



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**COMPARATIVO DE PROBLEMÁTICAS DE CONTROL
INTERNO DE LAS MICRO EMPRESAS DEL SECTOR
SERVICIOS DEL PERÚ: CASO “TRANSPORTES
VITSAN S.A.C.” Y MEJORA CHIMBOTE 2019.**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
MAESTRO EN CONTABILIDAD CON MENCIÓN EN MENCIÓN
AUDITORÍA**

AUTORA:

GARAY FLORES, ROSA ANGELICA

ORCID: 0000-0002-8660-3237

ASESOR:

BERMUDEZ GARCIA, ORLANDO

ORCID: 0000-0002-8106-238X

CHIMBOTE-PERÚ

2019



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**COMPARATIVO DE PROBLEMÁTICAS DE CONTROL
INTERNO DE LAS MICRO EMPRESAS DEL SECTOR
SERVICIOS DEL PERÚ: CASO “TRANSPORTES
VITSAN S.A.C.” Y MEJORA CHIMBOTE 2019.**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
MAESTRO EN CONTABILIDAD CON MENCIÓN EN MENCIÓN
AUDITORÍA**

AUTORA:

GARAY FLORES, ROSA ANGELICA

ORCID: 0000-0002-8660-3237

ASESOR:

BERMUDEZ GARCIA, ORLANDO

ORCID: 0000-0002-8106-238X

CHIMBOTE-PERÚ

2019

1. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN

COMPARATIVO DE PROBLEMÁTICAS DE CONTROL INTERNO DE LAS MICRO EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIOS DEL PERÚ: CASO EMPRESA “TRANSPORTES VITSAN S.A.C.” CHIMBOTE Y SU MEJORA, 2019.

2. EQUIPO DE TRABAJO

AUTORA

GARAY FLORES ROSA ANGELICA

ORCID: 0000-0002-8660-3237

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

ASESOR

Mgtr. Orlando Bermudez García

ORCID: 0000-0002-8106-238X

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Asesor de Tesis,
Chimbote, Perú

JURADO

Mgtr. Espejo Chacón Luis

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Dra. Rodríguez Vigo Miriam

ORCID: 0000-0003-0621-4336

Mgtr. Ortiz Gonzáles Luis

ORCID: 0000-0002-5909-3235

3. FIRMAS DEL JURADO EVALUADOR

JURADO

Mgtr. Espejo Chacón Luis

Presidente

Dra. Rodríguez Vigo Miriam

Segundo Miembro

Mgtr. Ortiz Gonzáles Luis

Tercer Miembro

ASESOR

Mgtr. Bermúdez García, Orlando

4. AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por ser mi guía e inspiración para seguir adelante, a mis padres por brindarme el apoyo necesario, a la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote por darme esta oportunidad y mi asesor Orlando Bermudez García, por sus aportes valiosos que fue fundamental para el inicio, desarrollo y culminación del mi trabajo de investigación.

DEDICATORIA

Dedico este trabajo de investigación a mis padres, por ser mi apoyo incondicional, además porque ellos son el motivo para poder seguir adelante y llegar a cumplir mis metas trazadas.

A mis amigos que nunca me abandonaron y me demostraron su sincera amistad.

5. RESUMEN

La presente tesis tiene como objetivo general; Identificar las oportunidades del control interno comparativamente entre las Micro empresas del sector servicios del Perú, y la empresa “Transportes Vitsan S.A.C”, Chimbote y su mejora, 2019. La investigación fue de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Se utilizaron los siguientes instrumentos: fichas bibliográficas, cuestionario pertinente de preguntas cerradas. La presente investigación se justifica porque permitirá cubrir el vacío del conocimiento; es decir, poder: Identificar las oportunidades del control interno comparativamente entre las Micro empresas del sector servicios del Perú, y la empresa “Transportes Vitsan S.A.C”, Chimbote y su mejora, 2019. Tiene como resultado implementar un sistema de control interno conformado por 3 integrantes debidamente capacitados en el tema, que aseguren el desarrollo necesario y oportuno durante la ejecución de las actividades de la empresa, a través de ello se obtendrá una adecuada gestión donde se identificaran a tiempo los riesgos, esto se justifica porque la auditoría interna dará tranquilidad de que las operaciones sean ejecutadas de acuerdo a los procesos establecidos. Llegando a la conclusión que el control interno es muy importante en una organización, con el paso de los años ha sido posible que las empresas puedan conocer el significado que esto tiene al momento de tomar decisiones, de saber el estado en el que se encuentra la entidad, el control interno permite, solucionar los problemas de manera rápida y segura, consiguiendo una buena toma de decisiones.

Palabras claves: Control interno, micro y pequeña empresa, servicios y transportes

6. ABSTRAC

This thesis has as a general objective; Identify the opportunities of internal control comparatively between the micro companies of the service sector of Peru, and the company “Transportes Vitsan SAC”, Chimbote and its proposal for improvement, 2019. The research was non-experimental, descriptive, bibliographic, documentary and case. Also, the following instruments were used: bibliographic records, relevant questionnaire of closed questions. This research is justified because it will cover the knowledge gap; that is, to be able to: Identify the opportunities of internal control comparatively between the Micro companies of the service sector of Peru, and the company “Transportes Vitsan SAC”, Chimbote and its improvement proposal, 2019. It has as a result implementing an internal control system, to ensure the necessary and timely development during the execution of the activities of the company, through this an adequate management will be obtained where the risks will be identified in time, this is justified because in the internal audit it will give peace of mind that the operations are executed according to the established processes.

Coming to the conclusion that internal control is very important in an organization, over the years it has been possible for companies to know the meaning that this has when making decisions, to know the state in which they are the entity, internal control allows, solve problems quickly and safely, getting a good decision making.

Keywords: Internal control, micro and small business, services and transport

7. RESUMO

Esta tese tem como objetivo geral; Identifique comparativamente as oportunidades de controle interno entre as microempresas do setor de serviços peruano e a empresa "Transportes Vitsan SAC", Chimbote, e sua melhoria proposta, 2019. A pesquisa foi não experimental, descritiva, bibliográfica, documental e de casos. Também foram utilizados os seguintes instrumentos: registros bibliográficos, questionário relevante de perguntas fechadas. Esta pesquisa é justificada porque cobre a lacuna de conhecimento; Em outras palavras, ser capaz de: Identificar oportunidades comparativas de controle interno entre as microempresas do setor de serviços do Peru e a empresa "Transportes Vitsan SAC", Chimbote e sua melhoria proposta, 2019. Como resultado, implementa um sistema de controle interno, a fim de garantir o desenvolvimento necessário e oportuno durante a execução das atividades da empresa, por meio disso, será obtida gestão adequada onde os riscos serão identificados ao longo do tempo, justificando-se, pois na auditoria interna a execução de operações de acordo com processos estabelecidos.

Chegando à conclusão de que o controle interno é muito importante em uma organização, ao longo dos anos, foi possível para as empresas saber o que significa tomar decisões, saber em que estado estão. A entidade, permitida pelo controle interno, resolve os problemas com rapidez e segurança, obtendo boas decisões.

Palavras-chave: Controle interno, micro e pequenas empresas, serviços e transportes.

8. ÍNDICE

CARÁTULA	1
CARÁTULA	2
1. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN.....	3
3. FIRMAS DEL JURADO EVALUADOR.....	5
4. AGRADECIMIENTO.....	6
5. RESUMEN	8
6. ABSTRAC	9
7. RESUMO.....	10
I. INTRODUCCIÓN.....	13
1.1. Problematización e importancia.....	14
1.2. Objeto de Estudio	16
1.3. Pregunta Orientadora	16
1.4. Objetivos del Estudio	17
1.4.1. Objetivo general.....	17
1.4.2. Objetivos Específicos	17
1.5. Justificación y relevancia del estudio	17
2.1. Antecedentes	18
2.1.1. Internacionales.....	18
2.1.2. Nacionales.....	26
2.1.3. Regionales.....	42
2.1.4. Locales.....	50
2.2. Referencial Teórico.....	Error! Bookmark not defined.
2.2.1. Teorías del control interno:	55
2.2.1.1. El modelo COSO:.....	57
2.2.2. Clasificación del control interno	60
2.2.3.2. Importancia de las empresas	66
2.2.4. Definición de la ley MYPE:	67
2.2.5. Definiciones:	68
2.2.5.1. Definición del control interno:.....	68
2.3. Hipotesis.....	72
III. METODOLOGÍA	72

3.1.	Tipo de Investigación:	72
3.2.	Método de Investigación:.....	72
3.3.	Sujetos de la investigación:	72
3.4.	Escenarios de Estudio:	73
3.5.	Procedimiento de Recolección de datos cualitativos:	73
3.6.	Consideraciones éticas y de rigor científico:	73
IV.	RESULTADOS Y DISCUSIÓN	74
4.1.	Presentación de Resultados	74
4.1.1.	Respecto al objetivo específico 1:	74
4.1.2.	Objetivo específico 2:	82
4.1.3.	Objetivo específico N° 3:	101
4.1.4.	Objetivo específico N° 4:	104
4.2.	Análisis y discusión de Resultados	105
4.2.1.	Resultados N°01:	105
4.2.2.	Resultado N°02:	106
4.2.3.	Resultado N°03:	108
4.2.4.	Resultado N°04:	109
4.4.5.	CONCLUSION GENERAL:	110
V.	CONSIDERACIONES FINALES	112
	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	112
	ANEXO N° 01: CRONOGRAMA	117
	ANEXO N° 02: PRESUPUESTO	119
	ANEXO N° 03: CUESTIONARIO DE RECOJO DE INFORMACIÓN DEL CASO DE ESTUDIO	120
	ANEXO N° 04: MATRIZ DE CONSISTENCIA	125

I. INTRODUCCIÓN

El presente tesis tiene por título, **COMPARATIVO DE PROBLEMÁTICAS DE C.I DE LAS MICRO EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIOS DEL PERÚ. CASO: “TRANSPORTES VITSAN S.A.C”, CHIMBOTE Y SU MEJORA, 2019.** El objetivo general del presente trabajo de investigación es: Identificar las oportunidades del control interno comparativamente entre las Micro empresas del sector servicios del Perú y la empresa “Transportes Vitsan S.A.C”, Chimbote y su mejora 2019. Esto nos permitirá conocer e identificar las cualidades que tiene la empresa y de esta manera poder tomar una buena decisión.

El control interno, en los últimos años, ha adquirido gran importancia en el nivel financiero, administrativo, productivo, económico y legal, pues permite a la alta dirección de una organización dar una seguridad razonable, en relación con el logro de los objetivos empresariales. Todo lo anterior por medio del establecimiento de aspectos básicos de eficiencia y efectividad en las operaciones, así como confiabilidad de los reportes financieros y cumplimiento de leyes, normas y regulaciones, estas enmarcan la actuación administrativa (**Rivera, 2015**)

Esta tesis es importante porque me permitirá conocer la importancia del control interno en las Micro empresas del Perú, así poder hacer una mejora en la empresa elegida y obtener mejores resultados, en este caso utilizaremos una metodología cualitativa, no experimental además porque es requisito para lograr el grado de magister y ser un

profesional más competente, también es importante para los futuros estudiantes sirviendo como antecedente para nuevas investigaciones.

1.1.Problematización e importancia

La mayoría de las pequeñas y medianas empresas no cuentan con un sistema de administración claro, no existen objetivos y planes por escrito para que toda la empresa, trabajé de manera reactiva solucionando problemas conforme se presentan, no se planean las inversiones, se van creando departamentos de manera improvisada, la dirección se lleva acabo de manera empírica, no hay un adecuado mando, motivación, comunicación y supervisión. Las pequeñas empresas tienen la misma necesidad de un buen control interno que las grandes, aun cuando las grandes pudiesen tener requisitos de información interna y externa más rigurosos con frecuencia. La importancia de control interno en negocios pequeños se ha incrementado como consecuencia de que los mismos tienen que cumplir con ciertas disposiciones legales y necesidades en su administración (**Gonzales, 2014**).

A nivel nacional, también se han realizado estudios parecidos, tales como: **Vilca (2012)** realizó el trabajo de investigación titulado: “El control interno y su impacto en la gestión financiera de las MYPES de servicios turísticos en Lima Metropolitana”. A su vez, **Kong (2013)** realizó el trabajo de investigación que lleva por título: “Implementación de un sistema de control de inventarios y su efecto sobre las utilidades de la Empresa HDTV Satelital S.A.C.”-Trujillo. Sin embargo en el Perú, la mayoría de las empresas no cuentan con un sistema de Control Interno, debido a que la mayoría son

empresas familiares, no cuentan con gente profesional que oriente cómo debe llevarse a cabo el control interno dentro de ellas, y en muchas ocasiones esto se debe a la falta de formalidad por la carencia de una organización adecuada a causa de que no cuenta con un manual de procedimientos y de políticas que conozcan todos los miembros de la empresa. Asimismo, cabe mencionar que es probable que esta situación se esté dando a nivel regional, departamental, provincial, distrital y en nuestra localidad, en la mayoría de empresas (**Paima, 2013 & Vilca 2012**).

A nivel local se encontró el trabajo de investigación en la ciudad de Chimbote, Ancash, **Zavaleta (2013)** denominada Influencia de la implementación de un sistema de control interno en el área de almacén de las empresas comerciales del Perú 2013, así también a **Fernández (2013)** elaboró su trabajo de investigación denominado: El control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de Latinoamérica, Perú y Chimbote”, asimismo, **Obispo (2013)** realizó su de investigación denominado: Caracterización del control interno en la gestión de las empresas del Perú. Caso periodo 2013, **Galriv (2011)** realizó su trabajo de investigación denominada: “diagnóstico y propuesta de un sistema de control interno para la empresa INCODIESEL SAC. Chimbote, finalmente **Díaz & Flores (2009)** en su trabajo de investigación “Situación actual del sistema de control interno de la empresa J.J.M. minería & construcción SAC.” ciudad de Chimbote – Perú. Como se puede apreciar en lo descrito, a nivel internacional existen investigaciones sobre nuestra variable de estudio, a nivel nacional también se han desarrollado trabajos similares, y

finalmente a nivel regional y local son pocos los trabajos encontrados sobre nuestra variable de estudio.

En lo que respecta a la empresa **TRANSPORTES VITSAN S.A.C.**, es una empresa dedicada al servicio de transporte, que fue constituida en el año 2016 e inició sus actividades en el mismo año, teniendo como gerente general hasta la actualidad, a la Sra. León Chuquiruna Corina Irene, identificada con DNI: 40130558. Actualmente la empresa tiene una tendencia positiva respecto a crecimiento y expansión económica. Respecto a crecimiento, la empresa viene incrementando sus niveles de ventas año tras año debido a la captación de nuevos clientes.

1.2.Objeto de Estudio

- **EMPRESA: TRANSPORTES VITSAN S.A.C.**
- **TRANSPORTES GEMEVA S.A.C**

1.3.Pregunta Orientadora

¿Las oportunidades del control interno mejoran la gestión en las Micro empresas del sector servicios del Perú y en la empresa Transportes Vitsan SAC, Chimbote y su mejora 2019?

1.4.Objetivos del Estudio

1.4.1. Objetivo general

Identificar las oportunidades del control interno comparativamente entre las Micro empresas del sector servicios del Perú y la empresa “Transportes Vitsan S.A.C”, Chimbote y su mejora.

1.4.2. Objetivos Específicos

1. Identificar el control interno en las Micro empresas del Perú del sector servicios y su mejora.
2. Determinar las oportunidades del control interno comparativamente entre las Micro empresas del sector servicios del Perú, y la empresa “Transportes Vitsan S.A.C.
3. Aplicar las mejoras del control interno de la empresa “Transportes Vitsan S.A.C”, Chimbote 2019.
4. Establecer las diferencias significativas entre las mejoras del control interno de la empresa “Transportes Vitsan S.A.C”, Chimbote 2019

1.5.Justificación y relevancia del estudio

La presente investigación se justifica porque permitirá cubrir el vacío del conocimiento; es decir, poder: Identificar las oportunidades del control interno comparativamente entre las Micro empresas del sector servicios del Perú, y la empresa “Transportes Vitsan S.A.C”, Chimbote y su mejora, 2019.

Asimismo, la investigación contribuye a reflejar la importancia del control interno en las Micro empresas del sector servicios, el cual permite el logro de metas y objetivos de las organizaciones, así poder conocer las mejoras que tendría en el futuro, además serviría como ejemplo para que otras empresa del mismo sector, conozcan sobre la importancia que tiene el control interno. De igual manera, esta tesis se justifica porque servirá como antecedentes y guía metodológica para otros estudios posteriores a ser realizados.

Por último, será útil para obtener el grado de Magister, permitiendo a la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables Financieras y Administrativas, cumplir con lo establecido por el SINEASE, institución que busca garantizar que las instituciones educativas públicas y privadas ofrezcan un servicio de educación superior universitaria de calidad.

II. REFERENCIAL TEÓRICO Y-CONCEPTUAL

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier país del mundo, menos Perú; sobre aspectos relacionados con la variable y unidades de análisis.

POSSO Y BARRIOS (2014) en su tesis titulada: “Diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros Eco Turísticos Nativos Activos Eco Hotel La Cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera”- Cartagena-Colombia, cuyo objetivo general fue: Diseñar un sistema de control interno para la empresa prestadora de servicios hoteleros Eco Turísticos Nativos Activos Eco Hotel La Cocotera, que permitirá una mejor vigilancia de las actividades contables y financieras. Para ello, se plantearon los siguientes objetivos específicos: a) Realizar un diagnóstico con el objeto de identificar los métodos y procedimientos contables, financieros y de control que en la actualidad se realizan o se dejan de realizar en la empresa prestadora de servicios hoteleros Nativos Activos Eco Hotel La Cocotera. b) Determinar la estructura del sistema de control interno contable en la empresa prestadora de servicios hoteleros Nativos Activos Eco Hotel La Cocotera, para el mejoramiento de la calidad de la información financiera, teniendo en cuenta los resultados obtenidos durante el proceso investigativo. c) Diseñar los procedimientos y actividades de control para la empresa prestadora de servicios Eco turísticos Nativos Activos Eco Hotel La Cocotera. d) Examinar los puntos críticos de control, para determinar los mecanismos necesarios que permitan identificar, evaluar y dar respuesta a los riesgos en el desarrollo de las actividades de los departamentos financiero y contable. e) Implementar los elementos de control interno diseñados, de acuerdo a los resultados obtenidos en el proceso investigativo. La metodología que usaron fue el deductivo y de análisis-

síntesis, llegando a los siguientes resultados: La empresa no cuenta con una adecuada segregación de funciones para el manejo de las compras, por lo que se corre el riesgo que se realicen compras por un mayor valor a precios más altos en el mercado, lo cual se puede prestar en algún momento para fraudes financieros, en donde un saldo de cuenta o una clase de transacciones hayan podido sufrir distorsiones que puedan resultar materiales. No existe una programación previamente establecida para la realización de los pagos a proveedores o terceros. Los pagos realizados por conceptos de prestación de servicios a empleados terceros se realizan siempre en efectivo. La Administradora realiza previamente el retiro en la entidad bancaria para cancelar en las instalaciones de la entidad con los inherentes riesgos que esto conlleva. Por principios de control interno y por razones de seguridad, no se deben realizar pagos en efectivo por estos conceptos, lo correcto es que estos deben realizarse mediante cheque de gerencia o transferencia electrónica. Mediante el desarrollo de la investigación realizada en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos Nativos Activos Eco Hotel La Cocotera, se pudo evidenciar que el control interno es una herramienta fundamental para realizar de una forma más efectiva el objeto social y los objetivos trazados por la empresa.

GARCÍA (2014), en su tesis titulada “Modelo de control de Inventarios de Pellas en Plantas de Pellas de Sidor”, realizada en la Universidad Andrés Bello de Puerto Ordaz en Venezuela, cuyo Objetivo fue proponer un modelo

de control de inventarios de pellas en la Planta de Pellas de SIDOR. El estudio utilizó un tipo de investigación no experimental, con diseño descriptivo. Como instrumento de recopilación de datos se utilizó entrevistas y sesiones de trabajo con expertos independientes y personales involucrados en el proceso de producción y almacenamiento de pellas de la empresa SIDOR. Los resultados de la investigación indican que el método utilizado actualmente para el cálculo del inventario destaca la ausencia de otras variables muy importantes relacionadas con la recuperación de pellas y las bajas en sus procesos de producción, así el estudio concluye que las maquilas, ocasionan serios problemas operativos y administrativos debido a que el inventario de pellas contable no coincide con el inventario real en físico. El Plan de gestión de inventarios de pellas diseñado y propuesto, contempla el uso de todas las variables involucradas en el proceso contable de pellas.

ESCOBAR, MEDINA Y MELÉNDEZ (2012) en su trabajo de investigación titulado: “Diseño de un control interno administrativo contable para las empresas dedicadas a la producción y venta de calzado en la ciudad de San Miguel; año 2012”-San Miguel-El Salvador, cuyos objetivos específicos fueron: a) Construir una guía de control administrativo contable para las empresas dedicadas a la producción y venta de calzado en la ciudad de San Miguel. b) Identificar las fases y los centros de costos involucrados en el proceso de producción de calzado y proponer cual es el más adecuado

para que los empresarios apliquen en la producción. c) Elaborar un modelo de control interno administrativo contable, aplicando la normativa contable y legal que permita a las empresas dedicadas a la fabricación y venta de calzado poder determinar sus costos de producción. La presente investigación usó la metodología de la investigación Cualitativa, concluyendo que con los resultados obtenidos de la investigación, el calzado Avedaño y Gutiérrez tienen la necesidad de implementar un sistema de control de inventario, debido a la cantidad de productos que utilizan en la producción. Los dueños de las entidades sujetas a estudio no tienen conocimiento suficiente del contenido y aplicación de la Sección 13: Inventarios de la NIFF para PYMES. Ambas entidades no tienen políticas y procedimientos establecidos para el control y seguridad de sus inventarios, no poseen control interno que sea aplicable por los empleados. Desconocen la estructura y aplicación de un sistema de control interno de acuerdo al enfoque COSO. Ambas empresas no cuentan con una estructura organizativa definida y adecuada a sus necesidades, lo cual dificulta su buen funcionamiento en todas las áreas, en especial la de finanzas y producción. Asimismo, no tienen una misión y visión específica que sea aplicable a la entidad. Ambas empresas no llevan control de los costos, así como tampoco realizan la contabilidad de costos.

SEGOVIA (2011) en su trabajo de investigación denominado: Diseño e implementación de un sistema de control interno para la compañía

DATUGOURMET CIA Ltda. Quito, Ecuador. Cuyo objetivo general fue: implementar en los procesos de la compañía el sistema de control interno con el fin de mejorar la eficiencia en el cumplimiento de las actividades operativas que a su vez generen información inmediata y confiable para beneficio de la misma. Cuya metodología fue: el diseño de investigación realizada fue de campo, el instrumento fue la encuesta. La técnica utilizada fue; revisión bibliográfica. Llegaron a los siguientes resultados: La falta de segregación de funciones entre los diferentes departamentos genera duplicidad de funciones y en ciertos casos, el desempeño inadecuado de las mismas, el capital humano es el recurso principal para la aplicación de un sistema de control interno debido a que depende principalmente del nivel de compromiso del personal para desempeñar las actividades asignadas de manera eficiente, eficaz y razonable de que se logaran los objetivos propuestos por la empresa.

ROMERO (2012) en su trabajo de investigación denominado: “Control interno de inventarios”, Veracruz, México. Cuyo objetivo general fue: Proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante riesgos potenciales y reales que los puedan afectar. Cuya metodología fue: El diseño de investigación fue descriptiva bibliográfica-documental; la técnica fue; revisión bibliográfica. Llegó a los siguientes resultados: El control interno es una herramienta eficaz que permite salvaguardar los bienes y recursos de una organización y lograr que las

operaciones se realicen adecuadamente con mayor eficacia y eficiencia, atendiendo los diversos objetivos fijados por la gerencia; su aplicación disminuye en gran medida riesgos de fraudes o robos sobre las operaciones diarias que se realizan.

VERA (2016) en su tesis titulada: “Análisis al control previo aplicado a los procesos de contratación pública del Gobierno Autónomo Descentralizado de la provincia de Esmeraldas”, Esmeraldas-Ecuador. Cuyo objetivo general fue analizar la situación actual del control previo realizado a los procesos de contratación pública que aplica la gestión financiera del GADPE, con la finalidad de verificar si cumple con los procedimientos establecido en el reglamento y ley. Cuya metodología empleada fue descriptiva y exploratoria; y los instrumentos que aplicó fueron las encuestas, entrevistas y la observación. Encontró beneficioso contar con un adecuado control previo a los procesos de contratación pública pues así hace que se centre en la efectividad, transparencia y eficiencia de los procesos con la finalidad de desarrollar actividades de forma ordenada, sistemática y cronológica, evitando retrasos y una adecuada utilización de los recursos. Llegó a la conclusión, que a pesar que existen controles establecidos, aún persiste la falta de conocimientos por parte de los funcionarios respecto a las normas de control interno emitidas por la Contraloría General del Estado y el interés de informarse de manera oportuna de las actualizaciones y cambios que efectúa

el sistema de servicio nacional de contratación pública, dicha situación puede inducir al personal a cometer errores.

AGUIRRE (2012) en su trabajo de investigación denominada “La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas” DATUGOURMET CIA Ltda. Quito, Ecuador. Cuyo objetivo general fue: implementar en los procesos de la compañía el sistema de control interno con el fin de mejorar la eficiencia en el cumplimiento de las actividades operativas que a su vez generen información inmediata y confiable para beneficio de la misma. Cuya metodología fue: el diseño de investigación realizada fue de campo, el instrumento fue la encuesta. La técnica utilizada fue; revisión bibliográfica. Llegaron a los siguientes resultados: La falta de segregación de funciones entre los diferentes departamentos genera duplicidad de funciones y en ciertos casos, el desempeño inadecuado de las mismas, el capital humano es el recurso principal para la aplicación de un sistema de control interno debido a que depende principalmente del nivel de compromiso del personal para desempeñar las actividades asignadas de manera eficiente y eficaz.

GÓMEZ, PÉREZ, & RAMÍREZ (2017), en su trabajo de investigación titulado: Guía de mejores prácticas de control interno en las microempresas, Medellín - Colombia. Se planteó como objetivo general determinar en qué medida se encuentra el control interno en las microempresas, con respecto a

la aplicación de la normatividad existente en el país y que permita diseñar una guía de aplicación de las normas de control interno. Esta investigación se realizó bajo la metodología de análisis cualitativo acerca del control interno en las pymes. Llegando a la siguiente conclusión: se evidenció la falta de un adecuado sistema de control interno en las microempresas por la falta de asesoramiento y desconocimiento de los beneficios que les podría traer a los dueños; además, el compromiso de ejercer un control interno adecuado no solo es de los administradores de las microempresas, sino también de todos los trabajadores dentro de ella, para así evitar la aparición de riesgos que puedan afectar el giro ordinario dentro de la empresa.

2.1.2. Nacionales

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del Perú, menos en la región Ancash, relacionados con la variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

EUSEBIO (2016) realizó el trabajo de investigación que lleva por título: “Caracterización del control interno de las empresas del Perú: Caso de la empresa Eusebio e Hijos S.A.C.– Trujillo, 2015”, cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno de las empresas del Perú y de la empresa Eusebio e Hijos SAC. - Trujillo, 2015. Se planteó

los siguientes objetivos específicos: a) Describir las características del control interno de las empresas del Perú, 2015. b) Describir las características del control interno de la empresa Eusebio e Hijos SAC. - Trujillo, 2015. c) Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las empresas del Perú y de la empresa Eusebio e Hijos SAC. - Trujillo, 2015. El diseño de la investigación fue descriptivo-bibliográfico-documental y de caso; encontrando así los siguientes resultados: Algunos autores proponen el control interno como una gestión administrativa y contable, desarrollo de los procesos a una mayor eficiencia en la operación del negocio que ayude el crecimiento y productividad de las empresas del Perú, se resalta también sobre la evaluación, toda vez que logra el grado de eficiencia, eficacia, economía productividad y la minimización de los riesgos. Con respecto al caso en estudio se concluye que la empresa comercial Eusebio e Hijos SAC, no cuenta con un adecuado control interno; es decir, no aplica los 5 componentes del control interno que indica la teoría, pues solo cumple tres de ellos los cuales son: ambiente de control, actividades de control, información y comunicación, dejando de lado por desconocimiento de los otros dos componentes que también son importantes como es el componente evaluación de riesgo y el componente supervisión y monitoreo. Tras la revisión de la literatura pertinente, la aplicación del cuestionario y los resultados hallados en el presente trabajo de investigación se puede concluir que el control interno es una herramienta que permite mejorar la gestión de las empresas del Perú, porque tiene como objetivo proteger los recursos de

la organización, garantizar la eficacia, la eficiencia y economía en todas las operaciones y así poder tener confiabilidad en la información contable y administrativa; asimismo, el control interno de la empresa en estudio, todavía le falta incorporar los componentes de evaluación de riesgos, supervisión y monitoreo a su control interno, para que le permita alcanzar sus objetivos.

MONTERO (2015), en su tesis titulada “Influencia del Control Interno en la Eficiencia y Eficacia de los Procedimientos Administrativos de las Empresas del Sector Transporte Interprovincial del Distrito de Chulucanas - Morropón – Piura, 2014”. Cuyo objetivo es determinar la Influencia del Control Interno en la Eficiencia y Eficacia de los Procedimientos Administrativos de las Empresas del Sector Transporte Interprovincial del Distrito de Chulucanas - Morropón – Piura, 2014, para lo cual utiliza el método deductivo y la metodología cualitativa-descriptiva a través del cuestionario, Obteniendo como resultado que para tener eficiencia y eficacia es necesario el uso de un sistema de control interno, Concluyendo que para la empresa es importante tener un buen sistema de control interno lo que conducirá a tener un sistema más ágil, es por eso, la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión.

MEZA (2016) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: Caso de la Empresa

“Transportes Ibarra E.I.R.L.”, de Huancayo, 2016. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: Describir las características del Control Interno de las Micro y Pequeñas empresas sector servicio del Perú y de la Empresa de Transportes “Ibarra E.I.R.L.” de Huancayo, 2016. Conclusiones: Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa transportes Ibarra E.I.R.L de las 25 preguntas efectuadas, 12 respuestas han sido afirmativas y el resto que equivale a 13 preguntas que han sido negativas , arrojando como resultado que la empresa carece de un adecuado control interno que obviamente está influyendo en la gestión ya que carecen de un buen ambiente de control de un adecuada supervisión donde retrasarían a la empresa lograr satisfactoriamente todas su metas sus objetivos que desea obtener. Conclusión General: La implementación de un sistema de control interno incide de manera positiva en la gestión de la empresa, ya que actualmente se visualizan ciertas debilidades que impiden alcanzar un nivel de gestión óptimo.

CAHUI (2017) En su tesis denominada *PROPUESTA DE CONTROL INTERNO PARA EL LOGRO DE OBJETIVOS EMPRESARIALES EN EMPRESAS DE SERVICIOS, CASO GRUPO GAUCHO 2 S.A.C.* de la ciudad de Arequipa, período 2015, cuyo objetivo general fue proporcionar

una herramienta que tenga como intención lograr objetivos empresariales en empresas de servicios, caso Grupo Gaucho 2 S.A.C., de la ciudad de Arequipa, periodo 2015, cuya metodología de investigación es Descriptiva, de Diseño No Experimental, tiene como resultado: que la empresa maneja un inventario por mejorar, debido a que esta empresa es pequeña y se pueden manejar productos determinados en stock, no siendo esto siempre lo correcto, existen cosas procesos que no se encuentran determinadamente definidos mediante un documento. En el caso que se pudieran atender una mayor cantidad de comensales, se podrían encontrar falencias para poder tener un control interno adecuado, llegando a las siguientes conclusiones: La empresa no cuenta con un sistema de control interno que permita lograr integración y coordinación de las acciones que deben cumplir las diferentes áreas tanto administrativas como operativas para el procedimiento de actividades financieras contables, y de proceso como es en este caso de prestación de servicios, que permitan a su vez presentar una información verídica y confiable; Se infiere que una de las áreas que necesita mayor importancia en cuanto a control interno es el área administrativa, ya que las labores se realizan de manera general, pudiendo existir puntos críticos que puedan impedir la eficacia y eficiencia de operaciones.

CUCHO (2018), en su tesis titulada: Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: Caso empresa Transportes Ricardo Hilario E.I.R.L. – Junín, 2018. La metodología fue

cualitativa – bibliográfica documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: Describir las características del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: Caso empresa Transportes Ricardo Hilario E.I.R.L. – Junín, 2018. Conclusiones: Respecto al Objetivo específico N° 02: Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa Transportes Ricardo Hilario E.I.R.L., se aprecia que dicha empresa comercial, no tiene implantado formalmente un sistema de control interno, sin embargo, aplica los componentes del control interno de manera empírica la cual resulta beneficiosa porque está integrado por personal con conocimiento experiencia y tiempo de servicio efectivo, y es considerado como una de sus mayores fortalezas, no cuenta con un código de ética establecido y no cuenta con una estructura organizacional definida a la misión, visión, metas y objetivos estratégicos de la entidad. Además se identifica los riesgos más significativos por cada objetivo estratégico, el personal tiene conocimiento de los riesgos de las actividades. Sin embargo no se ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgo. Se realiza periódicamente los procesos, actividades y tareas con el fin de verificar que se están desarrollándose de acuerdo a lo establecido. Se cuenta con un supervisor que verifique el trabajo de los colaboradores, realiza monitoreo continuos sobre las actividades de la empresa. Conclusión General: La empresa Transportes Ricardo Hilario

E.I.R.L., realiza un trabajo de control interno de manera empírica sin embargo le ha sido favorable en el desarrollo de sus actividades porque cuenta con más fortalezas que debilidades. Se sugiere a la empresa Transportes Ricardo Hilario E.I.R.L., implementar formalmente un control interno adecuado con los procedimientos y componentes que lo caracterizan, con el cual pueda gestionar el uso adecuado de los recursos de la empresa y así se haga una prevención para que no puedan ocurrir riesgos que no están identificados. Es de vital importancia mejorar los canales de comunicación mediante reuniones y talleres de escucha activa, así como propuestas de mejoras por parte de los trabajadores, ello permitirá mejorar el clima laboral de la organización.

ZAMORA (2018) en su tesis para optar el título profesional de Contador Público titulada Caracterización del control interno del área caja de las Empresas de Servicios del Perú y de Ópticas Visión Lents S.R.L. Ayacucho, 2017. Tuvo como objetivo general: describir la caracterización del control interno del área caja de las Empresas de Servicios del Perú y de Ópticas Visión Lents S.R.L. Ayacucho, 2017. El resultado de esta investigación permitirá a las empresas comerciales oftalmológica mejorar el control interno en el área caja, de acuerdo a la realidad que están viviendo actualmente. La investigación fue de diseño no experimental descriptivo, porque no se ha manipulado la variable, se limitó a describir las características de la variable tal y como está en su contexto. Para llevarla a cabo se escogió como muestra

a la empresa Ópticas Visión Lents S.R.L. En la cual se aplicó un cuestionario de 10 preguntas de las cuales 5 se aplicó al contador y 5 al jefe del área de caja, utilizando la técnica de la entrevista, obteniéndose los siguientes resultados: La empresa no cuenta con un diagnóstico organizacional de control Interno para el área de caja bien estructura que le permita un alto grado de efectividad y eficacia en el manejo de los recursos económicos de la empresa y alcanzar altos niveles de efectividad, eficacia para el beneficio de la empresa. Finalmente se concluye que no cuentan con los procedimientos y funciones establecidas adecuadamente que le ayude al logro de sus objetivos. Tampoco cuentan con un diagnóstico organizacional de control interno lo cual conlleva a tener deficiencia en la gestión por lo que se propone: hacer un diagnóstico organizacional de control para área de caja, así mismo es recomendable que todas las empresas de servicios del sector deben tener un mayor interés.

SÁNCHEZ (2018), en su Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público, titulada: Caracterización del Control Interno de las Empresas Privadas del Perú: caso empresa Inversiones y Representaciones GASUR E.I.R.L. Cañete, 2017. Se planteó como objetivo general determinar y describir las características del control interno de las empresas privadas del Perú: Caso empresa “Inversiones y Representaciones Gasur E.I.R.L.” - Cañete, 2017. La metodología fue de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Para el recojo de información se utilizó

la revisión de la literatura pertinente y la aplicación de un cuestionario de preguntas cerradas al gerente de la empresa a través de la entrevista. Se concluyó en la investigación que según la revisión bibliográfica el control interno es una herramienta de suma importancia, ya que se caracteriza por ser el proceso que ayuda a tener una mejor gestión en el manejo de recursos, eficiencias de las operaciones y confiabilidad de la información financiera. Además, proporciona un grado de seguridad razonable en cuanto al logro de los objetivos institucionales permitiendo disminuir las falencias operativas y administrativas. Asimismo, reduce los riesgos mediante la prevención. Además, se pudo evidenciar que la empresa no cuenta con un Sistema de Control Interno, lo cual genera deficiencias a nivel operativo, administrativo y en la gestión de la empresa impidiendo seguridad razonable de sus operaciones.

NAVARRO (2018), en su Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público, titulada: Caracterización del Control Interno de las Empresas Privadas del Sector Servicios del Perú: Caso de la Empresa Privada Gymb Corporación E.I.R.L. - Lince, 2018. Se planteó como objetivo general determinar y describir las características del control interno de las empresas privadas del sector servicios del Perú y de la Empresa Privada Gymb Corporación E.I.R.L. de Lince, 2018. La investigación fue bibliográfica documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas aplicado al gerente de

la empresa del caso de estudio; encontrando las siguientes conclusiones: respecto al componente ambiente de control refleja que, en la empresa, no cuenta con un manual de organización y funciones. Respecto a la evaluación de riesgos la empresa no tiene identificado los riesgos significativos de sus objetivos. Respecto a las actividades de control los procedimientos que establecen para las actividades de control sí aseguran que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa. Respecto a la información y comunicación la Dirección recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunamente. Respecto al monitoreo, el sistema de la empresa remite los informes financieros a sus instancias correspondientes oportunamente.

DE LA CRUZ & MARÍN (2016), en su Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público, titulada: Sistema de Control Interno en la Gestión de la Empresa Multiservicios Rodríguez SCRL – Cajamarca. Tuvo objetivo principal determinar si la aplicación del Sistema de Control Interno incide en la gestión empresarial de la empresa “Multiservicios Rodriguez SCRL”. La metodología fue descriptiva, analítica-explicativa, de diseño no experimental, para la recopilación de datos se utilizó una encuesta. Tuvo como conclusiones: en cuanto a la evaluación de riesgos y actividades de control, específicamente en la identificación de riesgos, no ha logrado implementar mecanismos adecuados de control que le permitan elaborar una adecuada planeación y programación de actividades, esto por la falta de un

Reglamento de Organización y Funciones (ROF) que guíe las acciones del personal, especialmente del administrativo, para monitorear el cumplimiento de metas y corregir las desviaciones de manera oportuna. En ese sentido, el control interno está diseñado para proporcionar seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos en cuanto a efectividad y eficiencia en las operaciones, confiabilidad en la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables a la empresa. Por otro lado, ejecutar de manera correcta un sistema de control interno permitirá generar reportes contables, económicos y financieros confiables, con información fidedigna; además, los reportes estarán organizados de acuerdo a las necesidades de la empresa, facilitando la realización de comparaciones entre los distintos rubros, a fin de hallar o localizar cualquier desviación de gastos que perturbe su rendimiento.

ARANGO Y RAMOS (2014). En sus tesis para optar el título Profesional de Contador Público titulada: Repercusión del Control Interno en la Gestión del Transporte Interprovincial de Pasajeros del Distrito San Juan Bautista, cuyo objetivo principal fue determinar si el control interno repercute en la gestión de estas empresas. Siendo el espacio de nuestra investigación la Asociación de Transportistas ínter provinciales Zona Sur Madre Covadonga - ATIZSMAC, del distrito de San Juan Bautista. La investigación fue de tipo aplicada, porque utilizaron la teoría de control interno y la gestión empresarial en la muestra de estudio. Para esta investigación, se ha fundamentado una metodología que ha ayudado a obtener un resultado

mediante la aplicación de los métodos descriptivo, inductivo, deductivo y analítico; así como la utilización de técnicas e instrumentos como: encuestas, revisión bibliográfica, observación, cuestionarios, fichas bibliográficas y el procesamiento de datos a través de conocimientos estadísticos. Los principales resultados que se determinó ante la realidad de estas empresas fueron que si los propósitos, la capacidad y la evaluación del control interno no están adecuadamente implementados y no están desarrollados de manera oportuna, entonces no hay buen gobierno, no se toma decisiones adecuadas y no hay un mejoramiento continuo en la gestión de estas empresas. Por lo que concluyen en que no se garantiza el logro de metas y objetivos; puesto que la repercusión del control interno en la gestión de estas empresas es aplicada con cierto criterio (empírico) por una mínima parte de la muestra estudiada. Ante esta realidad, proponemos la implantación de un control interno basado en las etapas del modelo COSO, que coadyuvan al logro de metas y objetivos en la gestión de las empresas de transporte

PEÑA (2017), 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. Siendo su 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. La metodología fue

cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas.

Conclusiones: Respecto al objetivo específico n° 02: 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. 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. 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 pérdida debido a que no se conoce el contenido de la encomienda.

Conclusión General: La investigación determinó coincidencias y diferencias entre los antecedentes, tal como lo menciona Montero (2015). Es importante implementar un Sistema de Control Interno, porque resulta más práctico comprobar la eficiencia y la productividad al momento de establecerlos. Lo que Coincide

con la empresa Cruz del Sur, que cuenta con Manual de políticas y procedimientos actualizados, cumple con responsabilidad sus actividades facilitando la toma de decisiones para el logro de los objetivos.

BENITES (2018), en su tesis titulada: Los mecanismos de control interno de las empresas de transporte urbano de pasajeros en el Perú. Caso: Empresa de servicio & transporte de pasajeros Guadalupe S.A. Piura, 2018. Teniendo como objetivo general: Teniendo como objetivo general: Determinar y describir los mecanismos de control interno de las empresas de transporte urbano de pasajeros en el Perú y de la empresa de servicio & transporte de pasajeros Guadalupe S.A Piura, 2018. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Conclusiones: Respecto al Objetivo N° 02: La empresa de servicio & transporte de pasajeros Guadalupe es una sociedad anónima cuyo capital social está representado por acciones, el objeto social se circunscribe exclusivamente a la prestación del servicio de transporte terrestre urbano y está sujeto a la capacidad de asumir las obligaciones que respectivamente le correspondan como consecuencia de la celebración del contrato de concesión la mencionada empresa cuenta con disposiciones internas para la operatividad del servicio y una estructura organizacional actualizada, no tiene un Manual de Organización y funciones (MOF) que especifique de manera reglamentaria las funciones de cada

trabajador, mantiene vigente su licencia de funcionamiento para la ruta del servicio obtenida través de un concurso de licitación convocada por la Municipalidad Provincial de Piura en el año 2013, en el aspecto contable, la empresa cuenta un contador permanente quien se encarga de las operaciones financieras de la empresa, a su vez de mantener al día las obligaciones tributarias, laborales y otros). En el aspecto laboral, el personal a cargo de la empresa son el contador, los controladores y personal de limpieza en el número de 7 quienes se encuentran en planilla con los beneficios sociales correspondientes contratados cada 3 meses. La empresa se encuentra bajo el Régimen de la Micro y Pequeña empresa. Conclusión General: a) Realizando el análisis comparativo entre el autor y la empresa del caso en estudio se concluyó que las actividades de control se establecen para ayudar asegurar que se cumplan con las reglas y hacer frente ante cualquier riesgo que se presente, todo este proceso debe ser supervisado para proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a los objetivos de la empresa.

MONTALBAN (2016); En su investigación “caracterización del control interno administrativo, de las empresas del sector servicios, rubro transporte interprovincial de pasajeros en el Perú. Caso: transporte Civa S.A.C. Chulucanas – Piura, 2015.”, cuyo objetivo es describir las principales características del control interno administrativo, de las empresas del sector servicios, rubro transporte interprovincial de pasajeros en el Perú y de transporte CIVA SAC. Chulucanas – Piura, 2015. Utilizando la Metodología

de tipo descriptivo, nivel cuantitativo y el diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Aplicando la técnica de la encuesta - entrevista y como instrumento de recolección de información las fichas bibliográficas y el cuestionario pre estructurado con preguntas relacionadas a la investigación. Obteniendo como resultados que la empresa Civa SAC, desarrolla un sistema de control interno con el fin garantizar una seguridad razonable en la ejecución de las actividades y operaciones. Concluyendo que el Control Interno dentro de las organizaciones es fundamental ya que protege los recursos, evitando pérdidas por fraudes o negligencias, así como el de detectar desviaciones que se presentan y afectan en el cumplimiento de los objetivos y metas trazadas.

MARTÍNEZ (2015) en su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno administrativo en las micro y pequeñas empresas del sector servicios rubro hospedaje de la provincia de Sechura - Piura, periodo 2014”, realizado en la ciudad de Piura – Perú. Cuyo objetivo general fue: Determinar las características del control interno administrativo en las micro y pequeñas empresas del sector servicios rubro hospedaje de la provincia de Sechura-Piura, periodo 2014. Cuya metodología de investigación fue: De tipo - cuantitativo, nivel - descriptivo y de diseño - no experimental/ transversal, se aplicó un cuestionario a través de la técnica de la encuesta. Llegó a los siguientes resultados: Las Micro y pequeñas empresas del sector servicios rubro hospedaje de la provincia de Sechura –

Piura, luego de ser encuestados sus gerentes y/o representantes legales, afirmaron que, el control interno en los hospedajes, se lleva a cabo a través de controles en la preparación y aprobación de transacciones que garantizan que todas estas se realicen correctamente, tienen definido su misión y visión, cuentan con un manual adecuado de políticas y procedimientos que oriente las actividades y garantice un buen control interno, cuentan con un organigrama estructural definido, con un fondo de caja chica para gastos menores, con un registro adecuado de los huéspedes, depositan sus ingresos diarios en cuentas bancarias, reservan el derecho de admisión, controlan el ingreso de menores de edad, cuentan con libro de reclamaciones y con sistema de seguridad en sus habitaciones, sin embargo, los hospedaje no capacitan a su personal.

2.1.3. Regionales

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador de la región Ancash menos de la provincia del Santa, relacionados con la variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

MEJÍA (2017) en sus tesis titulada: Caracterización del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: Caso “Empresa de Transporte en Automóviles Los Casmeños S.A.” – Casma, 2017. La

metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: Determinar y Describir las características del control interno de las Micro y Pequeñas empresas del Perú: Caso “Empresa de Transporte Los Casmeños S.A.” – Casma, 2017. Conclusiones: Respecto al Objetivo Especifico N° 02: El cuestionario aplicado al presidente de la Empresa de Transporte en Automóviles Los Casmeños S.A., se ha evidenciado que actualmente si cuenta con un control interno, difunde talleres de capacitación para sus trabajadores evidenciando así que están operando de manera eficiente, se encontró también que la empresa en estudio no tiene difundido su misión, visión y objetivos estratégicos. Conoce los riesgos por cada objetivo y supervisa adecuadamente por lo que ha elaborado procedimientos para el cumplimiento de sus objetivos, teniendo como resultado que existe buena comunicación y se comunica de forma oportuna cualquier riesgo o problema que suceda dentro o fuera de la empresa. Conclusión general: Por lo general no todas la empresa de transporte cuentan con un buen sistema de control interno, y de la observación de los resultados y análisis de resultados se concluye que respecto a los componentes de control interno, se deduce que tanto los autores nacionales y la Empresa de Transporte en Automóviles Los Casmeños S.A., si se aplica el control interno tomando como referencia los establecido en Informe COSO, la cual permite que la gestión de la empresa para el logro de

los objetivos influirá de manera efectiva y eficiente. Asimismo se determinó de acuerdo con los autores que en el componente Evaluación de Riesgos no coinciden ya que la empresa en estudio afirma conocer los riesgos que pueden afectar en el desarrollo de las actividades tanto internas como externas y a pesar que la empresa no ha emitido su Visión, Misión y Objetivos específicos su manera de prever los riesgos es eficiente.

SARRIN (2016) 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. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su 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. Conclusiones: Respecto al Objetivo Especifico N° 02: Con forme a los resultados obtenidos de la encuesta empleada al gerente de la empresa, reflejo que la administración posee sus objetivos y metas bien estructurada y planteadas en el desarrollo empresarial, y que el personal de la entidad no poseen una delegación de funciones en una respectiva área y sus funciones y responsabilidades no se hayan separadas, la empresa no mantiene una

comunicación muy fluida en ejecución de las actividades, y si evalúan el servicio que brinda el personal al usuario, pero aun con los debilidades la empresa en las operaciones son controladas ya que posee una dirección definida y se rigen bajo políticas de normas de ejecución laboral y reglamentos para el funcionamiento como empresa de servicio, con el fin de lograr los objetivos propuestos, y que la información que se obtiene es razonable y confiable para la toma de decisiones gerenciales y administrativas. Conclusión General: Con la obtención de los resultados y el análisis de los resultados se concluye que los componentes del control interno; ambiente de control, evaluación de riesgos y supervisión y monitoreo , los resultados obtenidos de los autores citados y lo encontrado de la empresa De Servicios De Transporte De Pasajeros En Auto Señor De Mayo S.R.L” si coinciden, en cuanto a la comparación de los resultados de los componentes (actividades de control) y (información y comunicación), no coinciden por encontrarse deficiencias, los componentes analizados refleja las irregulares, débiles, incompetentes y del caso contrario los componentes firmes que benefician a la administración, la implantación de los componentes en tres y dos proceso de; el primer componente defectuoso se puede dar solución con la delegación de funciones de un personal distribuidor de la información haciendo fluida la comunicación interpersonal.

ÁNGELES (2017) en su trabajo de investigación denominado: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del

sector comercio del Perú: Caso Empresa Grupo Mercantil Sáenz E.I.R.L.– Casma 2017. Tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las micros y pequeñas empresas del sector comercio del Perú Caso empresa SAENZ E.I.R.L. Casma 2017. La investigación fue descriptiva bibliográfica y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa del caso a través de la técnica de la entrevista; encontrándose los siguientes resultados: Respecto a la revisión bibliográfica (antecedentes) la mayoría de autores afirman que el control interno permite mejorar la gestión de las empresas comerciales promoviendo la eficiencia, eficacia y economía en las operaciones mitigando riesgos permitiendo el logro de objetivos sin embargo no se ha demostrado cuantitativamente cuántas empresas del sector comercio del Perú tienen implementado un sistema de control interno por lo tanto, el control interno está influyendo positivamente en la gestión de la empresa lo cual es favorable para el desarrollo de actividades y metas propuestas. Finalmente se concluye que la empresa del caso estudiado, cuenta con una adecuada implementación de control interno formal, siendo su forma de trabajo de manera positiva obteniendo buenos resultados para no correr con riesgos que le conllevarían a fraudes o mala información o manejo dentro de sus empleados.

LAZARTE (2017), en su proyecto de investigación denominado “CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ CASO: EMPRESA COMERCIAL J.BLANCO S.A.C. – CASMA, 2016” Cuyo objetivo general fue: determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú caso: empresa Comercial J.Blanco S.A.C. - Casma 2016. Cuya metodología fue de diseño que no experimental – descriptivo – bibliográfico - documental y de caso. Llegó a las siguientes conclusiones: la mayoría de los autores estudiados en los antecedentes coinciden que el conocimiento y la aplicación del sistema de control interno en las actividades empresariales del sector comercio del Perú, van a permitir el adecuado manejo de los recursos de la empresa, la idónea selección del personal, maximización de oportunidades, eficiencia y eficacia en las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera. Todos estos procesos integrados, le permite a la empresa tener un grado de seguridad razonable en relación al logro de sus objetivos. Dichos autores han indicado en sus trabajos aspectos teóricos, más no resultados cuantitativos del control interno, por tal motivo no podemos saber cuántas empresas del sector comercio del Perú han implementado con éxito un sistema de control interno, debido a que los trabajos solo se han limitado a describir la variable de estudio. Del cuestionario aplicado a la gerente de la empresa Comercial J.Blanco S.A.C., 2016, se aprecia que dicha empresa comercial, carece de un sistema de

control interno que afecta negativamente a toda la empresa y que pocas veces trabajan por disminuir los riesgos que se generan dentro de ella. El resultado de la aplicación del cuestionario ayudó a determinar y evidenciar el objetivo buscado y de esta manera podemos mejorar el control en la empresa, ya que no cuenta con un mecanismo que asegure la calidad y suficiencia de la información oportuna y veraz para la toma de decisiones. Así mismo se podría optimizar sus acciones operacionales a través de los estándares de control interno en el desarrollo de su gestión administrativa, la misma que debe entenderse que es el camino a trabajar con eficiencia y eficacia en la administración de sus recursos para el logro de la mejora oportuna que debe tener la empresa. Al comparar la revisión de la literatura de los antecedentes nacionales y los resultados del cuestionario aplicado a la gerente de a la empresa Comercial J.Blanco S.A.C., se concluye que esta última no cuenta con un sistema de Control Interno, esto se debe a que la empresa en estudio desconoce sobre los componentes del control interno, encontrándose mayor debilidad en la evaluación de riesgos, actividades de control, información y supervisión. En relación al ambiente de control, la empresa conoce del tema de forma parcial. Estos resultados encontrados comparados con la revisión de la literatura de los antecedentes nacionales no coinciden porque no se están aplicando correctamente el control interno.

GIRIBALDI (2017), en su trabajo de Investigación denominado “CONTROL INTERNO Y SU TRASCENDENCIA EN LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO RUBRO ABARROTOS HUARAZ, 2014”, tiene como objetivo general determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Comercial Celeste Maldonado S.R.L.- Casma 2016, La metodología de la investigación fue de diseño no experimental –bibliográfica- documental, tiene como resultado: que el control interno es una herramienta de suma importancia para salvaguardar los activos de perdidas provenientes de fraudes o errores, asimismo mejorar la gestión administrativa de las empresas en general, verificando la exactitud y confianza de los datos contables que los propietarios y/o administradores usan para tomar decisiones, promover eficiencias en sus operaciones atreves de la reorganización y delimitación de funciones fomentando un buen ambiente de control, tiene como conclusión: en el Perú el control interno es una herramienta que nos sirve para proteger y mejorar los procesos administrativos y contables de las empresas y entidades así como salvaguardar los activos de perdidas provenientes de fraudes o errores con el objetivo de cumplir las leyes y normas que se rigen a la organización. Del mismo modo indica que es un medio para corregir y alentar la fiabilidad de la información financiera, fortaleciendo la gestión de las empresas comerciales teniendo en cuenta que su aplicación mejorara la rentabilidad económica y financiera.

2.1.4. Locales

En esta investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación hecho por otros autores en cualquier ciudad de la provincia de Santa que hayan utilizado la misma variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

FLORES (2015) en su trabajo de investigación: La participación del control interno en la gestión administrativa y contable de las empresas, realizado en la ciudad de Chiclayo, cuyo objetivo general fue: identificar y describir la participación del control interno en la gestión administrativa y contable de las empresas del Perú, el diseño de su investigación fue bibliográfica y documental, llegando a las siguientes conclusiones: El control interno en la gestión administrativa y contable es de importancia en las empresas porque es un mecanismo de medición que radica en conseguir una estructura interna que cuente con circuitos administrativos sólidos y confiables, que permita delegar tareas con tranquilidad y que provea información confiable, íntegra y oportuna sobre el desempeño de la empresa, esto implica no sólo la simple registración de las operaciones, sino entenderlo en un sentido mucho más amplio donde se busca utilizar a la contabilidad como una herramienta de gestión para la toma de decisiones. Además es de vital importancia porque controla lo que se había planeado de modo que se esté cumpliendo

satisfactoriamente y si no es así tomar las medidas necesarias para conseguir los objetivos propuestos.

SANCHEZ (2018) En su tesis denominada El Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa de las Empresas del Sector Servicios del Perú: Caso Empresa de Servicios Generales R & J EIRL, Chimbote 2014, cuyo objetivo general fue describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas del sector servicios del Perú y de la empresa “Servicios Generales R & J E.I.R.L.” de Chimbote, 2014; llegando a las siguientes conclusiones: Dado que la mayoría de trabajos (antecedentes) revisados no demuestran la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas del sector servicios del Perú, se recomienda que se empiecen a desarrollar trabajos de campo que demuestren estadísticamente la influencia del control interno en la gestión de las empresas en general y de las empresas del sector servicios en particular. Asimismo, y dado que la empresa del caso de estudio no tiene implementado formalmente su sistema de control interno, se recomienda que dicha empresa implemente formalmente su sistema de control interno.

LOZANO (2018) En su tesis denominada Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector servicios del Perú: caso empresa CEPEIN EIRL de Chimbote, 2015; cuyo objetivo general fue describir las características del control interno de las empresas privadas del sector

servicios del Perú y de la empresa CEPEIN E.I.R.L.; llegando a las siguientes conclusiones: la empresa del caso de estudio, no tiene formalmente implementado su sistema de control interno, se hace la siguiente propuesta de mejora del sistema de control interno para la empresa. Con esta propuesta, esperamos contribuir a corregir las debilidades del control interno empírico que realiza la empresa del caso de estudio, la misma que está elaborada en base al análisis del Control Interno del Modelo COSO en cuanto a los cinco componentes que establece dicho informe.

PINEDA (2018), en su Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público, titulada: Caracterización del Control Interno de las Empresas del Sector Servicios del Perú: caso empresa LP Inversiones y Servicios Generales S.R.L. Nuevo Chimbote, 2016. Se planteó como objetivo general determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector servicios del Perú y de LP inversiones y servicios generales S.R.L. Nuevo Chimbote, 2015. La metodología fue de diseño descriptivo, bibliográfico y de caso; para recoger la información se aplicó las técnicas de la revisión bibliográfica y la entrevista, utilizando como instrumentos la ficha bibliográfica y un cuestionario de preguntas cerradas, aplicado al gerente de la empresa del caso. Se concluyó en la investigación que la mayoría de los autores nacionales señalan las características del control interno en las empresas del sector servicios del Perú, como una herramienta práctica de gestión, que permite evaluar en forma periódica, a través de un monitoreo

continuo la rentabilidad de la empresa, con el fin de detectar, prevenir y corregir en forma oportuna fraudes o irregularidades expuestas a riesgos, que interfiera con el desarrollo de la gestión llevada a cabo por la Alta Dirección involucrando a todos los niveles y miembros de una organización, teniendo en cuenta el manual de organización y funciones, en el cual se marcan responsabilidades, dividen el trabajo y fomentan el orden en las empresas, para el logro objetivos. Así mismo, se pudo determinar en el estudio de caso, que la empresa LP Inversiones y Servicios Generales SRL., no tiene implementado formalmente un sistema de control interno, sin embargo: la empresa si toma en cuenta algunos componentes del control interno para mejorar su gestión administrativa que le permitirá identificar los riesgos y cumplir con sus objetivos planteados, tal y como lo establece el informe COSO.

ALVA (2018), en su trabajo de investigación denominado “LA INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA EMPRESA GRUPO ENERGÉTICO DEL PERÚ S.A.C. – CHIMBOTE, 2017” Cuyo objetivo general fue: determinar y describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de la empresa “Grupo Energético del Perú S.A.C.”– Chimbote, 2017. Cuya metodología fue: cualitativo ya que se limitó la investigación a datos en las fuentes de información consultadas. El método de investigación aplicado fue la revisión bibliográfica y documental. Llegó a las siguientes conclusiones:

en las bases teóricas mencionadas se establece que sí existe influencia entre el control interno y la gestión administrativa; es decir, si se hace un adecuado control interno, esto influye positivamente en la gestión administrativa de las empresas en general y de las empresas del sector comercio del Perú, 2017. Además, los autores describen los aspectos fundamentales del control interno basado en Marco Integrado de Control Interno o COSO, demostrando que la implementación de un adecuado control interno contribuye a la eficiencia y eficacia de las operaciones y garantiza la efectividad en la gestión administrativa de las empresas. En la empresa “Grupo Energético del Perú S.A.C.” se ha podido evidenciar que la empresa no tiene un adecuado control interno, siendo sus componentes y principios débiles o inexistentes, viéndose reflejado en los resultados negativos de la gestión administrativa. Por lo tanto, un inadecuado control interno tiene influencia negativa en la gestión administrativa de la empresa “Grupo Energético del Perú S.A.C” en la ciudad de Chimbote, 2017. Del análisis comparativo realizado se puede inferir que la influencia del control interno en la gestión administrativa tanto en las empresas y en la empresa Grupo Energético del Perú S.A.C. es positiva, mientras el sistema de control interno sea el adecuado. Se cumplió con implementar la propuesta de mejora del control interno en la empresa en estudio, donde se resalta que la base para el buen funcionamiento de control interno es el entorno de control, en el cual se establece la estructura normativa que servirá de guía para el desarrollo de las actividades del personal. A su vez, teniendo una buena base para el desarrollo del control interno servirá

como una herramienta que facilitará a la gestión administrativa de la empresa Grupo Energético del Perú S.A.C. y se obtendrán resultados de alta calidad. Se logró evidenciar las mejoras en la gestión administrativa según el cuadro 06 Influencia del control interno en la gestión administrativa.

2.2.R.Teorico

2.2.1. Información teórica del C.I.:

Conforme el Informe COSO el C.I. es un proceso integrado a los procesos, y no un grupo de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por la dirección, el consejo de la administración y el resto del personal de una empresa, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos incluidos en las siguientes categorías:

- Eficiencia y eficacia de los procesos;
- Confiabilidad de la comunicación financiera;
- Obligación de cumplir reglamentos, leyes y políticas.

Con la opinión de la parte gerencial y sus obligaciones, el C. es la corrección y medición del desempeño con el fin de asegurar que se van a cumplir los obj.de la institución y las metas para lograrlo, según las reglas de C.I es una etapa integral realizado por el propietario de la empresa, servidores y funcionarios de una institución, creado para luchar contra las debilidades y para dar seguridad que se alcancen los Obj. de gerencia (C.G.R., 2010).

Del mismo modo la entidad que aplica la supervisión de sus procesos, podrían tener conocimiento seguro de la situación en tiempo real de las mismas, esto se debe a lo importante que es tener una buena planificación que sea suficiente para verificar que los controles se realicen adecuadamente para darle una buena visión sobre su gestión **(Ramos, 2016)**.

Es por ello que toda entidad sea privada o pública, sin fines de lucro o con fines de lucro colectiva, asociativa o individual para poder responder con sus objetivos y metas institucionales; necesariamente tiene que tener en su implementación un sistema de C.I que sirva como base en todos los lineamientos de la empresa asegurando la buena gestión de la parte administrativa (**Ramos, 2016**).

Con el pasar de los tiempos la importancia de contar con un buen sistema de control interno en las empresas ha aumentado, esto se debe a la medición de la productividad y la eficiencia a la hora de implantarlos; en especial a las tareas básicas que ellas resuelven, pues de ello dependen para durar en el tiempo. Es bueno resaltar lo importante de tener una planificación que sea suficiente para verificar que los controles se para darle una excelente visión sobre su proceso. El C.I ESTA compuesto por el plan de organización en todos los procedimientos coordinados a las necesidades del negocio de manera coherente, para resguardar y proteger sus bienes, verificar su confiabilidad y exactitud de la información contable, llevar la productividad, custodia y eficiencia en los procesos para estimular la adhesión a las exigencias ordenadas por el gerente. De lo mencionado podemos decir, que todos las áreas que conforman una entidad son de mucha importancia, pero hay dependencias que van a

estar en constantes renovaciones, con la finalidad de afinar su funcionabilidad dentro de la organización.

2.2.2. El informe coso:

Desde su fundación en 1985 en EEUU, promovida por las malas prácticas empresariales y los años de crisis anteriores, COSO estudia los factores que pueden dar lugar a información financiera fraudulenta y elabora textos y recomendaciones para todo tipo de organizaciones y entidades reguladoras como el SEC (Agencia Federal de Supervisión de Mercados Financieros). Debido a esto podemos contar con sus respectivos cambios los cuales fueron determinados de la siguiente manera:

COSO I

En 1992 la comisión publicó el primer informe “Internal Control - Integrated Framework” denominado COSO I con el objeto de ayudar a las entidades a evaluar y mejorar sus sistemas de control interno, facilitando un modelo en base al cual pudieran valorar sus sistemas de control interno y generando una definición común de “control interno”.

COSO II

En 2004, se publicó el estándar “Enterprise Risk Management - Integrated Framework” (COSO II) Marco integrado de Gestión de Riesgos que amplía el concepto de control interno a la gestión de riesgos implicando necesariamente a todo el personal, incluidos los directores y administradores.

COSO III

En mayo de 2013 se ha publicado la tercera versión COSO III. Las novedades que introducirá este Marco Integrado de Gestión de Riesgos son:

- Mejora de la agilidad de los sistemas de gestión de riesgos para adaptarse a los entornos
- Mayor confianza en la eliminación de riesgos y consecución de objetivos
- Mayor claridad en cuanto a la información y comunicación.

2.2.2.1. Ambiente de control

Está conformado por procedimientos y acciones políticas que muestran las actitudes principales de los altos niveles administrativos, propietarios y directivos de una empresa en cuanto a la importancia para la organización y su debido C.I. Tiende a ser influyente en el modo en el que se organizan las tareas de una entidad, valoran los riesgos y plantean objetivos. Por eso, se considera el fundamental a diferencia de los demás componentes del C.I. En él se muestran siete factores a ser considerados:

- Filosofía y estilo operativo de la gerencia
- Asignación de autoridad y responsabilidades
- Compromiso por la competencia
- Políticas y procedimientos de recursos humanos
- Valores éticos e integridad
- Consejo de directores o comité de auditoría

- Asignación de autoridad y responsabilidades

2.2.2.2. Evaluación de riesgos

Su desempeño se basa en conocimiento del proceso que sirve a los ejecutivos para administrar, analizar e identificar los riesgos del negocio que puede enfrentar una entidad y la respuesta de ellos. Todas las entidades, independientemente de su naturaleza, estructura, clase de industria o tamaño, enfrentan riesgos en todos los niveles. Estos influyen en su destreza para sobre existir, por lo que la identificación es una condición previa para determinar su valor. Así, deben establecerse los objetivos con la finalidad de que la parte administrativa puedan identificar y determinar las acciones correspondientes para realizarlos. Según Whittington y Pany (2005).

2.2.2.3. Actividades de control

Las actividades de control gerencial consisten en las políticas, procedimientos, técnicas, prácticas y mecanismos que permiten a la dirección administrar (mitigar) los riesgos identificados durante el proceso de evaluación de riesgos y asegurar que se llevan a cabo los lineamientos establecidos por ella. Las actividades de control se realizan a través de toda la organización, en todos los niveles y en todas las funciones. Ellas incluyen un rango amplio de actividades: aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, reconciliaciones, examen de la eficiencia de las operaciones, seguridad de los activos y segregación de funciones. En la evaluación de las actividades de control interno, entre otros aspectos, deben examinarse: si fueron establecidas las actividades relevantes para los riesgos identificados, si las mismas son aplicadas en la realidad, y si los

resultados, conseguidos son los esperados (Estupiñan, 2006, citado **por Castillo, 2018**).

2.2.3. El C.I. se clasifica en:

Aguirre & Armenta (2012) clasifica el control interno de la siguiente manera:

2.2.3.1. Control interno financiero

El control interno financiero comprende en un sentido amplio, el plan de organización y los métodos, procedimientos y registro que tiene relación con la custodia de recursos, al igual que con la exactitud, confiabilidad y oportunidad en la presentación de información financiera, principalmente de autorización y aprobación, segregación de funciones, entre las operaciones de registro e información contable, incluye también el soporte documentario, los registros de cuentas, normas de valorización o valorización, etc. (**Aguirre & Armenta, 2012**).

2.2.3.2. Control interno contable

Son los controles, métodos establecidos para garantizar la protección de los activos, la viabilidad y validez de los registros contables.

Este control contable no solo se refiere a normas de control con fundamento puro contable (como, por ejemplo, documentación, soporte de los registros, conciliación de cuentas, repaso de asientos, normas de valoración, et c.) Sino también a todos aquellos procedimientos que, afectando la situación financiera al proceso informativo, no son operaciones estrictamente contables o de registro (es decir, autorizaciones de cobros,

pagos y conciliaciones bancarias, comprobación de inventarios, etc.) (**Aguirre & Armenta, 2012**).

2.2.3.3. Control de presupuesto

El C,P es un instrumento técnico en la que se apoya el control de la sugerencia, basado en la parte administrativa de los objetivos de lo programado.

Como uno de los objetivos primordiales de las empresas, es alcanzar determinado rendimiento de lo eficaz de la ejecución del presupuesto, primordialmente cuando se determina la ejecución de los recibido en relación con las desviaciones que se puedan mostrar y se puede controlar recurriendo al C,P, (**Aguirre & Armenta, 2012**). El C.I.P tiene por finalidad conservar la aplicación eficiente y correcta de los recursos financieros establecidos, reservando el equilibrio del presupuesto entre la previsible transformación de los recursos e ingresos a determinas previniendo las autorizaciones de gasto sin lo financiado correspondiente para los que hayan sido, que todas las acciones que impliquen afectación presupuestal se sujeten a la Ley G.S.N.P, a las normas anuales presupuestarios, así como a las directiva de formulación, programación, ejecución, cierre y aprobación del presupuesto. Respecto a la informado, el sistema debe estar dirigido a promover información adecuada y suficiente del mismo modo en forma transparente en la ejecución, ejecución y utilización de los recursos públicos que debe estar siempre presente difundiendo y brindando la información adecuada. (**Aguirre & Armenta, 2012**).

2.2.3.4. Control interno administrativo o de gestión

Son los procedimientos existentes en la empresa para asegurar la eficiencia operativa y el cumplimiento de las directrices definidas por la dirección.

Se refieren a operaciones que no tienen incidencia concreta en los estados financieros por corresponder a otro marco de la actividad del negocio, si bien pueden tener una repercusión en el área financiera – contable (por ejemplo, contrataciones, planificación y ordenamiento de la producción, relaciones con el personal, etc.) (**Aguirre & Armenta, 2012**).

2.2.3.5. Control interno al sistema de información computarizada

El control interno al sistema de información computarizada está orientado a establecer y promover políticas relacionadas con el plan de organización, métodos, procedimientos, registros e información confiable, y promover con certeza razonable, que todo el desarrollo del proceso integral sistematizado (hardware y software) sirvan y están adecuados a su propósito. El control de información también está orientado a lograr el uso de la tecnología y la informática como herramienta de control, su objetivo será mantener controles autorizados efectivos y oportunos sobre las operaciones de la entidad (**Aguirre & Armenta, 2012**).

Administración estratégica

Las entidades del estado requieren la formulación sistemática y positivamente correlacionada con los planes estratégicos y objetivos para su administración y control efectivo, de los cuales se derivan la programación de operaciones y sus metas asociadas, así como su expresión en unidades monetarias del presupuesto anual (**Contraloría General de la República, 2016**).

Integridad y valores éticos

La integridad y valores éticos del titular, funcionarios y servidores determinan sus referencias y juicios de valor, los que se traducen en normas de conducta y estilos de gestión. El titular o funcionario designado y demás empleados deben mantener una actitud de apoyo permanente hacia el control interno con base en la integridad y valores éticos establecidos en la entidad (**Contraloría General de la República, 2016**).

Estructura organizacional

El titular o funcionario designado debe desarrollar aprobar, actualizar la estructura organizativa en el marco de eficiencia y eficacia que mejora contribuya al cumplimiento de sus objetivos y a la consecución de su misión (**Contraloría General de la República, 2016**).

Competencia profesional

El titular o funcionario designado debe reconocer como elemento esencial la competencia profesional del personal, acorde con las funciones y responsabilidades asignadas en las entidades del estado (**Contraloría General de la República, 2016**).

Administración de recursos humanos

Es necesario que el titular o funcionario designado establezca políticas y procedimientos necesarios para asegurar una apropiada planificación y administración de los recursos humanos de la entidad, de manera que se garantice el desarrollo profesional y asegure la

transparencia, eficacia y vocaciones de servicio de la comunidad (**Contraloría General de la República, 2016**).

2.2.4. Conceptos:

2.2.4.1. Clasificación de las empresas:

Soto (2011) clasifica a las empresas de la siguiente manera:

- **Según su actividad o giro:**

Empresas comerciales: Se trata de empresas intermediarias entre el productor y el consumidor en donde su principal función es la compra y venta de productos terminados aptos para la comercialización.

Empresas de servicios: Son empresas que brindan servicios a la comunidad, pudiendo tener o no fines de lucro. En esencia son otra forma de empresas comerciales, pero la diferencia es que el valor ofrecido es intangible. Servicio frente a producto.

Además de lo que hemos visto, según la actividad, las empresas también se pueden calificar como:

▪ **Según el origen del capital:**

- ✓ **Públicas:** Se trata de empresas en donde el capital pertenece al estado y en las que se pretende satisfacer las necesidades sociales. Pueden ser centralizadas, descentralizadas, estatales, mixtas y paraestatales.
- ✓ **Privadas:** Se trata de empresas en donde el capital es propiedad de inversionistas privados y son lucrativas en su totalidad. El origen de capital es privado.
- ✓ **Semipúblicas:** Las empresas semipúblicas, mixtas o semiprivadas utilizan capital público para su funcionamiento pero su gestión es privada. El apoyo público permite afrontar proyectos que solo con fondos privados sería inviable.
- ✓ **Empresas Industriales:** Son aquellas empresas en donde la actividad es la producción de bienes por medio de la transformación o extracción de las materias primas. Se pueden clasificar como: extractivas, que se dedican a la extracción de recursos naturales sean renovables o no. Las manufactureras, que son las que transforman las materias primas en productos terminados. Estas últimas a su vez pueden ser empresas que producen productos para el consumidor final y empresas que producen bienes de producción. Las agropecuarias, que tienen la función de la explotación agrícola ganadera.

2.2.4.2. Importancia de las empresas

Azpeleta (2011) determina que las empresas son de vital importancia para la sociedad, por las siguientes razones:

- **Ofrecen servicios a la sociedad:** Aquí no solo hablamos de empresas públicas, las cuáles están pensadas exclusivamente para el ciudadano. Las empresas privadas también ofrecen servicios a la sociedad y hacen del mundo un lugar mejor en la mayoría de los casos. Por poner un ejemplo sencillo, piensa en una compañía de seguros, ella te ofrece no dejarte tirado en un accidente a cambio de que tú pagues una pequeña cantidad de manera anual. Sin compañía de seguros en cada accidente o avería te quedarías totalmente al descubierto.

- **Dan puestos de trabajo:** Además de hacer ganar dinero al propio empresario, también hacen que los trabajadores consigan el capital necesario para vivir y consumir. Volviendo al ejemplo del bar, el dueño se puede ver desbordado por tanto trabajo y puede contratar a un camarero para realizar sus funciones. El camarero tendrá un sueldo que usará para consumir en otros establecimientos, por lo cual la cadena sigue.

- **Hacen sacar lo mejor de las personas:** Olvidando por un momento que también pueden sacar lo peor (corrupción, malversación...), nos quedaremos

con lo bueno y diremos que las empresas sacan lo mejor de la gente. A nadie le gusta trabajar por amor al arte (excepto ONG) y trabajar a cambio de un dinero nos hace darlo todo en nuestro trabajo. La importancia de esto es que cuando damos todo en algo, conseguimos un mejor producto o servicio que ofrecer a la comunidad, por lo cual mejora la calidad de vida de todos nosotros.

- **Mejoran la economía de un país:** Ya se sabe que cuanto más trabajo disponible haya, más riqueza va a tener un país. Esto es sencillo de entender, ya que cada vez que trabajamos y consumimos, estamos pagando impuestos al estado. En cada producto que compramos, estamos pagando una parte de IVA, lo mismo ocurre cuando trabajamos teniendo que pagar una parte de nuestro sueldo al estado en forma de impuestos, tanto si somos empresarios como si somos trabajadores. Si el estado recauda muchos impuestos va a tener dinero para mejorar la calidad de vida del ciudadano y para dar aún más puestos de trabajo a partir de las empresas públicas

2.2.5. Contenido de la ley MYPE:

La **Ley MYPE** es una norma del gobierno peruano que tiene como objetivo promocionar el desarrollo de las micro y pequeñas empresas (MYPE), así como su formalización. Para ello, esta ley les otorga una serie de beneficios laborales y tributarios para apoyar su crecimiento y la generación de empleo.

La última modificación a la Ley MYPE determinó que las empresas podrán acceder a este régimen especial, de acuerdo a su **nivel de ventas** y ya no por el número de trabajadores. De este modo la Ley MYPE califica a la microempresa como aquella que tiene **ventas anuales** hasta por un máximo de 150 UIT (S/.630, 000) y como pequeña empresa a la que vende entre 150 UIT (S/.630, 000) y 1.700 UIT (S/.1'140.000).

2.2.6. Definiciones:

2.2.6.1. C.I.:

Es el conjunto de planes adoptados por la gerencia de una organización con el propósito de salvaguardar sus activos, generar información contable confiable, fomentar el cumplimiento de las políticas administrativas de la entidad para lograr eficacia en las operaciones y llegar a los objetivos propuestos (**Salazar y Villamarín, 2011**).

Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad (**C.G.R., 2016**).

2.2.6.2. Empresa:

Una empresa es una entidad compuesta por capital y trabajadores que se encarga en ofrecer productos o servicios a la gente. Las empresas son

parte fundamental de nuestro sistema capitalista ya que son las principales encargadas de mover la economía mundial con el intercambio de dinero por productos y servicios y además la empresa está proporcionando puestos de trabajo y servicios básicos a la gente **(Azpeleta, 2011)**.

La empresa es un sistema dentro del cual una persona o grupo de personas desarrollan un conjunto de actividades encaminadas a la producción y/o distribución de bienes y/o servicios, enmarcados en un objeto, Así mismo, dentro de ella se encuentra un conjunto de elementos o subsistemas, interrelacionados entre sí (sistema global), que ayuda alcanzar sus objetivos trazados **(Promonegocios.net, 2016)**.

2.2.6.3.Sector servicios:

El sector servicios o terciario según **Serrano (2011)**, es el sector económico en el que no se produce bienes materiales, sino que provee a la población de servicios necesarios para satisfacer sus necesidades.

2.2.6.4.MYPES:

Define a las Mypes como las unidades económicas ya sean naturales o jurídicas, que tienen por finalidad desarrollar actividades de producción, transformación, comercialización de bienes, extracción o prestación de servicios **Caururo (2017)**,

2.2.6.5. Empresa de transportes:

Se denomina transporte a un sistema formado por múltiples elementos, siendo tres los fundamentales, la infraestructura, el vehículo y la empresa de servicio que viene a constituir la actividad previamente dicha. Estos elementos están interrelacionados entre sí, pues ninguno es útil sin que los otros existiesen. **(CENDRERO, el transporte: aspectos y su tipología).**

2.2.6.6. Transportes:

Son una de las actividades más importantes del sector servicios. El transporte es básicamente el traslado de mercancías o personas de un lugar a otro. Los medios que se utilizan para esa actividad se denominan medios de transporte (coche, tren, camión, avión, tren, barco...). Estos medios deben circular por espacios determinados que se denominan vías de transporte (coches, autobuses y camiones utilizan la carretera, el tren las vías del ferrocarril...). El conjunto de estas vías conforman las redes de transporte. Finalmente, las vías y los medios se articulan en sistemas de transporte: terrestre, marítimo o aéreo.

2.2.7. Datos informativos de la empresa del caso de estudio

Razón social: **TRANSPORTES VITSAN S.A.C.**

Tipo de Empresa: Sociedad Anónima Cerrada

RUC: 20601151066

Dirección: Jr. Ladislao Espinar entre Jr. Ica y Santa Rosa

TRANSPORTES VITSAN S.A.C. es una empresa dedicada al servicio de transportes, que fue constituida en el año 2016 e inicio sus actividades en el mismo año, teniendo como Gerente General hasta la actualidad, a la Sra. León Chuquiruna Corina Irene, identificada con DNI: 40130558.

EMPRESA A SER COMPARADA

Razón social: **TRANSPORTES GEMEVA S.A.C**

Tipo de Empresa: Sociedad Anónima Cerrada

RUC: 20445333671

Dirección: MZA. A LOTE. 06 Z.I. 3 De Octubre (Pasando Puente Lacramarca-AV Pardo) Ancash - Santa - Nuevo Chimbote

La empresa **TRANSPORTES GEMEVA S.A.C.**, tiene como Gerente General a don Mendoza Varas Santos Genaro, identificado con DNI 17920244, es una entidad dedicada al transporte de cargas.

2.3.Hipotesis

En la presente investigación no habrá hipótesis debido a que la investigación será de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso y de nivel descriptivo. Según **Sampieri (2012)**: Los estudios exploratorios determinan tendencias, identifican relaciones potenciales entre variables y establecen la línea general de investigaciones posteriores más rigurosas, por lo tanto, carecen de hipótesis.

III. METODOLOGÍA

3.1.Tipo de Investigación:

La actual investigación fue de tipo cualitativo – descriptiva.

3.2. Método de Investigación:

El método de la investigación fue: No experimental-descriptivo bibliográfico - documental y de caso.

3.3.Sujetos de la investigación:

Los sujetos de investigación fueron: Las Micro empresas del Perú y la empresa “TRANSPORTES VITSAN S.A.C”

3.4. Escenarios de Estudio:

El escenario de estudio fue la empresa

3.5. Procedimiento de Recolección de datos cualitativos:

- Técnica de recolección de datos:

Las técnicas fueron las siguientes:

- Para la obtención de los resultados del objetivo específico 1, se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica – documental.
- Para la recolección de los datos de los resultados del objetivo específico 2, se utilizará la entrevista, para comparar y detectar.
- Para conseguir los resultados del objetivo específico 3, se utilizará la técnica del análisis comparativo, para comparar los resultados con la recolección de datos encontrados.
- Para conseguir los resultados del objetivo específico 4, se utilizará la técnica del análisis comparativo, para el establecimiento de las oportunidades.

- Procesamientos de datos:

Los resultados fueron seleccionados y presentados en cuadros apropiados y en función a los objetivos específicos planteados.

3.6. Consideraciones éticas y de rigor científico:

- Consideraciones éticas:

No aplicó, puesto que no se usó personas, tampoco cosas. La investigación se limitó a describir la variable de estudio en su contexto natural.

- Consideraciones de rigor científico:

El rigor científico de la investigación fue establecido en la relación lógica interna que se dio entre todos los elementos estructurales básicos del informe de investigación.

IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Presentación de Resultados

4.1.1. Respecto al objetivo específico 1:

CUADRO 01: RESULTADOS DEL OBEJETIVO ESPECÍFICO 1

EUSEBIO (2016)	Se concluye que la empresa comercial Eusebio e Hijos SAC, no cuenta con un adecuado control interno; es decir, no aplica los 5 componentes del control interno que indica la teoría, pues solo cumple tres de ellos los cuales son: ambiente de control, actividades de control, información y comunicación, dejando de lado por desconocimiento de los otros dos componentes que también son importantes como es el componente evaluación de riesgo y el componente supervisión.
---------------------------	---

MONTERO (2015)	Concluyendo que para la empresa es importante tener un buen sistema de control interno lo que conducirá a tener un sistema más ágil, es por eso, la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión.
MEZA (2016)	Conclusión General: La implementación de un sistema de control interno incide de manera positiva en la gestión de la empresa, ya que actualmente se visualizan ciertas debilidades que impiden alcanzar un nivel de gestión óptimo.
CAHUI (2017)	Llegando a las siguientes conclusiones: La empresa no cuenta con un sistema de control interno que permita lograr integración y coordinación de las acciones que deben cumplir las diferentes áreas tanto administrativas como operativas para el procedimiento de actividades financieras contables, y de proceso como es en este caso de prestación de servicios, que permitan a su vez presentar una información verídica y confiable
CUCHO (2018)	Conclusión General: La empresa Transportes Ricardo Hilario E.I.R.L., realiza un trabajo de control interno de manera empírica sin embargo le ha sido favorable en el desarrollo de sus actividades porque cuenta con más fortalezas que debilidades. Se sugiere a la empresa Transportes Ricardo Hilario E.I.R.L., implementar formalmente un control interno adecuado con los procedimientos y componentes que lo caracterizan, con el cual pueda gestionar el uso adecuado de los recursos de la empresa y así se haga una prevención para que no puedan ocurrir riesgos que no están identificados. Es de vital importancia mejorar los canales de comunicación mediante reuniones y talleres de escucha activa, así como

	<p>propuestas de mejoras por parte de los trabajadores, ello permitirá mejorar el clima laboral de la organización.</p>
ZAMORA (2018)	<p>Finalmente se concluye que no cuentan con los procedimientos y funciones establecidas adecuadamente que le ayude al logro de sus objetivos. Tampoco cuentan con un diagnóstico organizacional de control interno lo cual conlleva a tener deficiencia en la gestión por lo que se propone: hacer un diagnóstico organizacional de control para área de caja, así mismo es recomendable que todas las empresas de servicios del sector deben tener un mayor interés.</p>
SÁNCHEZ (2018)	<p>Concluyó en la investigación que según la revisión bibliográfica el control interno es una herramienta de suma importancia, ya que se caracteriza por ser el proceso que ayuda a tener una mejor gestión en el manejo de recursos, eficiencias de las operaciones y confiabilidad de la información financiera. Además, proporciona un grado de seguridad razonable en cuanto al logro de los objetivos institucionales permitiendo disminuir las falencias operativas y administrativas.</p>
NAVARRO (2018)	<p>Encontrando las siguientes conclusiones: respecto al componente ambiente de control refleja que, en la empresa, no cuenta con un manual de organización y funciones. Respecto a la evaluación de riesgos la empresa no tiene identificado los riesgos significativos de sus objetivos.</p>

<p>DE LA CRUZ & MARÍN (2016)</p>	<p>Tuvo como conclusiones: en cuanto a la evaluación de riesgos y actividades de control, específicamente en la identificación de riesgos, no ha logrado implementar mecanismos adecuados de control que le permitan elaborar una adecuada planeación y programación de actividades, esto por la falta de un Reglamento de Organización y Funciones (ROF) que guie las acciones del personal, especialmente del administrativo, para monitorear el cumplimiento de metas y corregir las desviaciones de manera oportuna.</p>
<p>ARANGO Y RAMOS (2014)</p>	<p>Por lo que concluyen en que no se garantiza el logro de metas y objetivos; puesto que la repercusión del control interno en la gestión de estas empresas es aplicada con cierto criterio (empírico) por una mínima parte de la muestra estudiada. Ante esta realidad, proponemos la implantación de un control interno basado en las etapas del modelo COSO, que coadyuvan al logro de metas y objetivos en la gestión de las empresas de transporte.</p>
<p>PEÑA (2017)</p>	<p>Conclusión General: La investigación determinó coincidencias y diferencias entre los antecedentes, tal como lo menciona Montero (2015). Es importante implementar un Sistema de Control Interno, porque resulta más práctico comprobar la eficiencia y la productividad al momento de establecerlos. Lo que coincide con la empresa Cruz del Sur, que cuenta con Manual de políticas y procedimientos actualizados, cumple con responsabilidad sus actividades facilitando la toma de decisiones para el logro de los objetivos.</p>

BENITES (2018)	Conclusión General: Realizando el análisis comparativo entre el autor y la empresa del caso en estudio se concluyó que las actividades de control se establecen para ayudar asegurar que se cumplan con las reglas y hacer frente ante cualquier riesgo que se presente, todo este proceso debe ser supervisado para proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a los objetivos de la empresa.
MONTALBAN (2016)	Concluyendo que el Control Interno dentro de las organizaciones es fundamental ya que protege los recursos, evitando pérdidas por fraudes o negligencias, así como el de detectar desviaciones que se presentan y afectan en el cumplimiento de los objetivos y metas trazadas.
MARTÍNEZ (2015)	Garantizan que todas estas se realicen correctamente, tienen definido su misión y visión, cuentan con un manual adecuado de políticas y procedimientos que oriente las actividades y garantice un buen control interno, cuentan con un organigrama estructural definido,
MEJÍA (2017)	Se concluye que respecto a los componentes de control interno, se deduce que tanto los autores nacionales y la Empresa de Transporte en Automóviles Los Casmeños S.A., si se aplica el control interno tomando como referencia lo establecido en Informe COSO, la cual permite que la gestión de la empresa para el logro de los objetivos influirá de manera efectiva y eficiente. Asimismo se determinó de acuerdo con los autores que en el componente Evaluación de Riesgos no coinciden ya que la empresa en estudio afirma conocer los riesgos que pueden afectar en el desarrollo de las actividades tanto internas como externas y

	<p>a pesar que la empresa no ha emitido su Visión, Misión y Objetivos específicos su manera de prever los riesgos es eficiente.</p>
SARRIN (2016)	<p>Con la obtención de los resultados y el análisis de los resultados se concluye que los componentes del control interno; ambiente de control, evaluación de riesgos y supervisión y monitoreo , los resultados obtenidos de los autores citados y lo encontrado de la empresa De Servicios De Transporte De Pasajeros En Auto Señor De Mayo S.R.L” si coinciden, en cuanto a la comparación de los resultados de los componentes (actividades de control) y (información y comunicación), no coinciden por encontrarse deficiencias.</p>
ÁNGELES (2017)	<p>Finalmente se concluye que la empresa del caso estudiado, cuenta con una adecuada implementación de control interno formal, siendo su forma de trabajo de manera positiva obteniendo buenos resultados para no correr con riesgos que le conllevarían a fraudes o mala información o manejo dentro de sus empleados.</p>
LAZARTE (2017)	<p>Se concluye que esta última no cuenta con un sistema de Control Interno, esto se debe a que la empresa en estudio desconoce sobre los componentes del control interno, encontrándose mayor debilidad en la evaluación de riesgos, actividades de control, información y supervisión. En relación al ambiente de control, la empresa conoce del tema de forma parcial. Estos resultados encontrados comparados con la revisión de la literatura de los antecedentes nacionales no coinciden porque no se están aplicando correctamente el control interno.</p>

<p>GIRIBALDI (2017)</p>	<p>El Perú el control interno es una herramienta que nos sirve para proteger y mejorar los procesos administrativos y contables de las empresas y entidades así como salvaguardar los activos de pérdidas provenientes de fraudes o errores con el objetivo de cumplir las leyes y normas que se rigen a la organización. Del mismo modo indica que es un medio para corregir y alentar la fiabilidad de la información financiera, fortaleciendo la gestión de las empresas comerciales teniendo en cuenta que su aplicación mejorara la rentabilidad económica y financiera.</p>
<p>FLORES (2015)</p>	<p>El control interno es de importancia en las empresas porque es un mecanismos de medición que radica en conseguir una estructura interna que cuente con circuitos administrativos sólidos y confiables, que permita delegar tareas con tranquilidad y que provea información confiable, integra y oportuna sobre el desempeño de la empresa, esto implica no sólo la simple registración de las operaciones, sino entenderlo en un sentido mucho más amplio donde se busca utilizar a la contabilidad como una herramienta de gestión para la toma de decisiones.</p>
<p>SANCHEZ (2018)</p>	<p>Dado que la mayoría de trabajos (antecedentes) revisados no demuestran la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas del sector servicios del Perú, se recomienda que se empiecen a desarrollar trabajos de campo que demuestren estadísticamente la influencia del control interno en la gestión de las empresas en general y de las empresas del sector servicios en particular.</p>

LOZANO (2018)	La empresa del caso de estudio, no tiene formalmente implementado su sistema de control interno, se hace la siguiente propuesta de mejora del sistema de control interno para la empresa. Con esta propuesta, esperamos contribuir a corregir las debilidades del control interno, la misma que está elaborada en base al análisis del Control Interno del Modelo COSO en cuanto a los cinco componentes que establece dicho informe.
PINEDA (2018)	Se pudo determinar en el estudio de caso, que la empresa LP Inversiones y Servicios Generales SRL., no tiene implementado formalmente un sistema de control interno, sin embargo: la empresa si toma en cuenta algunos componentes del control interno para mejorar su gestión administrativa que le permitirá identificar los riesgos y cumplir con sus objetivos planteados, tal y como lo establece el informe COSO.
ALVA (2018)	En las bases teóricas mencionadas se establece que sí existe influencia entre el control interno y la gestión administrativa; es decir, si se hace un adecuado control interno, esto influye positivamente en la gestión administrativa de las empresas en general y de las empresas del sector comercio del Perú, 2017.

4.1.2. Objetivo específico 2:

CUADRO N° 2: RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 2

IN TERROGANTES	MICRO EMPRESAS DEL PERÚ	TRANSPOR TES VITSAN S.A.C.	TRANSPOR TES GEMEVA S.A.C.	RESULTADOS	OPORTUNIDADES
1. ¿La empresa cuenta con un equipo de auditoría interna?	ANGELES (2017). Finalmente se concluye que la empresa del caso estudiado, cuenta con una adecuada implementación de control interno formal, siendo su forma de trabajo de modo positivo obteniendo buenos resultados para no correr con riesgos que le conllevarían a fraudes o mala	NO CUMPLE	NO CUMPLE	La empresa Transportes Vitsan S.A.C , la empresa Transportes Gemeva S.A.C y coinciden al no tener un equipo de auditoria interna, mientras que las Micro empresas del Perú si tienen la	Implementar un equipo de auditoria, con un personal debidamente capacitado que permita mejorar el desarrollo de la empresa,

	información o manejo dentro de sus empleados.			implementación de un control interno formal.	
2. ¿La entidad cuenta con un Reglamento de Organización y Funciones (ROF) debidamente actualizado?	DE LA CRUZ & MARÍN (2016). Tuvo como conclusiones: en cuanto a la evaluación de riesgos y actividades de control, específicamente en la identificación de riesgos, no ha logrado implementar mecanismos adecuados de control que le permitan elaborar una adecuada planeación y programación de	NO CUMPLE	SI CUMPLE	La empresa Transportes Vitsan S.A.C coincide con las Micro empresas del Perú al no tener implementado un Reglamento de Organización y Funciones, mientras que la empresa Transportes Gemeva	Implementar un Reglamento de Organización y Funciones, establecido de acuerdo a las funciones realizadas por la empresa,

	actividades, esto por la falta de un Reglamento de Organización y Funciones (ROF) que guie las acciones del personal, especialmente del administrativo, para monitorear el cumplimiento de metas y corregir las desviaciones de manera oportuna.			si tiene implementando un ROF.	
--	--	--	--	--------------------------------	--

<p>3. ¿Se sanciona a los responsables de actos ilegales de acuerdo con las políticas definidas por la entidad?</p>	<p>MARTINEZ (2015). Garantizan que todas estas se realicen correctamente, tienen definido su misión y visión, cuentan con un manual adecuado de políticas y procedimientos que oriente las actividades y garantice un buen control interno</p>	<p>SI CUMPLE</p>	<p>SI PRESENTA</p>	<p>L a empresa Transportes Vitsan S.A.C y la entidad Transportes Gemeva S.A.C, coinciden en sancionar a los responsables de los actos ilegales, mientras que las Micro emp. del Perú no indica.</p>	<p>La empresa cumple con sancionar los actos ilegales que se realizan en la entidad, de acuerdo con las políticas definidas.</p>
<p>4. ¿Su empresa cuenta con procedimientos, estatutos, documentos normativos o</p>	<p>NAVARRO (2018). Encontrando las siguientes conclusiones: respecto al componente ambiente de control refleja que, en la empresa, no cuenta con un</p>	<p>NO CUMPLE</p>	<p>NO CUMPLE</p>	<p>L a empresa Transportes Vitsan S.A.C , la empresa Transportes Gemeva S.A.C y las Micro empresas del Perú, no</p>	<p>Implementar la documentación adecuada para facilitar el desarrollo de la empresa, detallando en el estatuto los</p>

acuerdos, con respecto al control?	manual de organización y funciones.			cuentan con documentos normativos respecto al control interno	responsables de cada función.
------------------------------------	-------------------------------------	--	--	---	-------------------------------

<p>5. ¿Cuenta la entidad con un sistema de control interno implementado formalmente?</p>	<p>EUSEBIO (2016). Se concluye que la empresa comercial Eusebio e Hijos SAC, no cuenta con un adecuado control interno; es decir, no aplica los 5 componentes del control interno que indica la teoría, pues solo cumple tres de ellos los cuales son: A.C., A.D C., I y C, dejando de lado por desconocimiento de los otros dos componentes que también son importantes como es el C.E.R.y S.</p>	<p>NO CUMPLE</p>	<p>NO CUMPLE</p>	<p>La empresa Transportes Vitsan S.A.C., la empresa Transportes Gemeva S.A.C, y las Micro empresas del Perú coinciden en no tener implementado un sistema de control interno.</p>	<p>Implementar un sistema de control interno, conformado por una persona capacitada ayudara a solucionar muchos problemas dentro y fuera de la empresa.</p>
--	--	----------------------	----------------------	---	---

<p>6. ¿En su empresa la dirección muestra interés para solucionar situaciones de riesgo?</p>	<p>NAVARRO (2018). Encontrando las siguientes conclusiones: Respecto a la evaluación de riesgos la empresa no tiene identificado los riesgos significativos de sus objetivos.</p>	<p>SI CUMPLE</p>	<p>SI RESPONDE</p>	<p>La entidad Transportes Vitsan S.A.C y la empresa Transportes Gemeva S.A.C si coinciden, mientras que las Micro empresas del Perú no cumple con esta característica.</p>	<p>Tiene un informe detallando quien cumple lo que se le ordena, también realiza reuniones con los trabajadores.</p>
<p>7. ¿Se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades?</p>	<p>MONTALBAN (2016). Concluyendo que el Control Interno dentro de las organizaciones es fundamental ya que protege los recursos, evitando pérdidas por fraudes o negligencias, así como el de</p>	<p>SI ESTABLEC E</p>	<p>SI CUMPLE</p>	<p>La empresa Transportes Vitsan S.A.C , la empresa Transportes Gemeva S.A.C y las Micro empresas del Perú tienen similitud al</p>	<p>Si tienen identificados los riesgos que pueden afectar el desarrollo de las actividades, es por ello que cada tres meses realizan autoevaluaciones a sus trabajadores.</p>

	detectar desviaciones que se presentan y afectan en el cumplimiento de los objetivos y metas trazadas.			afirmar que se identifican los riesgos que pueden afectar en el desarrollo de las actividades.	
8. ¿Los riesgos, sus probabilidades de ocurrencia e impacto han sido registrados por escrito?	FLORES (2015). El control interno es de importancia en las empresas porque es un mecanismo de medición que radica en conseguir una estructura interna que cuente con circuitos administrativos sólidos y confiables, que permita delegar tareas con tranquilidad y que provea información confiable, integra	NO CUMPLE	SI CUMPLE	La empresa Transportes Vitsan S.A.C y las Micro empresas del Perú coinciden al no tener lineamientos y políticas para la administración de riesgos, a diferencia de la empresa Transportes Gemeva S.A.C, que si	Crear un registro de datos donde todas las personas que laboren en la empresa puedan manifestarse de manera escrita, sobre la probabilidad de ocurrencia e impacto de los riesgos que se puedan dar en la entidad.

	<p>y oportuna sobre el desempeño de la empresa, esto implica no sólo la simple registración de las operaciones, sino entenderlo en un sentido mucho más amplio donde se busca utilizar a la contabilidad como una herramienta de gestión para la toma de decisiones.</p>			<p>cumple con este requisito.</p>	
<p>9. ¿En su empresa se ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la</p>	<p>MARTÍNEZ (2015).Garantizan que todas estas se realicen correctamente, tienen definido su misión y visión, cuentan con un manual adecuado de</p>	<p>NO CUMPLE</p>	<p>NO CUMPLE</p>	<p>L a empresa Transportes Vitsan S.A.C y la empresa Transportes Gemeva S.A.C tienen similitud al no contar con</p>	<p>Establecer y difundir lineamientos y políticas a cargo de la gerencia realizando reuniones, para la administración de riesgos.</p>

administración de riesgos?	políticas y procedimientos que oriente las actividades y garantice un buen control interno, cuentan con un organigrama estructural definido,			políticas para la administración de los riesgos, a diferencia de las Micro empresas del Perú que si cuentan con sus debidas políticas administrativas.	
10. ¿Los documentos internos que genera y reciben las unidades orgánicas están debidamente relacionados con la	FLORES (2015). El control interno es de importancia en las empresas porque es un mecanismo de medición que radica en conseguir una estructura interna que cuente con circuitos administrativos sólidos y confiables, que	SI PRESENTA	SI CUMPLE	Transportes Vitsan S.A.C., la empresa Transportes Gemeva S.A.C, las Micro empresas del Perú concuerdan al señalar que si se cumple con lo establecido.	Si cumple con lo establecido, tanto la contabilidad como el control interno de una empresa tienen que ir de la mano para que todo salga bien.

contabilidad de la empresa?	<p>permita delegar tareas con tranquilidad y que provea información confiable, íntegra y oportuna sobre el desempeño de la empresa, esto implica no sólo la simple registración de las operaciones, sino entenderlo en un sentido mucho más amplio donde se busca utilizar a la contabilidad como una herramienta de gestión para la toma de decisiones.</p>				
11. ¿En su empresa se evalúa la productividad	<p>PEÑA (2017). Conclusión General: La investigación determinó coincidencias y</p>	SI CUMPLE	SI CUMPLE	<p>La empresa Transportes Vitsan S.A.C., la empresa</p>	<p>Continuar evaluando la productividad de los</p>

del personal en general?	diferencias entre los antecedentes, tal como lo menciona Montero (2015). Es importante implementar un Sist, de C.I., porque resulta más práctico comprobar productividad al momento de establecerlos.			Transportes Gemeva S.A.C, y las Micro empresas del Perú, si coinciden en evaluar el desempeño del personal.	trabajadores, mediante informes de gerencia.
12. ¿Se implementan las mejores propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las	LOZANO (2018). La institución del caso de estudio, no tiene formalmente implementado su sistema de control interno, se hace la siguiente propuesta de mejora del sistema de control interno para la empresa. Con esta	SI CUMPLE	SI RESPONDE	Transportes Vitsan S.A.C y la empresa Transportes Gemeva S.A.C, si coincidenen, mientras que en las Micro empresas del Perú no se realizan las	Tienen implementado un Registro de datos donde todo el personal de la empresa puede manifestar las deficiencias que se muestran y la vez dar conocimiento sobre una

<p>correcciones necesarias?</p>	<p>propuesta, esperamos contribuir a corregir las debilidades del C.I, la misma que está elaborada en base al análisis del C.I del COSO en 4 a los 5 componentes que establece dicho informe.</p>			<p>correcciones necesarias.</p>	<p>propuesta para solucionar el problema.</p>
-------------------------------------	---	--	--	-------------------------------------	---

<p>13. ¿En su empresa la información que maneja resulta útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades?</p>	<p>CUCHO (2018).Conclusión General: La empresa Transportes Ricardo Hilario E.I.R.L., realiza un trabajo de control interno de manera empírica sin embargo le ha sido favorable en el desarrollo de sus funciones porque cuenta con más fortalezas que deficiencias. Se sugiere a la entidad Transportes Ricardo Hilario E.I.R.L., implementar un control interno adecuado con los procedimientos y componentes que lo caracterizan, con el cual pueda gestionar el uso adecuado de</p>	<p>SI ESTABLECE</p>	<p>SI CUMPLE</p>	<p>La empresa Transportes Vitsan S.A.C , la empresa Transportes Gemeva S.A.C y las Micro empresas del Perú coinciden en que la información que manejan les resulta útil en el desarrollo de sus actividades.</p>	<p>El uso de una adecuada información, facilita el desarrollo de actividades de una empresa, permitiendo obtener buenos resultados</p>
---	--	---------------------	------------------	--	--

	<p>los recursos de la empresa y así se haga una prevención para que no puedan ocurrir riesgos que no están identificados. Es de vital importancia mejorar los canales de comunicación mediante reuniones y talleres de escucha activa, así como propuestas de mejoras por parte de los trabajadores, ello permitirá mejorar el clima laboral de la organización.</p>				
--	--	--	--	--	--

<p>14. ¿En su empresa existe suficiente comunicación entre empleador y empleados?</p>	<p>CAHUI (2017).Llegando a las siguientes conclusiones: La empresa no cuenta con un sistema de control interno que permita lograr integración y coordinación de las acciones que deben prssentar las diferentes áreas tanto operativas como administrativas para el procedimiento de labores financieras contables, y de proceso como es en este caso de prestación de servicios, que permitan a su vez presentar una información verídica y confiable</p>	<p>SI PRESENTA</p>	<p>SI CUMPLE</p>	<p>La entidad Transportes Vitsan S.A.C , la empresa Transportes Gemeva S.A.C . y las Micro empresas del Perú que tienen similitud.</p>	<p>La comunicación entre empleador y empleados es buena, y permite evitar conflictos, dudas e intereses con cada miembro de la entidad.</p>
---	--	------------------------	------------------	--	---

<p>15. ¿Se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?</p>	<p>MARTINEZ (2015). Garantizan que todas estas se realicen correctamente, tienen definido su misión y visión, cuentan con un manual adecuado de políticas y procedimientos que oriente las actividades y garantice un buen control interno.</p>	<p>SI RESPONDE</p>	<p>SI CUMPLE</p>	<p>La entidad Transportes Vitsan S.A.C., la empresa Transportes Gemeva S.A.C, y las Micro empresas del Perú tienen similitud.</p>	<p>La entidad cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado cumplimiento de las funciones y responsabilidades de los trabajadores.</p>
<p>16. ¿En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de Supervisión para conocer</p>	<p>BENITES (2018). Conclusión General: Realizando el análisis comparativo entre el autor y la empresa del caso en estudio se concluyó que las actividades de control se establecen para</p>	<p>SI ESTABLEC E</p>	<p>SI CUMPLE</p>	<p>Transportes Vitsan S.A.C , la empresa Transportes Gemeva S.A.C y las Micro empresas del Perú coinciden en hacer una</p>	<p>Si realizan acciones de supervisión durante las acciones de trabajo, esto es comunicado a la gerencia mediante informas</p>

<p>oportunamente si estas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello?</p>	<p>ayudar asegurar que se cumplan con las reglas y hacer frente ante cualquier riesgo que se presente, todo este proceso debe ser supervisado para proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a los objetivos de la empresa.</p>			<p>supervisión en el desarrollo de las actividades.</p>	<p>realizados por los trabajadores.</p>
<p>17 ¿La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son</p>	<p>MONTERO (2015), Concluyendo que para la empresa es importante tener un buen sistema de control interno lo que conducirá a tener un sistema más ágil, es por eso, la importancia de tener una planificación que sea capaz de</p>	<p>NO CUMPLE</p>	<p>SI CUMPLE</p>	<p>L a empresa Transportes Vitsan S.A.C, no cumple con este indicador, mientras que la empresa Transportes Gemeva S.A.C, y la</p>	<p>Efectuar autoevaluaciones periódicamente que permitan proponer planes de mejora para la entidad.</p>

ejecutados posteriormente	verificar que los controles se cumplan para darle una mejor gestión.			Micro empresas del Perú si lo aplican.	
18. ¿Se implementan las recomendaciones producto de las Autoevaluaciones realizadas?	MEZA (2016). Conclusión: La implementación de un sistema de control interno incide de manera positiva en la gestión de la empresa, ya que actualmente se visualizan ciertas debilidades que impiden alcanzar un nivel de gestión óptimo.	NO CUMPLE	SI CUMPLE	La empresa Transportes Vitsan S.A.C no cumplen con este indicador, mientras que la empresa Transportes Gemeva S.A.C, y las Mico empresas del Perú si lo aplican.	Implementar las recomendaciones necesarias a la empresa, producto de las autoevaluaciones realizadas.

4.1.3. Objetivo específico N° 3: Aplicar las mejoras en control interno de la empresa

“TRANSPORTES VITSAN S.A.C”, Chimbote 2019.

I. COMENTARIO

Realizada la comparación encontramos que la empresa “**TRANSPORTES VITSAN S.A.C.**” no cuenta con un sistema de control interno implementado formalmente, por lo tanto implementaremos un sistema de control interno, entonces tendremos un equipo de auditoria conformado por 3 integrantes, para solucionar las eficiencias que presenta la empresa en 3 los 5 componentes del control interno, los cuales son:

- **AMBIENTE DE CONTROL**
- **EVALUACION DE RIESGOS**
- **SUPERVISIÓN**

La empresa presenta muchas deficiencias, esto se ve reflejado en el cuestionario aplicado anteriormente.

II. IMPLEMENTACIÓN Y PROPUESTAS

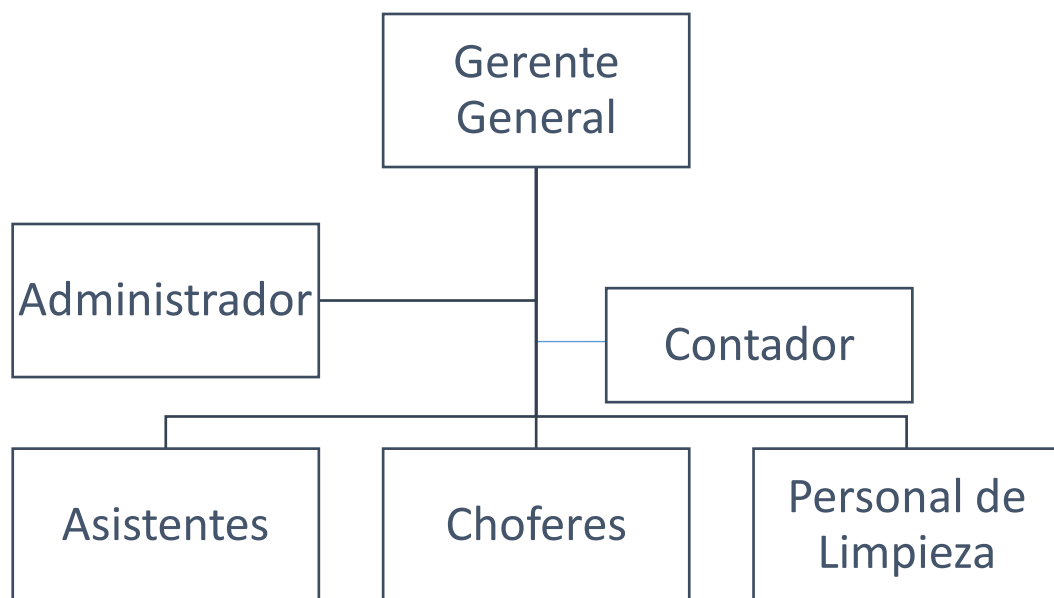
AMBIENTE DE CONTROL

- ✓ Implementar un equipo de control, el cual estará conformado por 3 integrantes, el Jefe de Auditoria, el Supervisor de Auditoria y el Auditor de Redes, quienes son profesionales capaces, eficientes, conocedoras y adecuadas para realizar este trabajo, mediante esto buscan conseguir que cada uno de los miembros de la organización cumplan de manera eficiente y efectiva con los procesos establecidos. El equipo de

control interno evaluará los controles de la empresa mediante auditorías constantes, permitiendo saber cuáles son las necesidades que se están presentando, de acuerdo con los protocolos establecidos.

- ✓ Implementar un Reglamento de Organización y Funciones, dirigida al Gerente General y todos los trabajadores de la empresa.

Organigrama de la empresa



- ✓ Implementar la documentación necesaria para conocer el control de la empresa, mediante un cuestionario a los trabajadores podremos saber si en la entidad se lleva un adecuado control.
- ✓ Implementar un sistema de C.I, facilitará la solución de muchos problemas.

Dentro de la empresa:

- Mejorar el control de la empresa.

- Tener definido un trabajo adecuado para cada persona.
- Contar con información actualizada de manera oportuna.

Fuera de la empresa:

- Saber cuáles son sus competidores directos.
- Tener conocimiento sobre la ubicación de cada vehículo.
- Tener certeza que su personal es totalmente confiable al momento de llenar el combustible, estableciendo comunicación con su proveedor.

EVALUACION DE RIESGOS

- ✓ .Crear un registro de datos denominado OCURRENCIA DE RIESGOS, que estará a cargo de asistente de la empresa, allí se podrá registrar por escrito las probabilidades de ocurrencia de los riesgos que se puedan presentar.
- ✓ Se realizarán reuniones mensuales con la gerencia para saber cómo se están administrando los riesgos establecidos en el registro de datos anteriormente mencionados.

SUPERVISIÓN

- ✓ Realizar las autoevaluaciones necesarias a los trabajadores para conocer los planes de mejora para la empresa, como; saber qué es lo que lo choferes piensan, si ellos se sienten a gusto trabajando, porque es esencial conocer que un trabajador está contento con lo que hace, de este modo ellos realizan con ganas su trabajo por lo tanto la productividad será mejor.

4.1.4. Objetivo específico N° 4: Establecer las diferencias significativas entre las mejoras del control interno de la empresa “TRANSPORTES VITSAN S.A.C.” Chimbote 2019.

De los resultados que se han obtenido en la investigación a la empresa TRANSPORTES VITSAN S.A.C durante el periodo 2019, se ha detectado que la organización presentaba problemas en 3 componentes de control interno, los cuales son: AMBIENTE DE CONTROL, EVALUACION DE RIESGOS Y SUPERVISIÓN, ya implementadas las propuestas de mejora ha llegado el momento de determinar que se logre la aplicación de los mismos:

- ✓ Con la implementación de un equipo de Control Interno, se han generado condiciones que son buenas y favorables para el desarrollo de las actividades de la empresa.
- ✓ Se conseguirá también que los trabajadores cumplan sus funciones de manera más eficiente porque, con la implementación del ROF conocerán que actividades realizarán cada uno de ellos para poder estar comprometidos con la empresa, El personal toma conciencia de la importancia del control.
- ✓ Se lograra la identificación de puntos claves en los procesos de la compañía en los que es fundamental llevar a cabo un control para poder evaluar los riesgos, mediante uso del registro de OCURRENCIA DE RIESGOS.
- ✓ Se realizará una adecuada supervisión a los trabajadores para ver si en realidad realizan el trabajo que se les encarga.

4.2. Análisis y discusión de Resultados

4.2.1. Resultados N°01:

MEJÍA (2017) y **ÁNGELES (2017)** coinciden en tener un sistema de control interno implementado en sus empresas detallando que se aplica el control interno tomando como referencia lo establecido en Informe COSO, la cual permite que la gestión de la empresa para el logro de los objetivos influirá de manera efectiva y eficiente. Asimismo se determinó de acuerdo con los autores que en el componente Evaluación de Riesgos no coinciden ya que la empresa en estudio afirma conocer los riesgos que pueden afectar en el desarrollo de las actividades tanto internas como externas y a pesar que la empresa no ha emitido su Visión, Misión y Objetivos específicos su manera de prever los riesgos es eficiente, siendo su forma de trabajo de manera positiva obteniendo buenos resultados para no correr con riesgos que le conllevarían a fraudes o mala información o manejo dentro de sus empleados. **LOZANO (2018)**. No coincide con los autores anteriormente mencionados, porque no tiene formalmente implementado su sistema de control interno dentro de su empresa.

DE LA CRUZ & MARÍN (2016) Y **NAVARRO (2018)**, coinciden al no tener mecanismos adecuados de control, en cuanto a la evaluación de riesgos y actividades de control, específicamente en la identificación de riesgos, no ha logrado implementar mecanismos adecuados de control que le permitan elaborar una adecuada planeación y programación de actividades, esto por la falta de un Reglamento de Organización y Funciones (ROF) y un manual de organización y funciones respectivamente. que guíe las acciones del personal, especialmente del administrativo, para monitorear el cumplimiento de metas y corregir las desviaciones de manera oportuna.

4.2.2. Resultado N°02:

La empresa “**TRANSPORTES VITSAN S.A.C**” y la empresa,” **TRANSPORTES GEMEVA SAC**”:

Con relación al A.C.:

Las empresas no cuentan con un sistema de control interno implementado formalmente en la organización, estas dos empresas cuenta con procedimientos, documentos normativos o acuerdos, con respecto al control, la empresa “**TRANSPORTES VITSAN SAC**” en estudio no cuenta con un Reglamento de Organización y Funciones (ROF) debidamente actualizado, mientras que la empresa “**TRANSPORTES GEMEVA S.A.C**”, si cuenta con lo establecido, las dos empresas sancionan a los responsables de actos ilegales de acuerdo con las políticas definidas por la entidad, sin embargo ninguna cuenta con un equipo de auditoría interna, por lo tanto es necesario que se implemente un equipo de auditoría Interna que le permite detectar hechos que a **TRANSPORTES VITSAN S.A.C** y **TRANSPORTES GEMEVA S.A.C**, les sea útil de tal manera que no perjudiquen a cada una de las empresas respectivamente.

Respecto al componente E.R.:

Las empresas han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades, han tomado en cuenta tanto aspectos internos como externos a las entidades para lograr identificar los riesgos, en las empresas la dirección si muestra interés por solucionar las situaciones de riesgos, en ambas empresas no se ha establecido y difundido lineamientos, políticas para la administración de riesgos, por

lo cual el establecer y difundir lineamientos, políticas para la administración de riesgos, va a contribuir con que la empresa cumpla las metas planteadas, por otro lado en ambas empresas no han registrado por escrito las probabilidades de alguna ocurrencia de riesgo, por lo tanto se creará un registro de datos para que mediante esto podamos conocer las probabilidades de riesgos que tenemos.

Respecto a Activ. de control:

Las empresas de estudio si evalúan el desempeño del personal en general, tanto en la empresa **TRANSPORTES VITSAN SAC** y **TRANSPORTES GEMEVA SAC** los documentos internos que generan y reciben las unidades orgánicas están debidamente, relacionados con la contabilidad de la empresa, con el fin de lograr transmitir la información de manera irremplazable y ordenada, preservando siempre su valor. En ambas empresas se implementan las mejores propuestas y en caso de detectarse inconsistencias se efectúan correcciones necesarias, para solucionar los problemas que se puedan presentar.

Respecto al componente I. y C.:

En ambas empresas existe suficiente comunicación entre empleador y empleados, cuentan con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades, en ambas empresas la información que se maneja resultan oportunas y confiables para el desarrollo de sus actividades, las dos empresas realizan evaluaciones a los resultados obtenidos, comparando de información dada por los trabajadores con los documentos físicos. Ambas empresas cuentan con una unidad orgánica encargada de administrar la

documentación e información generada por la entidad, esto es muy conveniente para evitar confusiones en el futuro, mediante la administración de la documentación las cosas son fáciles de realizar.

Respecto a supervisión:

TRANSPORTES VITSAN S.A.C. y TRANSPORTES GEMEVA S.A.C. si realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si todo se está desarrollando de acuerdo a lo establecido, y dejan evidencia de ello. En la empresa TRASPORTES VITSAN S.A.C., no se implementan las recomendaciones producto de las autoevaluaciones realizadas, mientras que en la empresa TRANSPORTES GEMEVA S.A.C., si se realiza.

4.2.3. Resultado N°03:

La propuesta que tenemos es implementar un sistema de control interno, el cual será un equipo de auditoria con formado por 3 integrantes, el jefe de auditoria, el supervisor de auditoria y el auditor de redes, quienes son profesionales debidamente capacitados , que conseguirán el desarrollo necesario y oportuno durante la ejecución de las actividades de la empresa, este sistema se tiene que implementar porque a través de ello se obtendrá una adecuada gestión en la empresa, se identificaran a tiempo los riesgos, esto se justifica porque en la auditoría interna dará tranquilidad de que las operaciones sean ejecutadas de acuerdo a los procesos y protocolos establecidos.

La empresa TRANSPORTES VITSAN S.A.C., tendrá que establecer políticas de riesgos a través de la administración además de realizar el seguimiento e informar periódicamente, deberá también de registrar por escrito todo aquello que considere

como riesgo en el registro de ocurrencia de datos, esto se justifica porque permitirá aplicar políticas y conseguir los objetivos de la organización, por otro lado, el registro de la información es importante porque proporciona conocimiento a toda la entidad, además de ser una pista para todo tipo de auditoría.

4.2.4. Resultado N°04:

SITUACION DIAGNOSTICADA	SITUACION CON MEJORA	DIFERENCIA SIGNIFICATIVA
No cuenta con un sistema de C.I.	Implementación de un Sistema de C.I.	Se generaron condiciones que son buenas y favorables para el desarrollo de las funciones de la entidad, siendo así que en grupo se actúa para cumplir con los objetivos para los cuales la empresa fue creada.
No se registraba la probabilidad de ocurrencia de los riesgos.	Creación de un registro de datos para manifestar lo suscitado.	La prevención oportuna acerca de los posibles riesgos, evitó cometer errores debido a las manifestaciones por escrito a tiempo.
Cumplimiento ineficiente de funciones de los trabajadores	Cumplimiento eficiente de funciones por parte de los trabajadores.	Trabajadores comprometidos con la empresa. Personal consiente de la importancia del control.

En los resultados obtenidos, se muestra que la organización con la implementación de la propuesta que hemos planteado, lograra mejorar significativamente en los criterios del Control Interno que tiene implementado, consiguiendo él logro de sus metas y sus propósitos en determinados tiempos, con determinados presupuestos minimizando todo riesgo implicado en la consecución de sus objetivos.

Se conseguirá garantizar el seguimiento apropiado a los procesos realizados, como también se debe estar realizando revisiones y ajustes de acuerdo a las necesidades de las operaciones.

4.4.5. CONCLUSIONES

- Se observa las conclusiones dadas con respecto al control interno el cual me permite hacer una comparación entre la empresa en estudio y las empresas del Perú, estos antecedentes fueron de mucha importancia.
- Se determinó las debilidades y oportunidades para la empresa en estudio, permitiendo conocer los aspectos en donde la empresa necesita mejorar, con esto ayudamos a la entidad a enfocarse en los puntos más necesarios.
- Se determina las mejoras ante las debilidades establecidas, esto sirve de mucho apoyo, porque obtenidos estos resultados, conoceremos el cambio que tendría la empresa, así conseguir que la entidad logre un buen resultado en el futuro.
- Se encuentra con un resultado más exacto, una vez realizado la comparación de la situación diagnosticada y la mejora establecida, obtenemos la diferencia significativa, que es el reflejo de los resultados que tendría la empresa, aplicando lo recomendado en la mejora, esto es muy significativo, puesto que se llevaría un mejor control en toda la empresa.

CONCLUSION FINAL:

El control interno en una organización, es muy importante porque apoya la conducción de los objetivos, esto hace posible que las empresas puedan conocer el significado que esto tiene al momento de tomar decisiones, con el fin de garantizar el mejor resultado para la empresa, el control interno permite, solucionar los problemas de manera rápida y segura, consiguiendo una buena toma de decisiones.

V. CONSIDERACIONES FINALES

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Acosta, D. y Ariza, N. (2007). *Diagnóstico para el mejoramiento del Sistema de Control Interno de la empresa Anipack Ltda. en Bogotá* (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://repository.lasalle.edu.co/bitstream/handle/10185/4690/17011204.pdf?sequence=2>
- Actualización Contable (2002). *NIA 6: Evaluación de Riesgos y Control Interno. Sección 400*. Recuperado de <http://www.ccp-sucre.org.ve/LeyesReglamentos/leyes/NormativaInternacional/5NIC-NIIFInterpretaciones/NIATraduccion/sec400evaluacionderiesgosycontrolinterno.pdf>
- Aguirre (2012) en su trabajo de investigación denominada “La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas” en la ciudad de DF– México.
- Alvarado, M. y Tuquiñahui, S. (2011). *Propuesta de implementación de un Sistema de Control Interno basado en el modelo COSO, aplicado a la empresa Electro Instalaciones en la ciudad de Cuenca* (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1312/13/UPS-CT002180.pdf>
- América Economía (2013). *Más del 99% de las empresas del Perú son pequeñas y medianas*. Recuperado de <http://www.americaeconomia.com/economia-mercados/finanzas/mas-del-99-de-las-empresas-del-peru-son-pequenas-y-medianas>
- Ángeles, M. (2017). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Grupo Mercantil Sáenz E.I.R.L– Casma 2017* (Tesis de pregrado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Perú.
- Arango, J. y Ramos, N. (2014). *Repercusión del Control Interno en la Gestión Del*

Transporte Interprovincial de Pasajeros del Distrito San Juan Bautista. Universidad Nacional San Cristobal de Huamanga. Ayacucho-Perú. Recuperado de: http://repositorio.unsch.edu.pe/bitstream/handle/UNSCH/752/Tesis%20C153_Ara.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Beltrán, M. (2018). *Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa "Servicios Importados de Repuestos Industriales" S.A.C. Nuevo Chimbote, 2016* (Tesis de pregrado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Perú.

Benites, M. (2018). Los mecanismos de control interno de las empresas de transporte urbano de pasajeros en el Perú. Caso: Empresa de servicio & transporte de pasajeros Guadalupe S.A. Piura, 2018. Disponible en: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/6281>

Cabrera, I. y Jiménez, M. (2013). *Diseño de procedimientos de Control Interno orientado a minimizar riesgos y optimizar recursos en el área administrativa y financiera en la empresa Puebla Chávez y Asociados Cía. Ltda. de la ciudad de Riobamba, para el año 2012* (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/2734/1/82T00205.pdf>

Coopers & Lybrand e Instituto de Auditores Internos (1997). *Los nuevos conceptos del Control Interno*. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=335uGf3nusoC&printsec=frontcover&dq=conceptos+de+control+interno&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwj-76ak6jVAhXJNiYKHRCdB3sQ6AEIJTAA#v=onepage&q=conceptos%20de%20control%20interno&f=false>

De la Cruz, F. & Marín, R. (2016). Sistema de Control Interno en la Gestión de la Empresa Multiservicios Rodríguez S.C.R.L. Recuperado de <http://repositorio.upagu.edu.pe/bitstream/handle/UPAGU/586/Cont0056.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Delgado, L. (2012). *Sectores productivos del Perú*. Recuperado de <http://economia>

sectoresproductivosdelperu.blogspot.pe/

Escobar, C., Medina, R. y Meléndez, A. (2012). *Diseño de un Control Interno Administrativo Contable para las empresas dedicadas a la producción y venta de calzado en la ciudad de San Miguel; año 2012* (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://ri.ues.edu.sv/6122/1/50107955.pdf>

Estupiñan, R. (2006). *Control Interno y Fraudes*. Recuperado de <http://www.pilgroupconsulting.com/wp-content/uploads/2016/09/Control-Interno-y-Fraudes-2da-edici%C3%B3n.pdf>

Estupiñan, R. (2015). *Control Interno y Fraudes*. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=qcO4DQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=CONTROL+INTERNO+Y+FRAUDES&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwijn7HfsarVAhWCbj4KHZHsDKcQ6AEIJTAA#v=onepage&q=CONTROL%20INTERNO%20Y%20FRAUDES&f=false>

Eusebio, S. (2016). *Caracterización del Control Interno de las empresas del Perú: Caso de la empresa “Eusebio e hijos SAC”-Trujillo, 2015* (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/457>

Gómez Y., Pérez R., & Ramírez Y. (2017). Guía de mejores prácticas de control interno en las microempresas, Medellín – Colombia. Recuperado de: https://bibliotecadigital.usb.edu.co/bitstream/10819/3735/1/Guia_Mejores_Practicas_Gomez_2017.pdf

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

Kong, Ch. (2013). Implementación de un Sistema de Control de Inventarios y su efecto sobre

las utilidades de la Empresa HDTV Satelital S.A.C.(Tesis de pregrado). Recuperado de http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/456/kong_choy.pdf?sequence=1&isAllowed=y

López, F. (2009). *La empresa, explicada de forma sencilla*. Recuperado de

<https://books.google.com.pe/books?id=8QqIGLF7txsC&printsec=frontcover&dq=que+es+una+empresa&hl=es419&sa=X&ved=0ahUKEwinj7LF8oTVAhVC2T4KHVXsBhsQ6AEIKDAB#v=onepage&q=que%20es%20una%20empresa&f=false>

Lozano, P. (2018). Caracterización del Control Interno de las Empresas Privadas del Sector

Servicios del Perú: Caso Empresa “CEPEIN E.I.R.L.” – Chimbote, 2015. Recuperado de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4275/CONTROL_INTERNO_EMPRESA_LOZANO_DURAND_PEDRO_CESAR.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Los nuevos conceptos del Control Interno (s.f). *Informe COSO*. Recuperado de

<http://www.ci.inegi.org.mx/docs/Informe%20COSO%20Resumen.pdf>

Mejía, E. (2017) Caracterización del control interno en las micro y pequeñas empresas del

sector servicios del Perú: Caso “Empresa de Transporte en Automóviles Los Casmeños S.A.” – Casma, 2017. Disponible en: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/3815>

Meza, F. (2016) Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del

sector servicio del Perú: Caso de la Empresa “Transportes Ibarra E.I.R.L.”, de Huancayo, 2016. Disponible en: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/8201>

Montero, G (2015). Influencia del Control Interno en la Eficiencia y Eficacia de los

Procedimientos Administrativos de las Empresas del Sector Transporte Interprovincial del Distrito de Chulucanas - Morropón – Piura, 2014, disponible en: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/>

Navarro, N. (2018). Caracterización del Control Interno de las Empresas Privadas del Sector

Servicios del Perú: Caso de la Empresa Privada GYMB CORPORACIÓN E.I.R.L. - LINCE, 2018. Recuperado de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/10821/CONTROL_INTERNO_NAVARRO_HUACACHI_NEYVA_LUZ.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Peña, L. (2017). 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. Disponible en: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/8795>

Pineda, A. (2018). Caracterización del Control Interno de las Empresas del Sector Servicios del Perú: Caso Empresa LP INVERSIONES Y SERVICIOS GENERALES S.R.L. - Nuevo Chimbote, 2016. Recuperado de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/7911/CONTROL_INTERNO_HERRAMIENTA_ALEXSA_YVET%20PINEDA_VERGARAY.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Sánchez, F. (2018). Caracterización del Control Interno de las Empresas Privadas del Perú: Caso Empresa “Inversiones y Representaciones Gasur E.I.R.L.” - Cañete, 2017. Recuperado de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4588/CARACTERIZACION_EMPRESAS_CASO_EMPRESAS_SANCHEZ_MEDINA_FRANK_JOHAN.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Rivera, D. (2015). Importancia del control interno en los negocios. *Revista Vinculando*. Recuperado de <http://vinculando.org/empresas/importancia-control-interno-negocios.html>

Sarrin, P. (2016) 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. Disponible en:

ANEXO N° 01: CRONOGRAMA

ACTIVIDADES	AÑO 2019														
	ABRIL			MAYO				JUNIO				JULIO			
	2°	3°	4°	1°	2°	3°	4°	1°	2°	3°	4°	1°	2°	3°	4°
Pautas para realizar el proyecto de Tesis	■	■	■												
Caratula según las normas de la Uladech Católica				■											
Título de la tesis				■											
Búsqueda de información					■	■									
Planeamiento del problema							■								
Determinación de los objetivos específicos y generales								■							
Matriz de consistencia									■						
Búsqueda de antecedentes										■	■				
Marco teórico													■		
Determinación del financiamiento del proyecto													■		

Elaboración del informe final																
-------------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

ANEXO N° 02: PRESUPUESTO

DETALLE	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	PRECIO	
			UNITARIO	TOTAL
BIENES				
Papel Bond 80 Gr.	2	Ciento	S/. 12.00	S/. 24.00
Resaltador	1	Unidad	S/. 2.50	S/. 2.50
Dispositivo USB	1	Unidad	S/. 30.00	S/. 30.00
Lapicero	2	Unidad	S/. 1.00	S/. 2.00
SUBTOTAL				S/. 58.50
SERVICIOS				
Impresiones	100	Hojas	S/. 0.30	S/. 30.00
Fotocopiado	50	Unidad	S/. 0.10	S/. 5.00
Empastado	2	Ejemplar	S/. 25.00	S/. 50.00
Internet	100	Horas	S/. 1.00	S/.100.00
Movilidad	30	Pasajes	S/. 3.00	S/. 90.00
Asesoría	0	Unidad	S/. 0.00	S/. 0.00
SUBTOTAL				S/. 275.00
TOTAL				S/. 333.50

ANEXO N° 03: CUESTIONARIO DE RECOJO DE INFORMACIÓN DEL CASO DE ESTUDIO

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ANGELES DE CHIMBOTE



FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Cuestionario aplicado a la Gerente-General de la empresa Transportes Vitsan S.A.C.

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información del Control Interno en la empresa para desarrollar el trabajo de investigación denominado **COMPARATIVO DE PROBLEMÁTICAS DE CONTROL INTERNO DE LAS MICRO EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIOS DEL PERÚ. CASO: “TRANSPORTES VITSAN S.A.C”, CHIMBOTE Y SU PROPUESTA DE MEJORA, 2019.** La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación, por lo que se le agradece su valiosa información y colaboración.

INSTRUCCIONES: Marca con un Aspa.

PREGUNTAS	RESULTADOS	
AMBIENTE DE CONTROL	SI	NO
1. ¿Su empresa cuenta con un equipo de auditoría interna?		
2. ¿La entidad cuenta con un Reglamento de Organización y Funciones (ROF) debidamente actualizado?		
3. ¿Se sanciona a los responsables de actos ilegales de acuerdo con las políticas definidas por la entidad?		
4. ¿Su empresa cuenta con procedimientos, estatutos, documentos normativos o acuerdos, con respecto al control?		
5. ¿Cuenta la entidad con un sistema de control interno implementado formalmente?		
EVALUACIÓN DE RIESGOS	SI	NO
1. ¿En su empresa la dirección muestra interés para solucionar situaciones de riesgo?		
2. ¿Se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades?		
3. ¿Los riesgos, sus probabilidades de ocurrencia, impacto y cuantificación han sido registrados por escrito?		
4. ¿En su empresa se ha establecido y difundido lineamientos, políticas para la administración de riesgos?		
ACTIVIDADES DE CONTROL	SI	NO
1. ¿Los documentos internos que genera y reciben las unidades orgánicas están debidamente relacionados con la contabilidad de la empresa?		
2. ¿En su empresa se evalúa la productividad del personal en general?		
3. ¿Se implementan las mejores propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias?		

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	SI	NO
1. ¿En su empresa la información que maneja resulta útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades?		
2. ¿En su empresa existe suficiente comunicación entre empleador y empleados?		
3. ¿Se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?		
SUPERVISIÓN	SI	NO
1. ¿En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de Supervisión para conocer oportunamente si estas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello?		
2. ¿La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?		
3. ¿Se implementan las recomendaciones producto de las Autoevaluaciones realizadas?		

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario de la Contraloría General de la República.

TÍTULO	PREGUNTA ORINETADO RA	OBJETIVOS	METODOLOGÍA	RESULTADO	CONCLUSIÓN
<p>. Comparativo de problemáticas de control Interno de las Micro empresas del sector servicios del Perú: Caso “Transportes Vitsan SAC”, Chimbote y su mejora, 2019.</p>	<p>¿Las oportunidades del control interno mejoran la gestión en las Micro empresas del sector servicios del Perú y en la empresa Transportes Vitsan SAC, Chimbote y su mejora, 2019?</p>	<p>Objetivo General: Identificar las oportunidades del control interno comparativamente entre las micro empresas del sector servicios del Perú y la empresa “Transportes Vitsan S.A.C”, Chimbote y su mejora.</p> <p>Objetivos Específicos</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Identificar el control interno en las micro empresas del sector servicios del Perú del y su mejora. 2. Determinar las oportunidades del control interno comparativamente entre las micro empresas del sector servicios del Perú y la empresa “Transportes Vitsan S.A.C” 3. Aplicar las mejoras del control interno de la empresa “Transportes Vitsan S.A.C”, Chimbote 2019. 	<p>Tipo de Investigación: La actual investigación fue de tipo cualitativo – descriptiva.</p> <p>Método de Investigación: El método de la investigación fue: No experimental-descriptivo bibliográfico - documental y de caso.</p> <p>Sujetos de la investigación: Los sujetos de investigación fueron: Las Micro empresas del Perú y la empresa “TRANSPORTES VITSAN S.A.C”</p> <p>Escenarios de Estudio: El escenario de estudio fue internacional, nacional, regional y local.</p> <p>Procedimiento de Recolección de datos cualitativos:</p> <p>Técnica de recolección de datos: Las técnicas fueron las siguientes: Para la obtención de los resultados del objetivo específico 1, se utilizó la técnica de la</p>	<p>Resultado N°3: La propuesta que tenemos es implementar un sistema de control interno, el cual será un equipo de auditoria con formado por 3 integrantes, el jefe de auditoria, el supervisor de auditoria y el auditor de redes, quienes son profesionales debidamente capacitados , que conseguirán el desarrollo necesario y oportuno durante la ejecución de las actividades de la empresa, este sistema se tiene que implementar porque a través de ello se obtendrá una adecuada gestión en la empresa, se identificaran a tiempo los riesgos, esto se justifica porque en la auditoría interna dará tranquilidad de que las operaciones sean ejecutadas de acuerdo a los procesos y protocolos establecidos. La empresa TRANSPORTES VITSAN S.A.C., tendrá que establecer políticas de riesgos a través de la administración además de realizar el seguimiento e informar periódicamente, deberá también de registrar por escrito todo aquello que considere como riesgo en el registro de ocurrencia de datos, esto se justifica porque permitirá aplicar políticas y conseguir los objetivos de la organización, por otro lado, el</p>	<p>CONCLUSIONES :</p> <p>Se observa las conclusiones dadas con respecto al control interno el cual me permite hacer una comparación entre ellos para llegar a mi objetivo N° 2, estos antecedentes fueron de mucha importancia.</p> <p>Se determinó las debilidades y oportunidades para la empresa en estudio, permitiendo conocer los aspectos en donde la empresa necesita mejorar, con esto ayudamos a la entidad a enfocarse en los puntos más necesarios.</p> <p>Se determina las mejoras ante las</p>

		<p>4. Establecer las diferencias significativas entre las mejoras del control interno de la empresa “Transportes Vitsan S.A.C”, Chimbote 2019.</p>	<p>revisión bibliográfica – documental.</p> <p>Para la recolección de los datos de los resultados del objetivo específico 2, se utilizó la técnica de la entrevista a profundidad.</p> <p>Para conseguir los resultados del objetivo específico 3, se utilizará la técnica del análisis comparativo, para comparar los resultados con la recolección de datos encontrados.</p> <p>Para conseguir los resultados del objetivo específico 4, se utilizará la técnica del análisis comparativo, para el establecimiento de las oportunidades.</p>	<p>registro de la información es importante porque proporciona conocimiento a toda la entidad, además de ser una pista para todo tipo de auditoria.</p> <p>Resultado N° 4: En los resultados obtenidos, se muestra que la organización con la implementación de la propuesta que hemos planteado, logrará mejorar significativamente en los criterios del Control Interno que tiene implementado, consiguiendo él logro de sus metas y sus propósitos en determinados tiempos, con determinados presupuestos minimizando todo riesgo implicado en la consecución de sus objetivos, se conseguirá garantizar el seguimiento apropiado a los procesos realizados.</p>	<p>debilidades establecidas, esto sirve de mucho apoyo, porque obtenidos estos resultados, conoceremos el cambio que tendría la empresa, así conseguir que la entidad logre un buen resultado en el futuro.</p> <p>Se encuentra con un resultado más exacto, una vez realizado la comparación de la situación diagnosticada y la mejora establecida, obtenemos la diferencia significativa tendría la empresa, aplicando lo recomendado en la mejora, esto es muy significativo, puesto que se llevaría un mejor control en toda la empresa.</p>
--	--	--	--	--	--

ANEXO N° 04: MATRIZ DE CONSISTENCIA

