monsefú	20118308388
4	Empresas de Transportes Carlos Oneill Conroy	Mariscal Sucre 447 Monsefú	20479935981

5	Empresa de Transportes Fexticum Express S.A.C.	Túpac Amaru N° 427 Chosica del Norte	20480211821
---	--	---	-------------

Muestra

Se tomó como muestra a la EMPRESA DE TRANSPORTES Y SERVICIOS GENERALES MONSEFÚ, y se realizará una entrevista al gerente general, contador y un trabajador de la empresa.

4.3. Definición y operacionalización e indicadores

VARIABLE	DEFINICIÓN	DIMENSIONES	INDICADORES
Sistema de control interno	Es un conjunto de normas, principios, fundamentos, procesos, procedimientos, acciones, mecanismos, técnicas e instrumentos de CONTROL que, ordenados, relacionados entre sí y unidos a las personas que conforman una institución publica	Ambiente de control	1 ¿Qué es para usted control interno? 2 ¿Cómo se lleva el control interno en la empresa? 3¿Quién o quienes cumplen con la función de llevar el control interno en la empresa?
		Actividad de control	1 ¿Se tiene implementados controles en el área de compras de la empresa? 2¿ ¿Se documenta las compras periódicamente en la empresa ?

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Los datos se recolectarán en la misma empresa de Transporte y Servicios Generales Monsefú S.R.L para lo cual se le realizara una entrevista al gerente, contador y trabajadores.

Técnicas

Entrevista se utilizará esta técnica para la investigación

Observación se sacará conclusiones como es que en realidad se encuentra la empresa a nivel económico en lo que es compras para lo cual el gerente nos facilitara información clara y precisa para poder desarrollar una propuesta para la empresa y que esto les rinda mejores ganancias en el futuro.

Instrumentos

Cuestionario se le realizará al gerente, contador y trabajadores esto permitirá en forma clara y precisa las deficiencias que hay en el área de compras. El cuestionario está compuesto por preguntas condicionadas y redactadas para que puedan ser contestadas con facilidad por los encuestados.

4.5.Matriz de consistencia

PROBLEMA	OBJETIVOS
PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL AREA DE COMPRAS DE LA	Objetivo General Determinar la propuesta de un sistema de control interno, en el área de compras de la MYPE Empresa de Transportes y Servicios Generales MONSEFU S.R.L 2018

<p>MYPE EMPRESA DE TRANSPORTES Y SERVICIOS GENERALES MONSEFÚ S.R.L AÑO 2018</p>	<p>Objetivos Específicos</p> <ol style="list-style-type: none"> 1 Describir el control interno, en el área de compras de la MYPE Empresa de Transportes y Servicios Generales MONSEFÚ S.R.L. 2018 2 Describir la propuesta de un sistema de control interno, en el área de compras de la MYPE Empresa de Transportes y Servicios Generales MONSEFU S.R.L 2018
---	--

4.6. Plan de Análisis

Para obtener los resultados utilizamos los instrumentos en este caso la encuesta y se hizo un análisis comparativo de los resultados.

V. Resultados

5.1. Resultados

5.1.1. Respecto del Objetivo Específico 1.

Describir el control Interno en el área de compras de la MYPE empresa de Transportes y Servicios Generales Monsefù S.R.L 2018

Entrevista al gerente de la empresa de transporte y servicios generales Monsefú S.R.L 2018

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS
1	¿Qué es para usted control interno?	Es lo más esencial control pormenorizado es desplazar y minimizar la economía de la empresa, ingresos y egresos.

2	¿Cómo se lleva el control interno en la empresa?	De manera empírica, no hay un sueldo para poder contratar personal.
3	¿Quién o quienes cumplen con la función de llevar el control interno en la empresa?	Hay un apoyo de un familiar de un socio, adicional se contrata un contador quien es el encargado de tabular la información.
4	¿Se tiene implementados controles en el área de compras de la empresa?	No se tiene implementado formalmente un control en el área de compras ya que ni siquiera existen cámaras de seguridad que permitan visualizar lo que sucede en dicha área
5	¿Se documenta las compras periódicamente en la empresa ?	Si, se tiene documentación actualizada según las compras que se realizan
6	¿Tiene establecidas líneas de comunicación e información entre el área de compras y la administración?	Sí hay una comunicación fluida entre ambas áreas para que se pueda realizar el proceso de compras
7	¿ La empresa procura estabilidad de los funcionarios con buenos desempeños y comportamientos éticos?	Si la empresa procura conservar al personal que tenga un buen desempeño y comportamiento responsable
8	¿Cada cuánto tiempo se presenta un estado de las compras realizadas a los miembros de la empresa?	Se presenta anual, para cumplir obligaciones.
9	¿Se toman previsiones llevando inventarios de compras para facilitar el control interno?	Si, solo en gastos(egresos)
10	¿Se realiza monitoreo de las inspecciones en el área de compras?	No se realiza monitoreo ni realiza inspecciones ya que la empresa tiene pocos recursos para contratar personal que realice dicha labor

Entrevista al contador de la empresa de transporte y servicios generales Monsefú S.R.L

2018

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS
1	¿Qué es para usted control interno?	Es un proceso que cada empresa tiene que tener con eficiencia y eficacia al realizar sus operaciones.
2	¿Cómo se lleva el control interno en la empresa?	No hay personal adecuado para que se dedique a lo que es llevar un control interno dentro de la empresa.
3	¿Quién o quienes cumplen con la función de llevar el control interno en la empresa?	Soy el encargado de recabar la información necesaria para realizar los informes de la empresa cada mes del año.
4	¿Se tiene implementados controles en el área de compras de la empresa?	No sabría ya que solo en la empresa me dedico a los informes financieros.
5	¿Se documenta las compras periódicamente en la empresa ?	Si ya que como contador cuento con información en la cual estoy al tanto si es que la empresa cuenta con alguna deuda o está por adquirir deudas a futuro
6	¿Tiene establecidas líneas de comunicación e información entre el área de compras y la administración?	Si tengo conocimiento de la información que se transmite entre dichas áreas
7	¿ La empresa procura estabilidad de los funcionarios con buenos desempeños y comportamientos éticos?	Creo que la empresa trata de mantener estable en su trabajo al personal

8	¿Cada cuánto tiempo se presenta un estado de las compras realizadas a los miembros de la empresa?	Cada fin de año se les presenta un informe financiero a los socios de la empresa.
9	¿Se toman provisiones llevando inventarios de compras para facilitar el control interno?	Si todos los meses se recaban la información de todos los gastos de la empresa.
10	¿Se realiza monitoreo de las inspecciones en el área de compras?	No se realiza monitoreo de inspecciones ya que no cuenta con personal suficiente para realizarlo

Entrevista al trabajador de la empresa de transporte y servicios generales Monsefú S.R.L
2018

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS
1	¿Qué es para usted control interno?	Es el control que llevan en una empresa.
2	¿Cómo se lleva el control interno en la empresa?	No conozco como se lleva creo que es de manera manual y con poco conocimiento.
3	¿Quién o quienes cumplen con la función de llevar el control interno en la empresa?	El gerente.

4	¿Se tiene implementados controles en el área de compras de la empresa?	No conozco que se haya implementado algún control
5	¿Se documenta las compras periódicamente en la empresa ?	Sí, porque si no fuera un completo desorden.
6	¿Tiene establecidas líneas de comunicación e información entre el área de compras y la administración?	En la empresa si existe líneas de comunicación constante entre las dos áreas
7	La empresa procura estabilidad de los funcionarios con buenos desempeños y comportamientos éticos	Por experiencia personal diría que si ya que la empresa reconoce mi desempeño por eso ya llevo laborando más de quince años
8	¿Cada cuánto tiempo se presenta un estado de las compras realizadas a los miembros de la empresa?	Una vez al año
9	¿Se toman previsiones llevando inventarios de compras para facilitar el control interno?	Si para saber qué hace falta en la empresa.
10	¿Se realiza monitoreo de las inspecciones en el área de compras?	No tengo conocimiento

5.1.2. Respecto al Objetivo específico 2.

Describir la Propuesta de un Sistema de Control Interno en el área de compras de la MYPE Empresa de Transportes y Servicios Generales Monsefú S.R.L 2018

Propuesta de control interno

La propuesta del control interno del presente trabajo de investigación se basa en el COSO, el cual consta de cinco componentes:

Ambiente de control

Evaluar el desempeño laboral del personal, brindar capacitaciones constantemente para el buen desarrollo de sus actividades como trabajadores.

Hacerle saber a los trabajadores en que situación está la empresa a través de informes periódicamente presentados por los representantes de la empresa.

Evaluación de riesgo

Diseñar planes el cual identifique que área cuenta con mayor deficiencia el cual impide el desarrollo como empresa

Evaluar la posibilidad de tener mecanismo de control para evitar estafas con billetes falsos y posibles robos.

Actividad de control

Realizar conteo de caja en un lugar determinado por la empresa al terminar el horario de trabajo

Implementar un sistema de control para las unidades cada vez que acudan a taller.

Información y comunicación

Establecer comunicación constante con el área de control interno para intercambiar información del área de compras y esta se realice con eficiencia y eficacia.

Implementar un libro de sugerencias para el usuario del transporte los cuales ayudaran a la empresa para su mejor funcionamiento.

Supervisión y seguridad

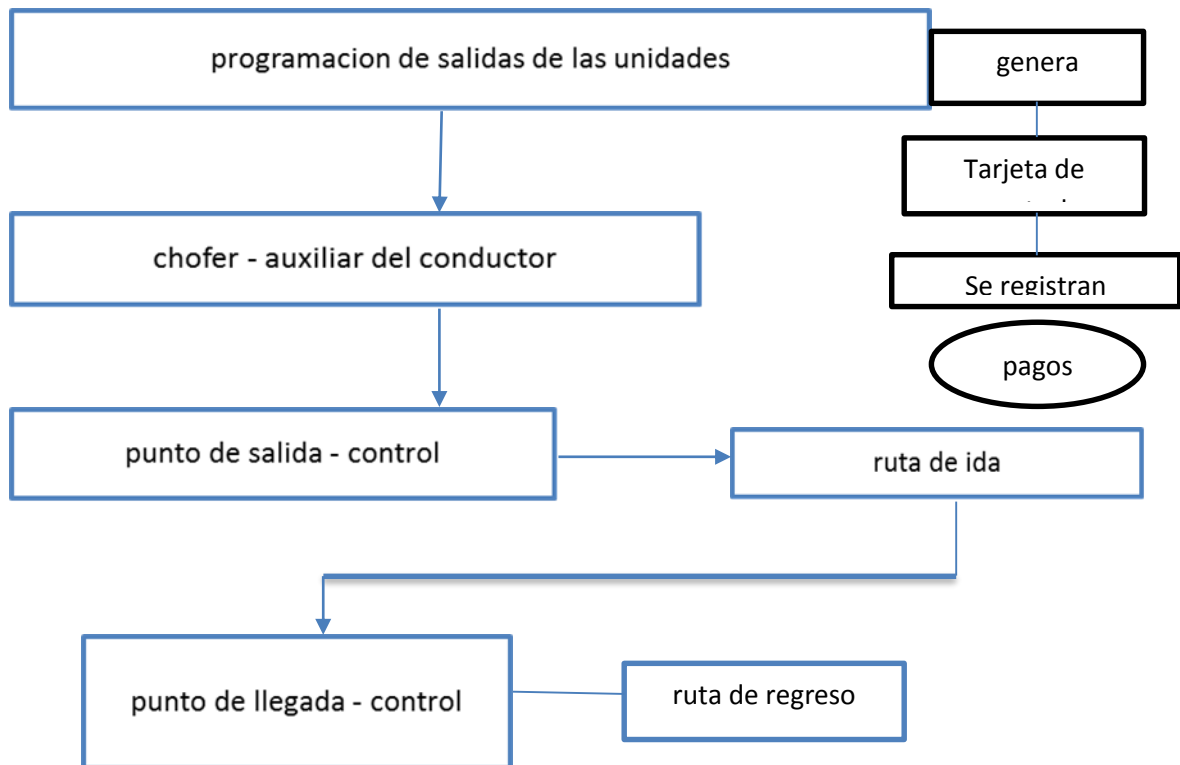
Supervisar a cada trabajador de la empresa para determinar las fallas y así orientarle para su mejor desempeño laboral.

Llevar a las unidades de transportes para mantenimiento cada cierto tiempo para que estas se mantengan en buen estado.

Implementar cámaras de seguridad para monitorear lo que sucede en la empresa.

FLUJOGRAMAS DE PROCESO DE TRABAJO

Flujograma de trabajo diario de la empresa de transporte y servicios generales Monsefú cubre ruta A- B- C-D



5.2. Análisis de resultados

5.2.1. Respecto del Objetivo Específico 1

De la entrevista realizada al gerente, contador y trabajador de la empresa de transportes y servicios generales Monsefú S.R.L 2018 con respecto a la pregunta número uno ¿qué es para usted control interno?, el **Gerente** de la empresa de transportes Monsefú S.R.L nos contesta que es lo más esencial el control de la economía de la empresa, por otro lado; el **contador** responde a la pregunta que es un proceso que cada empresa tiene que tener con eficiencia y eficacia al realizar sus operaciones así mismo el **trabajador** respondió es el control que debe llevar la empresa. En conclusión, los encuestados de la

empresa de transportes y servicios generales Monsefú S.R.L 2018, tiene una noción de lo que es control interno.

Sobre la pregunta 2 ¿cómo se lleva el control interno en la empresa? el gerente de empresa de transportes y servicios generales Monsefú S.R.L 2018 refiere que no se cuenta con presupuesto para contratar personal especializado en la empresa sobre esta misma pregunta el contador señala que no hay personal adecuado para que lleve el control interno de la empresa finalmente el trabajador manifiesta el control lo tiene que llevar la empresa. En conclusión, los entrevistados coinciden a que debe de haber una persona especializada para que lleve el control interno de la empresa.

En relación a la `pregunta 3 ¿quién o quienes cumplen con la función de llevar el control interno en la empresa? el gerente de la empresa señala que hay apoyo de una tercera persona y se contrató del contador para que lleve la tabulación de la información de la empresa. A la entrevista al contador señala que la empresa de transportes y servicios generales Monsefú S.R.L 2018 que es el encargado de recabar la información necesaria para el control de la empresa. Por otro lado, el trabajador a esta interrogante refiere que el gerente es el que lleva el control interno de la empresa.

En conclusión, el gerente y el contador coinciden en que se debe contratar una persona especializada en este rubro de lo que es control interno sin embargo el trabajador no coincidió con las dos personas encuestadas ya que, para él, el gerente es el que lleva el control interno.

Con respecto al interrogante número 4 ¿Se tiene implementados controles en el área de compras de la empresa? El gerente manifestó que no se tiene implementado formalmente un control en el área de compras ya que ni siquiera existen cámaras de seguridad que permitan visualizar lo que sucede en dicha área, el contador respondió que no sabría decir ya que solo se dedica a los informes financieros, el trabajador no conoce que se haya implementado algún control.

Respecto a la pregunta 5 ¿se documenta las compras periódicamente en la empresa?, el gerente opina que, si se tiene documentación actualizada, el contador opino que sí ya que como contador cuenta con la información que requiere. Por su parte el trabajador refiere que si porque si no fuera un completo desorden.

Sobre la pregunta número 6 ¿Tienen formalmente establecidas líneas de comunicación e información entre el área de compras y la administración? El gerente de la empresa de empresa de transportes y servicios generales Monsefú S.R.L 2018 contesto que si hay una comunicación fluida entre ambas áreas. Por otro lado, el contador señala que si tiene conocimiento de la información que se transmite entre ambas áreas. Asimismo, el trabajador coincide con el gerente y contador de la empresa.

Al interrogante número 7 ¿La empresa procura estabilidad de los funcionarios con buenos desempeños y comportamientos éticos? El gerente de la empresa afirma que la empresa procura preservar el personal que tenga un buen desempeño y comportamiento responsable. El contador cree que la empresa trata

de mantener estable en su trabajo al personal. Finalmente, el trabajador afirma que si ya que la empresa reconoce su desempeño en el trabajo.

Con relación a la pregunta 8 ¿Cada cuánto tiempo se presenta un estado de las compras realizadas a los miembros de la empresa? El gerente manifiesta que se realiza anualmente por solo cumplir con sus obligaciones, el contador coincide en que se realiza cada año, por último, el trabajador señala que se realiza una vez al año.

Con respecto a la pregunta 9 ¿Se toman provisiones llevando inventarios en el área de compras para facilitar el control interno? El gerente reconoce que si en gastos(egresos). Por su lado el contador manifiesta que sique todos los meses recaba información para saber de los egresos de la empresa. Asimismo, el trabajador señala que si para saber qué hace falta en la empresa. En conclusión, están de acuerdo a que se debe tomar provisiones para la empresa.

Sobre la pregunta número 10 ¿se realizan monitoreo de las inspecciones en el área de compras? El gerente opina que no se monitorea ni se realiza inspecciones en el área de compras ya que cuenta con pocos recursos para contratar personal que realice dichas labores el contador señala que no se realiza monitoreo ya que no se cuenta con personal suficiente para realizarlo. En cuanto al trabajador opina que no tiene conocimiento.

5.2.2. Respecto al Objetivo Especifico 2

En la propuesta de control interno lo enmarco en lo que se refiere a realizar capacitaciones a los trabajadores para su mejor desempeño en la empresa, también hacerles periódicamente una reunión en donde se les haga un informe económico

para que se les haga saber en qué situación financiera se encuentra la empresa, diseñar planes el cual identifique que área cuenta con mayor deficiencia el cual impide el desarrollo de la empresa.

VI. Conclusiones

6.1. Respecto al objetivo específico 1

En conclusión la empresa no cuenta con un control interno formalmente establecido por lo tanto se maneja el control en la empresa de una manera empírica, además hay una fluida comunicación entre el área de compras y la administración teniendo la documentación actualizada de las compras que se realiza pero puede tener deficiencias ya que no se ha implementado algún tipo de técnica o procedimiento de supervisión en el área de compras de la empresa y en cuanto a la estabilidad de los trabajadores solo conservan su trabajo los que tienen buen desempeño y son responsables.

6.2. Respecto al objetivo específico 2

En la propuesta de control interno lo enmarco en lo que se refiere a realizar capacitaciones a los trabajadores para su mejor desempeño en la empresa, también hacerles periódicamente una reunión en donde se les haga un informe económico para que se les haga saber en qué situación financiera se encuentra la empresa, diseñar planes el cual identifique que área cuenta con mayor deficiencia el cual impide el desarrollo de la empresa.

Conclusión general

Como conclusión general se establece que la empresa que es objeto de investigación no cuenta con un control interno formalmente establecido además carece de procedimientos de supervisión en el área de compras, por eso se plantea y se describe una propuesta de control interno en el área de compras de la empresa de Transportes y Servicios Generales Monsefú S.R.L. 2018

Referencias Bibliográficas

- Armenta, C. (2012). *La Importancia del Control Interno en las pequeñas y medianas empresas en México*. México.
- Bravo, M. (2014). *Diseño de un Sistema de Control Interno para la Cooperativa de Transportes de Pasajeros Flavio Alfaro del Canton Chone*. Guayaquil: Recuperado de: <http://repositoro.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/3696/1/T-UCSG-PRE-ECO-MD-CICA-11.pdf>.
- Carrasco, M., & Farro, C. (2014). *Evaluación de control interno a las cuentas por cobrar de la Empresa de Transporte y Servicios E.I.R.L para mejorar la eficiencia y gestión " en Trujillo*. Trujillo: Tesis de Contador Público. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Trujillo.
- Correo, D. (2015). *Plan de Rutas hace agua por una serie de irregularidades*. Lima.
- Gonzabay, D., & Torres, M. (2017). *Propuesta de mejora de Control Interno basado en el modelo COSO en VENTASCORP S.A. Guayaquil- Ecuador*: <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/16840/1/TESIS%20PROPUESTA%20DE%200%20CONTROL%20INTERNO%20BASADO%20EN%20EL%20MODELO%20COSO.pdf>.
- Holmes, H. (1987). *Teoría de Control Interno*. <http://www.monografias.com/trabajo59/evolución-control-interno/evolucion-control-interno2.shtml>.
- Meléndez, J. (2009). *Control Interno*. Chimbote: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
- Ocaña, L. (2016). *El control interno en la gestión de la empresa de transporte Huascarán*. [http://repositorio uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1191/CONTROL_INTERNO_GESTION_OCANA_VILLON_LUSBET_DORILA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1191/CONTROL_INTERNO_GESTION_OCANA_VILLON_LUSBET_DORILA.pdf?sequence=1&isAllowed=y).
- Rios, P. M., & Uribe, M. (2017). *Propuesta de Procedimientos de Control Interno contable para la empresa Sajoma S.A.S. Santiago de Calí*:

http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8609/Propuesta%20de_procedimientos_control_interno.pdf?sequence=1&isAllowed=y.

Santisteban, L. (2017). *EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS MUNICIPALIDADES DEL PERÚ: CASO MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LAMBAYEQUE* – 2017. Lambayeque: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/8726/CONTROL_INTERNO_NORMAS_DE_CONTROL_INTERNO_SANTISTEBAN_GRANADOS_LILIANA_GASDELI.pdf?sequence=1&isAllowed=y.

Vargas, D., & Ramirez, R. (2014). *El sistema de control interno y la Gestión Comercial en la Ferretería Comercial Estrella S.R.L.* Trujillo: http://repositorio.Upao.edu.pe/bitstream/upaorep/346/Vargas_Diana_Control_Interno_Gestión_Comercial.pdf.

Anexos



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

Proyecto: “PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE COMPRAS DE LA MYPE EMPRESA DE TRANSPORTES Y SERVICIOS GENERALES MONSEFÚ S.R.L AÑO 2018”

ANEXO 1: PLANTILLA DE JUICIOS DE EXPERTOS

Respetado juez:

Usted ha sido seleccionado para evaluar los conocimientos, actitudes, prácticas e interés por la investigación. Que hacen parte de la investigación **“Investigación en las MYPES: conocimientos, actitudes y práctica de la propuesta de control interno”**

La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados a partir de estos sean utilizados eficientemente; aportando tanto al área investigativa como a sus aplicaciones. Agradeceré su valiosa colaboración.

Nombre y apellido del juez:

Formación académica:

Área de experiencia laboral:

Fecha de envió:

Institución:

Objetivo de la investigación: Evaluar los conocimientos, actitudes, prácticas de la propuesta de control interno hacia la investigación “Propuesta de un sistema de control interno en el área de compras de la Mype empresa de transportes y servicios generales Monsefú S.R.L año 2018.

Objetivo del juicio del experto: evaluar el grado de validez de constructo del cuestionario conocimientos, actitudes de la propuesta de control interno hacia la

investigación. “propuesta de un sistema de control interno en el área de las compras de la Mype empresa de transporte y servicios generales Monsefú s.r.l año 2018”

Encuesta

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS
1	¿Qué es para usted control interno?	
2	¿Cómo se lleva el control interno en la empresa?	
3	¿Quién o quienes cumplen con la función de llevar el control interno en la empresa?	
4	¿Se tiene implementados controles en el área de compras de la empresa?	
5	¿Se documenta las compras periódicamente en la empresa ?	
6	¿Tiene establecidas líneas de comunicación e información entre el área de compras y la administración?	

7	¿ La empresa procura estabilidad de los funcionarios con buenos desempeños y comportamientos éticos?	
8	¿Cada cuánto tiempo se presenta un estado de las compras realizadas a los miembros de la empresa?	
9	¿Se toman previsiones llevando inventarios de compras para facilitar el control interno?	
10	¿Se realiza monitoreo de las inspecciones en el área de compras?	

Cronograma:

Cronograma de actividades																	
N°	Actividades	Año 2019															
		Semestre II															
		Mes				Mes				Mes				Mes			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Elaboración del informe final	x															
2	Primer borrador del informe final		x														
3	Levantar observaciones segundo borrador del informe final			x													
4	Presentación y primer borrador del artículo científico				x												
5	Mejoramiento de la redacción del informe final					x											

Resumen del presupuesto:

Rubro	Importe
Bienes	69,00
Servicios	220,00
Total	289,00

Propuesta de control interno

La propuesta del control interno del presente trabajo de investigación se basa en el COSO, el cual consta de cinco componentes

Ambiente de control

Evaluar el desempeño laboral del personal, brindar capacitaciones constantemente para el buen desarrollo de sus actividades como trabajadores.

Hacerle saber a los trabajadores en que situación está la empresa a través de informes periódicamente presentados por los representantes de la empresa.

Evaluación de riesgo

Diseñar planes el cual identifique que área cuenta con mayor deficiencia el cual impide el desarrollo como empresa

Evaluar la posibilidad de tener mecanismos de control para evitar estafas con billetes falsos y posibles robos.

Actividad de control

Realizar conteo de caja en un lugar determinado por la empresa al terminar el horario de trabajo

Implementar un sistema de control para las unidades cada vez que acudan a taller.

Información y comunicación

Establecer comunicación constante con el área de control interno para intercambiar información del área de caja y esta se realice con eficiencia y eficacia.

Implementar un libro de sugerencias para el usuario del transporte los cuales ayudaran a la empresa para su mejor funcionamiento.

Supervisión y seguridad

Supervisar a cada trabajador de la empresa para determinar las fallas y así orientarle para su mejor desempeño laboral.

Llevar a las unidades de transportes para mantenimiento cada cierto tiempo para que estas se mantengan en buen estado.

Implementar cámaras de seguridad para monitorear lo que sucede en la empresa.

FLUJOGRAMAS DE PROCESO DE TRABAJO

Flujograma de trabajo diario de la empresa de transporte y servicios generales Monsefú cubre ruta A- B- C-D

