



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

**CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE
LAS EMPRESAS PRIVADAS DEL SECTOR SERVICIOS
DEL PERÚ: CASO EMPRESA MÁXIMA SEGURIDAD
ATENAS S.A.C. TRUJILLO, 2019**

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

AUTOR

PAREDES BURGOS, JOSE AARON
ORCID: 0000-0003-2016-999X

ASESOR

MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL
ORCID: 0000-0002-6880-1141

**CHIMBOTE - PERÚ
2021**



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

**CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE
LAS EMPRESAS PRIVADAS DEL SECTOR SERVICIOS
DEL PERÚ: CASO EMPRESA MÁXIMA SEGURIDAD
ATENAS S.A.C. TRUJILLO, 2019**

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

AUTOR

PAREDES BURGOS, JOSE AARON
ORCID: 0000-0003-2016-999X

ASESOR

MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL
ORCID: 0000-0002-6880-1141

**CHIMBOTE - PERÚ
2021**

1. Título de la tesis

Características del control interno de las empresas privadas del sector servicios del Perú: Caso Empresa Máxima Seguridad Atenas S.A.C. Trujillo, 2019

2. Equipo de trabajo

Autor

Paredes Burgos, Jose Aaron

ORCID: 0000-0003-2016-999X

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

Asesor

Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

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

Jurado

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Baila Gemin, Juan Marco

ORCID: 0000-0002-0762-4057

Yepez Pretel, Nidia Erlinda

ORCID: 0000-0001-6732-7890

3. Hoja de firma de jurado y asesor

Dr. Espejo Chacón, Luis Fernando

Presidente

Mgtr. Baila Gemin, Juan Marco

Miembro

Mgtr. Yopez Pretel Nidia Erlinda

Miembro

Mgtr. Manrique Plácido, Juana Maribel

Asesor

4. Hoja de agradecimiento

Agradezco con todo el corazón del mundo, a ese ser que todo lo puede, que irradia amor y esperanza al mundo: Dios.

A mis padres, Antonio Paredes y Marcionila Burgos, por apoyarme en todo momento, por los valores que me han inculcado y por haberme dado la oportunidad de educarme profesionalmente. Sobre todo, por ser un ejemplo de vida a seguir.

5. Hoja de dedicatoria

A Dios por su bendición, por haberme permitido transitar cada obstáculo y seguir adelante en el camino de superación. Por ser mi apoyo, mi luz y mi camino. Por ser mi fortaleza y mi confianza en aquellos momentos de debilidad.

A mis familiares, amigos y a todas las personas que de alguna u otra forma contribuyeron a cumplir este objetivo.

6. Resumen

El presente informe tuvo como problema de investigación: ¿Cuáles son las características del control interno de las empresas privadas del sector servicios del Perú y de la Empresa Máxima Seguridad Atenas S.A.C. Trujillo, 2019? Por lo que se formuló el siguiente objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las empresas privadas del sector servicios del Perú y de la Empresa Máxima Seguridad Atenas S.A.C. Trujillo, 2019. Para realizar esta investigación se utilizó el diseño no experimental - descriptivo, porque no se ha manipulado la variable. La población estuvo conformada por las empresas del sector servicios del Perú y como muestra la Empresa Máxima Seguridad Atenas S.A.C. Utilizando la técnica de la encuesta se aplicó un cuestionario de 15 preguntas a los trabajadores de la empresa, obteniéndose entre otros los siguientes resultados; el 83% de encuestados expresó que la empresa no cuenta con un organigrama, además el 92% de encuestados comentó que la empresa carece de un manual de organización y funciones, y el 100% del personal encuestado fueron contundentes en señalar que la empresa no cuenta con un sistema de control interno, estos resultados son indicadores que evidencian que la empresa no cuenta con los componentes de control interno.. Finalmente, se concluye que la empresa en estudio, no implemento un sistema de control interno; se evidencia por que realiza sus operaciones sin considerar procesos, procedimientos, métodos y lineamiento que contribuyan en mejorar el desarrollo de las actividades.

Palabras clave: Control interno, empresas de servicios

7. Abstract

This report had as a research problem: What are the characteristics of the internal control of private companies in the service sector of Peru and of the Empresa Máxima Seguridad Atenas S.A.C. Trujillo, 2019? Therefore, the following general objective was formulated: Determine and describe the characteristics of the internal control of private companies in the service sector of Peru and the Empresa Máxima Seguridad Atenas S.A.C. Trujillo, 2019. To carry out this research, the non-experimental - descriptive design was used, because the variable has not been manipulated. The population was made up of companies in the service sector of Peru and as shown by the Empresa Máxima Seguridad Atenas S.A.C. Using the survey technique, a 15-question questionnaire was applied to the company's workers, obtaining the following results, among others; 83% of those surveyed expressed that the company does not have an organization chart, in addition 92% of those surveyed commented that the company lacks an organization and functions manual, and 100% of the personnel surveyed were conclusive in pointing out that the company does not have with an internal control system, these results are indicators that show that the company does not have internal control components. Finally, it is concluded that the company under study did not implement an internal control system; It is evidenced by the fact that it carries out its operations without considering processes, procedures, methods and guidelines that contribute to improving the development of activities.

Keywords: Internal control, service companies

8. Contenido

1. Título de la tesis.....	ii
2. Equipo de trabajo	iii
3. Hoja de firma de jurado y asesor	iv
4. Hoja de agradecimiento	v
5. Hoja de dedicatoria	vi
6. Resumen	vii
7. Abstract.....	viii
8. Contenido.....	ix
9. Índice de tablas	xi
10. Índice de figuras	xii
I. Introducción.....	13
II. Revisión de literatura	18
2.1. Antecedentes	18
2.1.1. Antecedentes internacionales.....	18
2.1.2. Antecedentes nacionales	20
2.1.3. Antecedentes locales	28
2.2. Bases teóricas de la investigación	29
2.2.1. Marco teórico	29
2.2.2. Marco conceptual.....	52
III. Hipótesis	53
IV. Metodología.....	54
4.1. Diseño de la investigación	54
4.2. Población y muestra	55
4.2.1. Población	55
4.2.2. Muestra	55
4.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores	56
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	58
4.4.1. Técnicas	58
4.4.2. Instrumentos	59
4.5. Plan de análisis	59
4.6. Matriz de consistencia.....	60
4.7. Principios éticos	62
V. Resultados.....	64

5.1. Presentación de resultados	64
5.1.1. Respecto al objetivo específico N° 1	64
5.1.2. Respecto al objetivo específico N° 2.....	66
5.1.3. Respecto al objetivo específico N° 3.....	82
5.1.4. Respecto al objetivo específico N° 4.....	85
5.2. Análisis de resultados.....	85
5.2.1. Respecto al objetivo específico N° 1.....	85
5.2.2. Respecto al objetivo específico N° 2.....	87
5.2.3. Respecto al objetivo específico N° 3.....	90
5.2.4. Respecto al objetivo específico N° 4.....	93
VI. Conclusiones.....	94
6.1. Conclusiones	94
6.1.1. Respecto al objetivo específico N° 1.....	94
6.1.2. Respecto al objetivo específico N° 2.....	94
6.1.3. Respecto al objetivo específico N° 3.....	95
6.1.4. Respecto al objetivo específico N° 4.....	95
6.2. Recomendaciones.....	96
Aspectos complementarios	98
Referencias bibliográficas.....	98
Anexos	101

9. Índice de tablas

Tabla 1 Misión, visión y valores de la empresa.....	67
Tabla 2 Organigrama	68
Tabla 3 Manual de organización y funciones	69
Tabla 4 Manual de procesos y procedimientos de operaciones.....	70
Tabla 5 Procedimientos de selección y contratación de personal.....	71
Tabla 6 Matriz de riesgos.....	72
Tabla 7 Plan estratégico	73
Tabla 8 Mapa de procesos de las actividades de la empresa	74
Tabla 9 Actividades de verificación en la empresa	75
Tabla 10 Procedimientos y/o canales de suministro de información al personal	76
Tabla 11 Medios de difusión de información	77
Tabla 12 Supervisión de las actividades de la empresa	78
Tabla 13 Comunicación de las deficiencias detectadas en la supervisión.....	79
Tabla 14 Sistema de control interno	80
Tabla 15 Importancia de implementar un sistema de control interno.....	81

10. Índice de figuras

Figura 1 Misión, visión y valores de la empresa	67
Figura 2 Organigrama	68
Figura 3 Manual de organización y funciones	69
Figura 4 Manual de procesos y procedimientos de operaciones	70
Figura 5 Procedimientos de selección y contratación de personal	71
Figura 6 Matriz de riesgos	72
Figura 7 Plan estratégico.....	73
Figura 8 Mapa de procesos de las actividades de la empresa	74
Figura 9 Actividades de verificación en la empresa	75
Figura 10 Procedimientos y/o canales de suministro de información al personal.....	76
Figura 11 Medios de difusión de información.....	77
Figura 12 Supervisión de las actividades de la empresa.....	78
Figura 13 Comunicación de las deficiencias detectadas en la supervisión.....	79
Figura 14 Sistema de control interno	80
Figura 15 Importancia de implementar un sistema de control interno	81

I. Introducción

El presente trabajo de investigación titulado **“Características del control interno de las empresas privadas del sector servicios del Perú: Caso Empresa Máxima Seguridad Atenas S.A.C. Trujillo, 2019”**. Se realiza con la finalidad de describir y analizar las características esenciales y necesarias del control interno en la Empresa Máxima Seguridad Atenas S.A.C.

Definamos control según Pereira (2019) señala “es cualquier acción dictada o implementada por la administración de la empresa con la finalidad de procurar la eficiencia, eficacia y economía en el uso de los recursos” (p. 20). Sin embargo, los controles implementados dentro de una organización se tienen que evidenciar con el propósito de poder ser comprobada, demostrada y en su caso, auditada.

En este sentido el control interno según Torres (2016) es “una herramienta de gestión; comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan e implementan en las empresas dentro de un proceso continuo realizado por gerencia para custodia de sus activos” (p. 23). Es decir, el control interno sirve para tener el control de las operaciones, y así tener una seguridad razonable de la información proporcionada por cada área de la empresa. Además, el control interno implica la implementación de diferentes herramientas entre ellas señala Pereira (2019) “formatos de control, que normalmente deben estar previstos de un folio consecutivo y presentar los nombres y firmar de elaboración, autorización y recepción” (p. 20).

Pero comúnmente en las pequeñas empresas y/o negocios familiares realizan estos procedimientos en pequeñas libretas o simplemente lo hacen de palabra y no sucede nada. Esto debe de cambiar Pereira (2019) así lo menciona “las empresas

grandes del mundo actual, un día fueron pequeñas, pero para crecer tuvieron que reorganizarse administrativamente e implementar el proceso administrativo, que si bien no asegura el éxito, en el mundo de hoy se ha visto que todas las empresas cuentan con: planeación, organización, dirección y control” (p. 21).

Por lo expresado en párrafos anteriores analizamos la realidad del control interno en el mundo actual, verificando que uno de los grandes problemas y principal preocupación en las empresas privadas es el manejo del control interno, últimamente se ha observado un sin número de grandes empresas internacionales y locales que de la noche a la mañana ya no lo eran. Algunas empresas con millones de deudas, otras en proceso de quiebra, en reestructuración y otras declaradas insolventes. Frente a estos hechos surgen miles de interrogantes, es acaso si los hechos mencionados no son previsible, si los estados financieros no son un parámetro de medición, o es que el patrimonio observado se puede desaparecer de la noche a la mañana. La gran inquietud surge, donde quedan las auditorías, supuestamente realizadas por grandes profesiones en la materia. Al analizar esta problemática se piensa en la importancia que tiene el control interno a efectos que pueda permitir que la empresa subsista y desarrolle sus actividades en el tiempo.

En el Perú uno de los principales problemas que afrontan las empresas de servicios de seguridad y vigilancia, es no contar con un control interno, las causas son diversas, por ejemplo, carecen de experiencia, o por reducir costos colocan a personas con poca o ninguna experiencia en el cargo.

En nuestra ciudad de Trujillo existen diversas empresas que se encargan de desarrollar actividades de servicios, entre ellos empresas que prestan servicios de seguridad y vigilancia, siendo indispensable manejar políticas y procedimientos de

control interno que ayuden salvaguardar y proteger los activos de la empresa. En muchos casos las empresas no tienen implementado un sistema que controle las operaciones como el control interno, por un lado, por el costo que generaría implementarlo y por otro el desconocimiento sobre la importancia y el beneficio que generaría en la empresa.

La Empresa Máxima Seguridad Atenas S.A.C., es una empresa privada acreditada como microempresa ante el Ministerio de Trabajo, la actividad principal es brindar servicios de seguridad y vigilancia privada y pública.

En ese sentido la empresa en estudio tiene grandes problemas que genera una desorganización en el desarrollo de sus operaciones; primero la deficiencia en el orden jerárquico debido a la carencia de un organigrama, segundo falta de un manual de organización y funciones, para definir las responsabilidades y segregación de funciones de los trabajadores, por último la empresa no cuenta con un sistema control interno que permita cumplir con los procedimientos, lineamientos, políticas y funciones en la empresa, por ello presenta problemas de organización en las diversas áreas (como administración, contabilidad, recursos humanos, tesorería, facturación, logística y operaciones), que no permiten cumplir con los objetivos a mediano y largo plazo propuesto por gerencia.

Por lo anteriormente expresado, el enunciado del problema de la presente investigación es definido a continuación: **¿Cuáles son las características del control interno de las empresas privadas del sector servicios del Perú y de la Empresa Máxima Seguridad Atenas S.A.C. Trujillo, 2019?**

Para dar respuesta al problema, se ha formulado el objetivo general siguiente: Determinar y describir las características del control interno de las empresas privadas

del sector servicios del Perú y de la Empresa Máxima Seguridad Atenas S.A.C. Trujillo, 2019.

Para poder lograr el objetivo general, se ha formulado los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno de las empresas privadas del sector servicios del Perú, 2019.
2. Describir las características del control interno de la Empresa Máxima Seguridad Atenas S.A.C. Trujillo, 2019.
3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las empresas privadas del sector servicios del Perú y de la empresa Máxima Seguridad Atenas S.A.C. Trujillo, 2019.
4. Proponer a la administración de la empresa sobre la implementación de un organigrama y un manual de organización y funciones.

Esta investigación se justifica por su aspecto teórico, porque se obtuvo nuevos conocimientos, que radica en describir, analizar y explicar las características del control interno, el cual sirve para corroborar la importancia que una empresa implemente un sistema de control, como beneficio de reducir la carga laboral y mantener en orden las principales funciones que desarrolla el personal colaborativo de la empresa. Por otro lado, el presente trabajo servirá como fuente de consulta para futuros investigadores que realicen investigaciones de similar o igual tema, en la ciudad de Trujillo y otros ámbitos geográficos de la región y el país.

Por su aspecto práctico, porque los resultados del presente trabajo servirán como base para que la Empresa Máxima Seguridad Atenas S.A.C., las organizaciones y otras entidades privadas del sector servicios tengan en

consideración la importancia al control interno, dado que el mal manejo puede traer riesgos internos y externos que afectan las actividades de la organización, proporcionando un grado de inseguridad en el cumplimiento de los objetivos y en las iniciativas de calidad establecidas. Así mismo con la propuesta de un modelo de organigrama y un manual de organización y funciones, le permitirá a la Empresa Máxima Seguridad Atenas S.A.C., tener una visión más completa de su estructura organizacional, también le servirá para evitar la duplicidad de funciones y el desperdicio del esfuerzo además de optimizar la comunicación y la coordinación interna para así lograr los objetivos organizacionales.

Por su aspecto metodológico, se justifica porque se realizó utilizando lineamientos de la investigación científica, donde se aplicó la técnica de la encuesta, que permitió medir la variable de estudio en la Empresa Máxima Seguridad Atenas S.A.C. lo cual servirá como modelo o guía que podrán aplicar en futuras investigaciones. Los métodos científicos utilizados sirvieron para dar solución a nuestras interrogantes, por ello la información se procesó y analizó a través de tablas y gráficos estadísticos, lo que permitió llegar a los resultados de la investigación.

Dentro de la metodología de esta investigación se utilizó el diseño no experimental - descriptivo, porque no se ha manipulado la variable. La población estuvo conformada por las empresas del sector servicios del Perú y como muestra la Empresa Máxima Seguridad Atenas S.A.C. Se utilizó la técnica de la encuesta y como instrumento el cuestionario.

Los principales resultados obtenidos es esta investigación son; El 83% de los encuestados expresó que la empresa no cuenta con un organigrama, además el 92% de los encuestados comentó que la empresa carece de un manual de organización y

funciones, y el 100% del personal encuestado fueron contundentes en señalar que la empresa no cuenta con un sistema de control interno, estos resultados son algunos indicadores que evidencian que la empresa no está inmerso con los componentes de control interno.

Finalmente, se concluye que la empresa en estudio, no implemento un sistema de control interno; se evidencia por que realiza sus operaciones sin considerar procedimientos, métodos y lineamiento que contribuyan en mejorar el desarrollo de las actividades. Además, las funciones del personal no están determinadas, generando desorganización en los trabajadores por falta de un manual de organización y funciones y también un organigrama.

II. Revisión de literatura

2.1. Antecedentes

2.1.1. Antecedentes internacionales

A continuación, se presentan algunos trabajos realizados sobre el tema de investigación:

Góngora (2017) en su tesis titulada “Propuesta para la implementación de un proceso de control interno en PYMES de vigilancia y seguridad privada”, Colombia, tuvo como objetivo general: Elaborar una propuesta para implementar procesos de control interno, con el fin de integrar sus actividades administrativas y operacionales para asegurar su crecimiento y así permanecer en el mercado. Se utilizo una metodología de tipo de estudio descriptivo y un método de análisis, con el fin de llegar a un resultado y finalmente a

unas conclusiones. El autor entre otros aspectos concluyó: Que debido a que la pequeñas y medianas empresas no cuentan con un control adecuado que se ajuste a sus necesidades, es de vital importancia que las Pymes de vigilancia y seguridad privada, tengan un adecuado control interno para evitar riesgos y fraudes, en aras de cuidar los activos y los intereses de la empresa, además en relación al componente de control interno ambiente de control concluyó que las pymes elaboren un organigrama, un manual de funciones así como una misión y visión que permita establecer una cultura organizacional con valores, principios y políticas claras para el óptimo desempeño de los colaboradores invitándolos a ser participativos y proactivos, por otro lado en referencial al componente actividades de control concluye que las Pymes deben establecer políticas empresariales, procedimientos escritos y reglamentos de control, para que el personal contratado sepan cómo proceder, ahora bien en relación al componente sistema de información y comunicación concluye las pymes elaboren un organigrama así como una misión y visión que permita establecer una cultura organizacional con valores, principios y políticas claras para el óptimo desempeño de los colaboradores invitándolos a ser participativos y proactivos, finalmente referente al componente supervisión señala permite a la dirección de la empresa saber si los controles internos son eficaces, y si están implementados adecuadamente, se usan se cumplen o si necesitan modificaciones o mejoras.

Mena (2017) en su tesis titulada “Sistema de control interno administrativo - financiero para la empresa Digmasur S.A., dedicada al transporte de carga pesada, ubicada en el Distrito Metropolitano de Quito”, Ecuador, tuvo como objetivo general: Proponer un sistema de control interno basado en el modelo COSO III. De tal manera que se utilice las herramientas necesarias, en el ambiente que se pretende la empresa a través de la aplicación de políticas y procedimientos de control interno en las áreas administrativa - financiera de la empresa, así como las matrices de riesgos que se deben aplicar para evaluar los procesos que se lleven a cabo en cada área. El Diseño de investigación utilizado fue descriptivo explicativo, su población comprende a todas las empresas del sector servicio y la muestra la empresa Digmasur S.A. El autor concluye: De acuerdo a los cuestionarios de auditoría que se aplicaron en cada una de las áreas de la empresa y con cada uno de los componentes y principios, se mantiene la incertidumbre de lo que pueda suceder a futuro debido a los errores del sistema de control interno administrativo-financiero que lleva la empresa Digmasur S.A

2.1.2. Antecedentes nacionales

Castañeda (2018) en su tesis titulada “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: Caso de la Empresa Seguridad y Vigilancia Privada Blinsegur S.R.L, Lima, 2017”, cuyo objetivo general fue: Describir las características de un sistema del control interno de las empresas sector servicio del Perú y de la Empresa “Seguridad y Vigilancia Privada

BLINSEGUR S.R.L” de Lima, 2017. En la metodología se trabajó con diseño de investigación, descriptiva, bibliográfica documental y de caso. El autor entre otras conclusiones determina que el componente de control interno evaluación riesgos la empresa Blinsegur S.R.L. tiene identificado los riesgos internos y externos mediante una Matriz de Riesgos (probabilidad e impacto) pero la empresa no dispone de un procedimiento que permita mitigar el riesgo identificado, además como conclusión general señala arrojando como resultado que la empresa Blinsegur S.R.L. carece de un adecuado control interno que obviamente influye negativamente en la gestión ya que tienen deficiencias en la aplicación de los componentes del control interno que retrasan a la empresa lograr satisfactoriamente todas sus metas sus objetivos que desea obtener

Pardo (2018) en su tesis titulada “Los mecanismos de control interno en el área de recursos humanos de las empresas de vigilancia y seguridad particular en el Perú: Caso Securitas S.A.C. Distrito el Alto – Talara, año 2018”. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de recursos humanos de las empresas de vigilancia y seguridad particular en el Perú, y de la empresa de Seguridad Privada Securitas S.A.C, Distrito El Alto - Talara. En referencia a metodología fue de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Se aplicó la técnica de la encuesta, entrevista, y observación directa. Para el recojo de información, se hizo uso de la revisión bibliográfica y documental. El

autor concluye: De acuerdo a los resultados obtenidos de la entrevista realizada al coordinador de operaciones de la empresa SECURITAS SAC, en el distrito de El Alto, Talara – Piura, han reflejado en referencia al componente ambiente de control que, la empresa cuenta con un manual de organización, funciones segregadas según el puesto y procedimientos eficientes para el control sus operaciones, además en referencia al componente supervisión y monitoreo la empresa cuenta con personal idóneo y un plan estratégico que monitorea constantemente para que actividades se desarrollen de acuerdo a lo planificado.

Lara (2018) en su tesis titulada “Influencia del control interno en los siniestros hacia los trabajadores de la empresa de seguridad de transporte de valores PROSEGUR, Lima, 2018”, cuyo objetivo general fue: Conocer como el control interno influye en los siniestros dirigidos hacia los trabajadores de la empresa de Seguridad de Transporte de Valores Prosegur en Lima. En referencia a la metodología utilizo tipo de investigación descriptiva y correlacional y un diseño de investigación no experimental. El autor llegó a la conclusión: Se ha demostrado que el Control Interno influye positivamente en los siniestros hacia los trabajadores de la empresa de Seguridad de Transporte de Valores Prosegur, lo cual implica que el control interno se relaciona con los siniestros hacia los trabajadores de la referida empresa de Seguridad, afirmación sustentada en los resultados estadísticos obtenidos, donde según el resultado de la chi cuadrada X^2

la hipótesis general alternativa queda aceptada. Además Lara(2018) señala; se ha demostrado que el ambiente de control interno influye positivamente en los siniestros hacia los trabajadores de la empresa de Seguridad de Transporte de Valores Prosegur, lo cual implica que el ambiente de control interno se relaciona positivamente con los siniestros hacia los trabajadores de la referida empresa de Seguridad, afirmación sustentada en los resultados estadísticos obtenidos, donde según el resultado de la chi cuadrada X^2 la primera hipótesis alternativa queda aceptada

Cadillo (2017) en su tesis titulada “Control interno y la gestión administrativa según el personal de la sede central de los Servicios Postales del Perú, Lima 2016”, cuyo objetivo general fue: Identificar la relación entre el control interno y la gestión administrativa según el personal de la sede central de los servicios postales del Perú, 2016. Y objetivos específicos fueron, Identificar la relación entre el ambiente de control y la gestión administrativa s según el personal de la sede central de los servicios postales del Perú, 2016., Identificar la relación entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa según el personal de la sede central de los servicios postales del Perú, 2016. E Identificar la relación entre las actividades de control y la gestión administrativa según el personal de la sede central de los servicios postales del Perú, 2016. En referencia a la metodología utilizó de enfoque cuantitativo, con diseño de investigación no experimental, transversal, descriptivo y correlacional, cuya población se consideró a todo el personal de la sede

central de Servicios Postales del Perú, 2016 asignándose una muestra asignada de 110 personas que laboran en la sede central de los Servicios Postales del Perú 2016. El autor entre otras cosas concluye en referencia al componente información y comunicación que la mayoría de los centros de SEPOST disponen de los medios necesarios (plan de acogida, manual de funcionamiento del área de aprovisionamiento, etc.), con el fin de que la dirección de los cargos intermedios de las áreas de suministros demuestre y transmitan al resto del personal, un mensaje de integridad, valores éticos y responsabilidad, a través de sus actuaciones y comportamientos. De forma resumida determina que el Control Interno en sus dimensiones ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión, son elementos claves que guardan relación directa e intervienen en la gestión administrativa.

Domínguez (2016) en su tesis titulada “Los mecanismos del control interno administrativo y su impacto en los resultados de gestión de los restaurantes de la provincia de Ayabaca, año 2015”, Piura, cuyo objetivo general fue: Describir las principales características de los mecanismos de Control interno Administrativo y su impacto en los resultados de gestión de los Restaurantes de la Provincia de Ayabaca, año 2015. Y objetivos específicos fueron: Describir las principales características de los propietarios, gerentes y/o representantes legales de las empresas del ámbito de estudio en el año 2015, Describir las principales características de las empresas del ámbito de estudio en el

año 2015 y Describir las principales características de los mecanismos de Control interno Administrativo de las empresas del ámbito de estudio en el año 2015. El Diseño de investigación fue No experimental – transeccional – descriptivo, cuya población considerada correspondió a 38 Restaurantes ubicados en la provincia de Ayabaca y la muestra representativa correspondió a 38 Restaurantes, equivalente a la misma a la población del sector en estudio y con los mismos criterios de inclusión. El autor concluyó lo siguiente: En relación a los mecanismos de control interno en los restaurantes de la provincia de Ayabaca en el año 2015, la investigación determinó que los restaurantes no cuentan con procedimientos de control interno, no aplican medidas en el desarrollo de sus operaciones comerciales, ejecutándolas empíricamente, de acuerdo a sus conocimientos.

Mejía (2018) en su tesis titulada “Caracterización del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: Caso Empresa de Transporte en Automóviles Los Casmeños S.A. - Casma, 2017”, Chimbote, cuyo objetivo general fue: 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, y objetivos específicos fueron: Determinar las características del control interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector servicios del Perú 2017, Describir las características del control interno de la “Empresa de Transporte en Automóviles Los Casmeños S.A.” – Casma, 2017, Hacer un análisis comparativo de las

características del control interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector servicios del Perú y de la “Empresa de Transporte en Automóviles Los Casmeños S.A.” – Casma, 2017. Utilizo un tipo de investigación cualitativo, nivel de investigación descriptivo, diseño de investigación no experimental-descriptivo, cuya población del estudio estuvo conformada por la micro – empresa “Empresa de Transporte en Automóviles Los Casmeños S.A.” y la muestra está conformada por una micro y pequeña empresa, la misma que representa el 100% de la población en estudio. El autor entre otras cosas concluyo, de acuerdo al 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.

Coz & Pérez (2017) en su tesis titulada “Control interno para la eficiencia administrativa de las empresas tercerizadoras del sector eléctrico de la región central del País”, Huancayo, cuyo objetivo general fue: Determinar como el control interno influye en la eficiencia

administrativa de las empresas tercerizadoras del sector eléctrico de la región central del país. Objetivos específicos: Analizar como el ambiente de control interno incide en la eficiencia en la gestión de personal de las empresas tercerizadoras del sector eléctrico en la región central del país. Utilizo un nivel de investigación es descriptivo y diseño de la investigación es transaccional descriptivo correlacional, y la población está conformada por 12 empresas tercerizadoras del sector eléctrico de la región central del País y la muestra está representada por 10 empresas tercerizadoras del sector eléctrico. Los autores concluyeron lo siguiente: Las empresas tercerizadoras del sector eléctrico de la región central del país reconocen la necesidad e importancia del Control Interno como un instrumento para mejorar la eficiencia administrativa de las mismas a través del ambiente de control, los sistemas de comunicación e información y las actividades de monitoreo, La eficiencia en la gestión de personal se incrementa mediante la práctica de un ambiente de control, al permitir el desarrollo de una buena actitud entre todas las jerarquías del personal, cuya labor se orienta a un adecuado manejo y cuidado del patrimonio de la empresa. Y La eficiencia en la gestión de fondos fijos se incrementa a través de la supervisión del cumplimiento de los procedimientos de control interno y de las actividades que realiza el personal de la organización.

2.1.3. Antecedentes locales

Infantes (2016) en su tesis titulada “Caracterización del control interno de tesorería de las empresas de transporte del Perú: Caso Transportes Mediomundo S.A.C. Trujillo, 2016”. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno de tesorería de las empresas de transporte del Perú y de la empresa Transportes Mediomundo S.A.C. Trujillo, 2016. Y Objetivos específicos: Describir las características del control interno de tesorería de las empresas de transporte del Perú, 2016, Describir las características del control interno de tesorería de la empresa Transportes Mediomundo S.A.C. Trujillo, 2016, Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de tesorería de las empresas de transporte del Perú y de la empresa Transportes Mediomundo S.A.C. Trujillo, 2016, y Proponer un modelo de flujo de caja para el área de tesorería de la empresa Transportes Mediomundo S.A.C. Se utilizó un tipo de Investigación cualitativa, con un nivel de investigación descriptiva y un diseño de investigación no experimental descriptiva, bibliográfica y documental. Teniendo como población a todas las empresas de transportes del Perú y como muestra la Empresa de Transportes Mediomundo S.A.C. El autor entre otras cosas concluye en base a los componentes de control interno; respecto al ambiente de control, la empresa de Transportes Mediomundo S.A.C. no tiene una estructura organizacional adecuada, tampoco gerencia desarrolla planes para capacitar e incentivar al personal a la responsabilidad; respecto a

la evaluación de riesgos, la empresa de Transportes Mediomundo S.A.C. no tiene determinado un personal específico a evaluar los diferentes riesgos que pueda tener en el desarrollo de sus actividades; respecto al ambiente de control, la empresa de Transportes Mediomundo S.A.C. no posee manuales de procedimientos, asimismo no cuenta con políticas de cobros y pagos y mucho menos con herramientas que permitan determinar riesgos; respecto a la información y comunicación la empresa de Transportes Mediomundo S.A.C. no se está logrando obtener información oportuna y gerencia no se comunica con el personal para determinar cuáles son las causas y así poder hacer llegar soluciones; respecto a las actividades de supervisión, en la empresa de Transportes Mediomundo S.A.C. no existe personal que se encargue de supervisar las actividades de la empresa.

2.2. Bases teóricas de la investigación

2.2.1. Marco teórico

2.2.1.1. Control interno

Definición de control interno. Existen variedad de conceptos de control interno, las más relevantes a continuación:

Según Meléndez (2016) señala “el control interno es una herramienta de gestión, comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan o se implementan en las empresas dentro de un proceso continuo realizado por la dirección” (p. 22). Es por ello que el control interno es necesario dentro de una empresa, dado que le permite

tener una seguridad razonable de las operaciones que esta realiza, además de ser beneficioso para lograr los objetivos planificados la dirección de la organización.

La implementación de un control interno se realiza teniendo como base un objetivo principal según Meléndez (2016) “es la custodia de sus activos y patrimonio, promocionando de la eficiencia en sus operaciones, y promoviendo el mayor grado de rentabilidad” (p. 22). Si bien el control interno no asegura el éxito de una organización, este permite tener un alto porcentaje de resultados positivos, generando que las actividades desarrolladas en la empresa brinden mayores utilidades.

En ese sentido Meléndez (2016) señala que “resulta necesario proporcionar a los entes empresariales normas técnicas de control gerencial que coadyuven a una adecuada orientación y unificación de sus controles internos favoreciendo un funcionamiento orgánico de la gestión de un ambiente satisfactorio de control interno” (p. 23).

Por otro lado, Estupiñán (2015) asevera “el control interno es un proceso, es decir un medio para alcanzar un fin o no un fin en sí mismo” (p. 8). Por ello el control interno permite como se señala en los párrafos anteriores tener seguridad razonable en las operaciones que la empresa realiza, en decir la finalidad es tener mayor confianza en la información proporcionada por cada área, y que sirva para tomar decisiones oportunas.

Las actividades de control son desarrolladas en las diferentes áreas con las que cuenta la empresa en este sentido Estupiñán (2015) nos indica “lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles, no se trata solamente de manuales de organizaciones y procedimientos” (p. 8).

Por otra parte, podemos describir otros conceptos de control interno según Meléndez (2016):

- Está orientado a la consecución de objetivos en una o más categorías operacionales, información y cumplimiento
- Es un proceso que consta de tareas y actividades continuas, es un medio para llegar a un fin, y no un fin en sí mismo
- Es capaz de proporcionar seguridad razonable-no una seguridad absoluta, al consejo y a la alta dirección de la entidad
- Es adaptable a la estructura de la entidad flexible para su aplicación al conjunto de la entidad o a una filial, división, unidad operativa o proceso de negociación en particular (p. 23).

Importancia del control interno. Señala Estupiñán (2015) “la importancia del control interno nace al pretender con este salvaguardar los activos y patrimonio de una organización, es por ello que se adoptan diversos mecanismos para tener un control adecuado de las operaciones y así contener posibles dificultades en el desarrollo de las actividades” (p. 36). También es preciso señalar que el control interno es importante porque permite optimizar

recursos, lo que genera mejores resultados ´productivos a menores costos.

Además, Estupiñán (2015) menciona que la implementación de controles internos “permite conocer, entender, manejar los proceso y procedimientos con los que cuenta una empresa, es decir, mientras las organizaciones más se expandas y se encuentren cada vez más lejos los controles de los dueños a nivel de mandos medio gerencial, es indispensable contar con adecuados controles internos” (p. 36). Una empresa se crea con la finalidad de crecer y ser cada vez más amplia, cuando más grande sea más complicado es tener el control de operaciones, es allí donde el control interno juega un papel fundamental, donde los controles deben ser adecuados para tener una visión general de la empresa.

Objetivos del control interno. Existen diversos objetivos por los cuales una organización pretende implementar un sistema de control interno según señala Estupiñán (2015) el control interno comprende el “plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la empresa se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por administración” (p. 19). Para el área contable el control interno juega un papel muy importante, porque permite que las operaciones se realicen de forma coordinada, ordenada y puntual, cumpliendo los requisitos que se exige en cada

documento contable, esto servirá para elaborar los estados financieros con información eficiente y confiable.

De acuerdo a lo anterior Estupiñán (2015) señala los siguientes objetivos básicos que comprende un control interno: “Proteger los activos y salvaguardar los bienes de la entidad, verificar la razonabilidad y confiabilidad de los informes contables y administrativos, promover la adhesión a las políticas administrativas establecidas y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados” (p. 19).

Estructura del control interno. La estructura del sistema de control interno la conforman sus componentes, los principios, las normas legales y reglamentos internos de la empresa. Coadyuva en su solidez una adecuada organización y niveles de autorización bien definidos, así como personal idóneo en áreas claves y el uso de prácticas sanas.

(Gonzales, 2015)

Información y comunicación. Se debe generar información confiable y oportuna para la toma de decisiones. Se debe establecer una comunicación eficaz en el sentido más amplio, lo cual implica una circulación multidireccional de la información, es decir, ascendente, descendente y transversal (Gonzales, 2015).

Monitoreo de Actividades. Resulta necesario realizar una supervisión de los sistemas de control interno, evaluando la calidad de su rendimiento. Las deficiencias en el sistema de control interno,

deberán ser puestas en conocimiento de la gerencia y los asuntos de importancia serán comunicadas al primer nivel directivo.

(Gonzales, 2015)

Componentes o elementos del control interno. Los componentes de control interno son los que se describen a continuación:

Ambiente de control. Para Pereira (2019) es el “conjunto de circunstancias que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno y que son por lo tanto determinantes del grado en que los principios de este último imperan sobre las conductas y los procedimientos organizacionales” (p. 80).

Por su parte Meléndez (2016) señala que el ambiente de control “es el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base sobre la que desarrollar el control interno de la organización” (p. 47). Es decir, este componente abarca misión, visión, valores, objetivos, organigrama, manual de organización y funciones, manuales de procedimientos, reglamento interno de trabajo, entre otros procesos y políticas que debe tener implementado una empresa.

Reforzando la apreciación anterior Meléndez (2016) afirma que el ambiente o entorno de control “incluye la integridad y los valores éticos de la organización, los parámetros que permiten al consejo llevar a cabo sus responsabilidades de supervisión del gobierno corporativo, la estructura organizacional y asignación de

autoridad y el proceso de atraer y retener profesionales” (p. 47). Los valores éticos son fundamentales, pero si no se pone en práctica, estos carecen de valor dentro de la empresa.

Evaluación de riesgos. Según Meléndez (2016) este elemento implica “un proceso dinámico e iterativo para identificar y evaluar los riesgos de cara a la consecución de objetivos, dichos riesgos deben evaluarse en relación a unos niveles preestablecidos de tolerancia. De este modo, la evaluación de riesgos constituye la base para determinar cómo se gestionarán” (p. 47). En este componente es donde la empresa debe contar con una matriz de riesgos, para medir la probabilidad que ocurra un hecho de riesgo y cual sería el impacto que genere el posible riesgo.

Meléndez (2016) señala que “la evaluación de riesgos también requiere que la dirección considere el impacto que puedan tener posibles cambios en el entorno externo y dentro de su propio modelo de negocio, y que puedan provocar que el control interno no resulte efectivo” (p. 48).

Actividades de control. Para Meléndez (2016) “las actividades de control son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos” (p. 48). Para tener un control adecuado, es recomendable la implementación de un mapa de procesos, este permite tener una visión general de las

operaciones de la empresa, y así poder aplicar normar correctivas en caso de incumplimiento de actividades.

Meléndez (2016) “las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la entidad, en las diferentes etapas de los procesos de negocio, y en el entorno tecnológico” (p. 48). Es evidente que el avance de la tecnología contribuirá a implementar mejores controles, inclusive tener la información en tiempo real, y así corregir posibles deficiencias en las actividades de la empresa.

Finalmente señala Meléndez (2016) que “la segregación de funciones normalmente está integrada en la definición y funcionamiento de las actividades de control. En aquellas áreas en las que no es posible una adecuada segregación de funciones, la dirección debe desarrollar actividades de control alternativas y compensatorias” (p. 48). Donde no es posible la segregación de función, una alternativa es elaboración de reportes de cada actividad de forma periódica que permita conocer el desempeño y cumplimientos de las funciones especificadas.

Por su parte Pereira (2019) señala “las actividades de control están constituidas por los procedimientos específicos establecidos como un reaseguro para el cumplimiento de los objetivos, orientados primordialmente hacia la prevención y neutralización de los riesgos” (p. 81). Las actividades de control son básicamente prevenir posibles riesgos que se puedan detectar en las diversas áreas de la empresa.

Por ello señala Pereira (2019) “es necesario remarcar la importancia de contar con buenos controles de las tecnologías de información, pues éstas desempeñan un papel fundamental en la gestión, destacándose al respecto el centro de procesamiento de datos, la adquisición, implantación y mantenimiento del software” (p. 81).

Información y comunicación. Señala Meléndez (2016) “la información es necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo sus responsabilidades de control interno y soportar el logro de sus objetivos” (p. 48). La información debe ser transmitida de forma oportuna, utilizando medios como portal web, folletos, revistas entre otros medios que la empresa implemente.

Dicha información debe ser de fuentes confiables así señala Meléndez (2016) “la dirección necesita información relevante y de calidad, tanto de fuentes internas como externas, para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del control interno” (p. 48).

Por otro lado, tenemos la comunicación donde Pereira (2019) comenta que “es el proceso continuo e iterativo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria. La comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde a través de toda la organización, que fluye en sentido ascendente, descendente y a todos los niveles de la entidad” (p.85).

Supervisión y seguimiento. Señala Meléndez (2016) “las evaluaciones continuas, las evaluaciones independientes o una combinación de ambas se utilizan para determinar si cada uno de los cinco componentes del control interno, incluidos los controles para cumplir los principios de cada componente, está presente y funcionan adecuadamente” (p. 49). Este componente permite vigilar y monitorear el cumplimiento de las actividades, para ello se puede utilizar medios como cámaras de video y vigilancia, registros de deficiencias reportadas por el personal, entre otras medidas que implemente la empresa.

Definimos evaluaciones continuas e independientes según Meléndez (2016) “las evaluaciones continuas, que están integradas en los procesos de negocio en los diferentes niveles de la entidad, suministran información oportuna. Las evaluaciones independientes, pueden variar en alcance y frecuencia dependiendo de la evaluación de riesgos y la efectividad de las evaluaciones continuas” (p. 49).

Clases de control interno. Los controles no son una invención de los contadores ni de auditores, sino son una necesidad que se manifiesta en toda actividad humana, principalmente en las empresas públicas y privadas. A medida que una entidad crece, la necesidad de control es mayor en progresión geométrica. Ejemplo: Más sencillo sería control de materiales, de efectivos, de activo, de ingresos y gastos de las empresas. Partiendo de este concepto es

preciso destacar las clases de control interno atendiendo a sus objetivos.

(Meléndez, 2016)

Control interno administrativo. Según Meléndez (2016) “comprende el plan de organización y los procedimientos y registros que conciernen a los procesos de decisión, que llevan a la autorización de las transacciones y actividades por parte de gerencia, de manera que fomente la eficiencia de las operaciones” (p. 43).

Por su parte Estupiñán (2015) señala que el control interno administrativo “es el plan de organización que adopta cada empresa, con sus correspondientes procedimientos y métodos operacionales y contables, para ayudar, mediante el establecimiento de un medio adecuado, al logro del objetivo administrativo” (p. 36).

Control interno operacional. Señala Meléndez (2016) “es que existe un plan de organización adoptado por la empresa, con sus correspondientes procedimientos y métodos operacionales y contables” (p. 43)

El control interno contable. Según Meléndez (2016) “surge como consecuencia del control administrativo sobre el sistema de información que tienen por objetivo verificar la corrección y fiabilidad de la contabilidad” (p. 44). Para la contabilidad el control interno es fundamental, contribuye en

mejorar los procedimientos contables, registros de las operaciones de forma oportuna así como elaborar estados financieros con información confiable.

Este es un control recurrente y necesario por eso Meléndez (2016) señala “la administración necesita conocer las entradas y salidas en términos monetarios con la finalidad de conocer, proyectarse y anticiparse al futuro de la empresa para toma de decisiones” (p. 44).

Otras clases de control interno

- De acuerdo a su naturaleza

En esta clase de control interno se tiene lo siguientes:
Control interno de legalidad, de conveniencia, de gestión y de resultados

- De acuerdo en la oportunidad que se aplica

Control interno previo. Señala Meléndez (2016) “es aquel control que se efectúa antes de que se produzcan las acciones o los hechos que se van a realizar en una empresa” (p. 45). Es muy importante para evaluar cuales son las deficiencias que presenta antes de no realizar actividades en la empresa.

Control interno continuo. Según Meléndez (2016) “es aquel control que se realiza en cada uno de los niveles de dirección y gerencia al momento de efectuar las actividades de administración financiera, operativas y económicas” (p. 45). Este control interno acompaña en el proceso de las actividades.

Control interno posterior. Para Meléndez (2016) “es aquel control que comprende los métodos y procedimientos realizados después de que las decisiones administrativas han surtido sus efectos” (p. 45).

- **Control interno por su calidad**

Control interno sólido o fuerte. Según Meléndez (2016) este sistema es “cuando los métodos y procedimientos adoptados suministran información confiable, así como también aseguran una protección económica y eficiente de los recursos de la empresa, generando un efecto desalentador sobre los empleados a cometer actos fraudulentos” (p. 45)

Control interno adecuado. Para Meléndez (2016) el control interno es adecuado “cuando los procedimientos y métodos adoptados por la gerencia aseguran una información confiable y una protección económica y eficiente de los recursos asignados a la entidad, evitando que los empleados puedan cometer actos de irregularidades, fraudes, desfalcos, entre otros” (p. 45).

Control interno débil. Para Meléndez (2016) “el control interno es débil cuando los métodos y procedimientos adoptados en una empresa no permiten generar estados financieros confiables, como tampoco reducir los riesgos y errores involucrados o voluntarios con propósito de fraude” (p. 45).

- **Control interno por quienes lo realizan**

Auditoría interna. Meléndez (2016) señala es un “funcionario de la empresa que realiza la evaluación del control interno en forma permanente de acuerdo a un plan anual de auditoría interna, a la vez asesora permanentemente a la gerencia a fin de evitar las irregularidades, errores y fraudes” (p. 46).

Auditoría externa. Según Meléndez (2016) “es un examen realizado por una sociedad de auditoria o independiente, es ajena a la entidad, evalúa los sistemas de control interno, las áreas administrativas en general y los estados financieros, emitiendo el respectivo dictamen de auditoria” (p. 46).

- **Control interno por su magnitud**

Control interno parcial. Señala Meléndez (2016) que “se realiza solamente una parte de la información financiera o una parte de las diferente áreas o departamentos de la entidad por ejemplo el área de caja, el área de compras, el área de ventas y otros en forma independientes” (p. 46).

Control interno total. Para Meléndez (2016) afirma que es “cuando la evaluación de control interno se aplica a la entidad en forma total y general, por ejemplo, todo el ambiente de control y todo el estado financiero” (p. 46).

Estructura del control interno. “Lo conforman sus componentes, los principios, las normas legales y reglamentos internos de la empresa. Coadyuva en su solidez una adecuada

organización y niveles de autorización bien definidos, así como personal idóneo en áreas claves y uso de prácticas sanas” (Gonzales, 2015, p. 32).

Puntos a considerar en la evaluación del control interno.

“El evaluador deberá concentrarse en el proceso del que interesa su análisis, para revisar los objetivos, los riesgos, sus vinculaciones con otras áreas o funciones y su relevancia dentro de las actividades de la entidad” (Pereira, 2019).

Principios de control interno. Según Meléndez (2016) “son indicadores fundamentales que sirven de base para el desarrollo de la estructura de control interno, por lo tanto, los procedimientos de comprobación de control interno en cada área de funcionamiento varían en cada empresa” (p. 28). Cada organización debe adecuarse al control interno, de acuerdo a la actividad que esta realiza.

Meléndez (2016) resume en los siguientes principios:

- Es necesario establecer responsabilidades.
- Las operaciones y el registro contable de las mismas tienen que estar separadas.
- Es preciso utilizar las pruebas de que se dispongan para comprobar la exactitud de las operaciones efectuadas.
- Las tareas de los diferentes puestos de trabajo deben figurar siempre por escrito.
- La elección adecuada del personal debe considerarse fundamentalmente.

- Los periodos vacacionales no deben ser únicamente al personal de menos responsabilidades, por el contrario, han de disfrutarlos de igual modo las personas de máxima autoridad y responsabilidad.
 - La vinculación del empleado en la empresa no se consigue únicamente con un sueldo justo y suficiente; son importantes otros aspectos.
 - En los ascensos debe actuarse con justicia y sin favoritismo.
 - No debe obviarse las ventajas de protección que presta el sistema de contabilidad por partida doble.
 - Debe crearse un buen sistema de archivo y correspondencia.
- (pp. 28-29)

2.2.1.2. Empresas privadas del sector servicios

Empresa

Definición de empresa. Para Meléndez (2016) empresa es “una organización, o institución, sea persona natural o jurídica, pública o privada, lucrativa o no que asume la iniciativa, decisión, innovación y riesgo, para coordinar factores de producción en la forma más ventajosa para producir, comercializar, distribuir bienes y brindar servicios para satisfacer necesidades humanas” (p. 40).

Por su parte Blacutt (2017) señala que es “la unidad económica básica que produce o transforma bienes o presta servicios a la sociedad y cuya razón de ser es satisfacer las necesidades de las poblaciones-territorio” (p. 257).

Empresa privada. Para Blacutt (2017) es “la propiedad de la empresa es de un grupo de personas privadas que se han reunido para crear una empresa y lograr obtener utilidades” (p. 257).

Por su parte Meléndez (2016) señala “son las organizaciones, sociedades, empresas que pertenecen a capitalistas privados, por lo general estas entidades son conformadas por dos o más socios, aunque existen casos donde la propiedad total de la empresa es de un solo capitalistas o negociante” (p. 41).

Características de empresa. Existe diversas características en una empresa privada, se describen las más importantes.

- Primero según Blacutt (2017) “tienen libertad de acción del dueño en los métodos productivos, aunque tiene ciertas limitaciones referentes a la naturaleza del negocio, las condiciones laborales, el sistema de precios, entre otros aspectos” (p. 258).
- Segundo según Blacutt (2017) “los bienes y servicios que producen esta orientados a cierto mercado” (p. 258).
- Tercero según Blacutt (2017) “las relaciones de la empresa con los demás, no son tan amplias por la competencia” (p. 258).
- Cuarto según Blacutt (2017) “se emplea un sistema de pérdidas y ganancias cuya finalidad principal es expandir la rentabilidad” (p. 258).

- Quinto según Blacutt (2017) “pueden ser individuales o sociales, según su titular sea un individuo, una persona física o persona jurídico colectiva o moral” (p. 258).
- Sexto según Blacutt (2017) “si la empresa tiene algún problema, ya sea económico o legal, el gobierno no está en obligación de resolverlo” (p. 258).

Tipos de empresas. Señala Blacutt (2017) “una empresa es una entidad (o empresa) económica de producción de bienes o servicios, que se dedica a combinar el capital, trabajo y recursos materiales con el fin de producir bienes y servicios para ofrecer en el mercado” (p. 260). Las empresas privadas son el motor de la economía de nuestro país y son fuente de ingreso de muchas familias.

Blacutt (2017) comenta “las empresas privadas se clasifican de diferentes maneras: según su forma jurídica, la actividad, el tamaño y la procedencia del capital, etc.” (p. 260)

- **Tipos de empresas de acuerdo a la forma jurídica**

Unipersonales. Señala Blacutt (2017) “son aquellas empresas que pertenecen a una sola persona. Es este quien debe responder ilimitadamente con su patrimonio frente a las obligaciones y aquellos que sean perjudicados por las acciones de la empresa” (p. 260).

Sociedad colectiva. Para Blacutt (2017) “son las empresas cuya propiedad es de una a más personas. En estas, sus socios responden de forma ilimitada con sus bienes personales” (p. 260)

Cooperativa. Señala Blacutt (2017) “son las empresas que buscan obtener beneficios para sus integrantes y no tienen fines de lucro. Estas pueden estar conformadas por productores, trabajadores o consumidores, entre otros” (p. 260).

Comanditas. Para Blacutt (2017) en estas empresas existen dos tipos de socios, “por una parte, están los socios colectivos que participan de la gestión del ente económico y poseen responsabilidad ilimitada. Por otro, los socios comanditarios, que no participan de la gestión y su responsabilidad es limitada al de acuerdo a su capital aportado” (p. 260)

Sociedad de responsabilidad limitada (SRL). Señala Blacutt (2017) “en estas empresas, los socios solo responden con el capital aportado en la entidad y no con los bienes personales” (p. 261).

Sociedad anónima (S.A.). Para Blacutt (2017) “en estas sociedades se tiene responsabilidades ilimitadas conforme a los aportes al capital de la empresa, sus titulares son aquellos que participan con acciones y participaciones” (p. 261).

- **Tipos de empresas según su tamaño**

Microempresas. Son aquellas empresas que poseen un nivel bajo en ventas, es decir para considerarse como microempresas

según el Decreto Supremo N° 013-2013-PRODUCE, es necesario que sus ventas anuales no superen las 150 UIT, además es un requisito indispensable estar registradas en el Registro Nacional de la Micro y Pequeña Empresa (REMYPE) del Ministerio de Trabajo.

Pequeñas empresas. Las pequeñas empresas son aquellas que tienen un mayor nivel de ventas en referencia a las Microempresas, también está normado en el Decreto Supremo N° 013-2013-PRODUCE, donde señala que las ventas anuales de estas empresas deben estar entre 150 UIT hasta un límite de 1700 UIT, y finalmente deben encontrarse inscritas en el REMYPE.

Medianas empresas. Las medianas empresas son aquellas donde el nivel de ventas anuales es de 1700 UIT hasta 2300 UIT.

Grandes empresas. Este tipo de empresas son aquellas que superan las 2300 UIT de ventas anuales, son consideradas que tienen mayor capacidad de producción y de ventas.

- **Tipos de empresas según su actividad**

Empresas del sector primario. Este tipo de empresas según Blacutt (2017) “son las empresas que, para realizar sus actividades, utilizan algún elemento básico extraído de la naturaleza, ya sea agua, minerales, petróleo, entre otros” (p. 263).

Empresas del sector secundario. Señala Blacutt (2017) que “su característica principal es transformar la materia prima mediante procedimientos específicos” (p. 263).

Empresas del sector terciario. Según Blacutt (2017) “son empresas en que la capacidad del talento humana es un elemento principal para hacer tareas físicas e intelectuales” (p. 263).

- **También de acuerdo a la procedencia del capital**

Empresas públicas. Según Blacutt (2017) “son aquellas empresas administradas por el Estado y su alcance puede ser local, provincial, regional o nacional” (p. 258).

Empresas privadas. Para Blacutt (2017) “la propiedad de la empresa es de un grupo de personas privadas que se han reunido para crear una empresa y lograr obtener utilidades” (p. 258).

Empresas mixtas. Señala Blacutt (2017) que “se caracteriza por que la propiedad se reparte entre el Estado y los propietarios privados en diferentes proporciones, las que varían de acuerdo con los objetivos definidos por ambos” (p. 258).

Sector Servicios

Concepto. Señala Cuadrado (2016) “el sector servicio o también llamado sector terciario es el sector económico que embarca todas las actividades involucradas directamente con los servicios no productores o transformadores materias primas. Generan servicios que se ofrecen para satisfacer las necesidades de una población” (p. 18). Este es uno de los sectores donde la base

principal en la mano de obra, el sector servicios se realiza mediante la intermediación laboral y la tercerización.

Cuadrado (2016) “dirige, organiza y facilita la actividad productiva de otros sectores (sector primario y secundario). Aunque se considera un sector de la producción, propiamente su papel principal se encuentra en los dos pasos siguientes de la actividad económica: distribución y consumo” (p. 18).

Características. Se mencionan las siguientes características para reconocer más sobre el sector servicios.

- Primero según Cuadrado (2016), “las empresas del sector privado invierten capital con el fin obtener rentabilidad” (p. 41).
- Segundo según Cuadrado (2016) “la toma de decisiones en el futuro de la empresa se realiza según el objetivo de la utilidad, y tomando en cuenta los riesgos (que por supuesto siempre existen) y el mercado al cual está dirigido nuestro negocio” (p. 41).
- Tercero según Cuadrado (2016) “para los empresarios lo primordial es evaluar la competencia y realizar lo necesario de acuerdo al principio de racionalidad económica” (p. 41).
- Cuarto según Cuadrado (2016) “se contrata personal a los cuales se les paga una remuneración mensual” (p. 41).

2.2.1.3. Datos informativos de la empresa

Datos generales de la empresa. Los principales datos de la empresa se detallan a continuación:

- **Razón social**

Máxima Seguridad Atenas S.A.C.

- **Nombre comercial**

“ATENAS”

- **RUC**

20559622193

- **Domicilio fiscal**

Calle David Lozano Mz. D Lt. 17A Urb. EL Bosque,
Trujillo, La Libertad

Descripción de la empresa. Atenas: Es una empresa que ha sido constituida para brindar servicios de SEGURIDAD Y VIGILANCIA PRIVADA Y PÚBLICA en el ámbito del departamento de La Libertad, Tumbes, Lima, Madre de Dios, Huánuco e Ica. Este servicio se realiza para empresas del sector público como privado.

Nuestra organización cuenta con Profesionales y Técnicos debidamente capacitados y con experiencia en los aspectos de Planeamiento, Ejecución y Evaluación de los medios y medidas de Seguridad y Vigilancia.

Actividad o giro de la empresa. La Empresa Máxima Seguridad Atenas S.A.C. “ATENAS” es una empresa que se

dedica a brindar servicios de seguridad y vigilancia tanto a entidades públicas como privadas, contando con profesionales altamente calificado en el desempeño de sus funciones.

Misión de la empresa. Brindar a nuestros clientes servicios de vigilancia de la más alta calidad en todos sus procesos, brindando soluciones integrales y reduciendo al máximo los riesgos que asechen la integridad personal y bienes patrimoniales a través de la atención de personal altamente calificado, permitiendo así su tranquilidad y confianza.

Visión de la empresa. Ser reconocida como organización líder en Seguridad y Vigilancia, garantizando un desempeño eficiente en seguridad integrando los valores correspondientes para la completa satisfacción de los clientes.

2.2.2. Marco conceptual

Control interno. Según Meléndez (2016) señala “el control interno es una herramienta de gestión, comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan o se implementan en las empresas dentro de un proceso continuo realizado por la dirección” (p. 22).

Control interno administrativo. “Comprende el plan de organización y los procedimientos y registros que conciernen a los procesos de decisión, que llevan a la autorización de las operaciones y actividades por parte de gerencia o administración” (Meléndez, 2016). Además, este tipo de control interno contribuye a “fomentar la

eficiencia de las operaciones, la observación de la política y el logro de las metas y objetivos planificados” (Meléndez, 2016).

Empresa. Es una asociación y/o organización dedicada a la realización de actividades económicas para satisfacer las necesidades con bienes y servicios a los clientes y/o consumidores.

Empresa de servicios. Se conoce así a la empresa cuya actividad principal es brindar un servicio, con el objetivo de satisfacer una necesidad.

Optimización. En la actividad de modificar un sistema para mejorar su eficiencia o también el uso de los recursos disponibles (Meléndez, 2016). También consiste del tratamiento de las variaciones de un concepto inicial y usar la información obtenida para mejorar la idea. Por último, se dice es un proceso que conduce a la solución óptima de un problema; con solución óptima queremos decir mejor en algún sentido que cualquier otra solución (Meléndez, 2016).

Seguridad privada. Se llama así a una empresa que presta servicios de seguridad y vigilancia con el objeto de proteger un conjunto de bienes para los que han sido contratados.

III. Hipótesis

El presente informe de tesis no contiene hipótesis por ser una investigación descriptiva.

Hernández & Mendoza (2018) señalan, “no siempre debemos establecer hipótesis. Formulamos o no hipótesis dependiente del alcance inicial del estudio, el cual, a su vez, depende del planteamiento del problema” (p. 124).

Además, tratándose de una investigación descriptiva Hernández & Mendoza (2018) expresan, “solamente se plantean hipótesis cuando se pronostica un valor (por ejemplo: La esperanza de vida en este país aumentará dos años para 2019, el índice de rotación esperado para el próximo año en la empresa es...)” (p. 134).

IV. Metodología

4.1. Diseño de la investigación

El diseño de la investigación fue no experimental descriptivo

No experimental

Porque el investigador no manipula la variable y se realizó en un periodo determinado. Al respecto Hernández & Mendoza (2018) señalan; es la investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Es decir, se trata de estudios en los que no haces variar en forma intencional las variables independientes para ver su efecto sobre otras variables. Lo que efectúas en la investigación no experimental es observar o medir el fenómeno y variable tal como se dan en su contexto natural, para analizarlas.
(p. 174).

Descriptivo

Hernández & Mendoza (2018) señalan; los estudios descriptivos pretenden especificar las propiedades, características y perfiles de personas, grupos, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un

análisis. Es decir, miden o recolectan datos y reportan información sobre diversos conceptos, variables, aspectos, dimensiones o componentes del fenómeno o problema a investigar. En un estudio descriptivo el investigador selecciona una serie de cuestiones y después recaba información sobre cada una de ellas, para así representar lo que se investiga (describirlo o caracterizarlo. (p. 108).

4.2. Población y muestra

4.2.1. Población

La población de la presente investigación se constituyó por las empresas del sector servicios del Perú.

Al respecto Hernández & Mendoza (2018) señalan “es el conjunto de hechos que coinciden en determinadas características, ello se entiende como totalidad de individuos posibles a ser analizados” (p. 198).

4.2.2. Muestra

La muestra de la presente investigación se conformó por la Empresa de Máxima Seguridad Atenas S.A.C.

Para Hernández & Mendoza (2018) señalan “una muestra es un subgrupo de la población o universo que te interesa, sobre la cual se recolectarán los datos pertinentes, y deberá ser representativa de dicha población” (p. 196).

4.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores

Título: Características del control interno de las empresas privadas del sector servicios del Perú: Caso Empresa Máxima Seguridad Atenas S.A.C. Trujillo, 2019

Variable	Definición conceptual	Definición operacional		Ítems	Fuente	Instrumento
		Dimensiones	Indicadores			
Variable independiente: Control interno	Son los métodos, procedimientos, políticas y normas que forman una estructura coordinada que se implementan en las empresas en un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y el personal de la entidad, para el cuidado y protección de sus activos y patrimonio, promoviendo la eficiencia en las operaciones para	Componentes del control interno	Ambiente de control	1. ¿La empresa tiene definida su misión, visión y valores?	Área administrativa	Cuestionario
				2. ¿La empresa cuenta con organigrama?		
				3. ¿La empresa tiene un manual de organización y funciones?		
				4. ¿Existe en la empresa un manual de procesos y procedimientos para realizar sus operaciones?		
		Funciones	Evaluación de riesgos	5. ¿Se han elaborado en la empresa procedimientos de selección y contratación de personal?		
				6. ¿La empresa tiene implementado una matriz de riesgos (probabilidad e impacto)?		
		Actividades de control	Actividades de control	7. ¿La empresa tiene un plan estratégico como respuesta a los riesgos?		
				8. ¿La empresa cuenta con mapa de procesos para tener una visión global de las actividades de la empresa?		

obtener el mayor grado de rentabilidad.		9. ¿Se realiza periódicamente actividades de verificación, de los procesos, procedimientos, políticas y/o normas implementadas en la empresa?
	Información y comunicación	10. ¿La empresa tiene procedimientos y/o canales de suministro de información al personal para el cumplimiento de sus funciones?
		11. ¿La empresa difunde información confiable y oportuna por internet, folletos, revistas y/o periódicos murales?
	Supervisión	12. ¿Se realiza supervisión continua de las actividades desarrolladas por la empresa?
		13. ¿Las deficiencias detectadas en supervisión se comunican oportunamente para darle solución?
Control interno	Sistema de control interno	14. ¿La empresa cuenta con algún sistema de control interno?
	Implementación control interno	15. Según su experiencia, ¿considera importante implementar un sistema de control interno?

Fuente: Elaborado por el autor

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1. Técnicas

Para el desarrollo del presente trabajo de investigación se utilizó la técnica de la encuesta, observación y revisión bibliográfica.

Encuesta. En la técnica que a través de un documento provee un plan de para realizarlo, una descripción numérica de tendencias, actitudes, opiniones e información de un segmento de la población.

Observación. Consiste en observar el fenómeno de investigación basado en personas, hechos, casos, objetos, acciones, situaciones, etc., con el fin de obtener la información útil para dar veracidad a un estudio. Por su parte Trujillo, Naranjo, Lomas & Merlo (2019) señalan; se utiliza para describir, explicar y comprender los fenómenos que se desarrollan en la naturaleza y a los seres humanos en su propio contexto, utilizando la información que proporciona el sentido de la vista, considerando que esta técnica, no solamente es de ver o mirar, es el buscar información, explorar en lo más recóndito el fenómeno de estudio.

(p. 66)

Revisión bibliográfica. Según Hernández & Mendoza (2018) los objetivos de la revisión bibliográfica son conocer el estado actual del tema, averiguando que sabe y que aspectos quedan por estudiar; identificar el marco de referencia, las definiciones conceptuales y operativas de las variables en estudio que han adoptado otros autores;

descubrir los métodos y procedimientos destinados a la recogida y análisis de datos, utilizados en investigaciones similares.

(p. 345)

4.4.2. Instrumentos

Para el recojo de la Información de la presente investigación se utilizó un cuestionario, guía de observación y ficha bibliográfica.

Cuestionario. Según Chávez (2019) “es otra forma de obtener información primaria, por sus características es aplicable a escala masiva. Está destinado a obtener respuestas a preguntas previamente elaboradas que responden al problema de investigación. Se utiliza para ello un formulario impreso” (p. 116).

Guía de observación. Según Hernández & Mendoza (2018) señala “consiste en el registro sistemático, válido y confiable de comportamientos y situaciones observables, a través de un conjunto de categorías y subcategorías” (p. 291).

Ficha bibliográfica. Comprende un documento transitorio que contiene la información necesaria de un argumento utilizado en un estudio.

4.5. Plan de análisis

Para lograr los resultados del objetivo 1, se utilizó la revisión bibliográfica, luego se hizo a la luz los antecedentes y las bases teóricas relacionadas el tema.

Para lograr obtener los resultados del objetivo 2, se realizó una encuesta luego se procesó la información en cuadros estadísticos de formato Excel.

Para conseguir los resultados del objetivo 3, se realizó un análisis comparativo entre los resultados del objetivo 1 y 2; luego, se procedió a explicar las coincidencias y no coincidencias a la luz de las bases teóricas.

Y finalmente el resultado del objetivo 04, se realizó mediante lo determinado en el objetivo 03, proponiendo implementar un organigrama, un manual de organización y funciones y posteriormente recomendar la implementación de un sistema de control interno.

4.6. Matriz de consistencia

Línea de investigación: Control interno

Título de la investigación	Enunciado del problema	Objetivo general	Objetivos específicos	Variable	Técnica de recolección de información	Metodología
Características del control interno de las empresas privadas del sector servicios del Perú: caso empresa Máxima Seguridad Atenas S.A.C. Trujillo, 2019	¿Cuáles son las características del control interno de las empresas privadas del sector servicios del Perú y de la empresa Máxima Seguridad Atenas S.A.C. Trujillo, 2019?	Determinar y describir las características del control interno de las empresas privadas del sector servicios del Perú y de la empresa Máxima Seguridad Atenas S.A.C. Trujillo, 2019.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Describir las características del control interno de las empresas privadas del sector servicios del Perú, 2019. 2. Describir las características del control interno de la empresa Máxima Seguridad Atenas S.A.C. Trujillo, 2019. 3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las empresas privadas del sector servicios del Perú y de la Empresa Máxima Seguridad Atenas S.A.C. Trujillo, 2019. 4. Proponer a la administración de la empresa sobre la implementación de un organigrama y un manual de organización y funciones. 	Variable independiente: Control interno	Técnica: Encuesta Observación Revisión bibliográfica Instrumento: Cuestionario Guía de observación Ficha bibliográfica	Diseño de la Investigación: No experimental descriptivo Población: Empresas del sector servicios del Perú Muestra: Empresa Máxima Seguridad Atenas S.A.C.

Fuente: Elaborado por el autor

4.7. Principios éticos

En el proceso de investigación se tuvo en cuenta lo recomendado por el Código de ética para la investigación, aprobado por acuerdo de Consejo Universitario con Resolución N° 0108-2016-CU-ULADECH Católica, en principios que rigen la actividad investigativa. Entre las que se ha tomado en cuenta son los siguientes:

Protección a las personas

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

Beneficencia y no maleficencia

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

Justicia

El investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurarse de que sus sesgos, y las limitaciones de sus capacidades y conocimiento, no den lugar o toleren prácticas injustas. Se reconoce que la equidad y la justicia otorgan a todas las personas que participan en la investigación derecho a acceder a sus resultados. El investigador está también obligado a tratar equitativamente a quienes participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación

Integridad científica

La integridad o rectitud deben regir no sólo la actividad científica de un investigador, sino que debe extenderse a sus actividades de enseñanza y a su ejercicio profesional. La integridad del investigador resulta especialmente relevante cuando, en función de las normas deontológicas de su profesión, se evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación. Asimismo, deberá mantenerse la integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de un estudio o la comunicación de sus resultados.

Consentimiento informado y expreso

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

V. Resultados

En esta sección se presentan los aspectos más importantes de la investigación, para ello se ejecutó el diagnóstico y análisis de los resultados utilizando diversas técnicas que permitieron la recolección de datos

5.1. Presentación de resultados

5.1.1. Respecto al objetivo específico N° 1

Describir las características del control interno de las empresas privadas del sector servicios del Perú, 2019.

Autor	Resultados
Góngora (2017)	Según sus resultados en dos de los componentes de control interno determina; en relación al componente ambiente de control que las pymes estudiadas no elaboran un organigrama, un manual de funciones así como una misión y visión que permita establecer una cultura organizacional con valores, principios y políticas claras para el óptimo desempeño de los colaboradores, por otro lado en referencial al componente actividades de control señala que las Pymes no establecen políticas empresariales, procedimientos escritos y reglamentos de control, para que el personal contratado sepan cómo proceder para disminuir riesgos que afecten el logro de los objetivos.
Castañeda (2018)	Determina que el componente de control interno evaluación riesgos en la empresa Blinsegur S.R.L. se ha identificado los riesgos internos y externos mediante una Matriz de Riesgos (probabilidad e impacto) pero la empresa no dispone de un procedimiento que permita mitigar el riesgo

	<p>identificado. Además, señala como resultado general la empresa Blinsegur S.R.L. carece de un adecuado control interno que influye negativamente en la gestión dado que tienen deficiencias en la aplicación de los componentes del control interno que retrasan a la empresa lograr satisfactoriamente todas sus metas y objetivos que desea obtener.</p>
<p>Pardo (2016)</p>	<p>Determina que la empresa Securitas SAC, han reflejado en referencia al componente ambiente de control que, cuenta con un manual de organización, funciones segregadas según el puesto y procedimientos eficientes para el control sus operaciones, además en referencia al componente supervisión y monitoreo la empresa cuenta con personal idóneo y un plan estratégico que monitorea constantemente para que actividades se desarrollen de acuerdo a lo planificado</p>
<p>Cadillo (2017)</p>	<p>Afirma en referencia al componente información y comunicación que la mayoría de los centros de SERPOST disponen de los medios necesarios (plan de acogida, manual de funcionamiento del área de aprovisionamiento, etc.), con el fin de que la dirección de los cargos intermedios de las áreas de suministros demuestre y transmitan al resto del personal, un mensaje de integridad, valores éticos y responsabilidad, a través de sus actuaciones y comportamientos; de forma resumida determina que el control interno en sus dimensiones ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión, son elementos claves que guardan relación directa e intervienen en la gestión administrativa.</p>

**Infantes
(2016)**

Determina que la empresa Transportes Mediomundo S.A.C. en base a los componentes de control interno: Respecto al ambiente de control, la empresa no tiene una estructura organizacional adecuada, tampoco gerencia desarrolla planes para capacitar e incentivar al personal a la responsabilidad; respecto a la evaluación de riesgos, la empresa no tiene determinado un personal específico para evaluar los diferentes riesgos que pueda tener en el desarrollo de sus actividades; respecto al control de actividades, la empresa no posee manuales de procedimientos, asimismo no cuenta con políticas mucho menos con herramientas que permitan determinar riesgos; respecto a la información y comunicación la empresa no está logrando obtener información oportuna y confiable y gerencia no se comunica con el personal para determinar cuáles son las causas y así poder hacer llegar soluciones; respecto a las actividades de supervisión, no existe personal que se encargue de supervisar las actividades permanentes de la empresa.

Fuente: Redactado de los antecedentes de esta investigación.

5.1.2. *Respecto al objetivo específico N° 2*

Describir las características del control interno de la empresa Máxima Seguridad Atenas S.A.C. Trujillo, 2019.

Se presentan los resultados de la encuesta aplicados a los trabajadores de la empresa en estudio.

Resultados del cuestionario

Ambiente de control

¿La empresa tiene definida su misión, visión y valores?

Tabla 1

Misión, visión y valores de la empresa

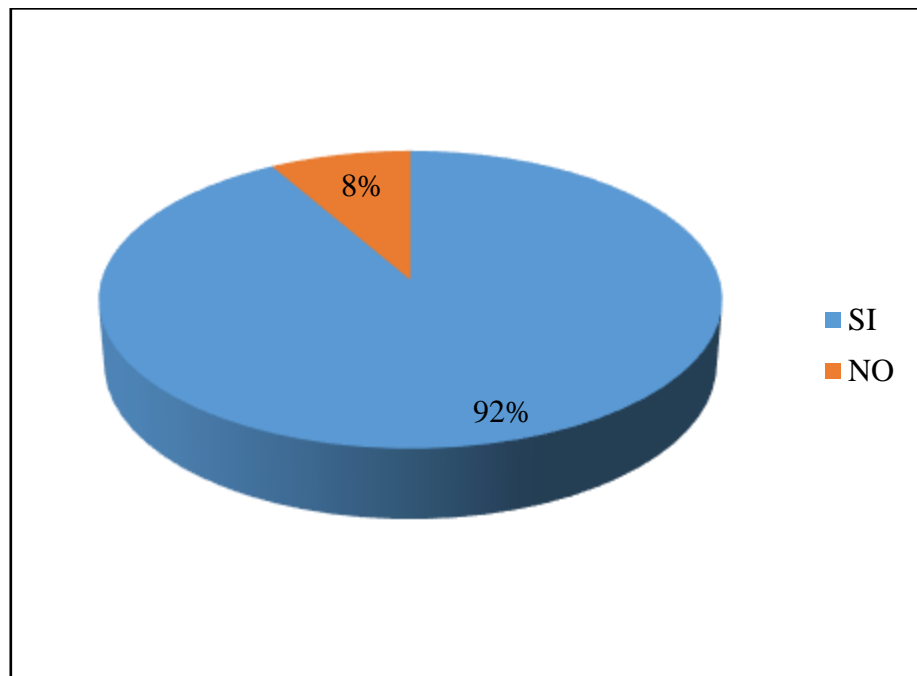
Respuesta del encuestado	Frecuencia	Porcentaje
SI	11	92%
NO	1	8%
Total	12	100%

Fuente: Cuestionario realizado a empresa Máxima Seguridad Atenas

S.A.C.

Figura 1

Misión, visión y valores de la empresa



Fuente: Elaborado por el autor

¿La empresa cuenta con organigrama?

Tabla 2

Organigrama

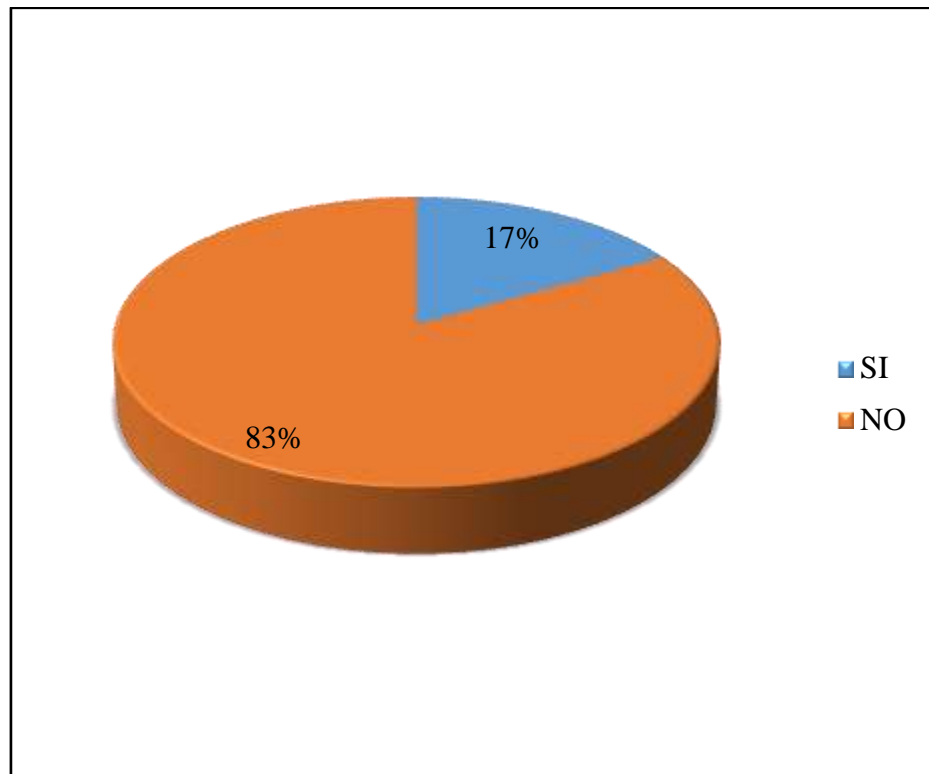
Respuesta del encuestado	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	17%
NO	10	83%
Total	12	100%

Fuente: Cuestionario realizado a empresa Máxima Seguridad Atenas

S.A.C.

Figura 2

Organigrama



Fuente: Elaborado por el autor

¿La empresa tiene un manual de organización y funciones?

Tabla 3

Manual de organización y funciones

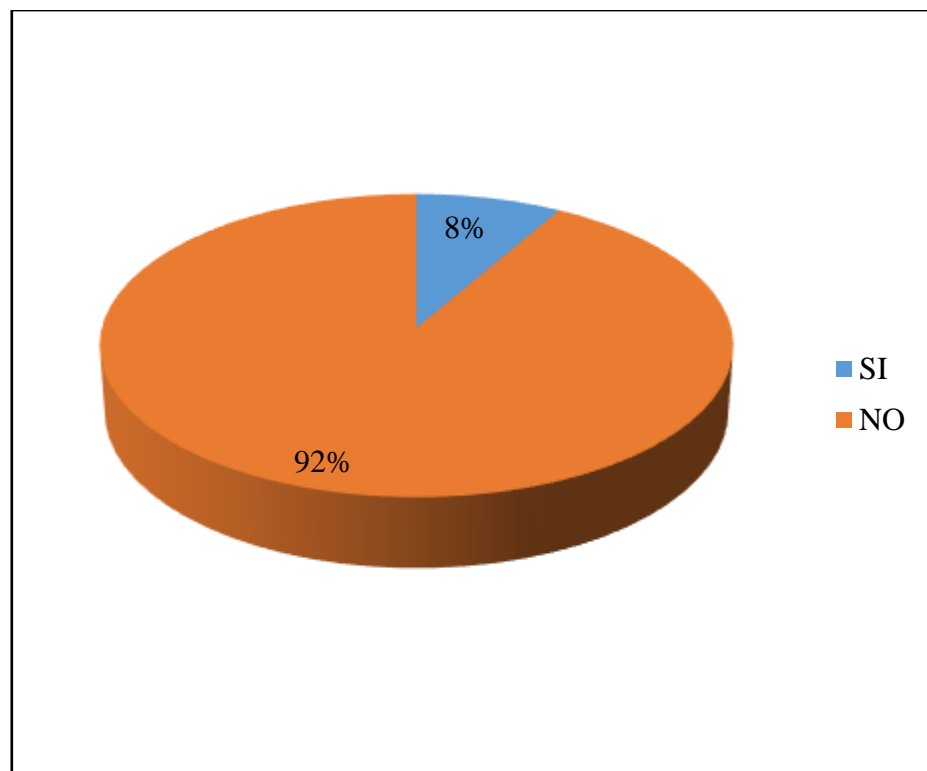
Respuesta del encuestado	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	8%
NO	11	92%
Total	12	100%

Fuente: Cuestionario realizado a empresa Máxima Seguridad Atenas

S.A.C.

Figura 3

Manual de organización y funciones



Fuente: Elaborado por el autor

¿Existe en la empresa un manual de procesos y procedimientos para realizar sus operaciones?

Tabla 4

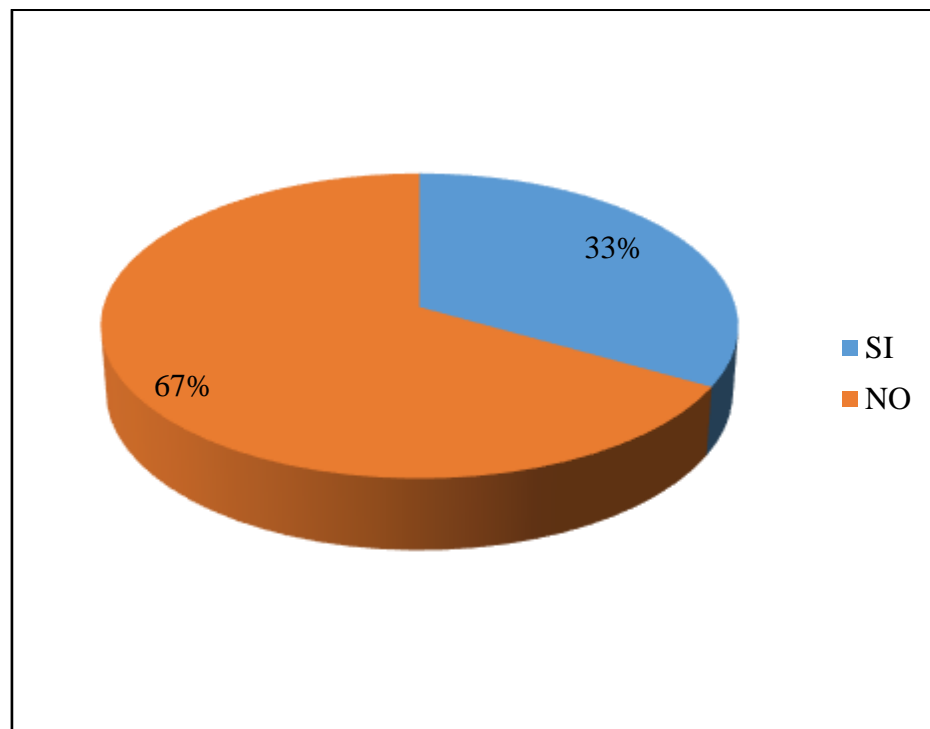
Manual de procesos y procedimientos de operaciones

Respuesta del encuestado	Frecuencia	Porcentaje
SI	4	33%
NO	8	67%
Total	12	100%

Fuente: Cuestionario realizado a empresa Máxima Seguridad Atenas S.A.C.

Figura 4

Manual de procesos y procedimientos de operaciones



Fuente: Elaborado por el autor

¿Se han elaborado en la empresa procedimientos de selección y contratación de personal?

Tabla 5

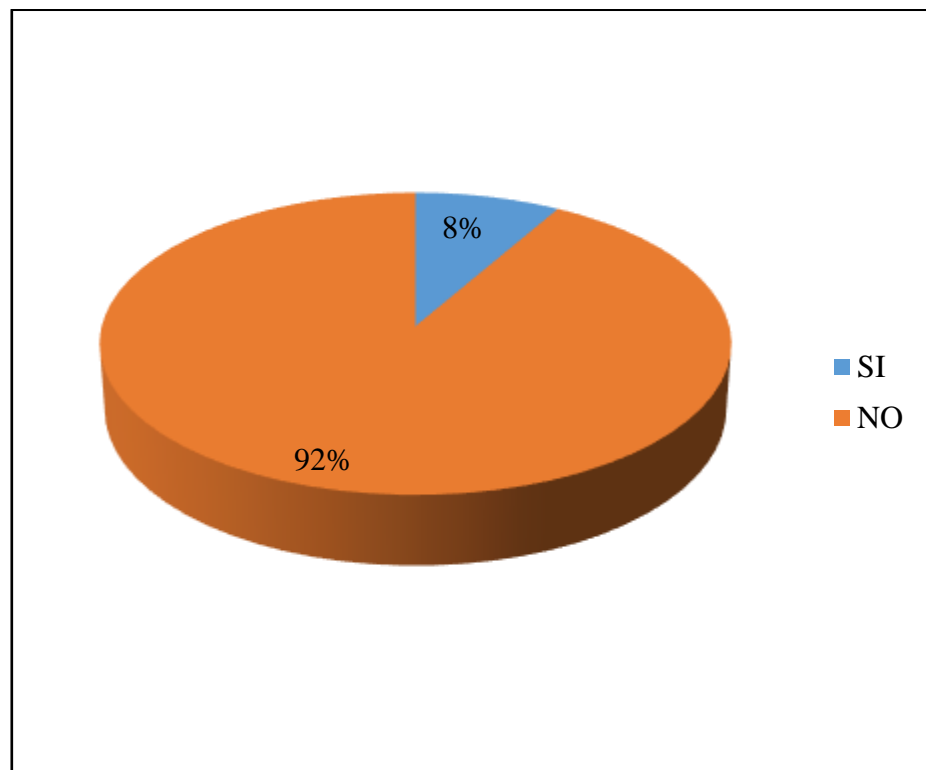
Procedimientos de selección y contratación de personal

Respuesta del encuestado	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	8%
NO	11	92%
Total	12	100%

Fuente: Cuestionario realizado a empresa Máxima Seguridad Atenas S.A.C.

Figura 5

Procedimientos de selección y contratación de personal



Fuente: Elaborado por el autor

Evaluación de riesgos

¿La empresa tiene implementado una matriz de riesgos (probabilidad e impacto)?

Tabla 6

Matriz de riesgos

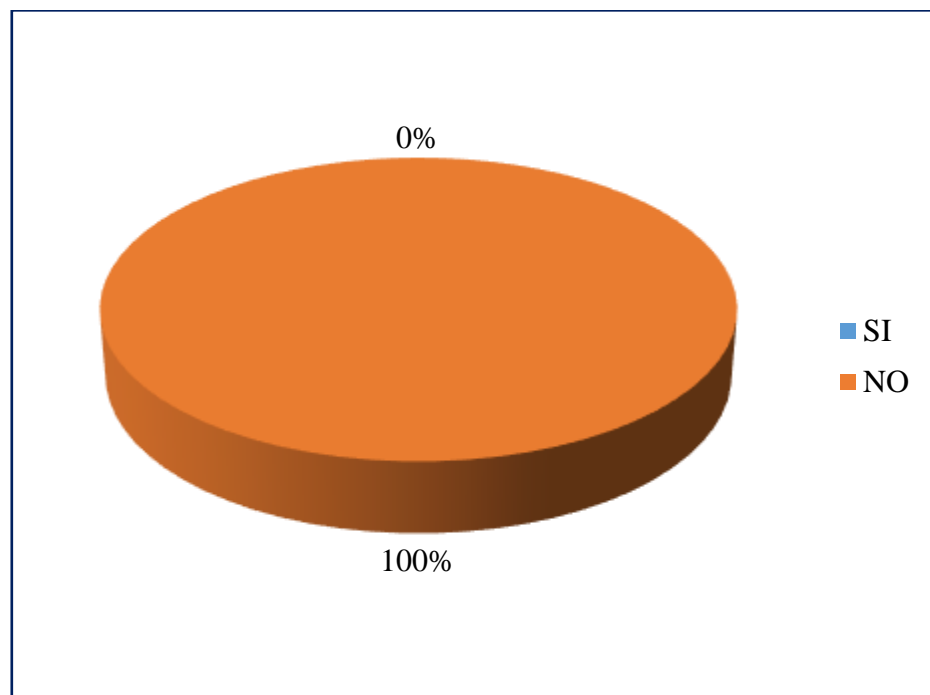
Respuesta del encuestado	Frecuencia	Porcentaje
SI	0	0%
NO	12	100%
Total	12	100%

Fuente: Cuestionario realizado a empresa Máxima Seguridad Atenas

S.A.C.

Figura 6

Matriz de riesgos



Fuente: Elaborado por el autor

¿La empresa tiene un plan estratégico como respuesta a los riesgos?

Tabla 7

Plan estratégico

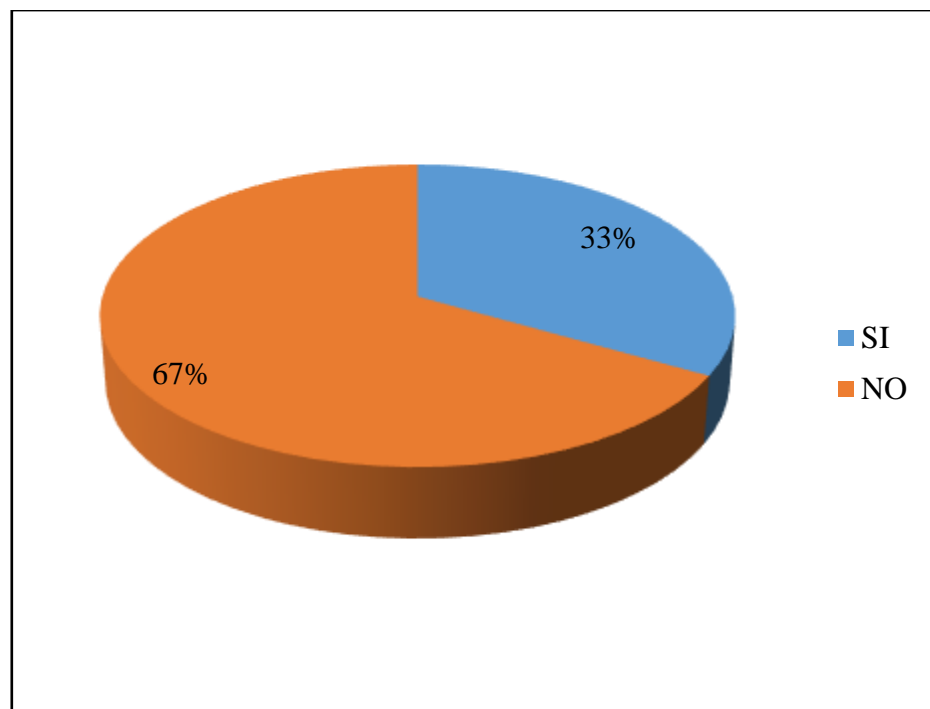
Respuesta del encuestado	Frecuencia	Porcentaje
SI	4	33%
NO	8	67%
Total	12	100%

Fuente: Cuestionario realizado a empresa Máxima Seguridad Atenas

S.A.C.

Figura 7

Plan estratégico



Fuente: Elaborado por el autor

Actividades de control

¿La empresa cuenta con mapa de procesos para tener una visión global de las actividades de la empresa?

Tabla 8

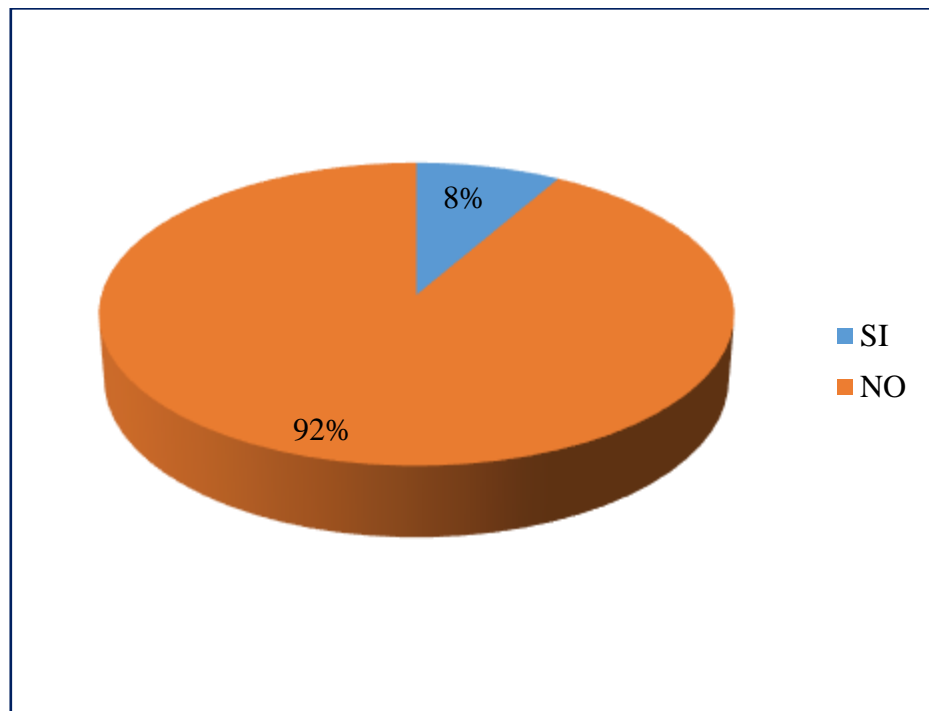
Mapa de procesos de las actividades de la empresa

Respuesta del encuestado	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	8%
NO	11	92%
Total	12	100%

Fuente: Cuestionario realizado a empresa Máxima Seguridad Atenas S.A.C.

Figura 8

Mapa de procesos de las actividades de la empresa



Fuente: Elaborado por el autor

¿Se realiza periódicamente actividades de verificación, de los procesos, procedimientos, políticas y/o normas implementadas en la empresa?

Tabla 9

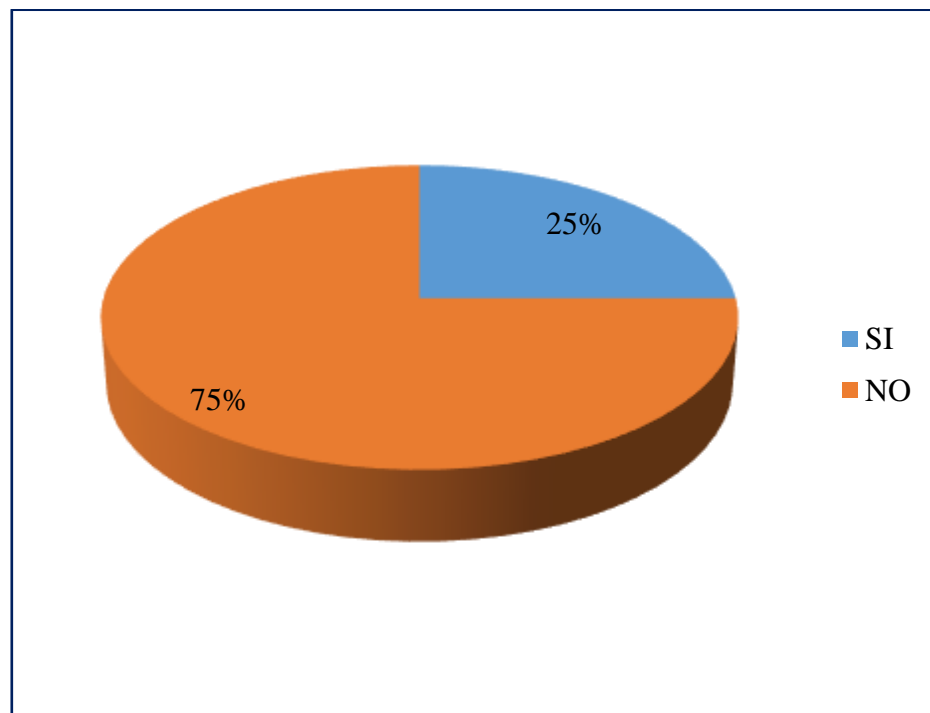
Actividades de verificación en la empresa

Respuesta del encuestado	Frecuencia	Porcentaje
SI	3	25%
NO	9	75%
Total	12	100%

Fuente: Cuestionario realizado a empresa Máxima Seguridad Atenas S.A.C.

Figura 9

Actividades de verificación en la empresa



Fuente: Elaborado por el autor

Información y comunicación

¿La empresa tiene procedimientos y/o canales de suministro de información al personal para el cumplimiento de sus funciones?

Tabla 10

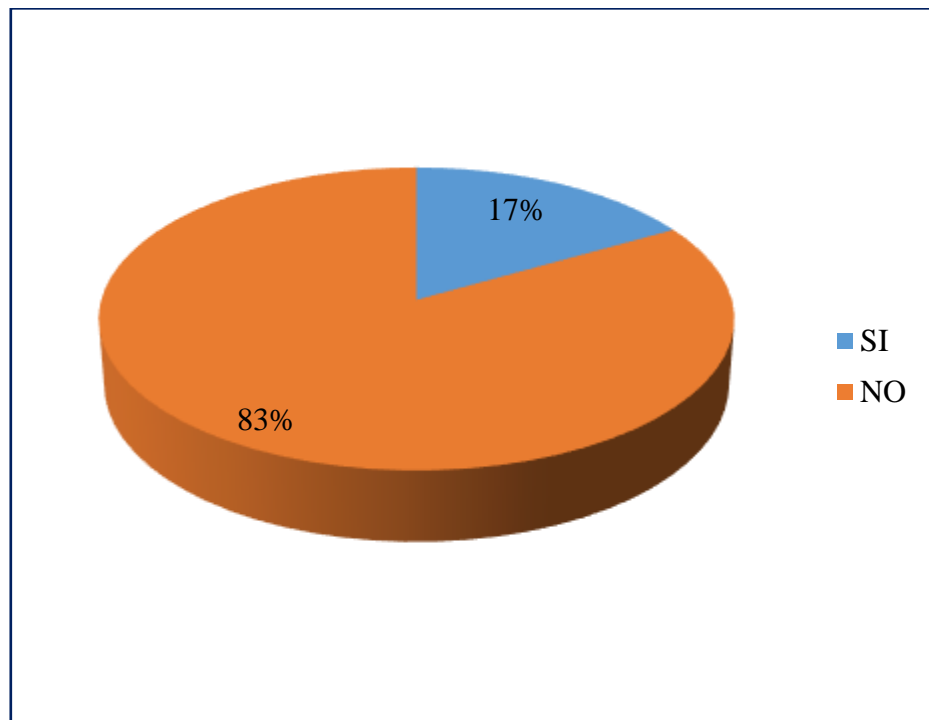
Procedimientos y/o canales de suministro de información al personal

Respuesta del encuestado	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	17%
NO	10	83%
Total	12	100%

Fuente: Cuestionario realizado a empresa Máxima Seguridad Atenas S.A.C.

Figura 10

Procedimientos y/o canales de suministro de información al personal



Fuente: Elaborado por el autor

¿La empresa difunde información confiable y oportuna por internet, folletos, revistas y/o periódicos murales?

Tabla 11

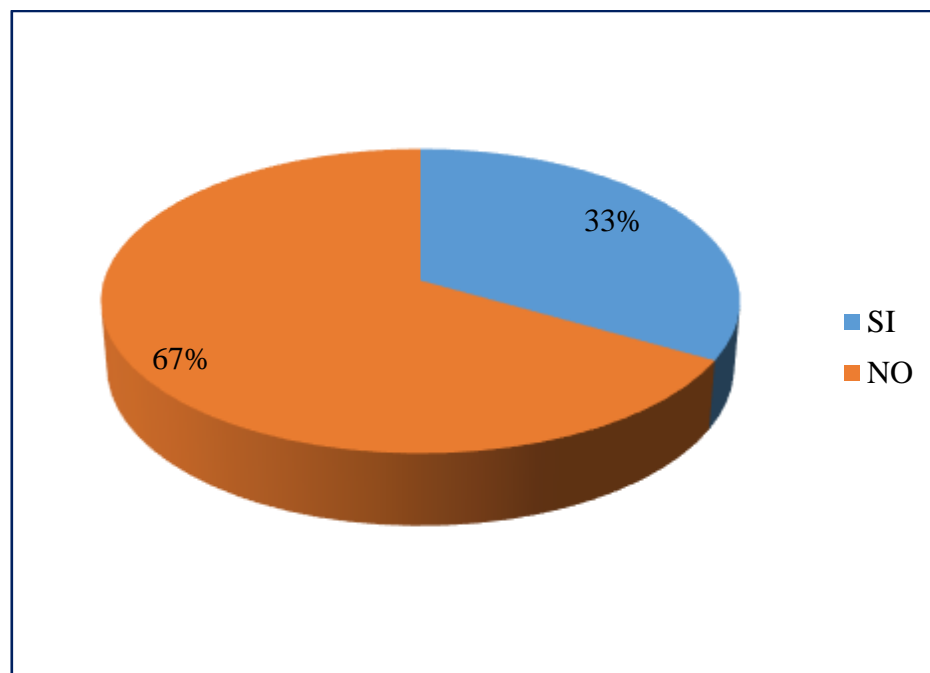
Medios de difusión de información: Internet, folletos, revistas y/o periódicos murales.

Respuesta del encuestado	Frecuencia	Porcentaje
SI	4	33%
NO	8	67%
Total	12	100%

Fuente: Cuestionario realizado a empresa Máxima Seguridad Atenas S.A.C.

Figura 11

Medios de difusión de información: Internet, folletos, revistas y/o periódicos murales.



Fuente: Elaborado por el autor

Supervisión

¿Se realiza supervisión continua de las actividades desarrolladas por la empresa?

Tabla 12

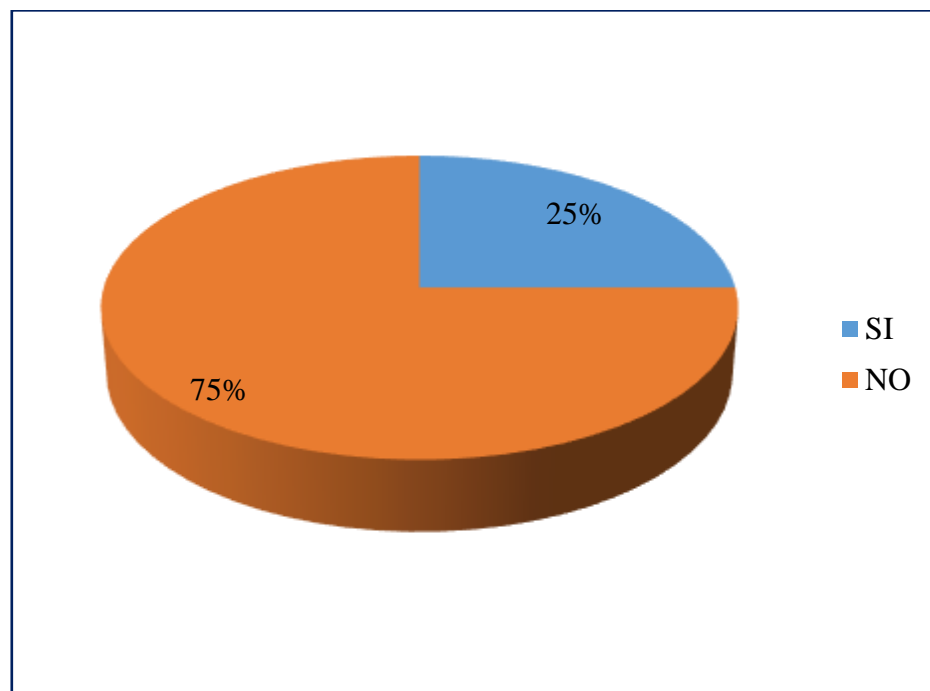
Supervisión de las actividades de la empresa

Respuesta del encuestado	Frecuencia	Porcentaje
SI	3	25%
NO	9	75%
Total	12	100%

Fuente: Cuestionario realizado a empresa Máxima Seguridad Atenas S.A.C.

Figura 12

Supervisión de las actividades de la empresa



Fuente: Elaborado por el autor

¿Las deficiencias detectadas en supervisión se comunican oportunamente para darle solución?

Tabla 13

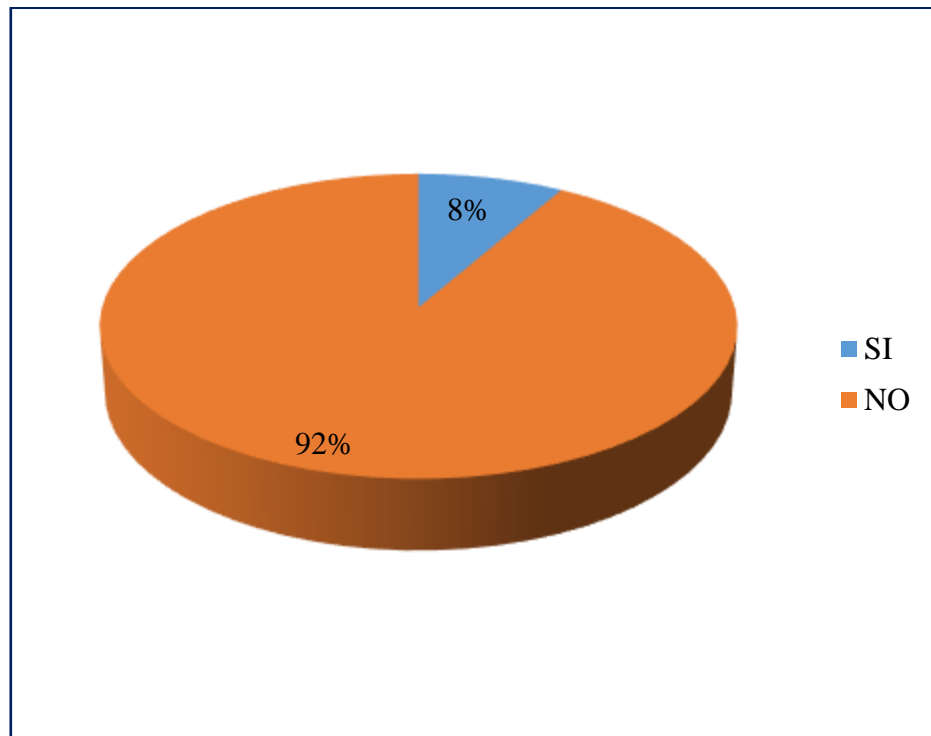
Comunicación de las deficiencias detectadas en la supervisión

Respuesta del encuestado	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	8%
NO	11	92%
Total	12	100%

Fuente: Cuestionario realizado a empresa Máxima Seguridad Atenas S.A.C.

Figura 13

Comunicación de las deficiencias detectadas en la supervisión



Fuente: Elaborado por el autor

Control interno

¿La empresa cuenta con algún sistema de control interno?

Tabla 14

Sistema de control interno

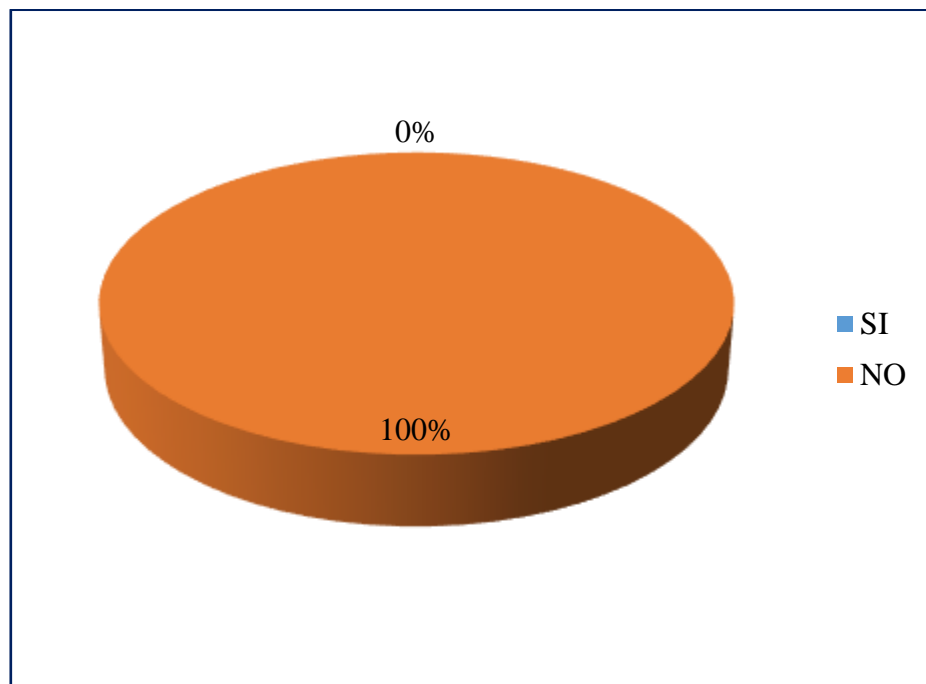
Respuesta del encuestado	Frecuencia	Porcentaje
SI	0	0%
NO	12	100%
Total	12	100%

Fuente: Cuestionario realizado a empresa Máxima Seguridad Atenas

S.A.C.

Figura 14

Sistema de control interno



Fuente: Elaborado por el autor

Según su experiencia, ¿considera importante implementar un sistema de control interno?

Tabla 15

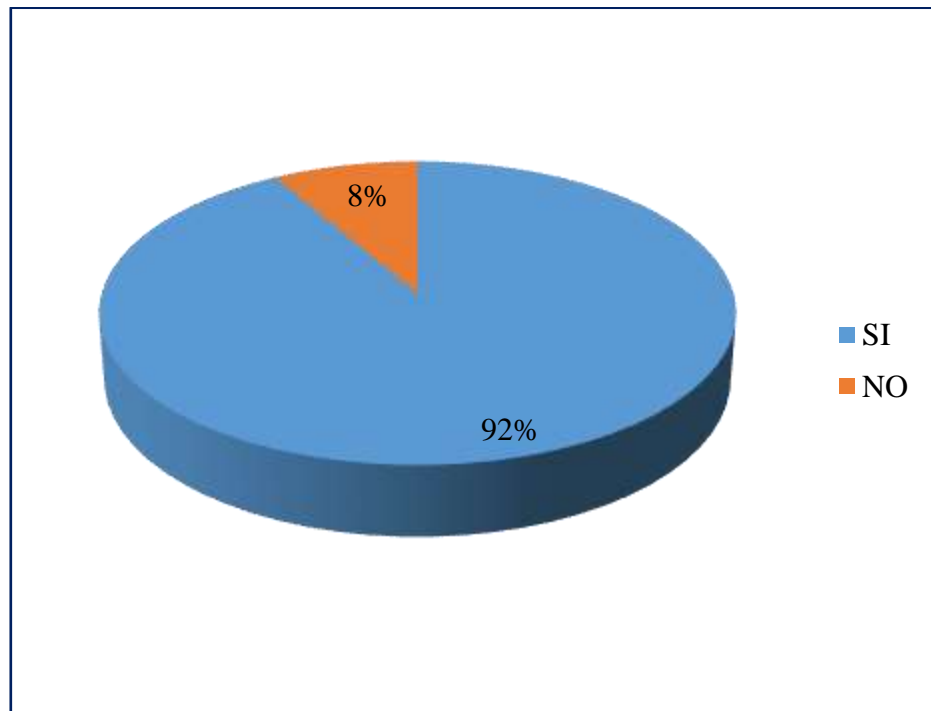
Importancia de implementar un sistema de control interno

Respuesta del encuestado	Frecuencia	Porcentaje
SI	11	92%
NO	1	8%
Total	12	100%

Fuente: Cuestionario realizado a empresa Máxima Seguridad Atenas S.A.C.

Figura 15

Importancia de implementar un sistema de control interno



Fuente: Elaborado por el autor

5.1.3. Respecto al objetivo específico N° 3

Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las empresas privadas del sector servicios del Perú y de la empresa Máxima Seguridad Atenas S.A.C. Trujillo, 2019.

Componentes de control interno	Empresas privadas del sector servicios del Perú	Empresa Máxima Seguridad Atenas S.A.C.	Resultados
Ambiente de control	Góngora (2017) determina que las pymes estudiadas no elaboran un organigrama, un manual de funciones, así como una misión y visión que permita establecer una cultura organizacional con valores, principios y políticas claras para el óptimo desempeño de los colaboradores. Infantes (2016) determina que la empresa Transportes Mediomundo S.A.C. respecto al ambiente de control, no tiene una estructura organizacional adecuada, tampoco gerencia desarrolla planes para capacitar e incentivar al personal a la responsabilidad.	Según los resultados obtenidos de la encuesta realizada la empresa no cuenta con un organigrama, un manual de organización y funciones, tampoco existen manuales de procesos y procedimientos para el desarrollo de sus operaciones y también carece de procedimientos de selección y contratación de personal. Sin embargo, la empresa tiene definido empíricamente su misión, visión y valores.	Coincide
Evaluación de riesgos	Castañeda (2018) determina que el componente de control interno evaluación riesgos en	Según el cuestionario realizado, la empresa no tiene implementado una matriz de riesgos, por ellos no se identifican los	No coincide

	<p>la empresa Blinsegur S.R.L. se ha identificado los riesgos internos y externos mediante una Matriz de Riesgos (probabilidad e impacto) pero la empresa no dispone de un procedimiento que permita mitigar el riesgo identificado</p>	<p>riesgos internos y externos. Además, no tiene un plan estratégico para resolver un problema ante un posible riesgo detectado.</p>
<p>Actividades de control</p>	<p>Góngora (2017) Determina que en las actividades de control las Pymes no establecen políticas empresariales, procedimientos escritos y reglamentos de control, para que el personal contratado sepa cómo proceder para disminuir riesgos que afecten el logro de los objetivos. Infantes (2016) señala respecto a actividades de control, la empresa de Transportes Mediomundo S.A.C. no posee manuales de procedimientos, asimismo no cuenta con políticas mucho menos con herramientas que permitan determinar riesgos</p>	<p>Según los resultados la empresa no cuenta con un mapa de procesos, que permite tener una visión global de las actividades de la empresa, además la empresa no realiza de forma periódica la verificación de las actividades.</p> <p>Coincide</p>

Información y comunicación	<p>Cadillo (2017) determina en referencia al componente información y comunicación que la mayoría de los centros de SERPOST disponen de los medios necesarios (plan de acogida, manual de funcionamiento del área de aprovisionamiento, etc.), con el fin de que la dirección de los cargos intermedios de las áreas de suministros demuestre y transmitan al resto del personal, un mensaje de integridad, valores éticos y responsabilidad, a través de sus actuaciones y comportamientos.</p>	<p>Según los resultados de la encuesta realizada, la empresa no tiene procedimientos y/o canales de suministro de información para con el personal, mucho menos difunde información oportuna por medios del internet, folletos, revistas y/o periódicos murales.</p>	No coincide
Supervisión	<p>Pardo (2016) señala en referencia al componente supervisión y monitoreo la empresa cuenta con personal idóneo y un plan estratégico que monitorea constantemente para que las actividades se desarrollen de acuerdo a lo planificado.</p>	<p>De acuerdo a los resultados de la encuesta, un 75% del personal afirmo que la empresa no realiza continuamente actividades de supervisión, además el 92% señalo que las deficiencias detectadas en la supervisión no se comunican oportunamente al área correspondiente.</p>	No coincide

Fuente: Elaborado por el autor

5.1.4. *Respecto al objetivo específico N° 4*

Proponer a la administración de la empresa sobre la implementación de un organigrama y un manual de organización y funciones.

5.2. Análisis de resultados

5.2.1. *Respecto al objetivo específico N° 1*

De acuerdo a los resultados de los antecedentes de esta investigación, se analiza los componentes de control interno en las empresas privadas del sector servicios.

Respecto al ambiente de control. Góngora (2017) determina que las pymes estudiadas no elaboran un organigrama, un manual de funciones, así como una misión y visión que permita establecer una cultura organizacional con valores, principios y políticas claras para el óptimo desempeño de los colaboradores; además Infantes (2016) determina que la empresa Transportes Mediomundo S.A.C. respecto al ambiente de control, no tiene una estructura organizacional adecuada, tampoco gerencia desarrolla planes para capacitar e incentivar al personal a la responsabilidad. Estos resultados reflejan que las empresas del sector servicios en muchos casos dejan de operar por no tener normas, proceso y estructuras que sirvan de base para un adecuado control.

Respecto a evaluación de riesgos. Castañeda (2018) determina que el componente de control interno evaluación riesgos en la empresa Blinsegur S.R.L. se ha identificado los riesgos internos y externos

mediante una Matriz de Riesgos (probabilidad e impacto) pero la empresa no dispone de un procedimiento que permita mitigar el riesgo identificado. De acuerdo a este resultado podemos determinar que la matriz de riesgos es un instrumento clave para detectar los riesgos en la empresa, que de alguna u otra forma contribuye con las operaciones y gestiones administrativas en las empresas privadas del sector servicios.

Respecto a actividades de control. Góngora (2017) determina que en las actividades de control las Pymes no establecen políticas empresariales, procedimientos escritos y reglamentos de control, para que el personal contratado sepa cómo proceder para disminuir riesgos que afecten el logro de los objetivos. Así mismo Infantes (2016) señala respecto a actividades de control, la empresa de Transportes Mediomundo S.A.C. no posee manuales de procedimientos, asimismo no cuenta con políticas mucho menos con herramientas que permitan determinar riesgos. De acuerdo a estos resultados podemos determinar que esta característica referente a actividades de control no se está cumpliendo, dado que las empresas del sector servicios no tienen las políticas y procedimientos necesarios para disminuir los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos.

Respecto a información y comunicación. Cadillo (2017) determina en referencia al componente información y comunicación que la mayoría de los centros de SERPOST disponen de los medios necesarios (plan de acogida, manual de funcionamiento del área de aprovisionamiento), con el fin de que la dirección de los cargos

intermedios de las áreas de suministros demuestre y transmitan al resto del personal, un mensaje de integridad, valores éticos y responsabilidad, a través de sus actuaciones y comportamientos. Según este resultado podemos afirmar que las empresas privadas del sector servicios si cuentan con mecanismos de información y comunicación para con su personal, que le permita cumplir con sus responsabilidades.

Respecto a supervisión. Pardo (2016) señala en referencia al componente supervisión y monitoreo la empresa cuenta con personal idóneo y un plan estratégico que monitorea constantemente para que las actividades se desarrollen de acuerdo a lo planificado. Conforme a este resultado se determina que las empresas del sector servicios cuentan un conjunto de actividades de control incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión con fines de evaluación y mejora continua.

5.2.2. *Respecto al objetivo específico N° 2*

Según los datos obtenidos de la encuesta aplicada al personal administrativo de la empresa Máxima Seguridad Atenas S.A.C., y considerando los componentes del control interno se determinó que la empresa no tiene implementado un sistema de control interno, pero realiza operaciones de control de forma empírica.

Respecto al ambiente de control. En las preguntas realizadas en la encuesta referente a temas asociados al componente se puede apreciar; en la tabla, 1 el 92% de encuestados señalo que la empresa tiene definido de forma empírica su misión, visión y valores; en la tabla 2, el 83% de los encuetados señala que la empresa no cuenta con un

organigrama; en la tabla 3, el 92% de los encuestados indica que la empresa no tiene un manual de organización y función; en la tabla 4, los encuestados que representan el 67% señalaron que en la empresa no existe un manual de procesos y procedimientos para desarrollar sus operaciones; y en la tabla 5, el 92% del personal encuestado afirmó que no se han elaborado procedimientos de selección y contratación de personal. De acuerdo a estos indicadores, la empresa tiene diversos problemas de organización, estructuración, entre otros, que no le permite en muchos casos desarrollar sus operaciones de forma adecuada, contribuyendo negativamente al crecimiento de la empresa.

Respecto a la evaluación de riesgos. En las preguntas realizadas en la encuesta referente a temas asociados al componente se puede apreciar; en la tabla 6, el 100% del personal encuestado manifiesta que la empresa no tiene implementado una matriz de riesgos; y en la tabla 7, los encuestados que representan el 67% señalan que la empresa no cuenta con planes estratégicos para brindar una solución ante un posible riesgo detectado. Estos indicadores manifiestan que no se identifica los problemas que suceden dentro de la organización, peor aún no se tiene estrategias de solución frente posible riesgo; generando en muchos casos que las actividades se vean truncadas, impidiendo cumplir con los objetivos planificados.

Respecto a las actividades de control. En las preguntas realizadas en la encuesta referente a temas asociados al componente se puede apreciar; en la tabla 8, del 100% de encuestados, el 92%

manifestó que no se tiene un mapa de procesos para tener una visión global de las actividades que desarrolla la empresa; y en la tabla 9, el 75% de encuestados indico que no se realiza verificaciones periódicas de los procesos, procedimiento, políticas y/o normas en la empresa. De acuerdo a estos porcentajes se determina que la empresa carece medidas efectivas que le permitan mejorar la gestión interna y externa en beneficios de cumplir con los objetivos planificados; sin embargo, existe un porcentaje minino de encuestado que señalan que periódicamente si se realiza actividades de supervisión, lo que significa que se tiene medidas empíricas para salvaguardar los activos de la organización

Respecto a la información y comunicación. En las preguntas realizadas en la encuesta referente a temas asociados al componente se puede apreciar; en la tabla 10, el 83% de los encuestados señalaron que la empresa no tiene procedimientos y/o de suministro de información al personal; esta respuesta se complemente con lo que se observa en la tabla 11, donde el 67% de los encuestados afirmaron que la empresa no difunde información confiable y oportuna por los diferentes medios como internet, folletos, revistas y/o periódicos murales. De acuerdo a estos indicadores se determina que la empresa no dispone de medios necesario para transmitir la información, además la comunicación entre las diversas áreas en la empresa es insuficiente, generando deficiencias en las actividades operativas y administrativas.

Respecto a la supervisión En las preguntas realizadas en la encuesta referente a temas asociados al componente se puede apreciar; En la tabla 12, el 75% de los encuestados señala que no se realiza supervisión continua de las actividades desarrolladas en la empresa; además en la tabla 12, el 92% de encuestados señalaron que las deficiencias que se detectadas en supervisión no se comunicas oportunamente para proveer de una solución. De acuerdo a estos indicadores se determina que no existe monitoreo continuo de las actividades, por ende, los problemas encontrados no se comunican oportunamente, esto genera muchos problemas para la empresa, un ejemplo claro es las penalidades impuestas por los clientes por incumplimientos de especificaciones técnicas detallas en los contratos. (ver anexo 4)

5.2.3. *Respecto al objetivo específico N° 3*

Respecto al ambiente de control. Se analizo este elemento de control interno en la Empresa Máxima Seguridad Atenas S.A.C., según los resultados obtenidos de la encuesta realizada la empresa no cuenta con un organigrama, un manual de organización y funciones, tampoco existen manuales de procesos y procedimientos para el desarrollo de sus operaciones y también carece de procedimientos de selección y contratación de personal. Estos resultados guardan similitud con Góngora (2017) quien determina que las pymes estudiadas no elaboran un organigrama, un manual de funciones, así como una misión y visión que permita establecer una cultura organizacional con valores,

principios y políticas claras para el óptimo desempeño de los colaboradores. Además, coincidimos con Infantes (2016) quien determina que la empresa Transportes Mediomundo S.A.C. respecto al ambiente de control, no tiene una estructura organizacional adecuada, tampoco gerencia desarrolla planes para capacitar e incentivar al personal a la responsabilidad.

Respecto a evaluación de riesgos. Se analizo este elemento de control interno en la Empresa Máxima Seguridad Atenas S.A.C., según el cuestionario realizado, la empresa no tiene implementado una matriz de riesgos, por ellos no se identifican los riesgos internos y externos. Además, no tiene un plan estratégico para resolver un problema ante un posible riesgo detectado. Estos resultados no tienen similitud con Castañeda (2018) quien determina que el componente de control interno evaluación riesgos en la empresa Blinsegur S.R.L. se ha identificado los riesgos internos y externos mediante una Matriz de Riesgos (probabilidad e impacto) pero la empresa no dispone de un procedimiento que permita mitigar el riesgo identificado.

Respecto a actividades de control. Se analizo este elemento de control interno en la Empresa Máxima Seguridad Atenas S.A.C., según los resultados la empresa no cuenta con un mapa de procesos, que permite tener una visión global de las actividades de la empresa, además la empresa no realiza de forma periódica la verificación de las actividades. Este resultado coincide con Góngora (2017) quien determina que en las actividades de control las Pymes no establecen

políticas empresariales, procedimientos escritos y reglamentos de control, para que el personal contratado sepa cómo proceder para disminuir riesgos que afecten el logro de los objetivos. Además, se coincide con Infantes (2016) quien señala respecto a las actividades de control, la empresa de Transportes Mediomundo S.A.C. no posee manuales de procedimientos, asimismo no cuenta con políticas mucho menos con herramientas que permitan determinar riesgos.

Respecto a información y comunicación. Se analizo este elemento de control interno en la Empresa Máxima Seguridad Atenas S.A.C., según los resultados de la encuesta realizada, la empresa no tiene procedimientos y/o canales de suministro de información para con el personal, mucho menos difunde información oportuna por medios de internet, folletos, revistas y/o periódicos murales. Este resultado no coincide con Cadillo (2017) quien determina en referencia al componente información y comunicación que la mayoría de los centros de SERPOST disponen de los medios necesarios (plan de acogida, manual de funcionamiento del área de aprovisionamiento, etc.), con el fin de que la dirección de los cargos intermedios de las áreas de suministros demuestre y transmitan al resto del personal, un mensaje de integridad, valores éticos y responsabilidad, a través de sus actuaciones y comportamientos.

Respecto a supervisión. Se analizo este elemento de control interno en la Empresa Máxima Seguridad Atenas S.A.C., de acuerdo a los resultados de la encuesta, un 75% del personal afirmo que la

empresa no realiza continuamente actividades de supervisión, además el 92% señalo que las deficiencias detectadas en la supervisión no se comunican oportunamente al área correspondiente. Este resultado no coincide con Pardo (2016) quien señala en referencia al componente supervisión y monitoreo la empresa cuenta con personal idóneo y un plan estratégico que monitorea constantemente para que las actividades se desarrollen de acuerdo a lo planificado.

5.2.4. Respecto al objetivo específico N° 4

Proponer a la administración de la empresa sobre la implementación de un organigrama y un manual de organización y funciones.

Organigrama. Es importante conocer que un organigrama constituye la estructura de la empresa, donde se revela los niveles jerárquicos, la división de funciones, las líneas de autoridad y responsabilidad, los canales formales de la comunicación, la naturaleza lineal o asesoramiento del departamento, los jefes de cada grupo de empleados, y la relación que existe entre los diversos puestos de la empresa en cada departamento.

Cambe recalcar la importancia de contar con un organigrama, contribuye con el proceso organizativo de la empresa, así como poder lograr con los objetivos proyectados.

Manuel de organización y funciones: Es el documento que permitirá determinar cuáles son las funciones específicas de los cargos o puestos de trabajo. Así mismo sirve para comunicar la organización,

los procedimientos, las normas y los métodos de trabajo. También definirá claramente la segregación de funciones, y la independencia de cada puesto de trabajo.

El cumplimiento contribuye a lograr los objetivos de la empresa, así como las responsabilidades y obligaciones asignadas al cargo o puestos de trabajo.

Es importante que las funciones sean comunicadas a cada trabajador de forma oportuna para poder cumplir con las responsabilidades.

VI. Conclusiones

6.1. Conclusiones

6.1.1. Respecto al objetivo específico N° 1

Se concluye que las empresas privadas del sector servicio en su mayoría, cuentan con los componentes de ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión, es decir tienen implementado un sistema de control interno, que le permite tener políticas, normas, procedimientos y manuales para el desarrollo de sus operaciones, además de poseer información oportuna y confiable.

6.1.2. Respecto al objetivo específico N° 2

Se concluye que en la empresa Máxima Seguridad Atenas, no existen normas, procesos, estructuras, manuales, que sirven como base para llevar a cabo sus actividades, tampoco cuentan con una matriz de

riegos para analizar un posible evento que afecte los objetivos de la empresa, además no posee un mapa de procesos que le permita tener una visión general de las actividades, también no tienen los medios y/o canales para suministrar información al personal, y por último no se realizan supervisiones continuas de sus operaciones; es decir la empresa no desarrolla sus actividades basándose en los componentes de control interno. De esta forma se concluye que la empresa no cuenta con un sistema de control interno, por ello existe un nivel deficiente para el desarrollo de sus operaciones.

6.1.3. *Respecto al objetivo específico N° 3*

Se realizó un análisis comparativo del objetivo específico 1 y 2, identificando que en su mayoría las empresas del sector servicios aplican los componentes de control interno es decir tienen implementado un sistema de control interno, caso diferente a la empresa Máxima Seguridad Atenas S.A.C. no posee un sistema de control interno, esto se evidencia dado que ninguna característica de control interno se aplica en la empresa. Por ello se concluye que la empresa en estudio requiere la implementación de un sistema de control interno.

6.1.4. *Respecto al objetivo específico N° 4*

Proponer a la administración de la empresa sobre la implementación de un organigrama y un manual de organización y funciones.

Primero. El organigrama contribuirá a revelar los niveles jerárquicos, la división de funciones, las líneas de autoridad y responsabilidad, los canales formales de la comunicación, la naturaleza lineal o asesoramiento del departamento, los jefes de cada grupo de empleados, y la relación que existe entre los diversos puestos de la empresa en cada departamento.

Segundo: El manual de organización y funciones contribuyera para que la empresa pueda determinar las funciones específicas de los cargos o puestos de trabajo, definir las responsabilidades y obligaciones asignadas al trabajador, así como contribuye a cumplir los objetivos planificados por la organización.

Otro de los principales beneficios es facilitar el proceso de inducción y adiestramiento del personal nuevo y orientación del personal de servicio.

6.2. Recomendaciones

Se realizan las siguientes recomendaciones:

1. Se recomienda a la empresa Máxima Seguridad Atenas S.A.C., implementar manuales de procesos y procedimientos de actividades para cada área de la empresa.
2. Se recomienda a la empresa Máxima Seguridad Atenas S.A.C., implementar un organigrama.
3. Se recomienda la implementación de un manual de organización y funciones, que contribuya a no evadir responsabilidad por las funciones dadas a cada trabajador.

4. También es pertinente recomendar la implementación de un sistema de control interno, que contribuya para la organización de los principales procesos administrativos y contables de la empresa Máxima Seguridad Atenas.

Aspectos complementarios

Referencias bibliográficas

- 013-2013-PRODUCE, D. S. (2013). *Texto único ordenado de la ley de impulso al desarrollo productivo y crecimiento empresarial*.
- Blacutt, M. (2017). *El desarrollo local complementario*. Estados Unidos.
- Cadillo, E. (2017). *Control interno y la gestión administrativa según el personal de la sede central de los servicios postales del Perú*. Lima 2016. Lima.
- Castañeda, R. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: Caso de la empresa Seguridad y Vigilancia Privada Blinsegur S.R.L*. Lima, 2017. Chimbote.
- Chávez, C. (2019). *Metodología de la investigación*. Argentina : El Cid editor.
- Coz, P., & Pérez, J. (2017). *Control interno para la eficiencia administrativa de las empresas tercerizadoras del sector eléctrico de la Región Central del Pías*. Huancayo.
- Cuadrado, J. R. (2016). *Evolución y revolución en el sector terciario*. Madrid.
- Domínguez, W. (2016). *Los mecanismos del control interno administrativo y su impacto en los resultados de gestión de los restaurantes de la Provincia de Ayabaca, año 2015*. Piura.
- Estupiñán, R. (2015). *Control interno y fraudes. Tercera edición*. Bogotá: Ecoe ediciones.
- Gongora, S. F. (2017). *Propuesta para la implementación de un proceso de control interno en PYMES de vigilancia y seguridad privada*. Colombia.

- González, S. (2015). *Propuesta de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería en la empresa constructora Concisa en la ciudad de Chiclayo*. Chiclayo.
- Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. México.
- Infantes, O. (2016). *Caracterización del control interno de tesorería de las empresas de transportes del Perú: Caso Transportes Mediomundo S.A.C. Trujillo, 2016*. Trujillo.
- Lara, E. (2018). *Influencia del control interno en los siniestros hacia los trabajadores de la empresa de seguridad de transportes de valores PROSEGUR, Lima 2018*. Lima.
- Mejía, E. (2018). *Caracterización del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: Caso "Empresa de Transportes en Automóviles Los Casmeños S.A." - Casma, 2017*. Chimbote.
- Meléndez, J. (2015). *Control Interno*. Chimbote.
- Mena, D. (2017). *Sistema de control interno administrativo-financiero para la Empresa Dignasur S.A., Dedicada al transporte de carga pesada, ubicada en el Distrito Metropolitano de Quito*. Quito.
- Normas internacionales de auditoría. (s.f.). Evaluación de riesgos y control interno. En *Evaluación de riesgo y control interno* (pág. NIA° 400).
- Pardo, A. (2018). *Los mecanismos de control interno en el área de recursos humanos de las empresas de vigilancia y seguridad particular en el Perú: Caso Seguritas S.A.C. Distrito el Alto – Talara, año 2018*. Piura.
- Pereira, C. (2019). *Control Interno en las Empresas*. México.

Sepulveda, M. (2014). *Control Interno Mecanismo de Transformación*. Bogotá.

Torres, J. (2016). *Control Interno*. Chimbote.

Trujillo, C., Naranjo, M., Lomas, K., & Merlo, M. (2019). *Investigación cualitativa*.

Ecuador: Barra.

Anexos

Anexo N° 01: Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

**ENCUESTA DIRIGIDA A LA EMPRESA MÁXIMA SEGURIDAD ATENAS
S.A.C., DEDICADA A LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SEGURIDAD
Y VIGILANCIA**

Marque con un “X” la respuesta que a su juicio considere correcta

Datos Generales

Nombre: _____

Cargo que desempeña: _____ Grado Académico: _____

Tiempo que labora en la empresa: _____ Género: (F) (M)

N°	CONTROL INTERNO	SI	NO
Ambiente de control			
1	¿La empresa tiene definida su misión, visión y valores?		
2	¿La empresa cuenta con organigrama?		
3	¿La empresa tiene un manual de organización y funciones?		
4	¿La empresa tiene un manual de procesos y procedimientos para realizar sus operaciones?		
5	¿Se han elaborado en la empresa procedimientos de selección y contratación de personal?		

Evaluación de riesgos			
6	¿La empresa tiene implementado una matriz de riesgos (probabilidad e impacto)?		
7	¿La empresa tiene un plan estratégico como respuesta a los riesgos?		
Actividades de control			
8	¿La empresa cuenta con mapa de procesos para tener una visión global de las actividades de la empresa?		
9	¿Se realiza periódicamente actividades de verificación, de los procesos, procedimientos, políticas y/o normas implementadas en la empresa?		
Información y comunicación			
10	¿La empresa tiene procedimientos y/o canales de suministro de información al personal para el cumplimiento de sus funciones?		
11	¿La empresa difunde información confiable y oportuna por internet, folletos, revistas y/o periódicos murales?		
Supervisión			
12	¿Se realiza supervisión continua de las actividades desarrolladas por la empresa?		
13	¿Las deficiencias detectadas en supervisión se comunican oportunamente para darle solución?		
Control interno			
14	¿La empresa cuenta con algún sistema de control interno?		
15	Según su experiencia, ¿considera importante implementar un sistema de control interno?		

Anexo 2: Guía de observación



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS
PRIVADAS DEL SECTOR SERVICIOS DEL PERÚ: CASO EMPRESA
MÁXIMA SEGURIDAD ATENAS S.A.C. TRUJILLO, 2019**

Estudiante: Jose Aaron Paredes Burgos

ÍTEMS	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
Los libros de actas, libros contables, y demás registros están debidamente legalizados y llevados al día.			x	En este aspecto se tiene las siguientes observaciones ❖ Los libros de actas están debidamente legalizados. ❖ Con respecto a los libros contables, se observó que la empresa lleva contabilidad computarizada y cuenta con hojas sueltas debidamente legalizadas, pero los registros contables no se encuentran impresos.
¿Pueden encontrarse los documentos con facilidad?		x		Por un tema de no tener al día los libros contables y en general el desorden en las operaciones de cada área, es

				complicado poder ubicar con facilidad los documentos.
¿Figuran por escrito las funciones de los empleados?		x		Según lo investigado, ninguno trabajador cuenta con funciones proporcionadas por escrito.
¿Tiene la empresa un organigrama o esquema de organización?		x		La empresa no cuenta con organigrama.
¿Existe manual de procedimientos?		x		No, la empresa no cuenta con ningún manual de organización y funciones. Los trabajadores solo reciben indicaciones verbales del trabajo a desarrollar al momento de ingresar a la empresa por parte de administración.
¿Existe un procedimiento que prohíbe emplear dos o más funcionarios que desempeñen labores principales en la empresa, que tengan algún grado de parentesco o consanguinidad?		x		No, la empresa tiene contratado a familiares vinculadas a gerencia, pues es también quien decide la contratación del personal como dueña y gerente de la empresa. No se utiliza ningún procedimiento de selección de personal.
¿Existe una eficiente coordinación y comunicación entre las áreas de gerencia, administración, contabilidad, tesorería, logística,		x		Existe una mínima coordinación entre las diversas áreas, esto se manifiesta en el poco conocimiento entre un área y otra.

operaciones?				
¿Se realiza supervisión en las diversas áreas sobre las actividades de cada trabajador?		x		Pocas veces se realiza supervisión de actividades, se observa en la descoordinación y la no presentación de documentos en su debido momento en cada área.
¿La empresa cuenta con personal capacitado en cada área de la empresa?		x		Según lo observado no existe un procedimiento para la contratación de personal. Y muchos de ellos no se encuentran capacitados en el área. Cuando se realiza la contratación de un vigilante de seguridad, no se contrata con los requisitos mínimos para desempeñar este cargo, y mucho menos la empresa realiza capacitación al personal contratado.

Anexo 3: Ficha bibliográfica

Responsable de la Ficha:		Signatura en biblioteca
N° de ficha	Localización (Biblioteca)	
	Título	
Autor(es)		Entrada de búsqueda:
Editorial		
Ciudad		
Año		
Descripción (N° de páginas del libro)		
Tipo de publicación (Libro, revista, tesis o documento)		
Nombre de la publicación (Libro, revista, tesis o documento)		
Observaciones (Si el texto posee algún tipo de resumen)		
Justificación de la elección del texto:		

Anexo 4: Penalidades aplicadas a la empresa

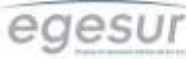
La falta de capacitación, comunicación y supervisión de las actividades en muchos casos son perjudiciales para la empresa, que tiene que asumir las penalidades aplicada por el cliente, por incumplimiento de contrato. En el siguiente cuadro se detallan algunas penalidades que fueron aplicadas a la empresa además se adjuntan los documentos que sustentan dichas penalidades.

Cliente	Penalidad	Motivo
EGESUR	5,900.00	El personal de seguridad no porta carnet SUCAMEC, en la supervisión realizada por el cliente EGESUR.
EGESUR	1,900.00	El personal de seguridad no porta carnet SUCAMEC, en la supervisión realizada por el cliente EGESUR.
FONDEPES	2,075.00	Cambio de personal de seguridad sin autorización del cliente.
FONDEPES	18,135.50	El personal de seguridad no porta Licencia de Armas, en la supervisión realizada por el cliente FONDEPES.

Fuente: Elaborado por el autor

Es en cuadro se detallaron solo algunas penalidades, que en muchos casos es consecuencia que no se contrata al personal con los requisitos que debe tener cada personal de seguridad.

Como evidencia de los descrito en el cuadro anterior se adjuntan los documentos que sustentan dichas penalidades.

**EMPRESA DE GENERACION ELECTRICA DEL SUR S.A.**

AV. EJERCITO SIN SUB ESTACION PARA
TACNA - TACNA - TACNA
TELEF: (052) 315300 FAX: (052) 315290

**NOTA DE DÉBITO
ELECTRONICA**

RUC: 20279889208
F001-116

SEÑOR(ES)	: MAXIMA SEGURIDAD ATENAS S.A.C.
DIRECCIÓN	: CAL PEDRO URRACA NRO. 481 URB. SAN ANDRES
RUC	: 2005622193
FECHA DE EMISION	: 2018-11-16

MONEDA: SOL	FECHA DE VENCIMIENTO: 2018-11-16	NRO. SAP: 176374
--------------------	---	-------------------------

Comprobante de Referencia:	Cod. Tipo Nota de Débito: 02
Numero de Comprobante:	Tipo Nota de Débito: Penidades
Fecha de Emisión Ref.:	Sistema: PENALIDAD POR INCUMPLIMIENTO DE CONTRATO N° 063-2018-EGESUR (NO PORTAR CARNET SUCAMEC)

REFERENCIA: PENALIDAD POR INCUMPLIMIENTO DE CONTRATO N° 063-2018-EGESUR (NO PORTAR CARNET SUCAMEC)

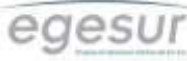
ITEM	UN	DESCRIPCION	CANT.	V. U.	UMVU	PRECIO UNITARIO	VALOR TOTAL
1	ZZ	PENALIDADES A PROVEEDORES	1.000	5.900.00	OLS	5.900.00	5.900.00

OBSERVACIONES: PENALIDAD POR INCUMPLIMIENTO DE CONTRATO N° 063-2018-EGESUR (NO PORTAR CARNET SUCAMEC)



Total Valor de Venta - Operaciones Inafectas:	5.900.00
IGV :	0.00
Importe Total:	5.900.00

SON: CINCO MIL NOVECIENTOS Y 00/100 SOLES

**EMPRESA DE GENERACION ELECTRICA DEL SUR S.A.**

AV. EJERCITO SIN SUB ESTACION PARA
TACNA - TACNA - TACNA
TELEF: (052) 315300 FAX: (052) 315290

**NOTA DE DÉBITO
ELECTRONICA**

RUC: 20279889208
F001-115

SEÑOR(ES) : MAXIMA SEGURIDAD ATENAS S A C.
DIRECCIÓN : CAL PEDRO URRACA NRO. 481 URB. SAN ANDES
RUC : 20099622193
FECHA DE EMISION : 2018-11-16

MONEDA: SOL **FECHA DE VENCIMIENTO:** 2018-11-16 **NRO. SAP:** 176316

Comprobante de Referencia: **Cod. Tipo Nota de Débito:** 03
Número de Comprobante: **Tipo Nota de Débito:** Penales
Fecha de Emisión Ref.: **Detalle:** PENALIDAD POR INCUMPLIMIENTO DE CONTRATO N° 063-2018-EGESUR (NO PORTAR CARNET SUCAMEC)

REFERENCIA: PENALIDAD POR INCUMPLIMIENTO DE CONTRATO N° 063-2018-EGESUR (NO PORTAR CARNET SUCAMEC)

ITEM	UM	DESCRIPCION	CANT.	V. U.	UMVU	PRECIO UNITARIO	VALOR TOTAL
1	ZZ	PENALIDADES A PROVEEDORES	1.000	1,700.00	0L5	1,700.00	1,700.00

OBSERVACIONES: PENALIDAD POR INCUMPLIMIENTO DE CONTRATO N° 063-2018-EGESUR (NO PORTAR CARNET SUCAMEC)



Total Valor de Venta - Operaciones Inafectas:	1,700.00
IGV :	0.00
Importe Total:	1,700.00

SON: MIL SETECIENTOS Y 00/100 SOLES

Lima, 20 JUN. 2018

CARTA N° 408 - 2018/FONDEPES/OGA

Señor:
MAXIMA SEGURIDAD ATENAS SAC
Av. Pedro Urraca N°491 Urb. San Andrés
Trujillo – Trujillo – La Libertad

Presente.-

Asunto : Comunica aplicación de penalidades
Referencia : a) Contrato N° 018-2018-FONDEPES
b) Concurso Público N° 0001-2018-FONDEPES



De nuestra consideración:

Tengo a bien dirigirme a usted a nombre del Fondo Nacional De Desarrollo Pesquero - FONDEPES, en relación al contrato de la referencia a) suscrito con su representada de fecha 06 de abril de 2018 derivado del procedimiento de selección de la referencia b) mediante el cual su representada se obligó a prestar el "Servicio de seguridad y vigilancia para el local del Complejo Pesquero La Puntilla" por el plazo de trescientos sesenta y cinco (365) días calendario, por el importe total de S/ 424 820.40 (cuatrocientos veinticuatro mil ochocientos veinte con 40/100 Soles).

La cláusula décimo cuarta del referido contrato establece las penalidades distintas a las de mora, las mismas que se configuran como infracciones pasibles de aplicación.

En tal sentido, al haber tomado conocimiento del contenido del Informe N°079-2018-FONDEPES/OGA/ALOG/SERV.GENE. del 19 de junio de 2018, Informe N°13-2018-FONDEPES/OGA-CPLP del 28 de mayo de 2019 y las Actas de supervisión del servicio del 07 de abril del 2018, en el que se señalan los incumplimientos en las que habría incurrido su representada, de conformidad a lo establecido en el artículo 134¹ del Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado; se comunica que la penalidad aplicable asciende al monto de **S/ 2,075.00 (dos mil setenta y cinco)** conforme al Anexo N° 1 de la presente, generándose el descuento respectivo por las omisiones incurridas por su representada. Sin perjuicio de ello, se les exhorta a cumplir a cabalidad con las obligaciones contractuales a su cargo, debiendo superar las observaciones advertidas.

Sin otro particular, me despido de usted.

Atentamente,

C. E. C. JUAN CARLOS SERRANO
JEFE DE LA OFICINA GENERAL DE ADMINISTRACION

C.c: Área de logística

¹ Artículo 134.- Otras penalidades:

Los documentos del procedimiento de selección pueden establecer penalidades distintas a la mencionada en el artículo 133, siempre y cuando sean objetivas, razonables, congruentes y proporcionales con el objeto de la contratación. Para estos efectos, deben incluir los supuestos de aplicación de penalidad, distintos al retraso o mora, la forma de cálculo de la penalidad para cada supuesto y el procedimiento mediante el cual se verifica el supuesto a penalizar.
Estas penalidades se calculan de forma independiente a la penalidad por mora.

ANEXO N°01

OTRAS PENALIDADES PERIODO 07/04/2018 - 06/05/2018

PUNTO	CONCEPTO	PENALIDAD SI/	Agentes de seguridad	Total
19	Cambio de personal de vigilancia sin autorización	SI/ 415.00	3	SI/ 2,075.00
TOTAL				SI/ 2,075.00

MONTO CONTRACTUAL	SI/ 424,820.40
MONTO MAXIMO (10%) OTRAS PENALIDADES	SI/ 42,482.04
TOTAL OTRAS PENALIDADES	SI/ 2,075.00

Anexo 5: Ficha RUC

26/9/21 11:34

Datos de Ficha RUC- CIR(Constancia de Información Registrada)



FICHA RUC : 20559622193 MAXIMA SEGURIDAD ATENAS S.A.C.

Número de Transacción : 62558020

CIR - Constancia de Información Registrada

Información General del Contribuyente

Apellidos y Nombres ó Razón Social : MAXIMA SEGURIDAD ATENAS S.A.C.
 Tipo de Contribuyente : 39-SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
 Fecha de Inscripción : 24/07/2013
 Fecha de Inicio de Actividades : 24/07/2013
 Estado del Contribuyente : ACTIVO
 Dependencia SUNAT : 0063 - I.R.LA LIBERTAD-MEPECO
 Condición del Domicilio Fiscal : HABIDO
 Emisor electrónico desde : 01/10/2018
 Comprobantes electrónicos : FACTURA (desde 01/10/2018), (desde 18/10/2019)

Datos del Contribuyente

Nombre Comercial : -
 Tipo de Representación : -
 Actividad Económica Principal : 8010 - ACTIVIDADES DE SEGURIDAD PRIVADA
 Actividad Económica Secundaria 1 : -
 Actividad Económica Secundaria 2 : -
 Sistema Emisión Comprobantes de Pago : MANUAL
 Sistema de Contabilidad : COMPUTARIZADO
 Código de Profesión / Oficio : -
 Actividad de Comercio Exterior : SIN ACTIVIDAD
 Número Fax : -
 Teléfono Fijo 1 : 44 - 293103
 Teléfono Fijo 2 : -
 Teléfono Móvil 1 : - - 974805402
 Teléfono Móvil 2 : -
 Correo Electrónico 1 : contabilidad@atenas.pe
 Correo Electrónico 2 : administracion@atenas.pe

Domicilio Fiscal

Actividad Economica : 8010 - ACTIVIDADES DE SEGURIDAD PRIVADA
 Departamento : LA LIBERTAD
 Provincia : TRUJILLO
 Distrito : TRUJILLO
 Tipo y Nombre Zona : URB. EL BOSQUE
 Tipo y Nombre Vía : CAL. DAVID LOZANO
 Nro : -
 Km : -
 Mz : D
 Lote : 17A
 Dpto : -
 Interior : 101
 Otras Referencias : PARALELA AV RICARDO PALMA
 Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal : OTROS.

Datos de la Empresa

Fecha Inscripción RR.PP : 16/07/2013
 Número de Partida Registral : 11217968
 Tomo/Ficha : 0029
 Folio : -
 Asiento : 30001
 Origen del Capital : NACIONAL
 País de Origen del Capital : -

Registro de Tributos Afectos

Tributo	Afecto desde	Marca de Exoneración	Exoneración Desde	Hasta
IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	24/07/2013	-	-	-

<https://e-menu.sunat.gob.pe/ci-b/menu/MenuInternet.htm?pestana=#&agrupacion=#>

1/3

RENTA 4TA. CATEG. RETENCIONES	01/11/2015	-	-	-
RENTA 5TA. CATEG. RETENCIONES	01/10/2013	-	-	-
RENTA - REGIMEN MYPE TRIBUTARIO	01/01/2017	-	-	-
ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR	01/10/2013	-	-	-
SNP - LEY 19990	01/09/2014	-	-	-

Representantes Legales

Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -17907536	ZAVALETA MENDEZ ROSA ADRIANA	GERENTE GENERAL	17/05/1961	26/05/2016	-
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo	
	URB. EL BOSQUE CAL. DAVID LOZANO Mz D Lote 17	LA LIBERTAD TRUJILLO TRUJILLO	13 --	-	

Otras Personas Vinculadas

Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vínculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -70901122	CIGÜEÑAS ZAVALETA CLAUDIA SOFIA	SOCIO	29/01/1995	21/08/2015	-	60.000000000
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo		
	---	---	---	-		
Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vínculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -17907536	ZAVALETA MENDEZ ROSA ADRIANA	SOCIO	17/05/1961	21/08/2015	-	40.000000000
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo		
	---	---	---	-		

Establecimientos Anexos

Código	Tipo	Denominación	Ubigeo	Domicilio	Otras Referencias	Cond.Legal
0001	AGENCIA	-	LIMA LIMA SAN BORJA	---- AVIACION 3321	-	ALQUILADO
0002	AGENCIA	-	TUMBES TUMBES TUMBES	A.H. MIGUEL GRAU Mz J Lote 15 Int 1-A	-	ALQUILADO
0003	AGENCIA	-	ICA ICA ICA	JR. AYACUCHO 919	TERCERA PLANTA	ALQUILADO
0004	AGENCIA	-	MADRE DE DIOS TAMBOPATA TAMBOPATA	---- MALDONADO P.J. TERESA GONZALES Mz 10LL Lote 19	-	ALQUILADO
0005	AGENCIA	-	HUANUCO HUANUCO HUANUCO	URB. LAS MORAS CAL. PIURA 165 Dpto 201	UNA CUADRA DEL PTE DE RUTA AL AEROPUERTE	ALQUILADO

Importante

La SUNAT se reserva el derecho de verificar el domicilio fiscal declarado por el contribuyente en cualquier momento.

Documento emitido a través de SOL - SUNAT Operaciones en Línea, que tiene validez para realizar trámites Administrativos, Judiciales y demás

DEPENDENCIA SUNAT
Fecha:26/09/2021
Hora:11:33

Anexo 6: Constancia de acreditación REMYPE



PERÚ

Ministerio de Trabajo
y Promoción del Empleo

REGISTRO NACIONAL DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA
REMYPE

ACREDITACIÓN

RUC N° : 20559622193

Razón Social : MAXIMA SEGURIDAD ATENAS S.A.C.

Actividad Económica (*) : ACTIVIDADES DE SERVICIO DE SISTEMAS DE SEGURIDAD

CIIU (*) : 8020

Domicilio : CAL. DAVID LOZANO URB. EL BOSQUE 101 MZA. D LOTE. 17A (PARALELA AV RICARDO PALMA) LA

Distrito : TRUJILLO

Provincia : TRUJILLO

Departamento : LA LIBERTAD

Gerente General : ROSA ADRIANA ZA VALETA MENDEZ

Representante Legal : ROSA ADRIANA ZA VALETA MENDEZ

Queda Acreditada como : MICRO EMPRESA

Número de Registro - Solicitud de Inscripción 0001257416-2013

Fecha de presentación - Solicitud de Inscripción REMYPE: 17/10/2013

(*) CIIU v3 : 74927

(*) Actividad Económica ACTIV. DE INVESTIGACION Y SEGURIDAD.

Esta acreditación es en base a la declaración jurada realizada en el sistema virtual del REMYPE por la empresa acreditada, la misma que se encuentra sujeta a una fiscalización posterior por parte de la Autoridad Administrativa de Trabajo. En caso de comprobar fraude o falsedad en la declaración presentada por la empresa acreditada, la Autoridad Administrativa de Trabajo procederá a declarar nulo el registro. Asimismo, si la conducta se adecua a los supuestos delictos contra la fe pública del Código Penal; este será comunicado al Ministerio Público para que interponga la acción penal correspondiente, de conformidad con el Art. 32º de la Ley N° 27444.

La fecha de expedición de la Constancia de Acreditación al REMYPE, tiene efectos retroactivos a la fecha de presentación de la solicitud para la inscripción en el REMYPE, a efectos de acceder a los beneficios de las Micro y Pequeñas Empresas.

Fecha de Expedición : 24/10/2013

Impreso el 30/01/2021 17:57:29

www.gob.pe/mjpe

Av. Salaverry 655
Jesus Maria
T: (01) 630-6000

Anexo 7: Constancia de intermediación laboral



PERÚ

Ministerio de Trabajo
y Promoción del Empleo



"Año del Bicentenario del Perú: 200 años de Independencia"

REGISTRO NACIONAL DE EMPRESAS Y ENTIDADES QUE REALIZAN ACTIVIDADES DE INTERMEDIACION LABORAL

CONSTANCIA DE RENOVACIÓN EN EL REGISTRO

Por la presente, la suscrita, Subgerente de Promoción del Empleo y Capacitación Laboral de la Gerencia Regional de Trabajo y Promoción del Empleo del Gobierno Regional de La Libertad, deja constancia que la empresa "**MAXIMA SEGURIDAD ATENAS S.A.C.**" con RUC N° 20559622193; CIU N° 8010, con domicilio de la sede principal ubicado en: calle David Lozano Mz. D Lote 17A, Oficina 101, Primer Piso, Urb. El Bosque, Distrito de Trujillo, Provincia de Trujillo y departamento La Libertad, representado por la Sra. Rosa Adriana Zavaleta Méndez, en calidad de Gerente General, autorizado mediante Registro N° 095-2019-GRLL-GGR-GRTPE-SGPECL/RENEEIL de fecha 18/12/2019 y vigente hasta el 13/12/2020; ha solicitado la **Renovación de su inscripción** en el Registro Nacional de Empresas y Entidades que realizan actividades de Intermediación Laboral, otorgándosele la Renovación de su inscripción mediante:

Registro N° 057-2021-GRLL-GGR-GRTPE-SGPECL/RENEEIL
Vigente desde el 14 de diciembre del 2020 hasta el 13 de diciembre del 2021

Quedando autorizada para desarrollar sus actividades en la ciudad de Trujillo.

La empresa se encuentra autorizada para prestar servicios, en la modalidad de:

1. **SERVICIO COMPLEMENTARIO:** Servicio de vigilancia privada.

Se autoriza para operar con otro establecimiento:

1. **AGENCIA:** Av. Aviación N° 3321 Of. 502, Distrito: San Borja, Provincia: Lima, Departamento: Lima
2. **AGENCIA:** Jr. Ayacucho N° 919 – 3° Piso, Distrito: Ica, Provincia: Ica, Departamento: Ica.
3. **AGENCIA:** Aa. Hh Miguel Grau Mz. J Lote 15 Int. 1°, Distrito: Tumbes, Provincia: Tumbes, Departamento: Tumbes
4. **AGENCIA:** Mz. 10 Ll. Lt. 19s/N, Int. 3° Piso, Pj. Teresa Gonzales, Distrito: Tambopata, Provincia: Tambopata, Departamento: Madre De Dios
5. **AGENCIA:** Cal. Piura N° 165 Dpto. 201, Urb. Las Moras, Distrito: Huánuco, Provincia: Huánuco, Departamento: Huánuco

El servicio de intermediación autorizado en la modalidad señalada en la presente Constancia de Renovación no puede suponer la ejecución permanente de las actividades principales de la empresa usuaria. Son actividades principales de la empresa usuaria aquellas que son digitalmente por BEYES ARAUJO Melissa, consustanciales al giro del negocio y que integran las diferentes etapas del proceso productivo de bienes o de prestación de servicios (tales como exploración, explotación, transformación, producción, organización, administración, comercialización), así como el desarrollo de la empresa, cuya ejecución se afectaría y/o interrumpiría el funcionamiento y desarrollo de la empresa usuaria.

Trujillo, 23 de septiembre del 2021

Exp. 033-2018-SGPECL/RENEEIL

"Juntos por la Prosperidad"

Dirección: Av. Víctor Lasso N° 1122 - Urbanización Los Pinos - Teléfono 281704 Central Telef. 044-375308, 044-388818
Página Web: www.gerenciadelaibertad.gob.pe/trujillo/, Twitter: @gerencia

Anexo 8: Constancia de registro nacional de proveedores

18/06/2021

CONSTANCIA DEL RNP



RUC N° 20559622193

REGISTRO NACIONAL DE PROVEEDORES

CONSTANCIA DE INSCRIPCIÓN PARA SER PARTICIPANTE, POSTOR Y CONTRATISTA

MAXIMA SEGURIDAD ATENAS S.A.C.

Domiciliado en: CALLE DAVID LOZANO MZA. D LOTE. 17A INT. 101 URB. EL BOSQUE (PARALELA AV RICARDO PALMA) /LA LIBERTAD-TRUJILLO-TRUJILLO (Según información declarada en la SUNAT)

Se encuentra con inscripción vigente en los siguientes registros:

PROVEEDOR DE SERVICIOS

Vigencia : Desde 19/12/2016

FECHA IMPRESIÓN: 18/06/2021

Nota:

Para mayor información la Entidad deberá verificar el estado actual de la vigencia de inscripción del proveedor en la página web del RNP: www.rnp.gob.pe - opción [Verifique su Inscripción.](#)

Retornar

Imprimir

Anexo 9: Resolución de autorización SUCAMEC



Renovación de autorización de funcionamiento a la empresa **MAXIMA SEGURIDAD ATENAS S.A.C.** para prestar servicios de seguridad privada, bajo la modalidad de prestación de servicio de vigilancia privada.



Resolución de Gerencia

RENOVACIÓN

N° 00608-2018-SUCAMEC-GSSP

Lima, 25 de julio de 2018

VISTO: El expediente N° 201800237070, de fecha 03 de julio de 2018, presentado por la señora **Rosa Adriana Zavaleta Méndez**, identificada con DNI N° 17907536, con domicilio en **Mz. D, Lt. 17, Urb. El Bosque, distrito y provincia de Trujillo, departamento de La Libertad**, en calidad de representante legal de la empresa **MAXIMA SEGURIDAD ATENAS S.A.C.**, con RUC N° 20559622193, conforme a la Partida Electrónica N° 11217968, mediante el cual solicitó la **renovación de la autorización de funcionamiento**, para prestar servicios de seguridad privada, bajo la modalidad de **prestación de servicio de vigilancia privada con armas de fuego (armería)** para operar, como sede principal, en el ámbito del departamento de **La Libertad**; y por las siguientes consideraciones:

1. Que, la Ley N° 28879 - Ley de Servicios de Seguridad Privada, publicada el 18 de agosto de 2006, su Reglamento, aprobado por el Decreto Supremo N° 003-2011-IN publicado el 31 de marzo de 2011, y las Directivas formuladas por la SUCAMEC, regulan las actividades de los Servicios de Seguridad Privada;
2. Que, la empresa **MAXIMA SEGURIDAD ATENAS S.A.C.**, cuenta con la renovación de la autorización de funcionamiento para prestar servicios de seguridad privada, bajo la modalidad de prestación de servicios de vigilancia privada, mediante **Resolución de Gerencia N° 1232-2013-SUCAMEC-GSSP**, de fecha 09 de setiembre de 2013, con vigencia desde el 19 de agosto de 2013 hasta el **18 de julio de 2018**, para operar como sede principal, en el ámbito del departamento de **La Libertad**, con domicilio en **Calle Pedro Urraca N° 491, Urb. San Andrés, distrito y provincia de Trujillo, departamento de La Libertad**, siendo la representante legal de la empresa la señora **Melissa Milagros Dávila Bobadilla**, identificada con DNI N° 46561292;
3. Que, mediante **Resolución de Gerencia N° 585-2016-SUCAMEC-GSSP**, de fecha 30 de junio de 2016, se reconoció como representante legal de la empresa a la señora **Rosa Adriana Zavaleta Méndez**, identificada con DNI N° 17907536;
4. Que, la empresa **MAXIMA SEGURIDAD ATENAS S.A.C.**, ha cumplido con los requisitos establecidos en el **Procedimiento N° 60-C** del Texto Único de Procedimientos Administrativos (TUPA-SUCAMEC) aprobado por el Decreto Supremo N° 003-2012-IN, publicado el 23 de diciembre del 2012, el Reglamento de la Ley de Servicios de Seguridad Privada y la Ley de Servicios de Seguridad Privada;



5. Que, la empresa **MAXIMA SEGURIDAD ATENAS S.A.C.**, presentó la Carta Fianza N° **0011-0246-9800018469-61**, expedida por el **Banco BBVA Continental**, por el monto de cuatro (04) UIT ascendente a dieciséis mil seiscientos con 00/100 soles (S/ **16,600.00**) expedida el 19 de julio de 2018, con vigencia desde el 19 de julio de 2018 hasta el **19 de julio de 2023**, a fin de garantizar el fiel cumplimiento de las obligaciones contenidas en la Ley de Servicios de Seguridad Privada y su Reglamento que han sido asumidas por la empresa;
6. De conformidad a lo propuesto en el Informe Legal N° 00850-2018-SUCAMEC-GSSP, de fecha 25 de julio de 2018 de la Gerencia de Servicios de Seguridad Privada y la Constancia de Verificación Previa de Local Correspondiente al Procedimiento de Renovación de la Autorización de Funcionamiento N° 00038-2018-SUCAMEC-JZ-LA LIBERTAD, de fecha 26 de junio de 2018, mediante la cual consigna que la empresa **MAXIMA SEGURIDAD ATENAS S.A.C.**, cumple con los requisitos de local y armería conforme las normas de seguridad privada;

SE RESUELVE:

ARTÍCULO 1°.- Renovar la autorización de funcionamiento a la empresa **MAXIMA SEGURIDAD ATENAS S.A.C.**, desde la fecha de emisión de la presente Resolución de Gerencia hasta el **19 de julio de 2023**, para prestar servicios de seguridad privada, bajo la modalidad de prestación de servicio de **vigilancia privada con armas de fuego (armería)**, para operar, como sede principal, en el ámbito del departamento de **La Libertad**, con domicilio en **Calle Pedro Urraca N° 491, Urb. San Andrés, distrito y provincia de Trujillo, departamento de La Libertad**, siendo la representante legal la señora **Rosa Adriana Zavaleta Méndez**, identificada con DNI N° 17907536, con domicilio en **Mz. D, Lt 17, Urb. El Bosque, distrito y provincia de Trujillo, departamento de La Libertad**.

ARTÍCULO 2°.- La empresa **MAXIMA SEGURIDAD ATENAS S.A.C.**, debe mantener las condiciones del local y armería que han sido verificadas por la SUCAMEC.

ARTÍCULO 3°.- La empresa **MAXIMA SEGURIDAD ATENAS S.A.C.**, está sujeta a ser supervisada y controlada como mínimo una vez al año y a visitas inopinadas en cualquier momento, reservándose la SUCAMEC en caso de incumplimiento el inicio de las acciones que correspondan de acuerdo a las facultades otorgadas, según lo establecido en la Ley N° 28879 – Ley de Servicios de Seguridad Privada y su Reglamento.

ARTÍCULO 4°.- La empresa **MAXIMA SEGURIDAD ATENAS S.A.C.**, deberá remitir dentro de los treinta (30) días a la SUCAMEC, el Reglamento Interno de Trabajo y el Estudio y Plan de Seguridad actualizados.

Regístrese, comuníquese y archívese.

César Antonio Legrand Munte
Gerente de Servicios De Seguridad Privada (e)
SUCAMEC

CALM/bba/pabm/tdat



Anexo 10: Estado de resultados

**MÁXIMA SEGURIDAD ATENAS SAC
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DICIEMBRE DEL 2018
(expresado en soles)**

ACTIVO		Análisis Vertical %	PASIVO		Análisis Vertical %
Activo Corriente			Pasivo Corriente		
Efectivo y equivalente de efect	30,641.40	4.87%	Tributos por pagar	77,336.75	12.29%
Cuentas por cobrar comerciales – terceros	320,259.80	50.90%	Remuneraciones y participaciones por pagar	83,468.22	13.27%
Cuentas por cobrar al personal, directores y gerent	465.20	0.07%	Cuentas por pagar comerciales– terceros	137,565.74	21.86%
Cuentas por cobrar diversas - terceros	7,210.17	1.15%	Cuentas por pagar a los accionistas directores y gerer	76,645.70	12.18%
Mercaderías	-	0.00%	Obligaciones financieras	55,028.06	8.75%
Materiales auxiliares suministros y repuestos	67,219.96	10.68%	Cuentas por pagar diversas – terceros	10,275.70	1.63%
Existencias por recibir	-	0.00%			
Total Activo Corriente	425,796.53	67.67%	Total Pasivo Corriente	440,320.16	69.98%
Activo No corriente			Pasivo No Corriente		
Activos adquiridos en arrendamiento financiero	56,263.50	8.94%	Obligaciones financieras	-	
Inmuebles, maquinaria y equipo	221,081.74	35.14%	Total Pasivo no Corriente	-	
Intangibles	-	0.00%			
Activos diferidos	11,605.87	1.84%	TOTAL PASIVO	440,320.16	
Depreciación, amort. y agot. acumulados	-85,520.54	-13.59%	PATRIMONIO		
Total Activo no Corriente	203,430.57	32.33%	Capital	225,000.00	35.76%
			Reservas	-	0.00%
			Resultados acumulados	-83,626.16	-13.29%
			Resultados del ejercicio	47,533.09	7.55%
			TOTAL PATRIMONIO	188,906.93	22.47%
TOTAL ACTIVO	629,227.10	100.00%	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	629,227.10	100.00%

MÁXIMA SEGURIDAD ATENAS SAC
ESTADO DE RESULTADOS POR NATURALEZA
AL 31 DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en soles)

DESCRIPCIÓN	ACUMULADO	Análisis Vertical %
Ventas netas de mercaderías	1,335,217.54	100.00%
Compras de mercadería	-	0.00%
(+/-) Variación de mercaderías	-	0.00%
MARGEN COMERCIAL	1,335,217.54	100.00%
Producción del Ejercicio		0.00%
Gastos por servicios prestados por terceros	-80,431.22	-6.02%
VALOR AGREGADO	1,254,786.32	93.98%
Gastos de personal, directores y Gerentes	-962,861.43	-72.11%
Gastos por tributos	-137.55	-0.01%
EXCEDENTE (O INSUFIC.) BRUTO DE EXPLOTACIÓN	291,787.34	21.85%
Otros gastos de gestión	-270,206.73	-20.24%
Valuación y deterioro de activos y provisiones	-9,471.06	-0.71%
Otros ingresos de gestión	38,134.88	2.86%
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	50,244.43	3.76%
Ingresos financieros	3,157.66	0.24%
Gastos financieros	-5,869.00	-0.44%
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	47,533.09	3.56%
Impuesto a la renta	-4,753.00	-0.36%
UTILIDAD O PÉRDIDA NETA DEL EJERCICIO	42,780.09	3.20%

Anexo 11: Propuesta de implementación de un organigrama y un manual de organización y funciones



MÁXIMA SEGURIDAD ATENAS S.A.C.

MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES

Código:	
Versión:	01
Creado por:	
Aprobado por:	
Fecha de la versión:	05/07/2019
Firma:	

Lista de distribución

Copia N°	Distribuido a:	Fecha	Firma	Devuelta	
				Fecha	Firma

Contenido

1. Introducción
 - 1.1. Alcance
 - 1.2. Objetivos
 - 1.3. Aprobación
2. Descripción de la empresa
 - 2.1. Misión
 - 2.2. Visión
 - 2.3. Valores
3. Estructura orgánica
 - 3.1. Organigrama
 - 3.2. Funciones

1. Introducción

El presente manual de Organización y Funciones de la empresa MÁXIMA SEGURIDAD ATENAS S.A.C. es un documento normativo que tiene por finalidad dar a conocer la estructura de las diferentes áreas que componen a la empresa, detallando sus funciones generales y específicas de la estructura interna, sus niveles de responsabilidad, autoridad y la interrelación entre las diferentes áreas.

MÁXIMA SEGURIDAD ATENAS S.A.C. considera que el principal activo lo constituye nuestro personal, sin su aporte no podríamos alcanzar las exigencias de nuestros clientes. No importando su nivel jerárquico el profesionalismo, dominio y experiencia constituyen que aseguren un adecuado proceso en el servicio de Vigilancia Privada, es por ello que en base a criterios de calidad se ha establecido un organigrama de puestos y funciones que le permita a cada miembro de la empresa conocer sus obligaciones y responsabilidades para lograr un trabajo eficiente

Del mismo modo se distribuirá copias del presente manual de Organización y Funciones comprometiendo a todo el personal a cumplir con lo establecido.

1.1. Alcance

El presente Manual de Organización y funciones, abarca a todas las áreas de la empresa MÁXIMA SEGURIDAD ATENAS S.A.C.

1.2. Objetivos del MOF

- Presentar visión más completa de la estructura organizacional de la Empresa Máxima Seguridad Atenas S.A.C.

- Describir la relación de dependencia y objetivos de las áreas de la Empresa Máxima Seguridad Atenas S.A.C.
- Describir las responsabilidades, tareas y funciones de cada área y puesto de la empresa.
- Evitar la duplicidad de funciones y el desperdicio del esfuerzo además de optimizar la comunicación y la coordinación interna para así lograr los objetivos organizacionales.

1.3. Aprobación

El presente manual de Organización y Funciones será aprobado por el área Directiva de la empresa.

2. Descripción de la empresa

Máxima Seguridad Atenas S.A.C. es una empresa que ha sido constituida para brindar servicios de SEGURIDAD Y VIGILANCIA PRIVADA Y PÚBLICA en el ámbito del departamento de La Libertad, Tumbes, Lima, Madre de Dios, Huánuco e Ica. Este servicio se realiza para empresas del sector público como privado. Nuestra organización cuenta con Profesionales y Técnicos debidamente capacitados y con experiencia en los aspectos de Planeamiento, Ejecución y Evaluación de los medios y medidas de Seguridad y Vigilancia.

2.1. Misión

Brindar a nuestros clientes servicios de vigilancia de la más alta calidad en todos sus procesos, brindando soluciones integrales y reduciendo al máximo los riesgos que asechen la integridad personal y bienes patrimoniales a través de la atención de personal altamente calificado, permitiendo así su tranquilidad y confianza.

2.2. Visión

Ser reconocida como organización líder en Seguridad y Vigilancia, garantizando un desempeño eficiente en seguridad integrando los valores correspondientes para la completa satisfacción de los clientes.

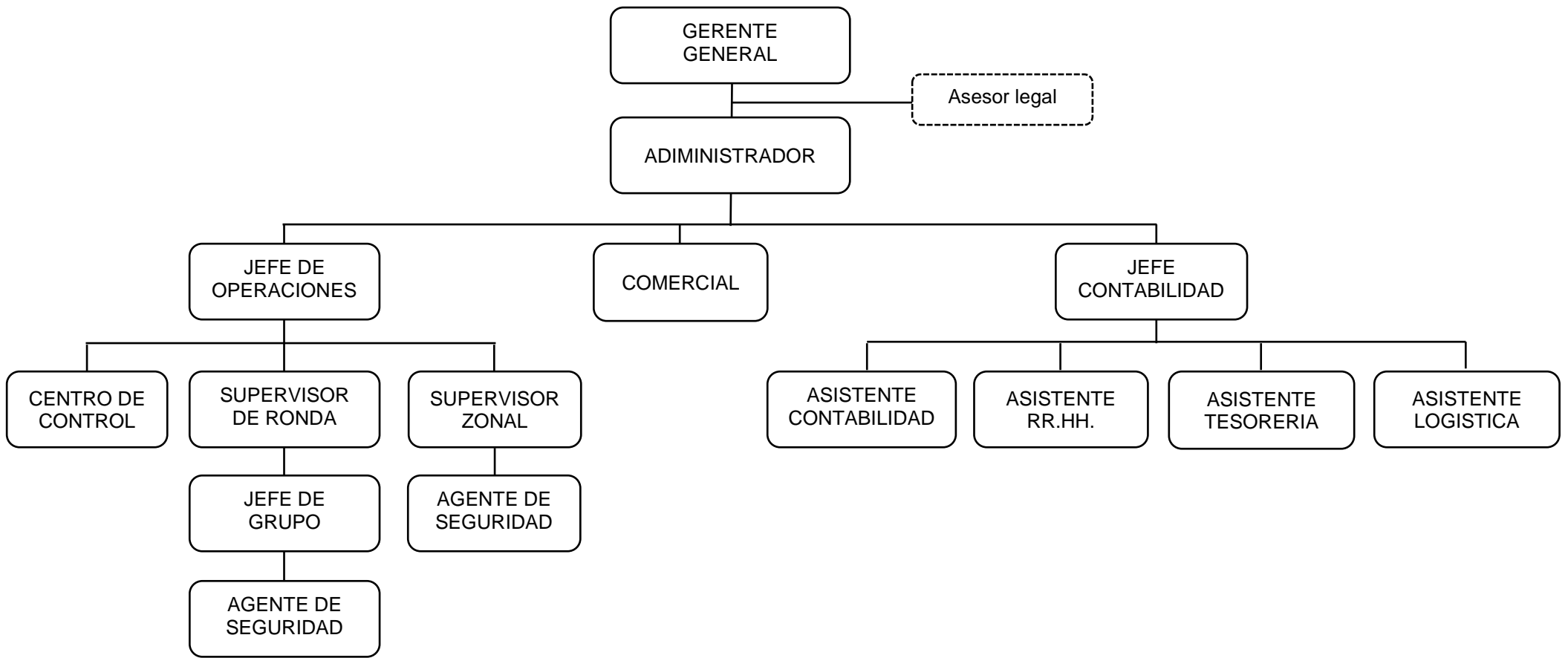
2.3. Valores

- Disciplina
- Puntualidad
- Responsabilidad

3. Estructura orgánica

MÁXIMA SEGURIDAD ATENAS SAC, cimienta su estructura organizacional bajo las normas de ley de la actividad empresarial, encontrándose así sus trabajadores dentro del régimen laboral de la actividad privada.

3.1. Organigrama



3.2. Funciones

A. Gerente general

MÁXIMA SEGURIDAD ATENAS SAC cuenta con un gerente general quien es el (la) representante legal de la empresa y asiste a las siguientes facultades:

- Facultad de administración.
- Facultad de representación.
- Facultad en materia general.
- Facultad en materia contractual.
- Facultad en materia bancaria o financiera.
- Elaboración de manuales de funciones y procedimientos de toda la empresa.

A.1) Administrador

Asume algunas funciones de gerencia general, otorgándole el permiso legal de dirigir la empresa cumpliendo las siguientes responsabilidades:

- Desarrollar y hacer cumplir la misión de la empresa, siguiendo las políticas trazadas por los dueños.
- Establecer y difundir la política de la calidad a toda la organización.
- Asegurar que se establezcan los objetivos de la calidad.
- Asegurar la disponibilidad de recursos económicos de la organización.
- Cumplir y hacer cumplir las disposiciones que establece la legislación laboral vigente, teniendo en cuenta que el personal está

impedido de tomar parte en organizaciones sindicales y de declararse en huelga por índole de trabajo.

- Asegurar el cumplimiento de las prescripciones legales sobre goce y derechos del personal.
- Denunciar los delitos y faltas a las autoridades policiales competentes.
- Mantener enlace con las autoridades locales y denunciar los delitos y faltas que se presenten en el trabajo. Colaborar y proporcionar las informaciones que requieren dichas autoridades.
- Presidir las reuniones de revisión por la dirección.
- Comunicar a la organización la importancia de satisfacer tanto los requisitos del cliente como los legales y reglamentarios.
- Supervisar a todas las áreas correspondientes a la empresa (contabilidad, logística, tesorería y operaciones, etc.).
- Realizar periódicamente la evaluación de las funciones de cada área de la empresa el mismo que sirve para proponer e implementar en coordinación con gerencia mayores controles o funciones para mejorar las actividades de la empresa.
- Conduce en el sistema administrativo de personal, impartiendo directivas y disposiciones del caso para su funcionamiento.
- Revisar la documentación para la firma del contrato, de acuerdo a lo solicitado en las bases.
- Firma del contrato con el representante de la entidad convocante cliente.

- Verifica en el SEACE.
- Verifica el saldo en las cuentas bancarias por medios virtuales.
- Revisión de propuestas técnicas en concursos públicos.
- Autorización de pago de planillas por medio virtual.
- Autorización de la emisión de Órdenes de compra.
- contabilidad, logística, tesorería y operaciones.
- Realizar reuniones con todas las áreas en su conjunto de forma mensual, para coordinar las acciones que se están tomando.

A.2) Asesor Legal

La gerencia general de MÁXIMA SEGURIDAD ATENAS SAC cuenta con un abogado externo a la empresa quien tiene la responsabilidad de:

- Asesora a la gerencia general en todos los asuntos de la empresa que tengan injerencia de orden legal.
- Asumir la defensa de los intereses de la empresa en todas las acciones judiciales que sean promovidas en su contra.
- Formular los modelos de contratos de carácter legal que se les encomiende.
- Opinar desde el punto de vista legal sobre los asuntos que le fueran consultados por la gerencia general.
- Absolver las consultas que formulan las diferentes dependencias en el aspecto legal.

B. Jefe de Operaciones

- Dirigir y resolver dudas e inquietudes de todo el personal de seguridad de la empresa.
- Asegurar que se promueva la toma de conciencia de los requisitos del cliente en todos los niveles de la organización.
- Rendir cuenta del desarrollo de la instrucción y los resultados obtenidos, redactando las acciones correctivas y preventivas convenientes acorde a las disposiciones vigentes.
- Mantener estrecha relación con el área comercial, contabilidad, logística y gerencia a fin de disponer de personal y equipos necesarios para cumplir eficientemente con los servicios solicitados.
- Coordinar con las áreas de contabilidad a fin de promover la información necesaria para la elaboración de planillas de pago de personal.
- Mantener actualizado y archivar los contratos y legajos del personal.
- Proporcionar orientación básica a los nuevos trabajadores.
- Organizar, clasificar y archivar del registro de antecedentes, datos personales, situación y circunstancias del personal de la empresa.
- Consolidar la información de control de asistencia, tardanzas, vacaciones, permisos, licencias y mantener el récord de asistencia de los trabajadores.
- Obtener licencia para su uso de armas de fuego en los servicios que lo requieran, sometiéndose a las disposiciones del Reglamento de

Control de Armas, Munición y explosivos de Uso Civil – SUCAMEC.

- Contratar seguros para el personal que por la naturaleza de los servicios que presta ponga en peligro su vida, salud e integridad física.
- Formular y cumplir con el programa asignado para cada unidad.
- Autorizar permisos a los trabajadores de su área.
- Realizar investigaciones e indagaciones en caso de hurtos y otros problemas que se presentan en las unidades.
- Someter oportunamente a consideración de gerencia general y/o administración los planes y programas de entrenamiento e instrucción para su aprobación.
- Una vez al mes realizará la inspección de equipos, carnet SUCAMEC y Licencia de arma y lo registrará en los formatos de Inspección de Equipos y Carnet y Licencia. Además, se informará a administración con copia a Gerencia General.
- Una vez al mes realizará el control de mantenimiento de armas y lo registrará en un formato control de mantenimiento de armas.
- Realizar el reporte del control de asistencias a las 10:00 am, todos los días.

B.1) Operador del centro de control

- Se encargará de los equipos y accesorios de comunicaciones del centro de control.

- Registrar el reporte diario de comunicaciones de las diferentes unidades (diurno y nocturno respectivamente).
- Recepcionar y transmitir novedades al supervisor de ronda desde las unidades y/o apoyo a las mismas.
- Mantendrá bajo su control el parte de ocurrencias del centro de control.
- Llevar el registro de supervisión de unidades.
- Tendrá bajo su control el sistema de monitoreo de seguridad de la empresa.
- Asumir el control de actividades de rutina y de novedades de centro de control durante el horario diurno y/o nocturno.
- Control de asistencia de personal en los diferentes horarios de ingreso y salida de las unidades.
- Control de inasistencias de personal, proceder a enviar el relevo correspondiente.
- Tendrá a su cargo el registro diario de ingreso de personal, para el consolidado mensual.
- Efectuará el registro diario de personal faltó al servicio, para el consolidado mensual.
- Dispondrá que la ronda efectúe la verificación de las unidades que no reporten al centro de control (No reporte considerar unidad en emergencia). Debe emplear todos los medios disponibles (teléfono-radio-nextel-rpc-rpm) para establecer la comunicación)

- Ante cualquier situación de emergencia en las unidades, deberá comunicarse con el jefe de Operaciones y tomar las acciones que se indican en los procedimientos de emergencia.
- No dejarse sorprender por las llamadas anónimas.
- Controlar constantemente las tareas de los vigilantes, familiarizándose con sus voces, para no ser sorprendidos.
- Deberán contar con una linterna, velas, fósforos y un botiquín
- Informar oportunamente al jefe de Operaciones de todas las novedades que ocurren en las Unidades.
- Realizar trámites para emisión y renovación de carne SUCAMEN y Licencia de Armas según corresponda.
- Otras que le asigne la jefatura de Operaciones.

B.2) Supervisor de Ronda/Zonal

- Efectuar rondas por las diferentes unidades de las empresas, con la finalidad de verificar, controlar y supervisar el servicio de seguridad.
- Portar equipo de comunicación e identificación personal, fotocheck de la empresa, licencia de conducir correspondiente
- Disponer que los jefes de Grupo de las Unidades, hagan conocer personalmente a los nuevos agentes, todas las instalaciones y dependencias de las empresas, así como la política seguida en las mismas.
- Asumir el comando del personal en una unidad, cuando se produzca alguna ocurrencia de importancia, actuando con todos los medios

disponibles y requiriendo del apoyo policial si fuera necesario para procurar se normalice las actividades.

- Inspección en la unidad:
 - Verificar en el personal: uso correcto de uniforme, carpeta y licencia.
 - Verificar la operatividad de armamento, munición y equipo de radio o rpm.
 - Inspeccionar instalaciones – condiciones inseguras.
 - Orientar la forma correcta de efectuar registros, atención a visitas, reporte de novedades, cumplimiento de consignas del cliente, etc.
- Acercamiento con el personal para conocer su problemática en el servicio.
- Chequear en cada visita a las unidades que los vigilantes cuenten con el uniforme completo e impecable y se lleven correctamente los siguientes tipos de control, los cuales deberán ser remitidos al funcionario que coordina el servicio cada vez que lo solicite:
 - Cuaderno de Ocurrencias
 - Cuaderno de Cargos y Relevos.
 - Cuaderno de Control de Materiales.
 - Cuaderno de Movimiento de Personas y Vehículos.
 - Conocer el movimiento del entorno de la empresa, para detectar la existencia de elementos extraños que atenten contra la integridad del personal de la empresa o de las instalaciones del cliente.
 - Mantener un estrecho control de material a cargo del personal asignados a las unidades (supervisores residentes, vigilantes).

- Coordinar con el jefe de seguridad, supervisor encargado o funcionario a cargo, sobre el buen funcionamiento del sistema de seguridad, anotando en su reporte las novedades o requerimientos para ser presentado a la Jefatura de operaciones.
- Redactar los informes en forma clara y concisa, y/o recomendaciones para mejorar el servicio.
- Registrar las ocurrencias del servicio en el formato Informe Ronda de Supervisión reportando las condiciones inseguras (dentro del informe).
- Efectuar inspecciones a las unidades y reportes al jefe de Operaciones sobre las novedades más saltantes del servicio.
- Coordinar con la Jefatura de Operaciones, para efectuar las recomendaciones por escrito a los clientes, con respecto al servicio que se brinda, a fin de ir mejorando el sistema de seguridad establecido.
- Efectuar inspecciones inopinadas a las unidades, tanto en el turno día como en el turno noche, para tal efecto, coordinará con el jefe de operaciones sobre las inspecciones a efectuarse.
- Coordinar con el jefe de Operaciones para canalizar todas las papeletas de permiso, sanción, descanso médico, etc., del personal de las diferentes unidades.
- Los supervisores de ronda llevarán un registro de su desplazamiento, informando al jefe de Operaciones, si se dio cumplimiento a las rondas.

- Coordinar con Centro de Control para inicio de la ronda, para el apoyo a las unidades.
- Reportar al centro de control de las novedades que se presentaran.
- Mantener estrecha comunicación con el centro de control, con la finalidad de estar informado sobre los servicios a los clientes.
- Coordinar con el Centro de Control, verificando el correcto relevo de las unidades, reportando al jefe de Operaciones las novedades que se presenten.
- Realizar la entrega mensual a recursos humanos los siguientes documentos; papeletas por infracciones del personal, permisos justificados, meno de vacaciones y otros documentos que la oportunidad lo amerite.
- Realizar la entrega de boletas proporcionadas por recursos humanos para la firma correspondiente al personal de seguridad.
- Realizar la solicitud para contratación de personal al área de recursos humanos, si lo amerita.

B.3) jefe de Grupo

- Responsable por la eficiencia del servicio de vigilancia que se brinda a las instalaciones de la unidad a su cargo.
- Velar por la buena presentación de su personal a cargo, así como mostrar disciplina, porte y cortesía en el trato diario.
- Responsable de que el personal a su cargo se encuentre listo en todo sentido en su puesto de trabajo 10' minutos antes de iniciar el servicio correspondiente a fin de recibir y verificar las consignas del

servicio, informando al Centro de Control de cualquier deficiencia que atente contra el normal desenvolvimiento del servicio.

- Revisará todo material que ingrese y/o salga de las instalaciones del cliente, anotando en los formatos correspondientes a fin de dar cuenta al cliente cuando lo requiera.
- Mostrar reglas de cortesía con respecto al público en general al requerir revisar bolsos, maletines, paquetes, así como las visitas en vehículos.
- No abandonará su puesto de trabajo por ningún motivo, salvo por causas justificadas, solicitando el apoyo respectivo al Centro de Control si alguna eventualidad y/o emergencia compromete la integridad del personal que se encuentra dentro de las instalaciones.
- Ante cualquier eventualidad que comprometa el sistema de seguridad, deberá adoptar las medidas necesarias para el pronto restablecimiento del orden con elementos disponibles.
- Las armas de fuego se usarán con orden, si fuera necesario el uso del mismo será con intenciones de disuadir, adoptando todas las medidas de seguridad en el uso y manejo con armas de fuego.
- Deberá controlar que el personal a su cargo no establezca ningún vínculo de familiaridad con el personal de trabajadores, visitantes, clientes y otros.
- Deberá verificar que toda correspondencia, encomienda y encargos personales; lleguen a su pronto destino con las medidas de seguridad que el caso requiere.

- Deberá verificar y exigir que los puestos de trabajo del personal a su mando, se encuentre siempre limpios, presentables y en buen estado de conservación; para ello coordinará directamente con el administrador de las instalaciones del cliente, dando cuenta del inicio y avance de dichas coordinaciones. Se incluye también el material a su cargo.
- Relevo de servicio 15' minutos antes del inicio del turno.
- Portar su identificación personal, fotocheck de la empresa.
- Inspección en la unidad:
 - Verificar en el personal: uso correcto de uniforme, carné y licencia de SUCAMEC.
 - Verificar la operatividad de armamento, munición y equipo de radio.
 - Inspeccionar instalaciones – condiciones inseguras.
 - Orientar la forma correcta de efectuar registros, atención a visitas, reporte de novedades, cumplimiento de consignas del cliente, etc.
- Mantendrá el control de material asignado por la empresa, así como del cliente.
- Redactar los informes en forma clara y concisa, y/o recomendaciones para mejorar el servicio.
- Solicitar artículos logísticos, administrativos para el correcto funcionamiento de la unidad. haciendo seguimiento de los requerimientos hasta la atención de los mismos.

- Efectuar rondas internas, para detectar la existencia de elementos extraños que atenten contra la integridad del personal de las instalaciones del cliente.
- Dar cumplimiento a las consignas dejadas por personal autorizado y transmitir a su relevo correspondiente.

B.4) Vigilantes

- Releva el servicio con 15' minutos antes del inicio del turno.
- Esmerarse en su presentación personal (uniforme limpio y planchado), portando en todo momento su identificación.
- Verificar las existencias de su puesto de servicio y los alrededores al inicio de sus labores de seguridad.
- Verificar la operatividad de armamento, munición, equipo de radio y demás equipos de seguridad.
- Mantenerse vigilante, desempeñando correctamente sus funciones y tareas asignadas.
- Cumplir y hacer cumplir las disposiciones de la empresa (unidad).
- Dar parte de inmediato a su superior (jefe de grupo, supervisor de ronda) al presentarse novedades o alteraciones en su servicio.
- Reportar al centro de control su ingreso, utilizando los medios de comunicación disponible.
- Mantener en orden y limpieza su puesto de servicio.
- No entregar su equipo, ni armamento a ninguna persona, hacerlo sólo cuando reciba disposiciones de sus superiores (supervisor de ronda o jefe de operaciones).

- No proporcionar, ni divulgar datos o información relacionados a la empresa MÁXIMA SEGURIDAD ATENAS SAC. ni a la que está prestando servicios.
- Dirigirse a toda persona con cortesía y amabilidad, mostrando en todo momento firmeza en sus decisiones para el cabal cumplimiento de sus funciones.
- Usar correctamente los implementos adicionales de seguridad que por norma la empresa (unidad) proporciona.
- Cuidar todo material y accesorios otorgados para el normal desempeño de sus funciones (silbato, linterna, equipo de comunicaciones, cargador de batería otros).
- Cumplir con el horario establecido para su alimentación personal en su unidad de servicio.
- Efectuar el correcto llenado de formatos, cuadernos puestos a su disposición.
- Nunca debe manipular innecesariamente el armamento ni la munición asignada.
- No permitir el ingreso de personas extrañas a su puesto de servicio.
- Dar cumplimiento a las consignas dejadas por personal autorizado y transmitir a su relevo correspondiente.
- No abandonar su puesto de servicio, hacerlo solo cuando sea relevado.
- Mantener reserva el nombre, dirección de los accionistas, persona de confianza (asesores) y altos funcionarios de la unidad que labora.

- Informar al jefe de Seguridad de la unidad de todas las ocurrencias al más breve tiempo posible.
- Otras disposiciones de la Jefatura de Operaciones.

C. Asistente comercial

- Recabar las bases de los procesos de selección que se convocan.
- Recabar las respuestas a las consultas y observaciones a las bases de todos los participantes que hayan realizado, así como el resultado de la elevación de estas.
- Armar y verificar que la información y documentación del personal propuesta sea correcta.
- Armar expedientes y presentarse a licitaciones en coordinación con el área administrativa.
- Mantener seguimiento minucioso en las presentaciones a licitaciones de la Empresa, para dar absolución a cualquier inquietud.
- Llevar un archivo de clientes, verificando periódicamente la estructura de costos de los mismos, solicitando un incremento según el mercado lo exija.
- Confeccionar proformas de servicios para posibles clientes privados de acuerdo a las normas establecidas.
- Mantener la documentación necesaria solicitada en los concursos públicos.
- Verificar la conformidad de facturas canceladas con documentos al término del contrato.
- Tramitar y verificar conformidades al término del servicio.

- Entrega las encuestas de satisfacción con una frecuencia trimestral a los principales clientes.
- Recepciona las encuestas de satisfacción llenas y procede a registrar la información.
- Coordina los concursos públicos.

D. Jefe de contabilidad

Se encarga de la revisión de todos los movimientos contables, así como la presentación a la gerencia de los estados financieros mensuales. Es un cargo controlador debido a que por intermedio de él se realizan todas las actividades normales, debe de contribuir con un sentido objetivo en buen manejo de los recursos de la empresa

- Supervisar y ejecutar el registro en los libros de contabilidad.
- Supervisar y controlar la clasificación, codificación y archivo de documentos sustentatorios de las operaciones contables
- Supervisar las declaraciones de impuesto, aportes y contribuciones realizados por el asistente contable
- Elaborar los estados financieros con periodicidad semestral y anual, así mismo presentar el informe correspondiente, respecto a la situación económico y financiera de la empresa.
- Realizar otras actividades de monitoreo y supervisión según corresponda, así mismo brindarle apoyo si fuera necesario al asistente de contabilidad.

- Supervisar el correcto cálculo de las remuneraciones, gratificaciones, CTS, vacaciones y demás beneficios sociales otorgados al trabajador.
- Supervisar que se realice una adecuada contratación de trabajadores según los requisitos exigidos por la empresa.
- Realizar otras actividades de monitoreo y supervisión según corresponda, así mismo brindarle apoyo si fuera necesario al asistente de recursos humanos.
- Monitorear la presentación de facturas a los clientes según fechas establecidas en los contratos.
- Realizar otras actividades de monitoreo y supervisión según corresponda, así mismo brindarle apoyo si fuera necesario al asistente de facturación.
- Elaborar el presupuesto y plan de trabajo en coordinación con gerencia.
- Elaborar los informes necesarios a fin de recomendar las modificaciones, reprogramaciones, reestructuraciones del presupuesto.
- Controlar y supervisar los reportes diarios de cobranza.
- Supervisar el movimiento bancario y las transacciones comerciales que ejecuta la empresa.
- Brindar información contable, financiera y tributaria cuando sea requerido por gerencia.

- Asistir ante requerimiento externos e internos con información correspondiente a su área.
- Coordinaciones contables con las áreas.

D.1) Asistente contable y facturación

Funciones como asistente contable:

- Realizar el registro de compras
- Realizar el registro de ventas, según las facturas proporcionadas por el área de facturación.
- Realizar el registro del libro diario y mayor
- Elaborar mensualmente la conciliación bancaria.
- Realizar y mantener al día los demás libros contables de acuerdo a ley.
- Realizar la declaración de libros electrónicos.
- Realizar la declaración mensual de PDT IGV-Renta
- Realizar la declaración mensual de PDT PLAME, según la información proporcionada por recursos humanos.
- Realizar la declaración de AFPs,
- Elaborar hoja de trabajo y estados financieros, los mismo que serán reportados al contador para su verificación y posterior declaración.
- Realizar la declaración anual del impuesto a la renta.
- Generar información contable para toma de decisiones.
- Elaborar flujos de caja según requerimiento del contador
- Tramites documentarios y tributarios de la empresa ante SUNAT
- Ordenar documentos contables

- Otras funciones que le asigne el contador en materia de su competencia

Funciones como asistente de facturación:

- Llevar el control de los contratos entre la empresa y los clientes, el mismo que servirá para verificar la fecha, importe y lugar a presentar la factura por el servicio de seguridad y vigilancia brindado.
- Emitir las facturas electrónicas conforme a los contratos firmados entre la empresa y el cliente.
- Elaborar los expedientes para presentar las facturas a los clientes de formar mensual o según requerimiento de estos. Los documentos para el armado de expedientes, como boletas deben ser solicitados a recursos humanos, pago de remuneraciones, de AFPs y de impuestos deben ser solicitados al área de tesorería.
- Elaborar un reporte mensual de las facturas emitidas que será transmitida al contador.
- Realizar la entrega mensual de las facturas y notas créditos emitidas a los clientes, al asistente de contabilidad para la declaración correspondiente.
- Otras funciones que le asigne el contador en materia de su competencia

D.2) Asistente de recursos humanos

- Convocar y seleccionar cuidadosamente al personal que solicite el área de operaciones conforme a las necesidades de la empresa.
- Elaborar y renovar contratos de trabajo de los trabajadores.

- Verificación y supervisión del correcto uso del registro de asistencia del personal administrativo y operativo (vigilantes).
- Elaboración mensual de la planilla de remuneraciones de todo el personal administrativo y operativo (vigilantes). Generar un reporte que será verificado por el contador y transmitido al área de tesorería para el pago correspondiente a los trabajadores.
- Realizar el cálculo de gratificaciones conforme a ley. Generar un reporte que será verificado por el contador y transmitido al área de tesorería para el pago correspondiente a los trabajadores.
- Realizar el cálculo de compensación por tiempo de servicio CTS conforme a ley. Generar un reporte que será verificado por el contador y transmitido al área de tesorería para el pago correspondiente a los trabajadores.
- Realiza el cálculo de vacaciones, cuando corresponda. Generar un reporte que será verificado por el contador y transmitido al área de tesorería para el pago correspondiente a los trabajadores.
- Realizar el cálculo de liquidaciones cuando el trabajador deje de laborar para a la empresa. Generar un reporte que será verificado por el contador y transmitido al área de tesorería para el pago correspondiente a los trabajadores.
- Realizar la entrega de certificados de trabajo y carta de liberación de CTS cuando un trabajador cese de sus labores.

- Realizar la entrega mensualmente de boletas de remuneración, gratificaciones y CTS al área de operaciones para ser entregadas y firmadas por los trabajadores de la empresa.
- Elaborar los expedientes correspondientes a su área solicitados por el Ministerio de trabajo y SUNAFIL.
- Elaborar un reporte mensual de remuneraciones, gratificaciones, CTS, vacaciones y liquidaciones, que será transmitido al contador.
- Otras funciones que le asigne el contador en materia de su competencia

D.3) Asistente de tesorería

- Realizar el seguimiento y cobro de facturas a los clientes.
- Efectivizar el pago a proveedores por bienes y servicios prestados en coordinación con administración y logística. Las facturas recibidas del área de logística una vez canceladas serán derivadas a contabilidad
- Realizar el pago de remuneraciones, gratificación, CTS, vacaciones y liquidaciones de beneficios sociales de los trabajadores en coordinación con administración y recursos humanos.
- Realiza el pago de impuesto, aportes y contribuciones en coordinación administración y contabilidad.
- Elaborar un control diario de los ingresos y egresos de caja.
- Elaborar un control diario de movimientos en las cuentas bancarias de la empresa.

- Emitir en forma oportuna y confiable el reporte detallado de ingresos y egresos de caja y bancos al área de administración, el mismo que será transmitido a contabilidad para su registro correspondiente.
- Ejecutar permanentemente trámites bancarios a nivel local para efectuar depósitos y otros.
- Conciliar mensualmente sus operaciones y cuentas con el área de logística, área de contabilidad y otros.
- Proponer los procedimientos y normas de control de tesorería que sean necesarias para el cabal cumplimiento de sus funciones.
- Proporcionar información en asuntos de su competencia.
- Programar ejecutar y controlar las acciones de tesorería el cumplimiento de las normas y procedimientos relacionados con el departamento.
- Controlar, registrar y custodiar los fondos, fianzas, garantías, pólizas de seguro y otros valores de la Empresa.
- Otras funciones que le asigne administración en materia de su competencia

D.4) Asistente de logística

- Ejecutar las adquisiciones de materiales y servicios para el stock de materiales de oficina y otras necesidades de materiales de la empresa; en las mejores condiciones de calidad, oportunidad, seguridad, costo y lugar.
- Participar en la agilización del proceso de adquisiciones de bienes y servicios necesarios para la empresa.

- Organizar el Registro de Proveedores de bienes y servicios, y mantener actualizadas las listas de precios.
- Elaborar solicitudes de cotizaciones, Cuadros comparativos de Cotizaciones, Órdenes de Compras, así como llevar el registro y archivo de la documentación sustentatoria.
- Presentar trimestralmente informes sobre el estado de conservación de uniformes y equipos en general, a fin de prever la renovación de los mismos.
- Llevar el control y registro de los uniformes de las unidades, así como su respectiva renovación.
- Programar el mantenimiento preventivo de los bienes y equipos de la empresa.
- Formular y proponer a administración, alternativas de política referente a la administración de los bienes, servicios y patrimonio de la empresa.
- Registrar y proporcionar oportunamente la información y documentación sustentada al área de tesorería para el pago a proveedores.
- Conciliar mensualmente sus operaciones y actividades con el área de tesorería, contabilidad y otros.
- Otras funciones que le asigne administración en materia de su competencia.