



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**“CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN
LAS MYPES DEL SECTOR SERVICIOS. CASO:
EMPRESA DE SEGURIDAD Y VIGILANCIA POLPART
S.R.L. TUMBES, 2019”**

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

AUTOR:

CRUZ FEIJOO, CRONWELL SMITH

ORCI: 0000-0002-7032-6423

ASESOR:

POLO RUIZ ROBERT IVAN

ORCID: 0000-0002-9215-0932

CHIMBOTE-PERÚ

2019



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**“CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN
LAS MYPES DEL SECTOR SERVICIOS. CASO:
EMPRESA DE SEGURIDAD Y VIGILANCIA POLPART
S.R.L. TUMBES, 2019”**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL
GRADO ACADÉMICO DE BACHILLER EN CIENCIAS
CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

AUTOR:

CRUZ FEIJOO, CRONWELL SMITH

ORCI: 0000-0002-7032-6423

ASESOR:

POLO RUIZ ROBERT IVAN

ORCID: 0000-0002-9215-0932

CHIMBOTE-PERÚ

2019

1. Título

“CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LAS
MYPES DEL SECTOR SERVICIOS. CASO: EMPRESA DE
SEGURIDAD Y VIGILANCIA POLPART S.R.L. TUMBES, 2019”

2. Equipo De Trabajo

AUTOR:

Cruz Feijoo, Cronwell Smith

(0000-0002-7032-6423)

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

ASESOR:

POLO RUIZ ROBERT IVAN

ORCID: 0000-0002-9215-0932

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

JURADO:

Saavedra Chiroque Alejandro Arturo

ORCID: 0000-0001-8886-6519

Jannyna Reto Gomez

ORCID: 0000-0002-6355-1614

Adolfo Antenor Jurado Rosas

ORCID: 0000-0002-2840-0378

3. Hoja de Firma del Jurado y Asesor

MG. CPC. Saavedra Chiroque Alejandro Arturo
PRESIDENTE

MG. CPC. Jannyna Reto Gomez
MIEMBRO

MG.CPC. Adolfo Antenor Jurado Rosas
MIEMBRO

MG. CPC. POLO RUIZ ROBERT IVAN
ASESOR

4. Hoja de agradecimiento y/o dedicatoria

Le agradezco en primer lugar a Dios por guiarme en el camino correcto para seguir adelante con mi carrera y bendecido día a día, por darme las fuerzas suficientes y poder levantarme cuando más lo necesito, le agradezco por estar bien de salud, por mi vida y por mi familia.

En segundo lugar, a mi asesor de tesis; Robert Iván Polo Ruiz por haberme brindado sus experiencias; conocimientos, enseñanzas, motivación y por su involucramiento en mi investigación de investigación.

DEDICATORIA

A mis padres, hermanos, esposa, mi hijo, por ser mi motivo, impulso de superación y tenerme esa paciencia día a día.

5. Resumen y Abstract

El presente trabajo de investigación “caracterización del control interno en las Mypes del sector servicios. caso: empresa de seguridad y vigilancia Polpart s.r.l. tumbes, 2019”, Cuyo problema es ¿Cuáles son las características relevantes del control interno de la Mypes? como objetivo general Determinar las “características del control interno en las MYPES del sector servicios. Caso: Empresa de Seguridad y Vigilancia POLPART S.R.L. Tumbes, 2019”. La metodología de investigación es cuantitativa de nivel descriptivo diseño no experimental. La población y muestra para llevarla a cabo se realizó a una población de Mype, Como técnica utilizamos la encuesta con 20 preguntas. El control interno es una pieza clave e importante para el crecimiento de la economía de la empresa, pues establece que las entidades puedan permitir a los bienes a conducir sus movimientos, proyectándose a su futuro o difundirse. La pequeña y microempresa, se ha transformado en un centro fundamental de cuidado hacia la economía, particularmente para la sección del control interno. Se puede concluir que el Control Interno, tiene que proporcionar análisis, valoraciones, consejos e información, contribuyendo a propiciar los cambios en la estructura de la organización y en los métodos de gestión, en un ambiente abierto. Cambios que no tienen por qué venir del exterior, pues un liderazgo en continua tensión adaptativa y aprendiendo debe ser algo endógeno a la estructura de la organización. El control interno constituye una herramienta útil para la gestión, pero no la sustituye.

Palabras clave: caracterización, Control interno, Mypes

Abstract

This research work report “characterization of internal control in MSEs in the services sector. case: security and surveillance company Polpart s.r.l. tumbes, 2019 ”, Whose problem is what are the relevant characteristics of the internal control of Mypes? as a general objective to determine the “characteristics of internal control in the service sector MSEs. Case: Security and Surveillance Company POLPART S.R.L. Tumbes, 2019 ”. The research methodology is quantitative descriptive level non-experimental design. The population and sample to carry it out was carried out on a population of 1 MSM. As a technique we used the survey with 20 questions. Internal control is a key and important piece for the growth of the company's economy, as it establishes that entities can allow goods to drive their movements, projecting themselves into their future or spread. Small and micro-enterprises have become a fundamental center of care for the economy, particularly for the internal control section. It can be concluded that Internal Control has to provide analysis, evaluations, advice and information, helping to promote changes in the organization's structure and management methods, in an open environment. Changes that do not have to come from the outside, since a leadership in continuous adaptive tension and learning must be something endogenous to the structure of the organization. Internal control is a useful tool for management, but it is not a substitute for it.

Keywords: characterization , Internal control, Mypes

6. CONTENIDO

1. Título.....	iii
2. Equipo De Trabajo	iv
3. Hoja de Firma del Jurado y Asesor	v
4. Hoja de agradecimiento y/o dedicatoria.....	vi
5. Resumen y Abstract	viii
6. CONTENIDO	x
7. Índice de tablas.....	xii
8. Índice de gráficos	xiii
I. INTRODUCCIÓN	14
II.Revisión De Literatura.....	17
2.1 Antecedentes.....	17
2.1.1 Internacionales	17
2.1.2 Nacionales	20
2.1.3 Regionales	23
2.2 Bases Teóricas de la Investigación	28
2.2.1 Teoría del Control Interno.....	28
2.2.1.1 Interno	29
2.2.1.2 Externo	29
2.2.2 Teorías de Mypes	29
2.2.3 BENEFICIOS DE INSCRIBIRSE EN EL Remyte EN PERÚ.	30
2.2.3.1 Características de las Mypes	32
2.2.3.2 Formalización de las Mypes	33
2.2.4 Regímenes Tributarios	33
2.2.4.1 Importancias de las Mypes.....	38
2.2.4.2 Condiciones Especiales.....	39
2.2.5 Definición de control interno	40
2.2.6 Definición de Mypes	41
2.2.7 Definición de Empresa	42
2.2.8 Definición de Sector Servicio	42
III.Hipótesis	44
IV.Metodología.....	45
4.1 Tipo de Investigación	45
4.2 Nivel de Investigación.....	45
4.3 Diseño de la Investigación.....	45
4.4 Población y Muestra	45
4.4.1 Población.....	45

4.4.2 Muestra.....	46
4.5 Definición y Operacionalización de variables	47
4.6 Técnicas e Instrumento de Recolección de Datos	48
4.6.1 Técnicas	48
4.6.2 Instrumento	48
4.7 Plan de Análisis	49
4.8 Matriz de consistencia	50
4.9 Principios Éticos	51
V.Resultados.....	53
5.1 Resultados.....	53
5.1.1 Respecto al objetivo específico 1:	53
5.1.2 Respecto al Objetivo Especifico 2:	55
5.1.3 Respecto al Objetivo Especifico 3:	59
5.2 Análisis de Resultados.....	62
5.2.1 Respecto al Objetivo Especifico N° 1	62
5.2.2 Respecto al Objetivo Especifico 2	62
5.2.3 Respecto al Objetivo Especifico 3	64
VI.Conclusiones	85
6.1 Respecto al Objetivo Especifico 1	85
6.2 Respecto al Objetivo Especifico 2	85
6.3 Respecto al Objetivo Especifico 3	85
6.4 Conclusión General	85
Aspectos Complementarios.....	87
Referencias Bibliográficas	87
Anexos.....	90
Anexo 01: Cronograma de Actividades	90
Anexo 02: Presupuesto para Proyecto de Tesis	91
Anexo 03: Cuestionario.....	92
Anexo 04: Datos Generales De La Empresa Y Representante Legal:	93
Anexo 05: Protocolo de Consentimiento Informado para la Encuesta	97
Anexo 06.- Consulta Ruc	98
Anexo 07.- Porcentaje de Turnitin	99

7. Índice de tablas

Tabla 1: ¿ La empresa Seguridad y Vigilancia POLPAR S.R.L, tiene implementado un sistema de control interno?.....	66
Tabla 2: ¿ Existen unas estructuras organizacionales definidas a la misión, visión, metas y objetivos estratégicos de la entidad?	67
Tabla 3: ¿ La dirección reconoce y promueve los aportes del persona que mejoran el desarrollo de las actividades laborales?	68
Tabla 4: ¿ La entidad cuenta con un código de ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones?	69
Tabla 5: ¿ Se han elaborado manuales de procesos con sus respectivos flujos de información?	70
Tabla 6: ¿ La empresa tiene definido sus objetivos?.....	71
Tabla 7: ¿En el desarrollo de sus actividades se han cuantificado el efecto que pueden ocasionar los riesgos identificados (impacto)?.....	72
Tabla 8: ¿ La empresa tiene identificados sus riesgos internos y externos?	73
Tabla 9: ¿ Dispone la empresa de un procedimiento que permita desarrollar la respuesta ante los riesgos identificados?	74
Tabla 10: ¿ En la empresa se lleva a cabo la evaluación de riesgo?	75
Tabla 11: ¿ El personal contratado fue debidamente seleccionado capacitado para la labor que desempeña?	76
Tabla 12: ¿ Los responsables de las áreas de la empresa preparan informes sobre la evaluación de sus objetivos y metas individuales, frente al desempeño?	77
Tabla 13: ¿La empresa cuenta con indicadores de desempeño para los procesos y actividades?.....	78
Tabla 14: ¿ Se toma en cuenta que el costo de establecer un control no supere el beneficio que se puede obtener?	79
Tabla 15: ¿ Cree usted que el control interno es una herramienta fundamental para los gestores (gerentes y funcionarios) en el aseguramiento del logro de sus objetivos, con eficiencia, efectividad y economía?	80
Tabla 16: ¿ La informacion gerencial es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de desiciones?.....	81
Tabla 17: ¿ La entidad ha elaborado y difundido documentos que oriente la comunicación interna?.....	82
Tabla 18: ¿ En la empresa existe una apropiada informacion y comunicacion entre sus colaboradores?	83
Tabla 19: ¿ Se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades que realiza la empresa? 84	

8. Índice de gráficos

Gráfico Nro. 1: ¿ La empresa Seguridad y Vigilancia POLPAR S.R.L, tiene implementado un sistema de control interno?	66
Gráfico Nro. 2: ¿ Existen unas estructuras organizacionales definidas a la misión, visión, metas y objetivos estratégicos de la entidad?.....	67
Gráfico Nro. 3: ¿ La direccion reconoce y promueve los aportes del personal que mejoran el desarrollo de las actividades laborales?	68
Gráfico Nro. 4: ¿ La entidad cuenta con un código de ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones?	69
Gráfico Nro. 5: ¿ Se han elaborado manuales de procesos con sus respectivos flujos de informacion?	70
Gráfico Nro. 6: ¿ La empresa tiene definido sus objetivos?	71
Gráfico Nro. 7: ¿En el desarrollo de sus actividades se han cuantificado el efecto que pueden ocasionar los riesgos identificados (impacto) ?.....	72
Gráfico Nro. 8: ¿ La empresa tiene identificados sus riesgos internos y externos? ..	73
Gráfico Nro. 9: ¿ Dispone la empresa de un procedimiento que permita desarrollar la respuesta ante los riesgos identificados?	74
Gráfico Nro. 10: ¿ En la empresa se lleva a cabo la evaluación de riesgos?	75
Gráfico Nro. 11: ¿ Los requisitos solicitados considera que fueron mucho?	76
Gráfico Nro. 12: ¿ Los responsables de las áreas de la empresa preparan informes sobre la evaluación de sus objetivos y metas individuales, frente al desempeño?	77
Gráfico Nro. 13: ¿ La empresa cuenta con indicadores de desempeño para los procesos y actividades?.....	78
Gráfico Nro. 14: ¿ Se toma en cuenta que el costo de establecer un control no supere el beneficio que se puede obtener?	79
Gráfico Nro. 15: ¿ Cree usted que el control interno es una herramienta fundamental para los gestores (gerentes y funcionarios) en el aseguramiento del logro de sus objetivos, con eficiencia, efectividad y economía?	80
Gráfico Nro. 16: ¿ La informacion gerencial es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de desiciones?	81
Gráfico Nro. 17: ¿ La entidad ha elaborado y difundido documentos que oriente la comunicación interna?	82
Gráfico Nro. 18: ¿ En la empresa existe una apropiada informacion y comunicacion entre sus colaboradores?	83
Gráfico Nro. 19: ¿ Se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades que realiza la empresa?	84

I. INTRODUCCIÓN

En el presente informe de trabajo de investigación es denominado “Caracterización del Control Interno en las MYPES del sector servicio. Caso: Empresa de Seguridad y Vigilancia POLPART S.R.L. Tumbes, 2019”. Este trabajo pretende llevar acabo con los siguientes propósitos quiere dar a conocer e investigar cada característica más relevante donde comprenden las variables del control interno.

Se dice que cada control interno en las empresas es importante ya que ayuda a minimizar cada factor de riesgo que pueda haber y nos proporciona estrategias para poder reducir cada error o fraude que pueda haber. (Fidias, 2012)

Está empresa en mención es dedicada absolutamente a ofrecer los servicios de seguridad y vigilancia en las diversas parte de la jurisdicción, a un sin número de empresas de las cuales son públicas o privadas, industriales o comerciales y de servicio financiero que mantienen dentro de su agenda de clientes; también cuentan con personal de altamente calificados y seleccionados para realizar una buena prestación de servicios. (Acosta, 2020)

Las siguientes caracterizaciones del Problema se basa en Argumentos: En la actualidad se puede observar ciertas irregularidades y la debilidad que tiene la empresa, basadas en el sector Servicios. Así mismo es relevante el control interno ya que mediante esta se lograra cumplir cada objetivo, mediante el uso de indicadores de eficiencia, eficacia, economía y la calidad de servicios que ofrece, en donde la contabilidad como disciplina, ciencia o técnica, este permite procesar dicha información que se realizan con fiabilidad y con razonabilidad resultando válido donde este mejore sus responsabilidades que obtenga la empresa, la cual el control interno va a permitir detectar cada riesgo económico y declarar la realidad de las entidades

obtener una toma de decisión. En la actualidad debido a la amplitud de cada actividad, no ejercen un buen manejo de control interno tanto del personal, cambios de turno, relevos y contratación de cada personal acorde a las actividades a realizar, entre otros que a la larga vienen calando fondo en el manejo organizacional de la misma. La cual permitió plantear las siguientes interrogantes ¿Cuáles son las características del control interno de las MYPES del sector servicio. Caso: Empresa de seguridad y Vigilancia POLPART S.R.L Tumbes, 2019?, Y para dar respuesta a la misma se ha planteado el siguiente objetivo general.

Determinar las “características del control interno en las MYPES del sector servicios Caso: Empresa de seguridad y Vigilancia POLPART S.R.L Tumbes, 2019”. El cual esta conllevado por sus objetivos específicos. Asimismo, para poder conseguir el objetivo general, nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

- 1) Identificar las “características del control interno en las Mypes del sector servicios. caso: empresa de seguridad y vigilancia Polpart s.r.l. tumbes, 2019”
- 2) Describir las “características del control interno de la empresa de Seguridad y Vigilancia POLPART S.R.L, Tumbes, año 2019”
- 3) Hacer un análisis comparativo de las “características del control interno en las Mypes del sector servicios. caso: empresa de seguridad y vigilancia Polpart s.r.l. tumbes, 2019”

Esta investigación se justifica porque pretende caracterizar el control interno, de los procesos en las micro y pequeñas empresas del sector servicios seguridad y vigilancia Polpart S.R.L, posibilitando la mejora del desarrollo de la actividad para lograr consistencia y/o firmeza en la empresa, tanto como su ejecución, donde permitiría

indicar la gran importancia de tener una buena gestión del control interno y cumplir con los objetivos de esta.

Así mismo esta investigación servirá y es adecuado para nuestra, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, incluso como referencia para otros estudiantes de la Escuela Profesional y a la comunidad científica de las empresas del sector servicios. Desde el punto de vista profesional, se justifica dado que permitirá cumplir con un requisito para obtener el título profesional de Contador Público.

De la misma manera, se aplicó como metodología de estudio de investigación descriptiva, no experimental, y de corte transversal porque los datos serán recolectados en un solo momento.

Como resultados, se obtuvo que la mayoría de micro y pequeñas empresas cuenta con un control interno deficiente sobre todo la mayoría de problemas se encuentran en el área de almacén, determinando la importancia de manejar un buen mecanismo de control interno y contribuyendo a la aplicación de los inventarios para realizarlos estrictamente controlados a través de un registro efectivo y confiable, así conservan una gestión efectiva de la empresa.

II. Revisión De Literatura

2.1 Antecedentes.

2.1.1 Internacionales

En este informe se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación, realizado por algunos autores en cualquier ciudad y país del mundo, menos en el Perú; sobre la variable, unidades de análisis y sector de nuestra investigación.

Indacochea y Ramirez (2018). En su tesis titulada “Influencia del control interno en la gestión de créditos y cobranzas para la empresa LABMEDIODS S.A año, 2018”. Tesis presentada como requisito para optar el Título de Contador Público Autorizado. Facultad de Ciencias Administrativas – Escuela de Contaduría Pública Autorizada. Universidad de Guayaquil. La constante búsqueda por implementar de un Sistema de Control Interno en la Gestión de créditos y cobranzas, llevó a la empresa LABMEDIODS S.A dedicada a la importación y comercialización de equipos de seguridad e higiene industrial, insumos de laboratorio y productos de limpieza a determinar la influencia de control Interno que permita mejorar su toma de decisiones Financieras. El tipo de investigación el cual se va a seleccionar será descriptivo en donde permitirá recolectar información que se encuentre de manera individual o conjunta. La población está establecida por el total de empleados en la empresa que cuenta con 35 personas las cuales ayudaran con información que permitirá evaluarla, la técnica que se aplicará es la encuesta y el instrumento; la entrevista, la cual estará dirigida a cada empleado de la entidad asignadas para cumplir las funciones de Control Interno enfocado en la Gestión de Créditos y Cobranzas.

Maridueña (2018). En su tesis titulada “Control interno de la Ferretería “El Maestro”

del Cantón (Jujan),2018”. En el Cantón Alfredo Baquerizo Moreno (Jujan), en el año 2004 se creó La Ferretería “El Maestro” la cual se encuentra ubicada en la AV. 16 de febrero (junto Lab.Med. ServiLab), se dedica a la venta al por menor y mayor de artículos de ferretería, su propietaria es la señora Rizzo Vera Dexi Mariela, suscrito en el Servicio de Rentas Internas, a partir de 30 de marzo del mismo. año La Ferretería “El Maestro” fue obligado a llevar contabilidad La ferretería cuenta con 12 trabajadores que son: El gerente (dueña de la ferretería), contador, contador auxiliar, dos cajeros, un bodeguero, dos en el departamento de ventas, dos en el departamento de compras, uno en servicio de limpieza y un chofer, El presente estudio de caso, se analizó los diversos escenarios que se observaron en la ferretería, como deficiencias en el cumplimiento del control interno general en su aplicación e importancia.

Vega y Ortiz (2017): En su tesis titulada “Procesos más relevantes del control interno de una empresa hotelera”, nos dice: En una entidad hotelera, similar a otra entidad económica, el control interno considera la totalidad de los procesos, actividades y operaciones con un enfoque sistémico y participativo de todos los trabajadores. El sistema de control interno es una nueva concepción de la gestión y el control empresarial, y es por eso que debe ser conocido como un cambio en los métodos y estilos de trabajo, para garantizar la eliminación de aquellos métodos que obstaculizaban el proceso e instaurar nuevos que lo garantice, para la posteridad de la organización y la aplicación de procedimientos de trabajo, y normas que garanticen un desempeño adecuado y la obtención de resultados favorables para la empresa tanto cuantitativos como cualitativos. El sistema de control interno debe implantarse bajo las pautas del perfeccionamiento empresarial, al mantener estrecha relación entre sus elementos y ser la columna vertebral de este perfeccionamiento, además de ser este

sistema un elemento con variables comunes. Se diseñó el mapa de proceso del control interno lo que permitió la descripción de los procesos estratégico, clave, de apoyo y transversal, además de los más influyentes, realizándose el despliegue de los procesos y su plan de actividades.

López (2015). En su tesis titulada: “Procedimiento de Control de Inventario Fundamentado en el Informe COSO, para la empresa DISTRIBUIDORA ZANT, C.A. Ubicada en Valencia”. Carabobo Venezuela. La investigación tuvo como objetivo: Proponer procedimientos de control interno fundamentados en el informe COSO para el proceso de Inventario en la empresa DISTRIBUIDORA ZANT C.A. Ubicada en Valencia Estado Carabobo. Los resultados fueron: En dicha empresa se identificaron los factores que influyen en el descontrol en el sistema de inventario, el cual presenta una situación caracterizada, por el hecho de que no se determina, con exactitud las cantidades de productos existentes lo que ocasiona un inadecuado y deficiente control de inventario, provocando que las existencias físicas no coincidan con lo que debería según documentos. La empresa no cuenta con un registro automatizado de las entradas de mercancías por lo que la empresa no tiene un proceso definido que le permita conocer la mercancía que recibe, lo que podría provocar la pérdida parcial o total de la información, vital para el funcionamiento de la organización, no tiene procedimiento escrito para la manipulación y control de las mercancías en el almacén, siendo esto una debilidad para la empresa porque no cuenta con controles para manipular y controlar la mercancías en el depósito, por lo que la mercancía está siendo manipulada sin tomar en cuenta su naturaleza, debido a que no hay establecimiento que los trabajadores puedan cumplir para las mismas. La empresa no cuenta con un sistema de control de inventario efectivo; pudiéndose demostrar a través de la encuesta

que el personal no tiene conocimiento de la cantidad de productos que existe en la empresa. No cuenta con procedimiento por escrito para tramitar el despacho de las mercancías, no cuenta con informe de recepción por la mercancía recibida, no se documentan alguna diferencia entre la mercancía recibida y la ordenada. El Problema radica en la falta de implementación de políticas y procedimientos adecuados en la aplicación y desarrollo de inventarios, compras de insumos y desincorporación de mercancía deteriorada; lo que produce que las operaciones diarias de inventarios se realicen sin soportes adecuados, lo cual genera confusión al personal que opera en el área involucrada. Aunado a esto los controles directos son los que garantizan una valuación correcta y objetiva de los inventarios se encuentran en el ciclo de compras, lo que incluye seleccionar proveedores, 19 ordenar mercancía, inspeccionar bienes recibidos, por ser el costo de los productos vendidos los que tienen un mayor impacto en la utilidad neta del año

2.1.2 Nacionales

En este informe de investigación se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación hecho por otros investigadores en cualquier ciudad del Perú, menos en la región Tumbes que hayan utilizado la misma variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

Arirama (2018). En su tesis titulada: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú. Caso de la Empresa Procesadora y Comercializadora de Alimentos Iquitos SAC” de Iquitos 2017. Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público. Facultad de Ciencias Contables Financieras y Administrativas – Escuela Profesional de Contabilidad. Universidad Los Ángeles de Chimbote Sede – Iquitos. La siguiente investigación tuvo como objetivo describir las

características de un sistema de control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Procesadora y Comercializadora de alimentos Iquitos S.A.C”, de Iquitos 2017. Metodológicamente la investigación se orientó a un diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico y documental; cuyo nivel fue descriptivo y de caso. La población y muestra para el caso en mención fue el representante legal o personal que ocupa la gerencia de la empresa a quienes se le aplicó la técnica de la encuesta y el instrumento cuestionario del cual se pudieron obtener los siguientes resultados: Los autores en su mayoría coinciden que la implementación del control interno es importante y necesario porque permite estructurar las diferentes áreas de la empresa a través de un plan estratégico y una organización que permita fortalecer la mejor toma de decisiones en el futuro. De manera cuantitativa no se ha demostrado el que número de empresas del sector comercio del Perú tienen implementado un sistema de control interno, en lo concerniente al caso, se pudo evidenciar que la “Procesadora y Comercializadora de Alimentos Iquitos SAC”, de Iquitos, no llevan a cabo la correcta ejecución y no está aplicando correctamente los componentes del control interno donde esta influye en la gestión administrativa para el cumplimiento de sus metas y objetivos haciendo que no sean eficientes y eficaces.

Esquivel (2018). En su tesis titulada “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Bauer Lubricentros S.A.C.- Chimbote, 2017”. El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Bauer Lubricentros S.A.C. - Chimbote, 2017. para el recojo de información se utilizó la técnica de revisión bibliográfica y los instrumentos fue fichas bibliográficas y el cuestionario; obteniéndose los siguientes

resultados: Respecto a la revisión bibliográfica, se encontró lo siguiente: el control interno es una herramienta de gestión la cual proporciona seguridad razonable en cuanto a la consecución de sus objetivos institucionales y permite el uso eficiente, eficaz de los recursos. Al mismo tiempo; evita los riesgos, previniendo y detectando malos manejos, fraudes y robos, mejorando la productividad, rentabilidad y competitividad de todas las operaciones.

Huapaya (2017). En su tesis titulada “El control interno en la gestión administrativa de las instituciones educativas privadas de educación básica regular en el Distrito de Lince, 2016”. Para obtener el Título Profesional de Contador Público Facultad de Ciencias Contables Económicas y Financieras – Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas. Universidad San Martín de Porres. El presente trabajo de investigación tuvo como objeto de estudio determinar de qué manera la implementación de un control interno optimiza la gestión administrativa de las instituciones educativas Privadas de Educación Básica Regular del Distrito de Lince. Metodológicamente el estudio se enmarca dentro de las investigaciones descriptivas correlacionales ya que por medio de la interpretación, análisis, observación, comparación y descripción de las variables se ha establecido que hay una significancia y relación entre ellas. La muestra estuvo conformada por 54 personas que comprenden a 10 instituciones educativas privadas ubicadas en el distrito de Lince, entre los que resaltan al personal directivo, promotor, educador y administrativo que conforman la cadena educativa de la Educación Básica Regular. Los resultados del trabajo de campo y el contraste de las hipótesis realizados han demostrado que es necesario implementar un adecuado Control Interno en las Instituciones Educativas Privadas de Educación Básica Regular para optimizar la Gestión Administrativa y brindar un mejor servicio que beneficiaría

tanto a los promotores y dueños de las instituciones en estudio, así como a la comunidad estudiantil formando alumnos de calidad y muy competitivos en beneficio de la sociedad.

Vásquez (2015); la presente tesis denominado "Sistema de control interno y su contribución a la gestión del área financiera de las empresas metalmecánicas del distrito de Trujillo, de la ciudad de Trujillo, cuyo objetivo fue: evidenciar de como el sistema de control interno contribuye con la gestión del área financiera de las empresas Metalmecánicas del distrito de Trujillo. La metodología utilizada fue: La presente investigación es aplicada, y se utilizan técnicas como la observación, entrevistas, encuestas, etc. así como también se utilizan instrumentos de recolección de datos como documentos internos, estados financieros de la empresa. Llego al siguiente resultado: se evidencio que los mecanismos de control interno propuestos has contribuido con la gestión del área financiera de la empresa Metarqel S.A.C. por cuanto esto se refleja en su aplicación y en los resultados obtenidos en sus estados financieros como es el caso de la mejora de sus índices de liquidez y rentabilidad.

2.1.3 Regionales

En este trabajo se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del Departamento de Tumbes, menos en la ciudad de Tumbes, que hayan utilizado la misma variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

Granda (2017). En su investigación titulada “Caracterización el control interno y su relación en la gestión de las micros y pequeñas empresas del sector servicios rubro hoteles del Distrito de Tumbes, 2015”. Requisito para la obtención del Título de Contador Público – Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas.

Escuela Profesional de Contabilidad. Universidad Los Ángeles de Chimbote – Sede Tumbes. En él se planteó como objetivo general “Determinar y describir las características del control interno y su relación en la gestión de las micros y pequeñas empresas del sector servicios hoteleros del distrito de Tumbes, 2015”. Sostuvo que no se trataba de manuales de organización y procedimientos, sino de una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas. Permitiendo de esta manera el uso eficiente y eficaz de los insumos, recursos productivos y minimización de los riesgos; lo que a su vez permite una mejora en la productividad, rentabilidad y competitividad de las mismas. Metodológicamente la investigación fue de tipo descriptiva con un nivel cuantitativo y un diseño descriptivo no experimental. La población estuvo comprendida por 45 MYPES del rubro hoteles del distrito de Tumbes; y la muestra comprende a un total de 12 MYPES del rubro hoteles a quienes se les aplicó el cuestionario. Llegó a concluir que del 100% de los encuestados en cuanto a su antigüedad los más altos porcentajes fueron 33% quienes afirman que tienen de 10 a 15 años, otro porcentaje igual 33% indican tener de 6 a 9 años; mientras que un 17% afirman tener entre 3 a 5 años de antigüedad y otro 17% señala tener más de 15 años de antigüedad. Del total de 12 encuestados que representan el 100%, un 75% sostiene que su personal si se encuentra en planillas, mientras que un 25% dice no. Con respecto al libro de reclamaciones, el 58% si cuenta con este importante libro, para que el cliente registre cualquier anomalía ante la Micro y Pequeña Empresa Hotelera, y el 42% manifiesta todo lo contrario. Por otro lado, el 58% de las Micro y Pequeñas Empresas que prestan el servicio hotelero en el Distrito de Tumbes; no cuentan con un manual de organización de funciones, por el contrario, a un 42% que indican que la empresa si cuenta con Manual de organización y

funciones. Asimismo, del 100% de los encuestados, un 58% afirman que estas empresas no cuentan con personal calificado para cumplir con las funciones específicas del giro del negocio, siendo de vital importancia el control de los ingresos y gastos; mientras que un 42% opina que sí.

Polo (2016). En su tesis titulada “El Control Interno de Inventarios y su Influencia en la Gestión Financiera en la empresa LUBE IMPORT S.A.C. En la ciudad de Tumbes. La investigación tuvo como objetivo: Demostrar en qué medida el control interno de inventarios influyó en la gestión financiera en la empresa LUBE IMPORT S.A.C. Los resultados fueron: La empresa no cuenta con un manual que regule los procedimientos, por ende, tampoco existe un manual de funciones y procedimientos para el control de inventarios en el área de almacén, teniendo en cuenta que las políticas y los procedimientos están establecidos verbalmente, tanto para las existencias y ventas al crédito. Estas políticas y procedimientos, solo están acordadas por el gerente general, mas no, se encuentra formalmente establecido 33 mediante un documento escrito y aprobado; el sistema de control de inventarios durante el año 2014, se llevaba en un kardex en Excel, que tenía muchas deficiencias y para mejorar el sistema de control de los inventarios en el año 2015, se adquirió un sistema informático para dicho control, el cual se encuentra en proceso de evaluación, tanto así que no coincide el stock físico con el stock que se tiene en el sistema, ocasionando así, el desabastecimiento a nuestros clientes (bajo nivel de ventas), conllevando a la pérdida de los productos y luego perjudicando a la empresa en sus proyecciones de rentabilidad y liquidez.

Giraldo (2015). En su investigación titulada: El control Interno en la Municipalidad Distrital de Tumbes, Cuyo Objetivo general fue: Determinar si la Implementación el

Control Interno en la Municipalidad Tumbes. La Metodología Utilizada fue: Cualitativo y de nivel descriptivo llegando al siguiente resultado: El ambiente de control es el fundamento para el funcionamiento de los demás componentes, La evaluación de Riesgos identifica los riesgos en la organización y el impacto que puede causar su manifestación, Las actividades de control conllevan al cumplimiento y la forma correcta de hacer las funciones encomendadas, La calidad y oportunidad de la información y comunicación permite a la gerencia tomar decisiones adecuadas, El monitoreo evalúa la calidad de funcionamiento de capacitación al personal.

Vino (2015). En su trabajo de Investigación denominada: Componentes de Control Interno y tributación en la micro y pequeña empresa sector Servicio: rubro Constructora Corporación Tumbes S.R.L. de la ciudad de Tumbes cuyo objetivo general fue: Determinar los Componentes de Control Interno y Tributación en la micro y pequeña empresa sector Servicio: Rubro Constructora Corporación Tumbes S.R.L. La Metodología utilizada fue: Cuantitativo, de nivel descriptivo simple. Llego al siguiente resultado: Quedando determinados los componentes del control interno y tributación donde se recomienda la aplicación de los instrumentos de medición como respuesta la muestra de estudio y las propuestas teóricas de los autores estudiados.

Guerra (2015). En su investigación titulado “Control interno y su incidencia en la Gestión de las MYPES ubicadas en el Mercado Central de Tumbes”. Requisito para la obtención del Título de Contador Público – Facultad de Ciencias Contables y Financieras. Universidad Nacional de Tumbes. En él se planteó la siguiente interrogante: ¿De qué manera el control interno incide en la gestión empresarial de las MYPES ubicadas en el mercado central de Tumbes? El cual lo conllevó a plantarse el objetivo general “Analizar si las acciones de control interno inciden en el resultado de

la gestión empresarial de las Micros y Pequeñas Empresas ubicadas en el mercado central de Tumbes”. Metodológicamente la investigación fue de tipo básica con un nivel analítico con un diseño no experimental, toda vez que el estudio se realizó en base al análisis de la información que se obtuvo. La población estuvo comprendía por más de 800 MYPES que funcionan en el mercado central de Tumbes de acuerdo a la oficina de comercialización de la municipalidad de Tumbes; y la muestra comprende a un total de 50 establecimientos a quienes se les aplicó el cuestionario. Llego a concluir que las MYPES ubicadas en el mercado central de Tumbes no cuentan con todos los requisitos exigidos por la ley para su correcto funcionamiento, muchas de ellas carecen de los requisitos que le permitan funcionar legalmente. Adolecen de normatividad interna como reglamentos directivas y procedimientos para realizar sus operaciones; desconocen y no le han dado importancia a las acciones de control interno que puedan garantizar la existencia de activos fijos sin exponerlos al riesgo.

Flores (2015), en su trabajo de Investigación denomina: “Participación del Control Interno en la gestión administrativa y Contable de las Empresas Constructoras”, realizado en la Ciudad de Tumbes, cuyo objetivo general fue: Identificar y describir la participación del Control interno en la gestión administrativa y contable de las empresas Constructoras del Perú, La metodología utilizada fue: Revisión Documentaria. Llegando al siguiente resultado: Que es de suma importancia el control Interno en la gestión administrativa y contable porque es un mecanismo de medición que radica en conseguir una estructura interna donde permita delegar tareas con tranquilidad y que provee información confiable, integra y oportuna sobre el desempeño de la empresa donde se va a buscar utilizar la contabilidad como una herramienta de gestión de tomas de decisiones.

2.2 Bases Teóricas de la Investigación

2.2.1 Teoría del Control Interno

Nos dice que el control interno es una función de la gerencia que tiene por objetivo salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización. El cual proporciona a la administración la seguridad de que los informes contables en los que se basa sus decisiones son dignos de crédito en beneficio de la entidad. El control interno forma parte de las funciones que va a desempeñar la gerencia en la entidad, por lo cual uno de sus objetivos es cuidar, proteger, resguardar y asegurar que los recursos del ente estén bien administrados, evitando así robos, desfalcos, malversación y malos usos de estos; dando la seguridad de que se utilicen estos recursos de manera eficiente y siempre con autorización de la alta gerencia de la entidad, dando a la administración de la empresa la seguridad de que la información contable presentada es confiable y verídica para que a la hora de la toma de decisiones, esta sea la más acertada para beneficio de la empresa. (**Granda, 2015**).

Son agregado de registro, proceso y cualidades, donde tienen los propósitos de advertir las dificultades de la empresa. Así mismo las aplicaciones de estos procesos nos permitirán que toda organización de cualquier rubro ejercerá una marcha adecuada, porque las organizaciones sean estas micro a pequeñas empresas, requieren de un control tanto interno como externo. **Robbins (1996)**.

Silva (2018), Sostiene que el control interno (CI) ofrece cuantiosos beneficios a la empresa u organización, dado que los empleadores asignaran labores evitando de esta manera tener problemas, y si en su momento los hubo este tiende a corregirlos.

Gonza (2016) citando a Holmes en (1987), Sostiene que el CI se ofrece como maniobra cuya función primordial es resguardar los activos de la empresa, proponiendo seguridad en la toma de decisiones.

Masgo (2018) citando a Bravo, (2000). Señala que el control interno es un instrumento de importancia en la gestión; es un procedimiento organizacional de la empresa donde se adoptan estrategias que le permiten asumir el control adecuado de tal manera que transparenten su accionar en las negociaciones o transacciones realizadas

2.2.1.1 Interno

Un régimen de control interno (CI), entre más complicada sea la institución empresarial se adoptará una mayor obligación en asumirlo; en tanto que, si se tratase de una sociedad unipersonal perdería el carácter de obligatoriedad. Su compromiso se orienta a realizar seguimiento continuo como una forma de evaluación de manera independiente a la gestión de la entidad, organización o empresa.

2.2.1.2 Externo

Advierte prioritariamente el control financiero, el control de la eficiencia y el control jurídico. Dependiendo de donde se aplique el control externo este ejercerá su accionar en concordancia con la normatividad legal bajo la cual se ampara; tal cual que, en las empresas del sector público, lo ejercen las oficinas de control institucional (OCI), fiscalizadas por el ente rector que en este caso es asumido por la contraloría general de la república, donde su carácter es determinadamente fiscalizador, con el fin de adquirir dichas responsabilidades que procedan conforme a ley.

2.2.2 Teorías de Mypes

“La micro y pequeña empresa es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial

contemplada en la legislación vigente; tiene como objetivo desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios (Bernilla, 2013; pág. 41).

Es un registro en el que logran inscribirse las micro y pequeñas empresas (MYPE) para acceder a los beneficios de la Ley MYPE.

Logran ingresar en REMYPE las micro y pequeñas empresas formadas por personas naturales o jurídicas dedicadas a actividades como extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. También, deben tener como mínimo un trabajador”.

2.2.3 BENEFICIOS DE INSCRIBIRSE EN EL Remype EN PERÚ.

- Es constituirse como personas jurídicas (empresas), vía internet a través del Portal de Servicios al Ciudadano y Empresas.
- Pueden asociarse para tener un mayor acceso al mercado privado y las compras estatales.
- Su mecanismo ágil y sencillo para ejecutar las diferentes exportaciones denominado Exporta Fácil, a cargo de la SUNAT.
- Gozan de las diferentes facilidades del Estado para participar en eventos feriales y exposiciones Regionales, Nacionales e Internacionales.
- participan en las adquisiciones y contrataciones del Estado.
- El personal y las MYPES contribuyen con un Régimen Laboral Especial, no obstante, consiguen pactar excelentes condiciones laborales con sus empleadores MYPE. La duración del Régimen Laboral especial puede variar si la MYPE supera

por dos años sucesivos sus niveles máximos de ventas.

- El personal y conductores de la Microempresa, incluyendo sus derechos tienen cobertura de salud a través del Sistema Integral de Salud – SIS, El Estado ocupará el 50% de su salario y el otro 50% es de cargo del empleador, siempre que la microempresa cuente con inscripción vigente en el Registro Nacional de la Micro y Pequeña Empresa (REMYPE). Los trabajadores de la Pequeña Empresa serán asegurados regulares en ESSALUD.
- Las instituciones del Estado deben proyectar no menos del cuarenta por ciento (40%) de sus contrataciones para ser atendidas por las MYPE en aquellos bienes y servicios que éstas puedan suministrar, dando distinción a las MYPE regionales y locales del lugar donde se efectúen las compras o se ejecuten las obras estatales. En los contratos de suministro de bienes y prestación de servicios, de ejecución periódica, y consultoría de obras que celebren las MYPE con el Estado, pueden optar por presentar la garantía de fiel cumplimiento o por la retención de un diez por ciento (10%) del monto total del contrato.
- Gozan de un tratamiento especial en la intervención de trabajo, en cuanto a sanciones y fiscalización laboral. Cuentan con un plazo de subsanación de las infracciones laborales y con una labor de asesoría que suscite la formalidad. Este tratamiento rige por 3 años, desde el acogimiento al régimen especial.
- La MYPE tendrán derecho a un crédito tributario para el Impuesto a la Renta, equivalente al monto del gasto en capacitación siempre que no exceda del 3% de su planilla anual de los trabajadores.

2.2.3.1 Características de las Mypes

La micro y pequeña empresa es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente; tiene como objetivo desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios (Bernilla, 2013).

“Es un registro en el que logran inscribirse las micro y pequeñas empresas (MYPE) para acceder a los beneficios de la Ley MYPE.

Logran ingresar en REMYPE las micro y pequeñas empresas formadas por personas naturales o jurídicas dedicadas a actividades como extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. También, deben tener como mínimo un trabajador”.

“No pueden consentir a este registro empresas del rubro de bares, discotecas, casinos y juegos de azar”.

Requisitos:

- RUC vigente.
- Tener el Usuario y Clave SOL.
- Poseer como mínimo un trabajador.
- No pertenecer al rubro de bares, discotecas, casinos y juegos de aza

2.2.3.2 Formalización de las Mypes

El Estado promueve la formalización de las MYPE a través de la reducción de los distintos operaciones de registro, control, intervención y comprobación externa , se debe pues respaldar el acceso, en contextos de imparcialidad de género de los hombres y mujeres que conducen una MYPE, excluyendo pues todo tramite tedioso.

Es preciso explicar que la microempresa no necesita constituirse como persona Jurídica, consiguiendo ser llevada directamente por un propietario de persona individual. Conseguirá, adoptar voluntariamente la forma de Empresa Individual de Responsabilidad Limitada, o cualquiera de las formas societarias previstas por la ley. Mediante “D. Leg. N° 007-2008-TR “Ley del Impuesto al Desarrollo Productivo y Crecimiento Empresarial” (modificado por Ley N° 30056). El gobierno promovió a través de la REMYPE, la formalidad de las MYPES en un tiempo máximo de 72 horas, siempre y cuando estas cumplan con las características principales para estar catalogadas como micro, pequeña y mediana empresa según el artículo 5°” de la mencionada Ley.

2.2.4 Regímenes Tributarios

Se dice que, en la actualidad, en nuestro país coexiste en una diversidad de empresas en caminos de desarrollo, las cuales se halla al margen de la formalidad legal y tributaria; por tal motivo, se busca fomentar el apoyo a dichas empresas para alcanzar el progreso seguido de ellas y el ingreso definitivo a la formalidad; estas empresas a las cuales nos referimos son las MYPES (Micro y Pequeñas Empresas). Todo ello se debe a que se piensa que estas empresas pueden contribuir al crecimiento económico del país y a la generación de empleo en el mismo; sin embargo, esto no se concreta, entre otros motivos, por la falta de un sistema tributario estable y simplificado. Las

MYPES se hallan restringidas en su progreso y formalización por el régimen tributario actual, el cual no les brinda otra opción que el acogimiento a los regímenes existentes”.

(Barraza, 2003), Las MYPES deben tener un régimen tributario promocional estable, como dispone la Constitución; este régimen debe contener incentivos espectaculares en materia tributaria, para fomentar el desarrollo de las empresas y la deseada formalización; por ejemplo, se pensó en la creación de un tributo único, fijado en un porcentaje de las ventas mensuales, que reemplace a todos los tributos vigentes, similar al que fuera propuesto por el D. Leg. N.º 705, dictado en 1991 pero que no entró en vigencia por decisión política, al ser derogado por Ley N.º 25381, en diciembre del mismo año.

Estos regímenes son:

El Nuevo RUS es un régimen sencillo en el que incluso para ingresos anuales inferiores a S/. 96,000 el microempresario no paga impuestos. Tiene dos categorías con cuotas mensuales que se fijan dependiendo del nivel de ingresos. Preciso que actualmente hay cerca de 425 mil contribuyentes en el Nuevo RUS, de los cuales el 97% declaran ingresos que no superan los S/. 8,000 mensuales por lo que tributan pagos mensuales de entre S/. 20 y S/. 50 soles.

Solo el 0.5% de los contribuyentes, es decir, 1,758 comerciantes, están en la categoría más alta de este régimen, tienen ingresos mensuales entre S/. 20,000 y S/. 30,000, y por tanto pagan una cuota mensual de S/. 600" indicó.

“Intuye a las: personas naturales y sociedades conyugales, sucesiones indivisas y personas jurídicas que obtengan rentas de 3era. Categoría. Provenientes de:

Actividades de comercio y/o industria y, de servicio. Pueden acogerse las personas a este régimen mencionadas que cumplan con lo siguiente: Que tengan ingresos netos anuales igual o menor a S/525 mil anuales de ingresos netos.

Comprobantes de pago que pueden emitir: Factura, boleta de venta, ticket o cinta, guía de remisión (remitente, transportista), otros comprobantes autorizados. Libros de contabilidad legalizados: Registro de ventas y de compras a los que esta afecto: Impuesto a la renta, pago mensual 1.5% de sus ingresos netos mensuales. IGV, 18%. Renta. Es Salud, 9% y ONP, 13%. Medios para la declaración y pago: A través de los Programas de Declaración Telemática (PDT): IGV-Renta, y otras retenciones, Planilla electrónica”. (PARDAVE, 2017).

El Régimen Especial de Renta: Está dirigido a personas naturales con negocio a personas jurídicas que obtengan rentas provenientes de actividades de comercio, entendiéndose como tales a la venta de los bienes que logren u origine.

Este régimen conserva acogerse a personas que sus ingresos netos superen los S/ 525 mil en el lapso de un ejercicio gravable.

- Cuyo valor de activos fijos relacionados con su actividad
- Cuyas adquisiciones anuales sean mayores a S/ 525 mil (sin considerar compra de activos fijos)
- Que en la realización de su actividad participen más de 10 personas por turno de trabajo.

Este régimen está obligado a llevar:

Emitir:

- Facturas.
- Boleta de venta
- Tikes
- Además, pueden emitir otros documentos complementarios tales:
- Nota de Crédito.
- Nota de Débito.
- Guías de Remisión Remitente y Transportista

En cuanto sus libros contables que debe llevar son:

- Registro de Compras
- Registro de ventas.

Régimen Mype Tributario : según (Noticias, 2016) “El Régimen Mype Tributario (RMT) del Impuesto a la Renta, que comprende a los contribuyentes de la micro y pequeña empresa domiciliados en el país, siempre que sus ingresos netos no superen las 1,700 Unidades Impositivas Tributarias (UIT) en el ejercicio gravable, es decir que no superen los S/ 6’715,000.

La norma tiene como objetivo que las micro y pequeñas empresas tributen de acuerdo a su capacidad”. Con la norma las Mype tendrán un régimen tributario especial para pagar el Impuesto a la Renta desde 10% de sus ganancias netas anuales.

Este régimen también emite:

- Facturas.
- Boletas.
- Tikes.

Sus libros contables que este lleva son cuando sus ingresos netos anuales son hasta 300 UIT puede llevar:

- Registro de ventas.
- Registro de compras.
- Libro diario simplificado.

Si sus ingresos brutos anuales son de 300 UIT a 500 UIT lleva los 3 libros anteriores más el libro mayor. Y si sus ingresos anuales son de 500 UIT a 1700 UIT lleva libro de compras, libro de ventas, libro diario, libro mayor y libro de inventario y balance.

Régimen General al Impuesto a la Renta: es un régimen tributario que perciben las personas naturales y jurídicas que generan rentas de tercera categoría.

Son aquellos participantes que deseen incorporarse al Régimen General, pueden ejecutarlo en cualquier período del año. Si estos descienden del del Nuevo Régimen Único Simplificado, podrán acogerse previa comunicación del cambio de Régimen a la SUNAT mediante el formulario 2127, donde marcarán la fecha a partir del cual aplicara su cambio, consiguiendo optar por.

- El primer día calendario del mes en que informe su cambio.

- El primer día calendario del mes sucesivo al de dicha notificación.
- Del Régimen Especial del Impuesto a la Renta (RER), con la presentación de la declaración pago conveniente al mes en que se concentren, esgrimiendo el PDT N° 621 o el Formulario N° 119 según corresponda.

2.2.4.1 Importancias de las Mypes

En la actualidad las micro y pequeñas empresas constituyen un fragmento trascendental de gran importancia dentro de la distribución productiva del Perú, de manera que las Mypes representan el 95,9% del total de establecimientos nacionales, porcentaje éste que se incrementa hasta el 97,9% si se añaden las pequeñas empresas.

Cabe señalar que las micro y pequeñas empresas se han convertido en grandes generadoras de ingreso en la economía, se han desarrollado increíblemente lo cual han permitido ser alto nivel de empleadoras.

Según datos del Ministerio de Trabajo, las micro pequeñas empresas ofrecen empleo a más de 80% de la ciudadanía económicamente activa (PEA) y generan cerca de 45 % del producto bruto interno (PBI). Constituyen, pues, el principal motor de desarrollo del Perú, su importancia se basa en que:

- Facilitan abundantes puestos de trabajo.
- Comprimen la pobreza por medio de actividades de generación de ingresos.
- Estimulan el ánimo empresarial y el carácter emprendedor de la población.
- Son la principal fuente de desarrollo del sector privado.
- Ayudan al ingreso nacional y al crecimiento económico.

2.2.4.2 Condiciones Especiales

El régimen laboral especial es de naturaleza permanente y únicamente aplicable a las MYPES. La micro empresa que por periodo de 02 años calendarios consecutivos excede monto máximo de ventas anuales, podrá conservar el régimen especial laboral por 01 año calendario adicional consecutivo. En el caso de las pequeñas empresas, si durante 02 años consecutivos superan el nivel de ventas establecido podrán conservar durante 03 años adicionales el mismo régimen laboral. Después de este periodo la empresa pasaría definitivamente al régimen laboral que le corresponda de acuerdo a su nivel de ventas”. Durante el año adicional que se le da a la microempresa, sus trabajadores obligatoriamente serán asegurados como afiliados regulares del régimen contributivo de ESSALUD y opcionalmente, podrían afiliarse al Sistema Nacional de Pensiones o Sistema Privado de Administración de Fondo de Pensiones.

Diferencia de Pyme y Mype

Las PYMES son pequeñas y medianas empresas en proceso de crecimiento que tienen la capacidad de contratar entre 1 a 20 trabajadores y cuyas ventas anuales están entre 150 UIT hasta 850 UIT; a diferencia de las micro y pequeñas empresas donde sus colaboradores son de entre 1 a 10 trabajadores realizando ventas anuales de 150 UIT.

Empresa de Seguridad y Vigilancia

En los últimos años en el Perú el mercado de seguridad privada se ha expandido de forma considerable producto de la emisión de la “Ley N° 2889 que contempla los servicios de dicha seguridad, pero dicha expansión no responde a un crecimiento ordenado y efectivo producto de los factores como: la informalidad, escasos controles, la competencia desleal, alta rotación de personal, leyes complejas y sanciones inofensivas que no desincentivan el incumplimiento de las normas. El estado en

respuesta a los estándares previstos por organismos internacionales y por la experiencia comparada promueve y propone la reforma de modernización y el esquema de regulación mediante Decreto Legislativo N° 1127, Ley de creación de la SUCAMEC. Tal es así que, en cumplimiento de la delegación de facultades dispuesta por Ley N° 30336 se delega al Poder Ejecutivo la facultad de legislar en materia de fortalecimiento de la seguridad ciudadana, lucha contra la delincuencia y crimen organizado. Mediante Decreto Legislativo N° 1213, publicado el 24 de septiembre del 2015, se aprobó la nueva regulación sobre servicios de seguridad privada. La vigencia de este último decreto fue en su momento condicionada a la aprobación de su reglamento, que en ese entonces se encontraba en proceso”. (SUCAMEC, Seguridad Privada en el Perú, 2016)

Diferencia de Seguridad y Vigilancia

La gran diferencia entre ambos grupos profesionales es que el vigilante de seguridad está dentro del reglamento de seguridad privada, mientras que el auxiliar de servicios está excluido de estos textos legales.

Se dice que el vigilante de seguridad tiene la obligación de realizar la detención cuando se encuentre de servicio, mientras que el auxiliar de servicio carece de esta obligatoriedad.

El auxiliar de servicios no tiene derecho a realizar ninguna de las funciones mencionadas

2.2.5 Definición de control interno

De acuerdo a (Molano, 2014), Podemos definir que es un conjunto de normas, principios, procedimientos, fundamentos, acciones, mecanismos, procesos, técnicas y

instrumentos de Control que, ordenados, relacionados entre sí y unidos a las personas que conforman una institución pública, se constituye en un medio para lograr una función administrativa de Estado integra, eficaz y transparente, apoyando el cumplimiento de sus objetivos institucionales y contribuyendo al logro de la finalidad social del Estado.

También se dice que el plan mediante el cual una organización establece principios, métodos y procedimientos que, coordinados y unidos entre sí, buscan proteger los recursos de la entidad y prevenir y detectar fraudes y errores dentro de los diferentes procesos desarrollados en la empresa. Además, hace parte de un proceso que debe ser ejecutado de forma conjunta por la junta directiva de la empresa, la gerencia y por todo el recurso humano de la misma, cuya orientación debe estar encaminada al cumplimiento de las siguientes funciones:

- Proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante posibles riesgos que los afecten.
- Garantizar la eficacia y la eficiencia en todas las operaciones promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades definidas para el logro de la misión de la organización.
- Velar porque todas las actividades y recursos de la organización estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos de la entidad.

2.2.6 Definición de Mypes

Según (Katherine, 2019), la ley de desarrollo constitucional de la micro y pequeña empresa la MYPE son las unidades económicas constituidas por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en

la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios, es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica (empresa), bajo cualquier forma de organización que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

2.2.7 Definición de Empresa

Una empresa es un grupo de personas que buscan la consecución o la organización de un beneficio económico con el desarrollo de una actividad en particular. Esta unidad productiva puede contar con una sola persona y debe buscar el lucro y alcanzar una serie de objetivos marcados en su formación. A menudo la creación o formación de empresas responde a la necesidad de cubrir un servicio o una necesidad en un entorno determinado y mediante el cual existe la posibilidad de salir beneficiado. (Javier, 2015).

Según (Perez Porto Julian, 2020), una empresa se define por la **unidad económico-social**, integrada por elementos humanos, materiales y técnicos, que tiene el objetivo de obtener utilidades a través de su participación en el mercado de **bienes** y servicios. Para esto, hace uso de los **factores productivos** (trabajo, tierra y capital).

2.2.8 Definición de Sector Servicio

Según (Diaz, 2018), manifiesta que el sector servicios se puede definir como aquel que no produce bienes materiales, sino que provee a la población de servicios necesarios para satisfacer sus necesidades. Este sector es muy variado y engloba una amplia gama de actividades: comercio, transporte, comunicaciones, servicios financieros, educación, sanidad y turismo entre otras. También engloba empresas de todos los

tamaños. Puede decirse que lo caracteriza su diversidad. Para precisar más el concepto, el sector servicios puede utilizarse en cuatro acepciones distintas: industrias del sector servicios, producto en forma de servicios, ocupaciones incluidas en el ámbito de los servicios y funciones de servicios. (págs. 14-15)

III. Hipótesis

Según dicho por (Fidias, 2012), no todas las investigaciones tienen hipótesis, ya que en los estudios donde se van a describir ciertos conceptos o variables no se puede establecer hipótesis. Este estudio no se aplica hipótesis.

IV. Metodología

4.1 Tipo de Investigación

El tipo de la investigación será cuantitativo, porque representa un conjunto de procesos que son secuenciales y probatorios. “Cada etapa procede a la siguiente y no podemos brincar o eludir pasos. Parte de una idea que va acotándose y una vez delimitada, se derivan objetivos y preguntas de investigación, se construye un marco o perspectiva teórica” (Hernández, 2014, pág.4).

4.2 Nivel de Investigación

El nivel de investigación será descriptivo, dado a que se limitará solo a describir la variable de estudio, en base a revisiones bibliográficas o documentales tal es así que, Hernández (2014) afirma:

Los estudios descriptivos buscan especificar las propiedades, las características y los perfiles de las personas, grupos comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis. Es decir, únicamente pretender medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre los conceptos o variables a las que se refieren. (pág. 92)

4.3 Diseño de la Investigación

El diseño de la investigación es no experimental de corte transversal; no experimental: por su dimensión temporal o el número de momentos o instantes en el tiempo en el que se van a recolectar los datos; y de corte temporal o transversal: por cuanto se recolectan los datos en un solo momento, en un tiempo único, y porque es de caso.

4.4 Población y Muestra

4.4.1 Población

La población materia de la investigación está constituida por la MYPE, del rubro seguridad y vigilancia. Empresa “POLPART S.R.L”, ubicada en el sector los

Tallanes bloque N°05 número 302-en el distrito de Piura.

4.4.2 Muestra

Para realización de la investigación se tomó como muestra la MYPE del rubro seguridad y vigilancia. Empresa “POLPART S.R.L”, ubicada en el sector los Tallanes bloque N°05 número 302- en el distrito de Piura.

4.5 Definición y Operacionalización de variable

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEMS (Preguntas)	ESCALA DE MEDICIÓN
Control Interno	<p>“El control interno surge como una herramienta de coordinación de métodos y procedimientos para la consecución de los fines de las entidades al servicio de los intereses generales y no particulares de sus integrantes”.</p> <p>(Granda, 2011)</p>	<p>Se dice que control interno, en la empresa “POLPART S.R.L” es una herramienta de coordinación entre las diferentes áreas administrativas que les permite cumplir con los objetivos en beneficio de los intereses de la empresa y de los particulares.</p>	Control Interno Previo	Realización	<ul style="list-style-type: none"> ¿La empresa por lo regular realiza acciones de control interno previo? Dicha realización lo hace de manera sorpresiva o con previo aviso? 	Nominal
				Frecuencia	<ul style="list-style-type: none"> ¿Cada acción de control interno previo la realiza con una frecuencia anual? Considera usted que cada acción de control interno previo la debe realizar de manera semestral? 	
				Organización	<ul style="list-style-type: none"> ¿A su entender existe organización en todas las áreas de la empresa? Considera que es importante que se haga una acción de control interno en toda la organización? 	
			Control Interno Simultáneo	Realización	<ul style="list-style-type: none"> ¿Considera que es importante que la empresa realice un control interno simultáneo? Los controles internos simultáneos son sorpresivos? 	
				Frecuencia	<ul style="list-style-type: none"> ¿Por su misma condición del control, cree que es oportuno realizarlos con frecuencia? Cuando este se realiza con frecuencia, lo hace en todas las áreas de la empresa? 	
			Control Interno Posterior	Por área	<ul style="list-style-type: none"> La acción de control interno posterior se realiza por área? Considera usted que el área de almacén es la más indicada para realizar una acción de control interno posterior? Considera usted que cada área lleve un libro de control? 	
				Sucursales	<ul style="list-style-type: none"> Se realiza acciones de control posterior en las sucursales de la empresa? Considera que es necesario que se realicen las acciones de control interno posterior? 	

4.6 Técnicas e Instrumento de Recolección de Datos

4.6.1 Técnicas

Para la recolección de la información y procesamiento de los datos se han utilizado las siguientes técnicas:

- a) **ENTREVISTA:** Esta estará orientada al representante de la empresa y a los trabajadores.
- b) **OBSERVACIÓN:** Se supervisará el accionar de los trabajadores de la empresa en sus diferentes áreas de trabajo.

4.6.2 Instrumento

En el proceso de desarrollo y recolección de la información se utilizarán los instrumentos que nos servirán como guía los cuales serán:

4. **CUESTIONARIO:** El mismo que consiste en un conjunto de preguntas respecto a la variable que se pretende medir. Estos se utilizan en encuestas de todo tipo.
5. **GUÍA DE OBSERVACIÓN:** Este instrumento nos servirá para anotar todos los puntos de observación que se dio en el área de inventarios.

4.7 Plan de Análisis

Al aplicar la técnica de recolección de datos, el procesamiento implicara unos resultados, análisis de resultados y conclusiones.

Así mismo para el desarrollo de esta investigación, se realizó un análisis descriptivo individual y comparativo de acuerdo a los objetivos específicos:

- Identificar las características del control interno de las Mypes en el sector. Caso: seguridad y vigilancia, 2019.
- Describir las características del control interno de la empresa de Seguridad y Vigilancia “POLPART S.R.L”, Tumbes, año 2019.
- Hacer un análisis comparativo de las “características del control interno en las Mypes del sector servicios. caso: empresa de seguridad y vigilancia Polpart s.r.l. tumbes, 2019”.

4.8 Matriz de consistencia

ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLE/ DIMENSIÓN	METODOLOGÍA
<p>¿Cuáles son las características del control interno de las MYPES del sector servicios. Caso: Empresa de Seguridad y Vigilancia “POLPART S.R.L” Tumbes, 2019?</p>	<p>OBJETIVO GENERAL: Determinar las características de control interno en las MYPES del sector servicios. Caso Empresa de Seguridad y Vigilancia “POLPART S.R.L” Tumbes, 2019</p> <p>OBJETIVOS ESPECIFICOS</p> <p>1. Identificar las características del control interno de las Mypes en el sector. Caso: seguridad y vigilancia, 2019.</p> <p>2. Describir las características del control interno de la empresa de Seguridad y Vigilancia “POLPART S.R.L” Tumbes, año 2019;</p> <p>3. Hacer un análisis comparativo de las características de control interno en las mypes del sector servicios. caso empresa de seguridad y vigilancia polpart s.r.l. tumbes, 2019”.</p>	<p>Dicho por Fidas (2012), no todas las investigaciones tienen hipótesis, ya que en los estudios donde se van a describir ciertos conceptos o variables no se pueden establecer hipótesis. Este estudio no se aplica hipótesis.</p>	<p>CONTROL INTERNO</p> <ul style="list-style-type: none"> • Pr • Si • Po 	<p>NIVEL: DESCRIPTIVA</p> <p>TIPO: CUANTITATIVA</p> <p>MUESTRA: 01 EMPRESA</p> <p>TIPO DE INSTRUMENTOS CUESTIONARIO</p>

4.9 Principios Éticos

Durante el desarrollo de este proyecto de investigación se ha podido cumplir de forma estricta los principios jurídicos y éticos, que permiten asegurar la originalidad de la investigación.

Por lo tanto, se han respetado los derechos de autor de los libros de texto y de las fuentes electrónicas consultadas, necesarias para poder desarrollar el marco teórico. Según (Uladech, 2019), toda actividad de investigación que se viene realizando en la universidad se guía de acuerdo a los principios éticos que orientan para cada investigación:

1. **Protección a las personas:** La persona investigada necesitan cierto grado de protección, el cual se determinará de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de que obtengan un beneficio. En el ámbito de la investigación es en las cuales se trabaja con personas, se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad. Voluntariamente en la investigación y dispongan de información adecuada, sino también involucrará el pleno respeto de sus derechos fundamentales, en particular si se encuentran en situación de especial vulnerabilidad.
2. **Cuidado del medio ambiente y la biodiversidad:** Las investigaciones deben respetar la dignidad de los animales y el cuidado del medio ambiente incluido las plantas, por encima de los fines científicos; para ello, deben tomar medidas para evitar daños y planificar acciones para disminuir los efectos adversos y maximizar los beneficios.
3. **Libre participación y derecho a estar informado:** Las personas que desarrollan actividades de investigación tienen el derecho a estar bien informados

sobre los propósitos y finalidades de la investigación que desarrollan, o en la que participan. En toda investigación se debe contar con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica.

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

5. **Justicia:** El investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurar 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.

6. **Integridad científica:** 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.

V. Resultados

5.1 Resultados

5.1.1 Respecto al objetivo específico 1: *Identificar las características del control interno de las Mypes en el sector. Caso: seguridad y vigilancia, 2019.*

CUADRO N° 01

AUTOR(ES)	RESULTADOS
Indacochea, y Ramírez (2018)	El tipo de investigación el cual se va a seleccionar será descriptivo en donde permitirá recolectar información que se encuentre de manera individual o conjunta. La población está establecida por el total de empleados en la empresa que cuenta con 35 personas las cuales ayudaran con información que permitirá evaluarla, la técnica que se aplicará es la encuesta y el instrumento
Maridueña (2018)	El presente estudio de caso, se analizó los diversos escenarios que se observaron en la ferretería, como deficiencias en el cumplimiento del control interno general en su aplicación e importancia.
Arirama (2018)	Los autores en su mayoría se deducen que pueden coincidir donde su implementación de cada control interno dice lo importante he necesario porque permite estructurar las diferentes áreas de la empresa a través de un plan estratégico y una organización que permita fortalecer la mejor toma de decisiones en el futuro.

Esquivel (2018)	el control interno es una herramienta de gestión la cual proporciona seguridad razonable en cuanto a la consecución de sus objetivos institucionales y permite el uso eficiente, eficaz de los recursos.
Granda (2017)	Sostuvo que no se trataba de manuales de organización y procedimientos, sino de una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas. Permitiendo de esta manera el uso eficiente y eficaz de los insumos, recursos productivos y minimización de los riesgos.
Guerra (2015)	Llego a concluir que las MYPES ubicadas en el mercado central de Tumbes no cuentan con todos los requisitos exigidos por la ley para su correcto funcionamiento, muchas de ellas carecen de los requisitos que le permitir funcionar legalmente.

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes internacionales, nacionales y regionales

5.1.2 Respecto al Objetivo Especifico 2: Describir las características del control interno de la empresa de Seguridad y Vigilancia “POLPART S.R.L”, Tumbes, año 2019.

I. AMBIENTE DE CONTROL

1. ¿La empresa Seguridad y Vigilancia POLPAR? S.R.L, ¿tiene implementado un sistema de control interno?

A) SI(X) B) NO()

2. ¿Existen unas estructuras organizacionales definidas a las misiones, visiones, metas he objetivos estratégicos de la empresa?

A) SI() B) NO(X)

3. ¿La dirección reconoce y promueve los aportes del personal que mejoran el desarrollo de las actividades laborales?

A) SI() B) NO(X)

4. ¿Se han elaborado manuales de procesos con sus respectivos flujos de información?

A) SI(X) B) NO()

II. EVALUACION DE RIESGOS

5. ¿La empresa tiene definido sus objetivos?

A) SI(X) B) NO()

6. ¿En el desarrollo de sus actividades se ha cuantificado el efecto que pueden ocasionar los riesgos identificados (impacto)?

A) SI() B) NO(X)

7. ¿La empresa tiene identificados sus riesgos internos y externos?

A) SI(X) B) NO()

8. ¿Dispone la empresa de un procedimiento que permita desarrollar la respuesta ante los riesgos identificados?

A) SI(X) B) NO()

9. ¿En la empresa se lleva a cabo la evaluación de riesgos?

A) SI() B) NO(X)

III. ACTIVIDADES DE CONTROL

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

A) SI(X) B) NO()

11. ¿Los responsables de las áreas de la empresa preparan informes sobre la evaluación de sus objetivos y metas individuales, frente al desempeño?

A) SI() B) NO(X)

18. ¿En la empresa existe una apropiada información y comunicación entre sus colaboradores?

A) SI(X)

B) NO()

V. SUPERVISION Y MONITOREO

19 ¿Se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades que realiza la empresa?

A) SI()

B) NO(X)

CUADRO N° 02

Fuente: Elaboración propia, en base a la encuesta aplicada al gerente y a los trabajadores

5.1.3 Respecto al Objetivo Especifico 3: Hacer un análisis comparativo de las “características del control interno en las Mypes del sector servicios. caso: empresa de seguridad y vigilancia Polpart s.r.l. tumbes, 2019”.

CUADRO N° 03

ELEMENTOS DE COMPARACION	OBJ. ESPECIFICO N° 01	OBJ. ESPECIFICO N° 02	RESULTADOS
AMBIENTE DE CONTROL	El presente estudio de caso, se analizó los diversos escenarios que se observaron en la ferretería, como deficiencias en el cumplimiento de control interno general en su aplicación e importancia. Maridueña (2018).	La empresa si cuenta un sistema de control interno, no ha dado a conocer al personal las visiones he misiones donde se orientan y fundamentan sus actividades, donde a la vez el personal desconoce el código de ética aprobado mediante talleres o reuniones.	No coinciden
EVALUACION DE RIESGO	Los autores en su mayoría coinciden donde sus implementaciones del control interno son importante y necesario porque permite estructurar las diferentes áreas de la empresa a través de un plan estratégico y una organización que permita fortalecer la mejor toma de decisiones en el futuro Arirama (2018).	La empresa identifica los diferentes riesgos correspondientes donde esta busca analizarlos y administrarlos que en cual identifican que el riesgo puede ser tanto interno y externo.	Si coinciden

<p>ACTIVIDADES DE CONTROL</p>	<p>El control interno es una herramienta de gestión la cual proporciona seguridad razonable en cuanto a la consecución de sus objetivos institucionales y permite el uso eficiente, eficaz de los recursos Esquivel (2018).</p>	<p>La empresa carece de indicadores para el proceso de las actividades y políticas de los procedimientos para para su cumplimiento a cual ya constituir el medio más idóneos para asi poder asegurar los logros de cada objetivo</p>	
<p>INFORMACION COMUNICACION</p> <p>SUPERVISION MONITOREO</p>	<p>Y El tipo de investigación el cual se va a seleccionar será descriptivo en donde permitirá recolectar información que se encuentre de manera individual o conjunta. La población está establecida por el total de empleados en la empresa que cuenta con 35 personas las cuales ayudaran con información que permitirá evaluarla, la técnica que se aplicará es la encuesta y el instrumento. Indacochea, y Ramírez (2018)</p> <p>Y</p>	<p>asi apoyar a que la empresa se fortalezca su gestión administrativa.</p> <p>Las empresa proporciona sus informaciones necesarias a sus personales de formas oportunas y detallados donde en el cual van a</p>	<p>Si coinciden</p>

		<p>acceder a que cumplan de forma más eficiente y efectiva toda la tarea encomendada con responsabilidad y adecuada y confiable. La empresa no cuenta o carece de un sistema de supervisión y monitoreo que no le permite ver las funciones de sus trabajadores y realizar evaluaciones correspondientes que der respuesta a la muestra de estudio y a las propuestas</p>	<p>Si coinciden</p>
--	--	---	----------------------------

FUENTE: “Elaboración propia en base a los resultados comparables de los objetivos”

5.2 Análisis de Resultados

5.2.1 Respecto al Objetivo Especifico N° 1

Según los autores nacionales y regionales mencionados en los antecedentes como son: Arirama, (2018), Esquivel (2018), Huapaya, (2017), Granda, (2017), Guerra, (2015) y Flores (2015), nos dicen que concuerdan en los resultados donde proporciona que son de suma importancias y necesarias, donde sus implementaciones de cada control interno en la diferente área de un negocio; ya que con ella se va a conseguir las buenas estructuras internas de acuerdo a las sugerencias de algunas de las herramienta como el manual de las organizaciones con sus respectiva función, reglamentos y un buen plan de trabajos va ayudar a fortalecerse para una gestión estratégicas y para las tomas de una buena decisión a futuro, de acuerdo a lo establecido son posibles donde se pueda aplicar la forma correcta bajos los cumplimientos de leyes, la norma y su regularización y sobre todo pueden habilitar que las entidades puedan cumplir con todo su objetivo y su meta trazada.

Este resultado coincide con los autores de los antecedentes internacionales: **Indacochea, y Ramirez (2018)**, que establece que es importante el control interno ya que con ella se va a mejorar los procesos de la empresa para que sea mucho más eficaz y eficiente, estos resultados coinciden con que se estable en las bases teóricas según **Maridueña (2018) y Vega y Ortiz (2017)**, quienes establecen que el control interno es importante porque tiene como propósito llegar al logro de los objetivos y llegar a un buen avance de la empresa para que sea eficiente y eficaz.

5.2.2 Respecto al Objetivo Especifico 2

Respecto al componente ambiente de control

De la aplicación del cuestionario realizado al gerente de la empresa, la cual realizaron

5 preguntas de este primer componente, del cual representan el 100%, 20% obtuvimos como respuesta SI y un 80% como respuesta negativa, lo que reflejan que no le dan muchas importancias ni mucho menos lo ponen en práctica, ya que este componente mucho más importante y fundamental ya que con él va otorgar otorgamiento y una buena estructura.

Respecto al componente evaluación de Riesgo.

De las 5 preguntas realizadas al gerente, del cual representan al 100%, dado considerable el 80% que dieron respuestas SI y un 20% con resultado negativo, esto se debe a que esta empresa está tomando las medidas necesarias para la identificación de sus riesgos donde le vas a permitir ha obtener una mejor organización.

Respecto al componente Actividades de control

De las 5 preguntas realizadas al gerente, del cual representan al 100%, dado considerable el 40% que dieron respuesta SI y un 60% con resultado negativo, esto se debe a que esta empresa no está cumpliendo con los procedimientos que ayudan ha garantizar un eficiente y eficaz control.

Respecto al componente información y comunicación

De las 5 preguntas realizadas al gerente, del cual representan al 100%, dado considerable el 80% que dieron como respuesta SI y un 20% con resultado negativo, esto se debe a que la empresa brinda una buena y oportuna información a sus trabajadores ya que van hacer que puedan cumplir con todas sus actividades generando eficiencia y tomando buenas decisiones para realizar buenos informes sobre la gestión en la realidad que pueda estar pasando la empresa y que permita cada uno de sus integrantes conocer sus responsabilidades y sus normas.

Respecto al componente supervisión

De la pregunta realizada al gerente, la cual representan al 100%, dieron como respuesta que SI, 0% respondieron que NO, nos dice que esta empresa SI hay una supervisión, en el desarrollo de las actividades de cada trabajador, permitiendo realizar un monitoreo y supervisión para así poder reconocer inesperadamente las deficiencias la cual decidan proponer planes de mejoras para la empresa y para sus trabajadores.

5.2.3 Respecto al Objetivo Especifico 3

Respecto al ambiente de Control

Según los resultados visto en el Objetivos específicos I y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) estos resultados no coinciden ya que la empresa no cuenta con un sistema de control de forma estable y que en la cual personal desconoce la estructura organizacional de la empresa eso se debe que no existe instrumentos de gestión.

Respecto al componente evaluación de riesgo

Según los resultados visto en el Objetivos específicos I y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) de acuerdo a la actividad de control, si se puede coincidir, puesto que la empresa si establecido las políticas y los procedimientos pueda garantizar una efectiva administración en disminuir y prevenir cualquier tipo de riesgos. De acuerdo lo que manifiesta Maridueña (2018), quien deduce que la evaluación de Riesgos, hay deficiencias en el cumplimiento del control interno general en su aplicación e importancia. Donde identifica cada riesgo en la organización y el impacto donde pueden causar su manifestación.

Respecto al componente actividades de control

Según los resultados encontrados en el Objetivos específicos I y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) de acuerdo a las actividades de control, no coinciden dado a que esta empresa carece de indicadores para el proceso de las actividades y políticas de los procedimientos para su cumplimiento al cual ya constituir el medio más idóneo para asegurar su logro de cada objetivo, sin embargo. Esquivel (2018), afirman En la utilización de los componentes de control Interno, se desarrolle y proporcionan seguridad razonable en cuanto a lo consecuente de cada objetivo institucional y permiten el uso de eficientes y eficaz de los recursos.

Respecto al componente información y comunicación

Según los resultados encontrados en el objetivo I y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), de acuerdo a la información y comunicación si coinciden Las empresas proporciona la información necesaria a cada personal de forma proporcionada y detallado, que en cual van a permitir que cumplan de forma eficientes y efectiva de acuerdo a la tarea encomendada. Sin embargo, nos dice Granda, S. (2017), Sostuvo que no se trataba de manuales de organización y procedimientos, sino de una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas

Respecto al componente supervisión

Según los resultados encontrados en el objetivo I y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), referente a la supervisión y monitoreo, si coinciden dado a que la empresa si cuenta con un sistema de supervisión y monitoreo donde les permiten observar las funciones de cada trabajador y realizar la evaluación correspondiente que den como respuesta a la muestra de estudio y a las propuestas, sin embargo Guerra, L. (2015), Llego a concluir que las MYPES ubicadas en el mercado

central de Tumbes no cuentan con todos los requisitos exigidos por la ley para su correcto funcionamiento, muchas de ellas carecen de los requisitos que le permitan funcionar legalmente.

RESULTADOS ENCUESTA SOBRE CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO DE MYPES DE EMPRESA DE SEGURIDAD Y VIGILANCIA

Tabla 1: ¿ La empresa Seguridad y Vigilancia POLPAR S.R.L, tiene implementado un sistema de control interno?

Alternativas	Frecuencia	%
SI	11	73.33
NO	4	26.67
Total	15	100

Fuente: Encuesta aplicada de elaboración Propia.

Gráfico Nro. 1: ¿ La empresa Seguridad y Vigilancia POLPAR S.R.L, tiene implementado un sistema de control interno?



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación: Según la encuesta aplicada si es que las empresas implementaron un sistema de control, el 26.67% de las personas encuestadas respondieron que, Si y el 73.33% contestaron que No, lo que se determina que la mayoría de las empresas si solicitaron tener un sistema de control.

Tabla 2: ¿ Existen unas estructuras organizacionales definidas a la misión, visión, metas y objetivos estratégicos de la entidad?

Alternativas	Frecuencia	%
SI	8	53.33333333
NO	7	46.66666667
Total	15	100

Fuente: Encuesta aplicada de elaboración Propia.

Gráfico Nro. 2: ¿ Existen unas estructuras organizacionales definidas a la misión, visión, metas y objetivos estratégicos de la entidad?



Fuente: Elaboración propia.

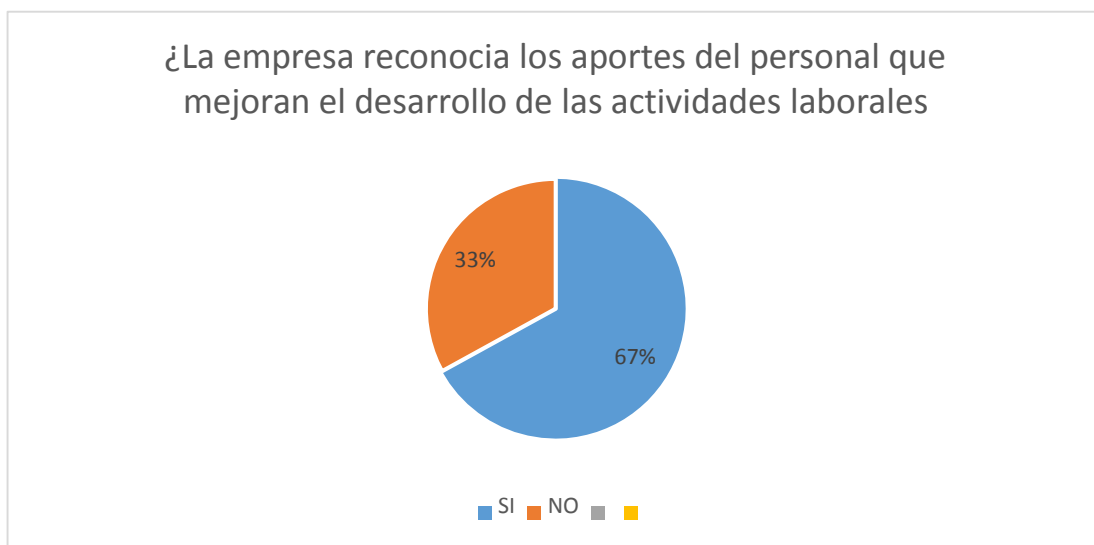
Interpretación: Según la encuesta aplicada si es que en esta empresa existen unas organizaciones definidas de las misiones, visiones, metas y objetivos estratégicos de la empresa, el 46.66% de las personas encuestadas respondieron que, Si y el 53.33% contestaron que No, lo que se determina que la mayoría de las empresas no recibieron una capacitación de la organización.

Tabla 3: ¿ La dirección reconoce y promueve los aportes del persona que mejoran el desarrollo de las actividades laborales?

Alternativas	Frecuencia	%
SI	10	66.6666667
NO	5	33.3333333
Total	15	100

Fuente: Encuesta aplicada de elaboración Propia.

Gráfico Nro. 3: ¿ La dirección reconoce y promueve los aportes del personal que mejoran el desarrollo de las actividades laborales?



Fuente: Elaboración propia.

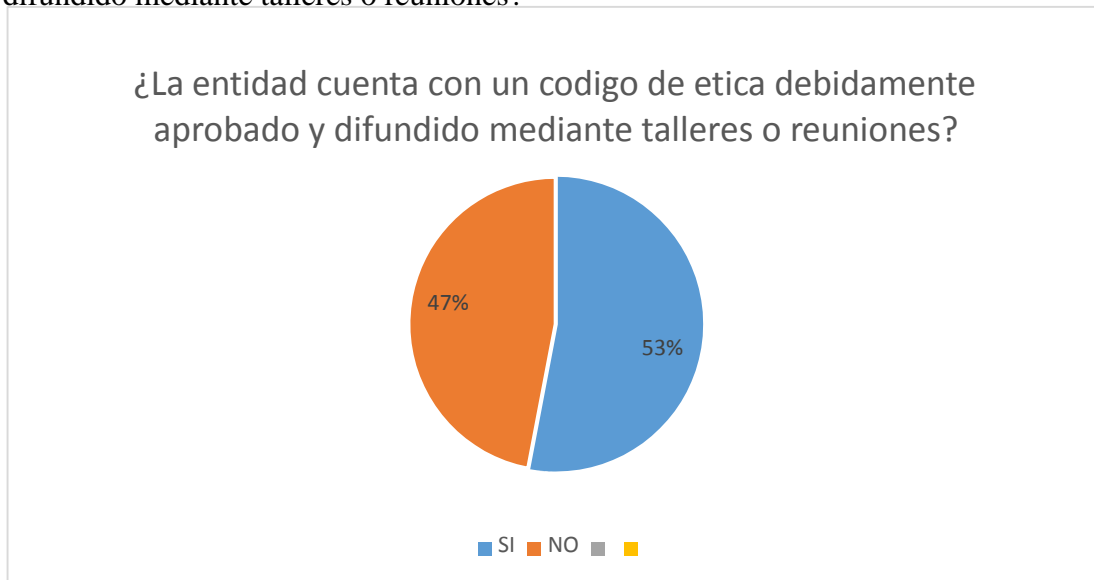
Interpretación: Según la encuesta aplicada de si la empresa reconocía los aportes del personal que mejoran el desarrollo de las actividades laborales el 33.33% de las personas encuestadas respondieron que NO y el 66.66 % contestaron que SI, lo que se determina que la mayoría de las empresas SI promueven el desarrollo de las actividades laborales.

Tabla 4: ¿ La entidad cuenta con un código de ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones?

Alternativas	Frecuencia	%
SI	8	53.33333333
NO	7	46.66666667
Total	15	100

Fuente: Encuesta aplicada de elaboración Propia.

Gráfico Nro. 4: ¿ La entidad cuenta con un código de ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones?



Fuente: Elaboración propia

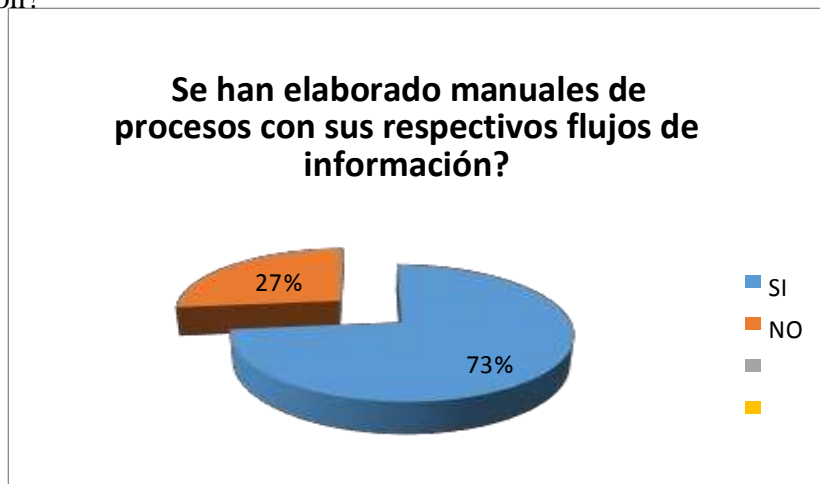
Interpretación: Según la encuesta aplicada si las empresas La entidad cuenta con un código de Ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones el porcentaje que resulto fue el de 53.33% de las personas encuestadas respondieron que, recibieron que SI y un 46.66% contestaron que NO.

Tabla 5: ¿ Se han elaborado manuales de procesos con sus respectivos flujos de información?

Alternativas	Frecuencia	%
SI	11	73.33
NO	4	26.67
Total	15	100

Fuente: Encuesta aplicada de elaboración Propia.

Gráfico Nro. 5: ¿ Se han elaborado manuales de procesos con sus respectivos flujos de información?



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: Según la encuesta aplicada sobre a qué entidad. Se han elaborado manuales de procesos con sus respectivos flujos de información respondieron que, el 26.7% que NO, lo solicitaron y un 73,33% no lo hicieron, esto determina que la mayoría de empresas si logro un proceso de los flujos de información.

Tabla 6: ¿ La empresa tiene definido sus objetivos?

Alternativas	Frecuencia	%
SI	11	73.33
NO	4	26.67
Total	15	100

Fuente: Encuesta aplicada de elaboración Propia.

Gráfico Nro. 6: ¿ La empresa tiene definido sus objetivos?



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: Según la encuesta aplicada sobre qué entidad si tiene definido sus objetivos respondieron que, el 73,33% SI lo otorgó un 26.66% respondieron que NO.

Tabla 7: ¿En el desarrollo de sus actividades se han cuantificado el efecto que pueden ocasionar los riesgos identificados (impacto)?

Alternativas	Frecuencia	%
SI	10	66.6666667
NO	5	33.3333333
Total	15	100

Fuente: Encuesta aplicada de elaboración Propia.

Gráfico Nro. 7: ¿En el desarrollo de sus actividades se han cuantificado el efecto que pueden ocasionar los riesgos identificados (impacto) ?



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: Según la encuesta aplicada sobre En el desarrollo de sus actividades se ha cuantificado el efecto que pueden ocasionar los riesgos identificados respondieron que, el 66.66% que SI, y un 33.33% que No. lo cual se determina que a la mayoría de las empresas En el desarrollo de sus actividades se ha cuantificado el efecto que pueden ocasionar los riesgos identificados

Tabla 8: ¿ La empresa tiene identificados sus riesgos internos y externos?

Alternativas	Frecuencia	%
SI	10	66.6666667
NO	5	33.3333333
Total	15	100

Fuente: Encuesta aplicada de elaboración Propia.

Gráfico Nro. 8: ¿ La empresa tiene identificados sus riesgos internos y externos?



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: Según la encuesta aplicada sobre sí. La empresa tiene identificados sus riesgos internos y 33.33 % respondieron que no fue oportuno, lo que se determina que a la mayoría considera que SI fue el 66.66 %.

Tabla 9: ¿ Dispone la empresa de un procedimiento que permita desarrollar la respuesta ante los riesgos identificados?

Alternativas	Frecuencia	%
SI	8	53.33333333
NO	7	46.66666667
Total	15	100

Fuente: Encuesta aplicada de elaboración Propia.

Gráfico Nro. 9: ¿ Dispone la empresa de un procedimiento que permita desarrollar la respuesta ante los riesgos identificados?



Interpretación: Según la encuesta aplicada sobre si la empresa Dispone de un procedimiento que permita desarrollar la respuesta ante los riesgos identificados a varias empresas a la vez el 53.33% dijo que sí solicitaron el crédito a varias empresas a la vez y el 47.67 % respondieron que no solicitaron el crédito a varias empresas a la vez, lo que se determina que a la mayoría solicito varios créditos a la vez.

Tabla 10: ¿ En la empresa se lleva a cabo la evaluación de riesgo?

Alternativas	Frecuencia	%
SI	11	73.33333333
NO	4	26.66666667
Total	15	100

Fuente: Encuesta aplicada de elaboración Propia

Gráfico Nro. 10: ¿ En la empresa se lleva a cabo la evaluación de riesgos?



Fuente: Elaboración propia

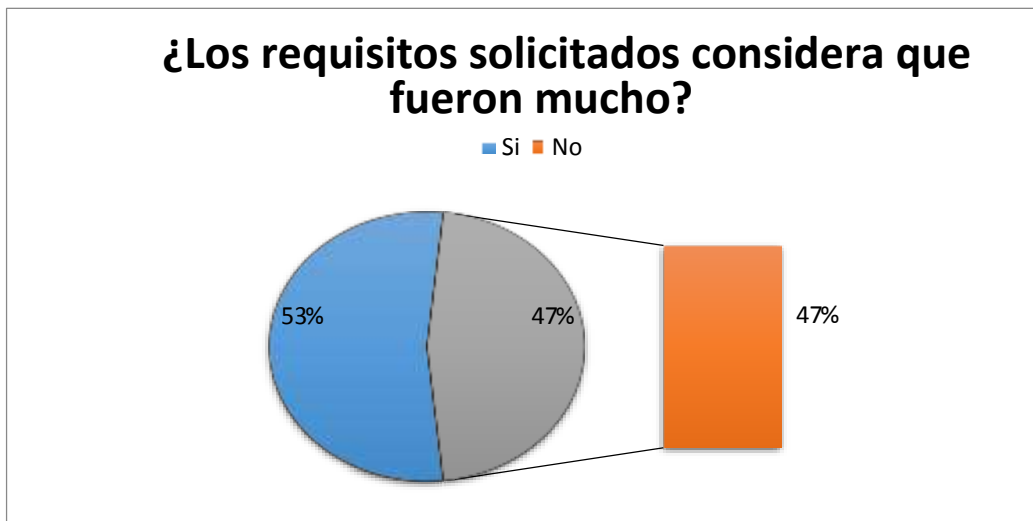
Interpretación: Según la encuesta aplicada sobre si en la empresa se lleva a cabo la evaluación de riesgos el 73.33% dijo que sí , y el 26.67% respondieron que No., lo que se determina que a la mayoría considera suficiente la evaluación de riesgos.

Tabla 11: ¿ El personal contratado fue debidamente seleccionado capacitado para la labor que desempeña?

Alternativas	Frecuencia	%
SI	8	53.33333333
NO	7	46.66666667
Total	15	100

Fuente: Encuesta aplicada de elaboración Propia

Gráfico Nro. 11: ¿ Los requisitos solicitados considera que fueron mucho?



Fuente: Elaboración propia

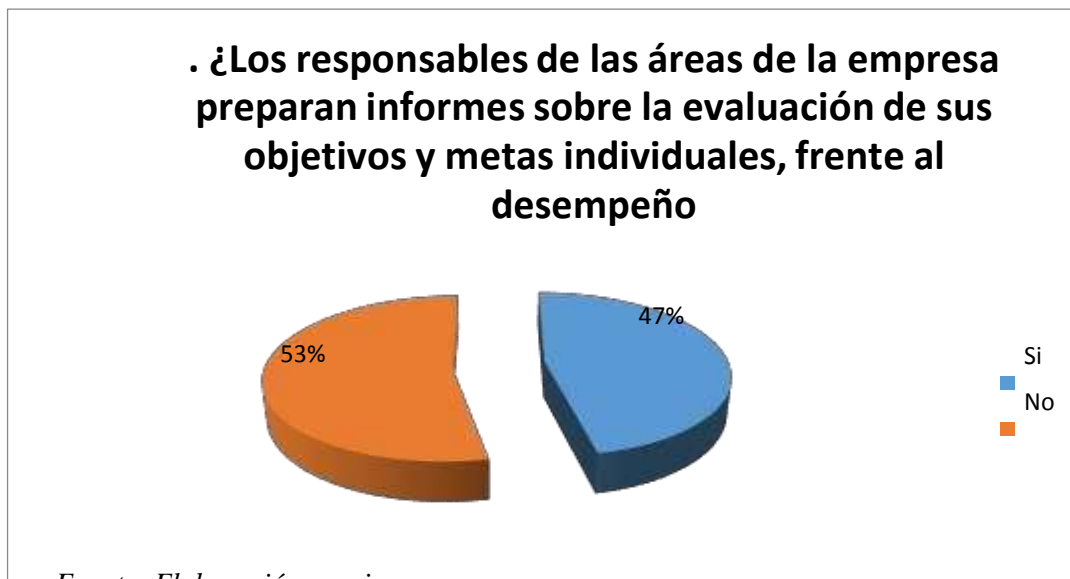
Interpretación: Según la encuesta aplicada sobre si considera que fueron mucho los requisitos solicitados el 53,33% dijo que sí considera que fueron mucho los requisitos solicitados y el 46,66% respondieron que no fueron mucho los requisitos solicitados, lo que se determina que la mayoría considera que sí fueron mucho los requisitos solicitados.

Tabla 12: ¿ Los responsables de las áreas de la empresa preparan informes sobre la evaluación de sus objetivos y metas individuales, frente al desempeño?

Alternativas	Frecuencia	%
SI	7	46.6666667
NO	8	53.3333333
Total	15	100

Fuente: Encuesta aplicada de elaboración Propia

Gráfico Nro. 12: ¿ Los responsables de las áreas de la empresa preparan informes sobre la evaluación de sus objetivos y metas individuales, frente al desempeño?



Interpretación: Según la encuesta aplicada sobre si Los responsables de las áreas de la empresa preparan informes sobre la evaluación de sus objetivos y metas individuales, frente al desempeño el 46.67% dijo que SI, y el 53.33% respondieron que NO.

Tabla 13: ¿La empresa cuenta con indicadores de desempeño para los procesos y actividades?

Alternativas	Frecuencia	%
SI	7	46.6666667
No	8	53.3333333
Total	15	100

Fuente: Encuesta aplicada de elaboración Propia

Gráfico Nro. 13: ¿ La empresa cuenta con indicadores de desempeño para los procesos y actividades?



Fuente: Elaboración propia

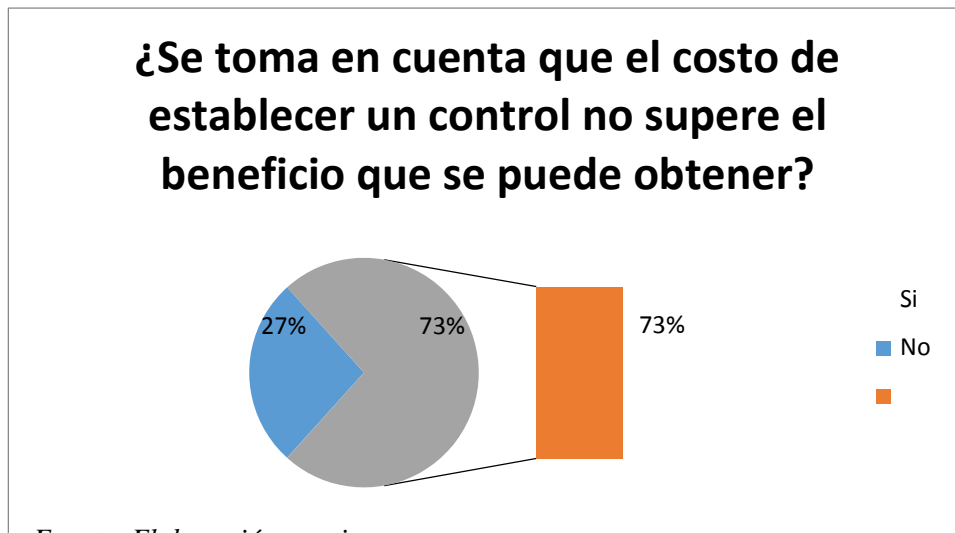
Interpretación: Según la encuesta aplicada sobre La empresa cuenta con indicadores de desempeño para los procesos y actividades el 46.66% dijo que SI y el 53.33% respondieron que NO

Tabla 14: ¿ Se toma en cuenta que el costo de establecer un control no supere el beneficio que se puede obtener?

Alternativas	Frecuencia	%
Si	4	26.6666667
No	11	73.3333333
Total	15	100

Fuente: Encuesta aplicada de elaboración Propia

Gráfico Nro. 14: ¿ Se toma en cuenta que el costo de establecer un control no supere el beneficio que se puede obtener?



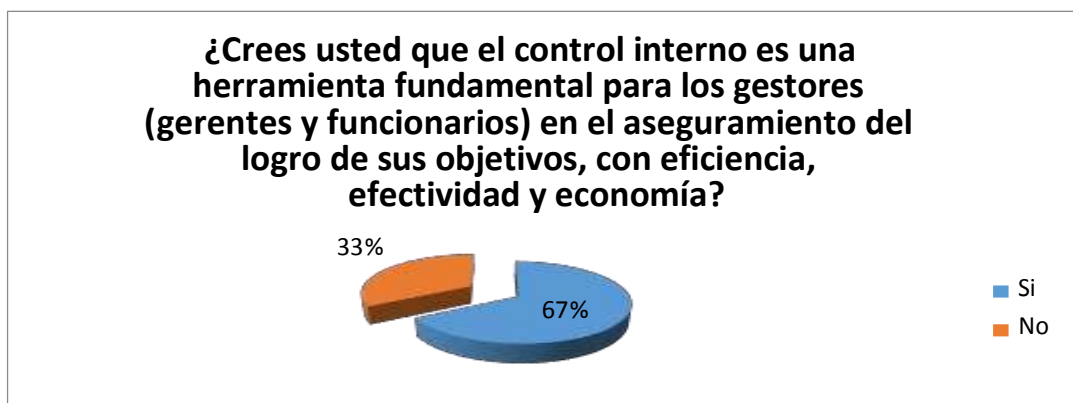
Interpretación: Según la encuesta aplicada sobre si en el momento de tomar en cuenta el costo de establecer un control no supere el beneficio que se puede obtener la personas respondieron que si 26.67% y el 73.33% respondieron que no tienen.

Tabla 15: ¿ Cree usted que el control interno es una herramienta fundamental para los gestores (gerentes y funcionarios) en el aseguramiento del logro de sus objetivos, con eficiencia, efectividad y economía?

Alternativas	Frecuencia	%
Si	10	66.6666667
No	5	33.3333333
Total	15	100

Fuente: Encuesta aplicada de elaboración Propia

Gráfico Nro. 15: ¿ Cree usted que el control interno es una herramienta fundamental para los gestores (gerentes y funcionarios) en el aseguramiento del logro de sus objetivos, con eficiencia, efectividad y economía?



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: Según la encuesta aplicada sobre si considera que el control interno es una herramienta fundamental para los gestores (gerentes y funcionarios) en el aseguramiento del logro de sus objetivos, con eficiencia, efectividad y economía el 6666% y el 33,33% respondieron que no mejoró la rentabilidad de su empresa, lo que se determina que la mayoría considera que el control interno es una herramienta

Tabla 16: ¿ La información gerencial es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?

Alternativas	Frecuencia	%
SI	13	86.6666667
NO	2	13.3333333
Total	15	100

Fuente: Encuesta aplicada de elaboración Propia

Gráfico Nro. 16: ¿ La información gerencial es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?



Fuente: Elaboración propia

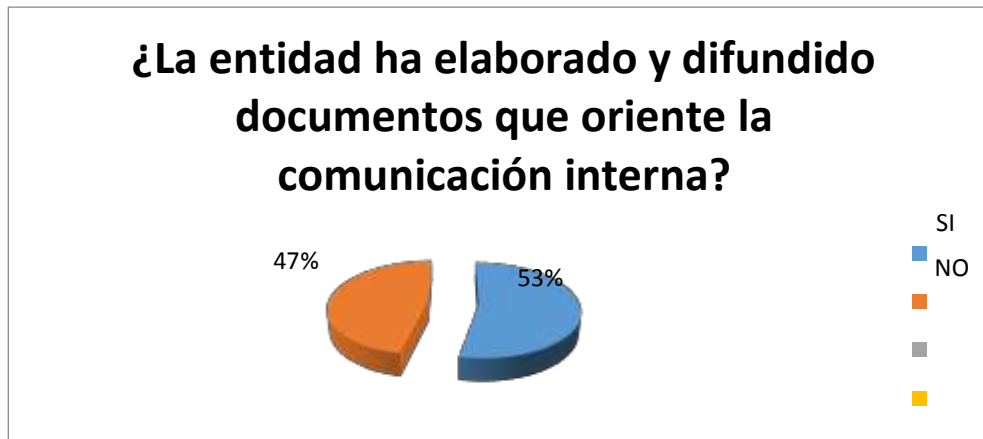
Interpretación: Según la encuesta aplicada sobre si ¿La información Gerencial es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones el 86.66% respondieron que sí y el 13.33% respondieron que no.

Tabla 17: ¿ La entidad ha elaborado y difundido documentos que oriente la comunicación interna?

Alternativas	Frecuencia	%
SI	8	53.33333333
NO	7	46.66666667
Total	15	100

Fuente: Encuesta aplicada de elaboración Propia

Gráfico Nro. 17: ¿ La entidad ha elaborado y difundido documentos que oriente la comunicación interna?



Fuente: Elaboración propia

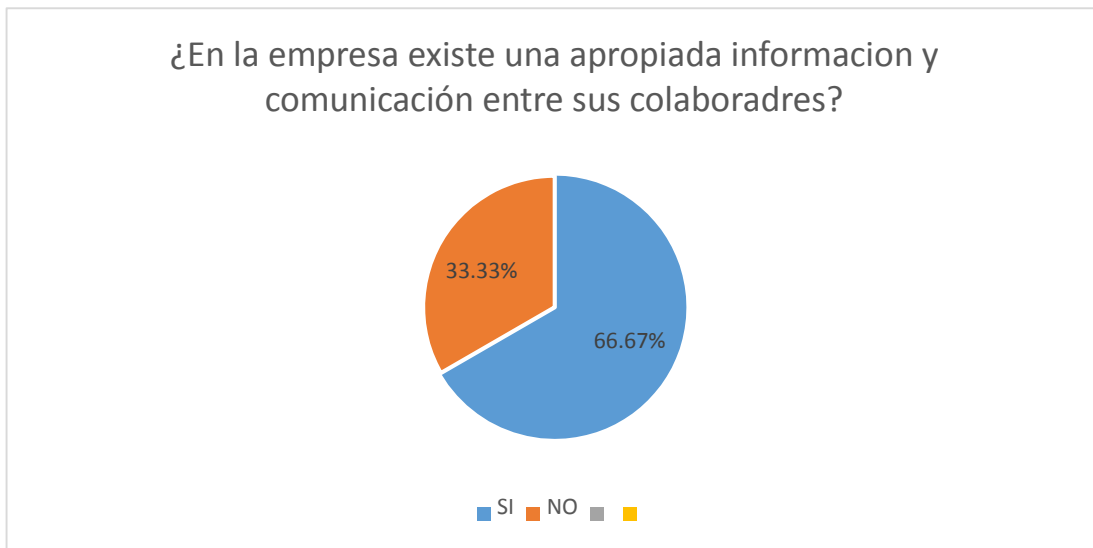
Interpretación: Según la encuesta aplicada sobre si La entidad ha elaborado y difundido documentos que oriente la comunicación interna el 53.00% respondieron que sí, el 47.00% respondieron que NO.

Tabla 18: ¿ En la empresa existe una apropiada informacion y comunicacion entre sus colaboradores?

Alternativas	Frecuencia	%
Si	10	66.6666667
No	5	33.3333333
Total	15	100

Fuente: Encuesta aplicada de elaboración Propia

Gráfico Nro. 18: ¿ En la empresa existe una apropiada información y comunicación entre sus colaboradores?



Fuente: Elaboración propia

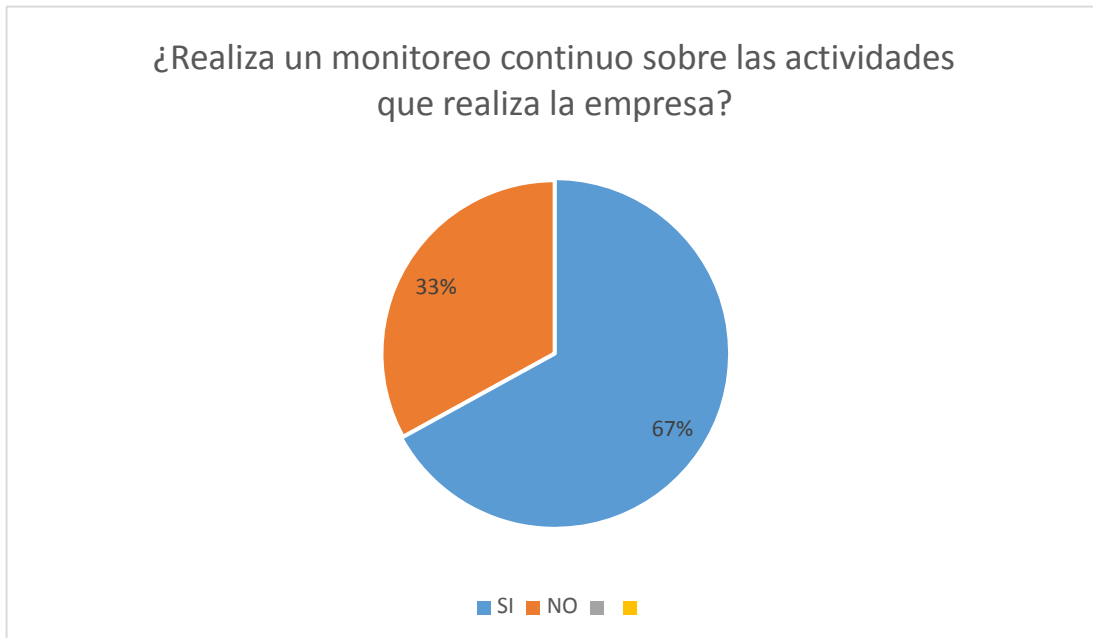
Interpretación: Según la encuesta aplicada sobre si en la empresa existe una apropiada información y comunicación entre sus colaboradores el 66.67% respondieron que SI y el 33.33% respondieron que NO, lo que se determina que la mayoría considera que la comunicación es primordial entre los colaboradores.

Tabla 19: ¿ Se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades que realiza la empresa?

Alternativas	Frecuencia	%
SI	10	66.6666667
NO	5	33.3333333
Total	15	100

Fuente: Encuesta aplicada de elaboración Propia

Gráfico Nro. 19: ¿ Se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades que realiza la empresa?



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: Según la encuesta aplicada sobre si la empresa un monitoreo continuo sobre las actividades que realiza la empresa 66.66%, respondieron que SI, el 33.33 % respondieron que NO.

VI. Conclusiones

6.1 Respecto al Objetivo Especifico 1

En la mayoría de los autores coinciden que la implementación del control interno es de suma importancia y necesaria para las diferentes áreas de la empresa ya que con ella se va a conseguir un sistema de control interno adecuado donde va ayudar a fortalecer para la toma de decisiones que pueda haber en un futuro.

6.2. Respecto al Objetivo Especifico 2

Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa Seguridad y Vigilancia Polpart S.R.L de las 20 preguntas efectuadas, 8 respuestas han sido afirmativas lo cual representa un 48% y el resto que equivale a 12 preguntas que han sido negativas representando un 52%, arrojando como resultado que la empresa carece de un adecuado control interno que obviamente influye negativamente en la gestión ya que carecen de un buen ambiente de control de una adecuada supervisión donde retrasarían a la empresa poder obtener exitosamente sus objetivos y metas a lograr.

6.3. Respecto al Objetivo Especifico 3

En lo provisto en los resultados encontrados en este trabajo de proceso de investigación, se puede determinar que las empresas comerciales como la empresa Seguridad y Vigilancia Polpart S.R.L, no llevan a cabo la correcta ejecución del control y no está aplicando correctamente los componentes del control interno donde se puede observar que la gestión administrativa no es la adecuada para el cumplimiento de sus objetivos y meta, efectuando resultados negativos.

6.4. Conclusión General

Se puede concluir que el Control Interno, tiene que proporcionar análisis, valoraciones, consejos e información, contribuyendo a propiciar los cambios en la estructura de la organización y en los métodos de gestión, en un ambiente abierto. Cambios que no tienen por qué venir del exterior, pues un liderazgo en continua tensión adaptativa y

aprendiendo debe ser algo endógeno a la estructura de la organización. El control interno constituye una herramienta útil para la gestión, pero no la sustituye. Los controladores internos deben ser incorporados, no añadidos en una empresa: si una Compañía se centra en las operaciones existentes e incorpora controles en las actividades operativas básicas, normalmente puede evitar procedimientos y costes innecesarios al igual que incorporar controles en las estructuras operativas suele generar nuevos controles, lo que hace más ágiles a las entidades.

Aspectos Complementarios

Referencias Bibliográficas

Acosta, M. (24 de enero de 2020). *Marsh*. Obtenido de <https://www.marsh.com/co/insights/risk-in-context/control-interno-empresarial.html>

Barraza, S. (2003). *LAS MYPES EN PERÚ Y SU IMPORTANCIA Y PROPUESTA*.

CALLE, J. P. (14 de FEBRERO de 2018). *TIPOS DE CONTROL INTERNO*. Obtenido de <https://www.riesgoscero.com/blog/tipos-de-control-interno-de-una-empresa>

celi, d. h. (11 de octubre de 2016). *control interno efectivo*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-efectivo-la-gestion-empresas-vigilancia-seguridad-la-amazonia-peruana/>

celis, d. h. (11 de octubre de 2016). *control interno efectivo en la gestion de empresas*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-efectivo-la-gestion-empresas-vigilancia-seguridad-la-amazonia-peruana/>

Diaz, M. y. (Junio de 2018). *elibro*. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/uladech/123380?prev=as>

domingo, H. c. (11 de octubre de 2016). *control interno efectivo en gestion de empresa dde seguridad y vigilancia*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-efectivo-la-gestion-empresas-vigilancia-seguridad-la-amazonia-peruana/>

domingo, h. c. (11 de octubre de 2016). *control interno efectivo en la gestion de empresa y vigilancia*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-efectivo-la-gestion-empresas-vigilancia-seguridad-la-amazonia-peruana/>

peruana/

Fidias. (2012). *Proyecto de Investigacion- Introduccion a la metodologia cientifica* .

Obtenido de

[https://www.academia.edu/9103795/Fidias G. Arias El Proyecto de Investigacion_5ta. Edicion](https://www.academia.edu/9103795/Fidias_G._Arias_El_Proyecto_de_Investigacion_5ta._Edicion)

Javier, S. G. (15 de diciembre de 2015). *economipedia*. Obtenido de

<https://economipedia.com/definiciones/empresa.html>

Katherine, O. R. (Noviembre de 2019). *Scribd*. Obtenido de

<https://es.scribd.com/doc/59304158/Definicion-MYPE>

Martín, M. L., & Díaz, E. (2018). *Fundamentos de dirección de operaciones en*

empresas de servicios. ESIC Editorial. Obtenido de

<https://elibro.net/es/ereader/uladech/123380?prev=as>

Molano, C. (19 de agosto de 2014). *actualicese*. Obtenido de

<https://actualicese.com/definicion-de-control-interno/>

Noticias. (20 de diciembre de 2016). *RPP noticias*. Obtenido de

<https://rpp.pe/economia/economia/gobierno-publico-nuevo-regimen-mype-tributario-noticia-1017819>

PARDAVE, M. (2017). *CARACTERIZACIÓN DEL FINANCIAMIENTO Y LA*

RENTABILIDAD DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO RUBRO: FERRETERIA.

Perez Porto Julian, G. A. (2020). *Definicion de empresa*. Obtenido de

<https://definicion.de/empresa/>

SANCHEZ, R. R. (2017). *CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO DE LAS*

MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DE SEGURIDAD Y VIGILANCIA.

Obtenido de

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4162/CONTROL INTERNO MICRO Y PEQUENAS EMPRESAS CASTANEDA SANCHEZ_RICHARD_RENE.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4162/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_CASTANEDA_SANCHEZ_RICHARD_RENE.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Uladech. (16 de agosto de 2019). *codigo de etica para la investigacion version 002*.

Obtenido de

<https://www.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2019/codigo-de-etica-para-la-investigacion-v002.pdf>

Anexos

Anexo 01: Cronograma de Actividades

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES																		
N°	Actividades	Año 2019				Año 2020				Año 2021								
		Semestre II				Semestre I				Semestre II				Semestre I				
		Mes				Mes				Mes				Mes				
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
1	Elaboración del Proyecto	x	x	x	x													
2	Revisión del proyecto por el jurado de investigación				x													
3	Aprobación del proyecto por el Jurado de Investigación				x													
4	Exposición del proyecto al Jurado de Investigación				x													
5	Mejora del marco teórico					x	x	x	x									
6	Redacción de la revisión de la literatura.					x	x	x	x									
7	Elaboración del consentimiento informado (*)					x												
8	Ejecución de la metodología					x	x											
9	Resultados de la investigación							x	x									
10	Conclusiones y recomendaciones								x									
11	Redacción del pre informe de Investigación.												x					
12	Reacción del informe final													x	x	x	x	
13	Aprobación del informe final por el Jurado de Investigación																x	
14	Presentación de ponencia en jornadas de investigación																x	
15	Redacción de artículo científico															x	x	

FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA

Anexo 02: Presupuesto para Proyecto de Tesis

PRESUPUESTO DE BIENES Y SERVICIOS PARA PROYECTO DE TESIS

Presupuesto desembolsable

(Estudiante)

Categoría	Base	% o Número	Total (S/.)
Suministros (*)			
1. Fotocopias	40.00	2.00	100.00
1. Impresiones	40.00	8.00	320.00
1. Empastado	5.00	6.00	150.00
1. Papel bond A-4 (500 hojas)	15.00	3.00	45.00
• Lapiceros	1.00	1.00	1.00
Servicios			
• Uso de Turnitin	50.00	2.00	100.00
Sub total			
Gastos de viaje			
• Pasajes para recolectar información	50.00	2.00	1.00
Sub total			
Total de presupuesto desembolsable			
Presupuesto no desembolsable			
(Universidad)			
Categoría	Base	% ó Número	Total (S/.)
Servicios			
• Uso de Internet (Laboratorio de Aprendizaje Digital - LAD)	30.00	4	120.00
• Búsqueda de información en base de datos	35.00	2	70.00
7. Soporte informático (Módulo de Investigación del ERP University - MOIC)	40.00	4	160.00
a) Publicación de artículo en repositorio institucional	50.00	1	50.00
Sub total			400.00
Recurso humano			
a) Asesoría personalizada (5 horas por semana)	63.00	4	252.00
Sub total			252.00
Total de presupuesto no desembolsable			652.00
Total (S/.)			1648.00

FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA

Anexo 03: Cuestionario



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

**CUESTIONARIO SOBRE CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL
INTERNO EN LAS MYPES DEL SECTOR SERVICIOS. EMPRESA DE
SEGURIDAD Y VIGILANCIA POLPART S.R.L. TUMBES**

**APLICADO A LOS DUEÑOS Y COLABORADORES DE LAS MICRO Y
PEQUEÑAS EMPRESAS DEL ÁMBITO DE ESTUDIO.**

Estimado Sr(a).

Reciba un cordial saludo, el presente cuestionario tiene por objetivo recoger información de las micro y pequeñas empresas para desarrollar el trabajo de investigación sobre la **CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LAS MYPES DEL SECTOR SERVICIOS. EMPRESA DE SEGURIDAD Y VIGILANCIA POLPART S.R.L. TUMBES, 2019**. La información que usted nos proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación, por lo que se le agradece por su valiosa información y colaboración.

Gracias por su Atención.

Encuestador: **CRUZ FEIJOO, CRONWELL SMITH**

Fecha: 28/Noviembre/2020

Anexo 04: Datos Generales De La Empresa Y Representante Legal:

Razón social de la empresa: POLPART S.R.L

R.U.C: 20483875518

Representante legal de la empresa: GONZALO CRUZ ABARCA

Grado de instrucción: SUPERIOR

I. AMBIENTE DE CONTROL

6. ¿La empresa Seguridad y Vigilancia POLPAR? S.R.L, ¿tiene implementado un sistema de control interno?

A) SI() B) NO()

7. ¿Existe una estructura organizacional definida a la misión, visión, metas y objetivos estratégicos de la entidad?

A) SI() B) NO()

8. ¿La dirección reconoce y promueve los aportes del personal que mejoran el desarrollo de las actividades laborales?

A) SI() B) NO()

9. ¿La entidad cuenta con un código de Ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones?

A) SI() B) NO()

10. ¿Se han elaborado manuales de procesos con sus respectivos flujos de información?

A) SI() B) NO()

II. EVALUACION DE RIESGOS

11. ¿La empresa tiene definido sus objetivos?

A) SI() B) NO()

7. ¿En el desarrollo de sus actividades se ha cuantificado el efecto que pueden ocasionar los riesgos identificados (impacto)?

A) SI() B) NO()

8. ¿La empresa tiene identificados sus riesgos internos y externos?

A) SI() B) NO()

9. ¿Dispone la empresa de un procedimiento que permita desarrollar la respuesta ante los riesgos identificados?

A) SI() B) NO()

10. ¿En la empresa se lleva a cabo la evaluación de riesgos?

A) SI() B) NO()

III. ACTIVIDADES DE CONTROL

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

A) SI() B) NO()

12. ¿Los responsables de las áreas de la empresa preparan informes sobre la evaluación de sus objetivos y metas individuales, frente al desempeño?

A) SI() B) NO()

13. ¿La empresa cuenta con indicadores de desempeño para los procesos y actividades?

A) SI() B) NO()

14. ¿Se toma en cuenta que el costo de establecer un control no supere el beneficio que se puede obtener?

A) SI() B) NO()

15. ¿Cree usted que el control interno es una herramienta fundamental para los gestores (gerentes y funcionarios) en el aseguramiento del logro de sus objetivos, con eficiencia, efectividad y economía?

A) SI() B) NO()

8. INFORMACION Y COMUNICACIÓN

16. ¿La información Gerencial es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?

A) SI() B) NO()

17. ¿Se han definido niveles para el acceso del personal al sistema de información?

A) SI() B) NO()

18. ¿La entidad ha elaborado y difundido documentos que oriente la comunicación interna?

A) SI() B) NO()

19. ¿En la empresa existe una apropiada información y comunicación entre sus colaboradores?

A) SI()

B) NO()

V. SUPERVISION Y MONITOREO


20 ¿Se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades que realiza la empresa?

A) SI()

B) NO()

Fuente: Elaboración propia, en base a la encuesta aplicada al gerente y a los trabajadores

Anexo 05: Protocolo de Consentimiento Informado para la Encuesta


UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS

La finalidad de este protocolo en Ciencias Sociales, es informarle sobre el proyecto de investigación y solicitarle su consentimiento. De aceptar, el investigador y usted se quedarán con una copia.

La presente investigación se titula: "caracterización del control interno en las Mypes del sector servicios. caso: empresa de seguridad y vigilancia Polpart s.r.l. tumbes, 2019".
Y es dirigido por Cronwell Smith Cruz Feijoo investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es: Analizar y determinar la caracterización del control interno en las Mypes del sector servicios. caso: empresa de seguridad y vigilancia Polpart s.r.l. tumbes.


Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará 20 minutos de su tiempo. Su participación en la investigación es completamente voluntaria y anónima. Usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Si tuviera alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formularla cuando crea conveniente.


Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través de una llamada telefónica. Si desea, también podrá escribir al correo 2103151012@uladech.pe para recibir mayor información. Asimismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Si está de acuerdo con los puntos anteriores, complete sus datos a continuación:

Nombre: ING° GONZALO ERUZ ABARCA.

Fecha: 25 OCTUBRE 2020.

Correo electrónico: polpartsr.l-1520@hotmail.com

Firma del participante: 

Firma del investigador (o encargado de recoger información): 

COMITÉ INSTITUCIONAL DE ÉTICA EN INVESTIGACIÓN - ULADECH
CATÓLICA

Anexo 06.- Consulta Ruc

Datos del RUC: 20483875518

SUNAT <webmaster@sunat.gob.pe>
Mié 12/05/2021 03:28
Para: cronwell1995@hotmail.com <cronwell1995@hotmail.com>

CONSULTA RUC:

Número de RUC:	20483875518 - 'POLICIA PARTICULAR TUMPIS' SOCIEDAD COMERCIAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA		
Tipo Contribuyente:	SOC.COM.RESPONS. LTDA		
Nombre Comercial:	'POLPART' S.R.L.		
Fecha de Inscripción:	02/01/2002	Fecha de Inicio de Actividad:	02/01/2002
Estado del Contribuyente:	ACTIVO		
Condición del Contribuyente:	HABIDO		
Dirección del Domicilio Fiscal:	BL 5A NRO. 302 C.H. LOS TALLANES (ANTES DE COLEGIO JORGE BASADRE) PIURA - PIURA - PIURA		
Sistema de Emisión de Comprobante:	MANUAL	Actividad de Comercio Exterior:	SIN ACTIVIDAD
Sistema de Contabilidad:	MANUAL		
Actividad(es) Económica(s):	CIIU: 8010-ACTIVIDADES DE SEGURIDAD PRIVADA ▼		
Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816):	FACTURA ▼		
Sistema de Emisión Electrónica:	FACTURA AFILIADO DESDE 02/12/2016 ▼		
Afiliado al PLE:	01/01/2013		
Padrones :	NINGUNO ▼		

Anexo 07.- Porcentaje de Turnitin

cronwell

INFORME DE ORIGINALIDAD

15% INDICE DE SIMILITUD **15%** FUENTES DE INTERNET **0%** PUBLICACIONES **%** TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1 repositorio.uladech.edu.pe Fuente de Internet **15%**

Excluir citas Activo Excluir coincidencias < 4%

Excluir bibliografía Activo

Sección 1 Sección 2 Sección 3

Título	Fecha de inicio	Fecha límite de entrega	Fecha de publicación
Informe final- Revisión turnitin - Sección 2	5 may 2021 - 19:49	19 may 2021 - 19:00	7 may 2021 - 19:49

Resumen:

Resumen:

Estimado estudiante, en esta semana deberá:

- Subir un archivo digital, conteniendo los siguientes elementos: Introducción, Bases teóricas, resultados, análisis de resultados y conclusiones, el cual deberá cumplir con la Política del servicio antiplagio (máximo porcentaje de similitud: 15%)

Nota: Recordar que los trabajos no entregados en la fecha programadas serán calificados con nota cero (00)

Actualizar entregas

	Título de la Entrega	Identificador del trabajo de Turnitin	Entregado	Similitud	
Ver recibo digital	cronwell	1586708871	15/05/2021 11:34	15%	Entregar Trabajo