



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO
EMPRESA TRANSPORTE SUR ANDINO S.R.L. -
PUNO, 2019.**

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

AUTORA:

SOSA MAMANI, GLORIA VIRGINIA

ORCID: 0000-0002-9792-6605

ASESORA

MANRIQUE PLACIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE – PERÚ

2019

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

Sosa Mamani, Gloria Virginia

ORCID: 0000-0002-9792-6605

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

ASESOR

Manrique Placido Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

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

JURADO

Espejo Chacón Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Baila Gemin Juan Marco

ORCID: 0000-0002-0762-4057

Yépez Pretel Nidia Erlinda

ORCID: 0000-0001-6732-7890

HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR

Dr. Luis Fernando Espejo Chacón

Presidente

Mgtr. Juan Marco Baila Gemin

Miembro

Mgtr. Nidia Erlinda Yépez Pretel

Miembro

Mgtr. Juana Maribel Manrique Placido

Asesor

DEDICATORIA

El presente trabajo primeramente lo dedico a Dios me dio fuerza y valor para continuar adelante día a día, hasta lograr mi visión. Asimismo, a los docentes de la universidad que han sabido fortalecer mis capacidades y guiarme hasta concluir mi segunda carrera en contabilidad. Finalmente, a mi familia esposo e hijas, con su apoyo moralmente y económicamente.

AGRADECIMIENTO

Mi agradecimiento primeramente quiero agradecer a Dios ya mi familia, especialmente a mí, esposo, Percy, por el apoyo entregado durante 5 años de mi carrera. A mis hijas, Teshy y Fayshy, quienes me dieron ese empujo de cumplir la meta propuesta, A mis amigas, con quienes compartí día a día esta nueva etapa de mi vida y docentes quienes me entregaron su conocimiento científico.

Resumen

EL presente trabajo de investigación tuvo como objetivo General: Describir las características del Control interno de las Micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Transporte “Sur Andino S.R.L.” –Puno, 2019; la metodología que se utilizó fue de tipo cualitativa, nivel descriptivo y de diseño no experimental, la población fue de 25 trabajadores de la empresa Sur Andino de Sociedad Responsabilidad Limitada, se tomó como muestra al gerente general a quien se le aplicó un cuestionario con preguntas cerradas. Los resultados fueron: respecto al objetivo específico 1: las micro y pequeñas empresas no tienen implementado un sistema de control interno, por ello se encuentran deficiencias en el desarrollo de las actividades. Respecto al objetivo específico 2: la empresa de transportes Sur Andino no tiene adecuado el manual de organización y funciones, no identifica los riesgos y no llevan un control adecuado de las actividades a realizar, por ello se recomienda adecuar políticas y procedimientos que ayuden a llevar con efectividad la administración. Así mismo se ha detectado deficiencia en la información y comunicación lo que conlleva a riesgos producto de un mal manejo y gestión empresarial. Cuentan con un supervisor, sin embargo, no registra y comunica con rapidez los errores detectados para la toma de medidas adecuadas. Finalmente se concluye que las micro y pequeñas empresas deben tener conocimiento que al contar con un sistema de control interno permite optimizar recursos y lograr una gestión financiera y administrativa más eficiente.

Palabras Clave: Control interno, micro y pequeña empresa.

Abstract

The present research work had as a General objective: To describe the characteristics of the Internal Control of the Micro and small national companies and of the company Transporte "Sur Andino S.R.L." –Puno, 2019; the methodology that was used was qualitative, descriptive level and non-experimental design, the population was 25 workers of the company Sur Andino de Sociedad Limitada, the general manager was taken as a sample, to whom a questionnaire with questions was applied. closed. The results were: regarding specific objective 1: micro and small companies do not have an internal control system in place, therefore there are deficiencies in the development of activities. Regarding specific objective 2: the Sur Andino transport company does not have an adequate organization and functions manual, it does not identify the risks and they do not have an adequate control of the activities to be carried out, for this reason it is recommended to adapt policies and procedures that help to carry out administration effectively. Likewise, a deficiency in information and communication has been detected, which leads to risks resulting from poor management and business management. They have a supervisor, however, they do not record and quickly communicate the errors detected so that appropriate measures can be taken. Finally, it is concluded that micro and small companies must be aware that having an internal control system allows optimizing resources and achieving more efficient financial and administrative management.

Keywords: Internal control, micro and small business.

CONTENIDO

TÍTULO DE LA TESIS	<i>i</i>
DEDICATORIA	<i>iv</i>
AGRADECIMIENTO	<i>v</i>
RESUMEN	<i>vi</i>
CONTENIDO	<i>ix</i>
I. INTRODUCCIÓN	<i>1</i>
II. REVISIÓN DE LA LITERATURA	<i>4</i>
2.1. Antecedentes	<i>4</i>
2.2 Marco Teórico	<i>4</i>
2.2.1. Control Interno	<i>11</i>
2.2.1.1. Componentes de Control Interno	<i>12</i>
2.2.2. Modelos de referencia en el mundo	<i>14</i>
2.2.2.1. Dinamarca (modelo de control interno abierto)	<i>14</i>
2.2.2.2. Nueva Zelanda (modelo de control interno)	<i>14</i>
2.2.2.3 modelo australiano	<i>15</i>
2.2.2.4. Ventajas del control interno	<i>15</i>
2.2.2.5. Control interno dependiente de las normas	<i>16</i>
2.2.2.6. Cómo ha avanzado el control interno	<i>17</i>
2.2.2.7. El control interno y la ley Sarbanes-Oxley	<i>17</i>
2.2.2.8. Responsabilidad del consejo de control de interiores.	<i>17</i>
III. HIPÓTESIS	<i>21</i>
V. METODOLOGÍA	<i>21</i>
4.1. Tipo de la Investigación	<i>21</i>
4.2. Nivel de la Investigación:	<i>21</i>
4.3. Diseño de Investigación	<i>21</i>
4.4. Población y muestra	<i>21</i>
4.4.1. Población	<i>21</i>
4.4.2. Muestra	<i>21</i>
4.5. Definición y Operación de Variables	<i>22</i>
4.6. Técnicas e instrumentos de Investigación	<i>27</i>
4.6.1. Técnicas:	<i>27</i>
4.6.2. Encuesta:	<i>27</i>
4.6.3. Instrumentos:	<i>27</i>

<i>4.7. Plan de análisis.....</i>	<i>27</i>
<i>4.8. Matriz de Consistencia</i>	<i>28</i>
<i>4.9. Principios Éticos.....</i>	<i>29</i>
V. RESULTADOS Y ANALISIS.....	30
<i>5.1. Resultados.....</i>	<i>30</i>
<i>5.1.1. Respecto al objetivo N° 1.....</i>	<i>30</i>
<i>5.1.2. Respecto al Objetivo N° 2.....</i>	<i>31</i>
<i>5.1.3. Respecto al Objetivo N° 3.....</i>	<i>32</i>
<i>5.2. Análisis de Resultados;.....</i>	<i>33</i>
<i>5.2.1. Respectivo al objetivo 1;.....</i>	<i>33</i>
<i>5.2.4. Respecto al objetivo 2:.....</i>	<i>33</i>
VI. CONCLUSIONES:.....	34
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	37
<i>Anexo</i>	<i>40</i>

I. Introducción

En Europa, las empresas tienen que prepararse para minimizar los impactos en el negocio si el riesgo de ciberseguridad se materializa y, además, saber cómo actuar para volver a operar en el mercado con el mínimo impacto posible en el negocio, señala Luis Hernández, responsable de contenido técnico del Instituto de Auditores Internos de España (IAI). En su opinión, “el nivel de madurez de las organizaciones aún requiere atención en este sentido por parte de consejos de administración, alta dirección y comités de riesgos”. Por eso, apela a la ayuda de auditoría interna, porque gracias a su visión transversal, deben tener una visión amplia de la respuesta de la organización a la amenaza cibernética, a la calidad de su gobierno de la ciberseguridad y a la gestión de riesgos. Durán (2018).

En Costa Rica algunos fallos en control podrían reflejarse a través de por ejemplo: riesgos estratégicos por ejecución de decisiones que desvían a la compañía de sus objetivos; riesgos operativos en materia de fraude interno y/o externo; riesgos operativos a nivel de gestión del personal en el que exista alta dependencia de una persona sin plan de sucesión oportuno, que decide irse de la compañía; fuga de información sensible; prácticas comerciales que comprometen la sostenibilidad del negocio, su reputación o su cumplimiento legal; fallos en sistemas tecnológicos (hardware, software, medidas de ciberseguridad); riesgos operativos sobre la ejecución de procesos, protocolos; riesgos técnicos provocados por desconocimiento del personal; riesgos legales por incumplimiento de leyes comerciales, fiscales, laborales, anti lavado y blanqueo de capitales, otros; fallos sobre el tratamiento de la marca y riesgo reputacional de la entidad; fallos sobre la seguridad física de edificios, flotillas vehiculares, otros activos; riesgos financieros por fallos en la gestión de las inversiones o gestión de otros activos y pasivos que comprometan liquidez y solvencia; riesgos

financieros por fallos en estimaciones, proyecciones, ejecución presupuestal...eso sin pretender ser exhaustivos. **Esquivel (2019).**

El fracaso de las empresas las Pymes, se asocia en gran medida a la toma de decisiones de manera inoportuna e inadecuada a la realidad de la empresa, a la ausencia de un correcto análisis de los indicadores, a la carencia de control de la efectividad de las funciones administrativas, y de otros aspectos del desarrollo de la empresa, como el crecimiento, la rentabilidad, la rotación de inventarios, de activos, entre otros.

Dicho de otra manera, para la detección de las causas del posible fracaso es indispensable identificar riesgos, ejecutar y evaluar las actividades que permitan el cumplimiento de los objetivos propuestos. De aquí se desprende que, el control interno en las Pymes surge de la necesidad de minimizar los riesgos basados en problemas de manejo, desperdicios, procesos productivos, comercialización, manejo de costos y, por ende, para minimizar los problemas que enfrentan los administradores por no aplicar las normativas que regulan su actividad como guía de seguimiento de un determinado proceso. **Mendoza y Baylón (2019).**

En Perú, las Mype aplican inadecuadamente procedimientos para la adecuación del control interno, debido a que la estructura organizativa responde a un tamaño reducido de personal y a un manejo gerencial de este tipo de organización empresarial. Existe una inadecuada aplicación del control interno relacionado con la separación de funciones afines, por lo tanto esto influye negativamente en la preparación tanto de los registros contables como de los estados financieros de la empresa. Inexistencia de supervisión adecuada con relación al área de cobranzas y facturación, debido a que no se ha separado adecuadamente las funciones de cobranzas con las de facturación, pues todas

recaen en una sola persona y por lo tanto el control interno aplicado es ineficiente. Vilca (2012).

El control interno y su efecto en el beneficio de la organización de vehículos del sur de los Andes S.C.R.L. En el territorio de Puno en 2019, que no impulsa y mejora paso a paso para liderar la publicidad de la administración, sin embargo, de vez en cuando esta realidad En esta perspectiva, el control interno de la asociación ayuda y ayuda a la realización de los destinos a través de las evaluaciones previstas de cualquier anomalía que pueda surgir en la organización para garantizar el cumplimiento de su visión en el mercado. El tema de esta parte da a las administraciones, por supuesto, que el segmento de transporte interprovincial constituye activos significativos para la Transferencia de pasajeros, caso empresa que permiten alentar el Complejo Sistema de Vida de la Población, que permitirá observar las insuficiencias y restricciones existentes en la administración de Dicha organización de Transporte, decidirá la no aparición del control interior a través del cual se incoherentes en los procedimientos de Gestión Administrativa.

Como capital humano de los Vehículos y del Patrimonio Empresarial. El problema se describe mediante la suma total de lo que se ha demostrado en el examen, y el acompañante se resolvió para decidir los incidentes. De la provincia de puno; Con la intención de recopilar datos importantes y rentables que se agreguen a la sociedad para su adelanto adecuado, este compromiso se aísla en las partes que lo acompañan dentro del alcance del informe de examen.

Se propuso como un anuncio del examen, ¿Cuáles son las características del Control interno de las Micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Transporte “Sur Andino S.R.L.”- Puno, 2019? A fin de responder a la explicación del problema, se establece el objetivo general: Describir las Características del Control interno de las Micro y pequeñas empresas

nacionales y de la empresa Transporte “Sur Andino S.R.L.” –Puno, 2019- A fin de lograr el objetivo general, se establece los objetivos específicos que lo acompañan:

1. Describir las características del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas nacionales.
2. Describir las características del Control Interno de la empresa Transporte “Sur Andino S.R.L.”- Puno, 2019.
3. Realizar análisis comparativos de las características del Control Interno de las Micro y Pequeñas empresas nacionales y de la empresa Transporte “Sur Andino S.R.L.” –Puno, 2019.

El trabajo de investigación se justifica por que dará a conocer los resultados obtenidos de las Mypes actualmente más del 98% de las empresas en el Perú, esto nos muestra la importancia que tienen las empresas en la economía del País; también se justifica de control interno en las empresas es de vital importancia ya que promueve la eficiencia y asegura la efectividad previniendo que se vulneren las normas y los principios contables, y por otro lado, la presente investigación también se justifica en el hecho que los resultados servirán para antecedentes de futuras investigadores, por que servirá para las futuras investigaciones quienes tomaran como referencia en antecedentes y futuras trabajos y/o monografías para referencias.

II. Revisión de la Literatura

2.1. Antecedentes

2.1.1 Internacionales

Ubillús et al. (2016) en su tesis: El control interno como herramienta eficiente en las Pymes de la ciudad de Portoviejo. El control interno ha sido institucionalizado dentro las entidades públicas como disposición de las entidades reguladoras, sin embargo esta situación no es la misma dentro del sector privado debido a que no es obligatorio el

control interno en ocasiones no se le da la importancia que requiere y se desestima su utilidad, es por esta razón que dentro de esta investigación se ha partido de un estudio documental de los antecedentes del control interno como punto inicial, para luego hacer una investigación de campo donde se efectuaron entrevistas y encuestas a empresas del sector privado con la finalidad de conocer la aplicación que se le da al control interno, y con estos resultados realizar un análisis minucioso para determinar las causas y posibles soluciones de la poca aplicabilidad de estas técnicas en este sector; se puede resaltar el hecho que si bien no es aplicado si es conocido por la mayoría su existencia y por lo tanto se lo lleva a una práctica empírica que no es técnica.

Pavón et al. (2019) en su tesis: Control interno de inventario como recurso competitivo en una Pyme de Guayaquil. Se entiende por control interno aquel conjunto de métodos generados la mayoría por la gerencia administrativa que tienen por finalidad prevenir posibles riesgos en un período y obtener una seguridad prudente sobre la eficacia y eficiencia de los procedimientos de una organización, la investigación que se presenta tiene como objetivo describir el control interno del inventario como recurso competitivo en una Pyme de Guayaquil, se plantea un estudio de enfoque cuantitativo, diseño de campo con apoyo en una revisión documental, de manera que sosteniendo el objetivo organizacional, la gerencia pueda garantizar la vida útil y perdurabilidad en el mercado, se obtiene como resultado que la Pyme presenta un deficiente uso de los desperdicios, poca formalidad y automatización de los procesos de inventario. Los resultados indican que el control interno de inventario presenta debilidades que deben ser corregidas para establecerse como una Pyme competitiva en el mercado nacional. Se concluye que las medidas o sistemas de control interno deben ir de la mano con la planificación estratégica y la cultura organizacional si se pretende competir en un mercado

globalizado, tecnológico y en ambiente de incertidumbre, lo que caracteriza al mundo de los negocios en estos tiempos.

2.1.2 Nacionales

Macarlupu (2017) en su tesis titulada: Caracterización del control interno administrativo en las empresas del sector servicios - rubro transporte urbano de pasajeros en el Perú. Caso: Empresa de microbuses de transporte de pasajeros y servicios generales 6-M BUSS SAA CATACAOS – Piura 2015, tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno administrativo en las empresas del sector servicios – rubro transporte urbano de pasajeros en el Perú y de la Empresa de Microbuses de Transporte de Pasajeros y Servicios Generales 6-M BUSS SAA Catacaos – Piura 2015. Se ha desarrollado usando la metodología de tipo descriptivo, nivel cuantitativo y el diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Aplicando la técnica de la revisión bibliográfica – entrevista, y como instrumento de recolección de información las fichas bibliográficas y el cuestionario pre estructurado con preguntas relacionadas a la investigación, aplicado al Gerente y/o representante legal de la empresa en estudio, obteniendo como principales resultados los siguientes: Respecto a la revisión bibliográfica: Los autores concluyeron que el control interno administrativo en las empresas de transporte es deficiente debido a la falta de supervisión con respecto al servicio, rutas y comunicación. Respecto a la aplicación del caso: La empresa de Transporte 6M BUSS SAA, es una empresa muy bien organizada pero deficiente en cuanto a la aplicación del control interno. Finalmente se concluye que tanto los autores como en el caso estudiado, el control interno es muy importante y muchas empresas del sector transporte no le dan la importancia necesaria.

Infantes (2017) en su tesis: Caracterización del control interno de tesorería de las empresas de transporte del Perú: caso transportes Mediomundo S.A.C. Trujillo, 2016,

tuvo como objetivo general determinar y describir las características del control interno de tesorería de las empresas de transporte del Perú y de la empresa Transportes Mediomundo S.A.C. Trujillo, 2016. La investigación fue de diseño no experimental – descriptiva, bibliográfica, documental y de caso, para el recojo de información bibliográfica se utilizó las fichas bibliográficas y para el recojo de información de la empresa se realizó una entrevista al encargado del área de tesorería, llegando a los siguientes resultados: Respecto a la revisión literaria y antecedentes encontrados los autores señalan que para mejorar los procesos y procedimientos del área de tesorería es necesario contar con manuales, reglas, procedimientos y guías, los cuales deben estar basados en normas del control interno, asimismo señalaron que el control interno permite proteger, salvaguardar los recursos y activos de la organización con la finalidad de evitar futuras pérdidas, fraudes y robos que afecten económicamente a la empresa y con respecto a los resultados de la entrevista se determinó que la empresa Transportes Mediomundo S.A.C. no tiene implementado adecuadamente los componentes del control interno en el área de tesorería, por lo tanto no obtiene resultados favorables. Finalmente se concluye que la correcta implementación del control interno en base a las normas establecidas contribuirá al logro de información contable y financiera fiable y oportuna así como contribuir con el logro de los objetivos organizacionales.

Benites (2018) en su tesis titulada: Los mecanismos de control interno de las empresas de transporte urbano de pasajeros en el Perú. Caso: Empresa de servicio & transporte de pasajeros Guadalupe S.A. Piura, 2018. El objetivo de la presente investigación fue determinar y describir los mecanismos de control interno de las empresas de transporte urbano de pasajeros en el Perú y de la empresa de servicio & transporte de pasajeros Guadalupe S.A. Piura, 2018. Se ha elaborado usando la metodología de tipo descriptivo, nivel cuantitativo y el diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y

de caso. Aplicando la técnica de la revisión bibliográfica –entrevista, y como instrumento de recolección de información las fichas bibliográficas y el cuestionario pre estructurado con preguntas relacionadas a la investigación, aplicado al Gerente de la empresa en estudio, obteniendo como principales resultados los siguientes: Respecto a la revisión bibliográfica: se ha obtenido información de diferentes autores quienes concluyen que las empresas de transporte urbano carecen de un sistema de control interno, que garantice la eficiencia en las operaciones y facilite los objetivos y metas institucionales. Respecto a la aplicación del caso: La empresa de servicio & transporte de pasajeros Guadalupe S.A. es una empresa formalizada que ofrece su servicio en las rutas establecidas en el Plan de rutas de la Municipalidad provincial de Piura, cuenta con licencia y autorización vigente, sus operadores se encuentran categorizados y capacitados para operar en el transporte de pasajeros, cumple con los horarios de salida y llegada programados, asimismo se evalúa y supervisa el desempeño en la ejecución del servicio y se informa inmediatamente a la administración los inconvenientes presentados. La empresa en mención se encuentra diseñando mecanismos de control interno para mejorar su gestión y operatividad.

2.1.3 Regionales

Rodriguez (2017) en su tesis titulada: Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa de Transportes Señor de los Milagros S.R.L, Año 2017. El objetivo general de la investigación fue determinar la incidencia del control interno en la rentabilidad de la Empresa de Transportes Señor de los Milagros S.R.L de la ciudad de Trujillo - Año 2017; se tomó como población y muestra a la Empresa de Transportes Señor de los Milagros S.R.L, realizándose una entrevista al encargado de cada área y utilizando un análisis documental para determinar las deficiencias del control interno. Se incrementaron los ingresos de la empresa en S/. 33,720 tomando en cuenta los

ingresos determinados en el análisis realizado en la investigación, a la vez se redujeron los gastos por multas por operativos y papeletas por un monto de S/. 860; lo cual produce un aumento en las utilidades del periodo 2017, terminando con un utilidad neta del 6% sobre sus ingresos. Los ratios de rentabilidad del nuevo año 2017 reflejan un aumento del rendimiento sobre la inversión y el rendimiento sobre el patrimonio, tal incremento fue de 1.20% en el rendimiento sobre la inversión y de 1.71% en el rendimiento sobre el patrimonio. Finalmente, se concluyó que el control interno tiene una incidencia positiva en la rentabilidad de la Empresa de Transportes Señor de los Milagros S.R.L. ya que para el año 2017 con control interno se han incrementado los ingresos brutos, asimismo disminuyeron los gastos generados por multas permitiendo establecer un aumento en las utilidades el cual se ve reflejado en el estado de resultados de este periodo.

Mujica y Urquiaga (2018) en su tesis: Incidencia del control interno en la rentabilidad de la Empresa de Transportes y Servicios Soncco & Mujica S.R.L., El Agustino 2018, tuvo como objetivo general determinar cómo incide el control interno en la rentabilidad de la Empresa de Transportes y Servicios Soncco & Mujica S.R.L. El tipo de investigación descriptiva lo cual está realizada bajo la modalidad de un diseño no experimental, con un estudio básica, descriptivo – correlacional con una población de 17 empleados que es la totalidad de trabajadores que laboran en la empresa y la muestra de estudio de la investigación fueron 3 empleados del área Administrativa de la Empresa de Transportes y Servicios Soncco & Mujica S.R.L., haciendo uso de los instrumentos entrevista, encuesta, y análisis documentario, se identificaron problemas en las algunas áreas de la empresa principalmente en el área administrativa debido a la centralización de tareas en esta área de la empresa, existiendo sobre funciones y errores que se hacen evidencia de una deficiencia del control interno manejado por la empresa.

Al finalizar dicha investigación, se puede notar que a través de mecanismo como son los resultados estadísticos, la discusión y prueba de hipótesis, donde se concluye que el Control Interno tiene relación con la rentabilidad de la Empresa de Transportes y Servicios Soncco & Mujica S.R.L., El Agustino 2018. PALABRAS CLAVES: Control interno y rentabilidad.

2.1.4 Locales

Ramirez y Romero (2018) en su tesis: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio rubro transporte terrestre en el distrito de Callería, año 2017, tuvo como objetivo general: Describir las principales características del control interno de las micros y pequeñas empresas del sector servicio rubro transporte terrestre en el distrito de Callería, año 2017. La investigación fue cuantitativo-descriptivo, no experimental-transversal-retrospectiva, para el recojo de la información se aplicó un cuestionario tipo COSO, cuya muestra fue de 10 Mype, los resultados fueron: Se configuran como Mype por la cantidad de trabajadores que poseen; no diversifica su giro del negocio, no le dan importancia a las auditorías, Cuentan con documentos normativos internos, el personal los conoce y los cumplen; también se promueve una administración de riesgo, se precisa que los recursos de la empresa están debidamente resguardados, el sistema de información es de calidad facilitando la toma de decisiones; asimismo, no se cumple con la gestión tecnológica, se transmite la gestión del conocimiento entre sus miembros, la empresa organiza actividades sobre el medio ambiente. Se precisa que, los componentes del control interno son la estructura del sistema y las funciones que desarrollan cada uno de ellos, están definidas, lo cual permite proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos de control interno. Así mismo se obtuvo Alfa de Cronbach basado en los elementos tipificados de 0.968 pudiendo describirse al control

interno. Finalmente se obtuvo que el 86,67% de encuestados manifestaron que en sus empresas se realizan control interno, seguido de 0,67% no y 18,67% si parcialmente.

2.2 Marco Teórico

2.2.1. Teoría de Control Interno

Para ciertos entrevistados, la cuestión del control se ha elevado en un componente de confirmación, afirmación y discusión, en cuestiones de riesgo, control y administración, el contrato de franqueza con los socios se toma en general. Aclare el control como una cultura para la administración abierta con un sentimiento de importancia para la organización por parte de la autoridad. Por otra parte, se pone mucha acentuación en el tema de auto-control, avanzado con temas divertidos. El marco de control interno se considera clave para lograr los objetivos, la moral, la estructura autorizada y la disposición de la parte comercial también se toman una decisión.

En cuanto a los encuestados, en su mayoría de diez individuos para cada organización, reaccionaron al instrumento de dieciocho preguntas. Expresan que en sus asociaciones existen metodologías que certifican una gran administración y una utilización suficiente de los activos, que se actualizan ocasionalmente. De la misma manera, según lo indicado por ellos, los entendimientos y las reglas se asocian para sacar a la luz los problemas entre las autoridades abiertas sobre la importancia del control interno, alineados con los estándares de equilibrio, autoadministración y auto guía. Con respecto al marco de administración de calidad, los encuestados destacan la manera en que se basa el cumplimiento social, en vista de los planes, obligaciones, objetivos y niveles de poder de las autoridades y sus indicadores de presentación, lo que produce una mejora persistente en la organización abierta. También hay reglas que crean la habilidad humana. **Sanabria, (2016)**

También se puede decir que el Control Interno es aquel proceso conformado por las diversas disposiciones y métodos creados por la alta dirección, desarrollando por el recurso humano de la organización con el fin de dar seguridad y confiabilidad a la información que es generada en transacciones económicas, promover la eficiencia y eficacia de las operaciones del ente económico y asegurar el conocimiento y cumplimiento de la normatividad interna y externa de la empresa. **Juárez (2016)**

2.2.1.1. Componentes de Control Interno

Los siguientes componentes son:

El control interior se compone de cinco segmentos interrelacionados, que se obtienen de la manera en que la organización se ocupa de la sustancia, y se coordinan en los procedimientos autorizados, que se denominan:

- a) Entorno de Control.
- b) Evaluación de riesgos.
- c) Actividades de control.
- d) Información y comunicación.
- e) Supervisión y Seguimiento.

a) Ambiente de Control Intenta configurar un dominio que anima e impacta el movimiento de la fuerza de trabajo en relación con el control de sus ejercicios. Es la premisa de las otras partes de control dar orden y estructura para controlar e impactar la manera en que:

b) Evaluación de riesgos Es la prueba distintiva y el examen de peligros importantes para el logro de los objetivos y la premisa de decidir la manera en que se deben mejorar tales peligros. De manera similar, alude a los componentes esenciales para reconocer y supervisar los peligros explícitos relacionados con

los cambios, tanto los que impactan la tierra de la asociación como su parte interna. En cada elemento, es básico establecer los objetivos mundiales de la asociación y los ejercicios importantes, obteniendo posteriormente una premisa sobre la cual se reconocen y diseccionan los factores de riesgo que comprometen su consistencia oportuna.

c) Actividades de control Son aquellos completados por los ejecutivos y otros miembros del personal de la asociación para realizar ejercicios diarios distribuidos. Estos ejercicios se comunican en disposiciones, marcos y sistemas. Los ejercicios de control tienen varias cualidades. Pueden ser manuales o automatizados, regulatorios u operativos, generales o explícitos, preventivos o criminólogos. En cualquier caso, el otro mundo es que prestando poca atención a su clase o tipo, cada uno de ellos apunta a los peligros (genuinos o potenciales) para ayudar a la asociación, su principal objetivo y objetivos, al igual que la seguridad de los activos de reclamo o de los forasteros en su capacidad.

d) Información y comunicación. Se disipan a través de la sustancia y todos sirven al menos a un destino y control. Extensivamente, se considera que hay controles generales y controles de aplicación en marcos de datos.

e) Supervisión y Seguimiento. En general, los marcos de control están diseñados para funcionar en condiciones específicas. Obviamente, los destinos, peligros e impedimentos naturales para el control se analizaron por esta razón; Sea como fuere, las condiciones se desarrollan debido a factores externos e internos que hacen que los controles pierdan su efectividad. (COSO, 2004)

2.2.2. Modelos de referencia en el mundo

A continuación, se hará una referencia concisa de los modelos de control interior de ciertas naciones alrededor enumerados por el archivo de observación de degradación, hecho por sencillez global:

2.2.2.1. Dinamarca (modelo de control interno abierto)

El Estado presenta sus registros abiertos, un informe y un informe anual para cada movimiento estatal (incorpora el registro monetario, el anuncio de las secuelas de los territorios de trabajo que supervisa por segmento y un informe de la administración con los objetivos alcanzados y las dotaciones). Los registros abiertos están en la ley danesa que otorga la premisa al control del Parlamento más adelante. Las fundaciones estatales tienen un marco presupuestario cercano y la contabilidad se lleva a cabo a través de un marco focal de contabilidad que se utiliza para preparar los registros abiertos. Como enfoque de separación, se centra en la presentación de medidas que se toman para evaluar a la organización en relación con el anuncio presupuestario, los objetivos de ejecución y la verificación. (Servicio de Asuntos Exteriores de Dinamarca, 2014), (Comisión de Gobierno Corporativo, 2014) **Sanabria, (2016)**

2.2.2.2. Nueva Zelanda (modelo de control interno)

También en Nueva Zelanda hay un manual para jefes oficiales y asesores (no es un modelo de control, sino un manual para buenas prácticas corporativas). (FMA, 2011) que da a cada una de las reglas de las prácticas de control interno dependientes de COSO. El gran código de administración corporativa emitido en 2004 se aplica a las Juntas. El modelo abierto subraya la autoridad sobre el anuncio de resúmenes fiscales, que deben dar una confirmación razonable de la respetabilidad y la calidad inquebrantable de los datos presupuestarios para el

liderazgo básico (Gobierno de Nueva Zelanda, 2013). En mayo de 2013, se publicó la guía de la división, que establece normas recíprocas sobre los controles gubernamentales en sus buenas prácticas en la evaluación y mejora de control interno.

2.2.2.3 modelo australiano

En marzo de 1998, el Instituto de Auditores Internos de Australia comenzó a construir una estructura razonable sobre el control interno bajo la abreviatura de Criterios de Control Australianos (ACC), en la cual las ideas generalmente utilizadas por la revisión interna se incorporan a las nuevas ideas que están forzando en conexión. al control. Recibir una posición cerca del COCO en el sentido de destinos de control interno, ofrece importancia a la responsabilidad de los especialistas y los diferentes socios en el cumplimiento de los motivos y objetivos de la asociación. la moderación y la confianza compartida se completan como variables que mejoran la prueba distintiva de los destinos, enfatizan el aprendizaje y las aptitudes necesarias para hacer las capacidades dotadas y dependen de métodos innovadores y procedimientos de calidad. Piensa que el control interno es progresivamente viable cuando la asociación reconoce y abusa de sus posibilidades. En este modelo, segmentos de un marco monetario, estructura y mantenimiento de un marco de control interno, ordenando que coordine la base de los objetivos y la identificación de los peligros que dependen de los requisitos del Reuniones de intriga, deber, especialista, responsabilidad y constancia cautelosa (ACRF, 2002). Sanabria, (2016)

2.2.2.4. Ventajas del control interno.

Las fundaciones de la INTOSAI y los objetivos de la administración que deben lograrse al actualizarlos paso a paso, lo que debería ser útil; a pesar de que

construyen ciertos impedimentos. La ventaja de disminuir la probabilidad de no alcanzar los destinos propuestos es un impedimento, sino que alienta a la asociación autorizada a avanzar hacia el camino que se desea en las naciones de Polonia, Lituania, Francia y Bangladesh en 2012 propusieron algunas consecuencias de haber conectado Control interno en elementos abiertos y expresó que lograron los objetivos que lo acompañan. - Respalda por la coherencia con los objetivos y metas - Promueve la administración al azar al reconocer peligros clave - Permite una mejor administración de activos abiertos - Sin embargo, como en Perú, todavía hay mucho por hacer para ejecutar los marcos de control dentro de **Espinoza, (2017)**.

2.2.2.5. Control interno dependiente de las normas.

aborda el control interno dependiendo de un enfoque de procedimiento: sus objetivos (estándares), los trabajos y procedimientos relacionados, su compromiso con la edad de valor significativo para el cliente y la colección de valor significativo para el inversionista (propietario), al igual que los fundadores académicos que le ayude Es indiscutiblemente una metodología que pretende ayudar al personal comprender los componentes que están vigentes para todos los propósitos y propósitos reconocidos tanto para la hipotética vocación como para la ejecución útil del control interno. En cuanto al segundo lanzamiento en esta parte, se muestran los esfuerzos hacia el control interno dependiente de los estándares mediante la actualización de la estructura COSO y el enfoque OCEG, a pesar del hecho de que llama la atención sobre la falta de credibilidad. Estándares de control interno reconocidos por todas partes. **Pañuelo, (2013)**

2.2.2.6. Cómo ha avanzado el control interno

Exige que el control interno no haya sido generalmente el equivalente. Ha cambiado hasta el punto en que se han modificado las publicidades (naturaleza) y las estructuras jerárquicas (el interior). De hecho, incluso su área ha sido cambiada. Y además Mantilla, (2013)

2.2.2.7. El control interno y la ley Sarbanes-Oxley

Es una combinación de los compromisos que la Ley Sarbanes-Oxley de 2002 ha hecho al control interno: desde una perspectiva, fortaleciendo a COSO como el punto de referencia; y por otro lado, indicando las separaciones y trabajos relacionados con la estructura y los métodos de control interior, controles internos de contabilidad y controles internos. Aborda la sustancia principal de esta Ley y sus mejoras resultantes, en su mayor parte aquellas identificadas con el significado de control interno, (responsable de las cabezas), al igual que la revisión del control interno (responsabilidad para los inspectores autónomos), coordinado con la revisión de los informes fiscales de **Mantilla, (2013)**

2.2.2.8. Responsabilidad del consejo de control de interiores.

Reúne una progresión de piezas elaboradas por Dimitris N.Chorafas sobre datos presupuestarios sólidos y control interno. Se centra en las obligaciones de los individuos del personal directivo superior y la administración superior, un problema que es de responsabilidad individual. Alude específicamente al control interno de los establecimientos monetarios cuando todo está dicho en un hecho y de los bancos comerciales y de riesgo. Demuestra cómo el ansia por el peligro no puede permitir las actividades de inundación (un problema que hoy en día es básico con las subsidiarias relacionadas con el dinero) y, sin embargo, debe estar sujeto a sólidos controles internos y una supervisión constante. Destaca la

colaboración que debe darse entre el control de interiores, riesgo para los ejecutivos, inspección y contabilidad de **Mantilla, (2013)**.

2.2.2 Teoría de las micro y pequeñas empresas

Ley 28015: La presente Ley tiene por objeto la promoción de la competitividad, formalización y desarrollo de las micro y pequeñas empresas para incrementar el empleo sostenible, su productividad y rentabilidad, su contribución al Producto Bruto Interno, la ampliación del mercado interno y las exportaciones, y su contribución a l El Reglamento de la presente Ley establece las medidas promocionales en beneficio de las instituciones privadas, que brinden capacitación, asistencia técnica, servicios de investigación, asesoría y consultoría, entre otros, a las MYPE. El Peruano (2003).

Ley 30056: Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial. El 02 de Julio del 2013, el Congreso de la República promulgó la Ley N° 30056 “Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial”. El Peruano (2013).

Artículo 1.- Objeto de Ley

La presente ley tiene por objeto establecer el marco legal para la promoción de la competitividad, formalización y el desarrollo de las micro, pequeñas y medianas empresas (MIPYME), estableciendo políticas de alcance general y la creación de instrumentos de apoyo y promoción; incentivando la inversión privada, la producción, el acceso a los mercados internos y externos y otras políticas que impulsen el emprendimiento y permitan la mejora de la organización empresarial junto con el crecimiento sostenido de estas unidades económicas.

Artículo 5.- Características de las micro, pequeñas y medianas empresas

Las micro, pequeñas y medianas empresas deben ubicarse en alguna de las siguientes categorías empresariales, establecidas en función de sus niveles

de ventas anuales:

- Microempresa: ventas anuales 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT) como máximo.

- Pequeña empresa: ventas anuales mayores a 150 UIT hasta 1700 Unidades Impositivas Tributarias (UIT) como máximo.

- Mediana empresa: ventas anuales mayores a 1700 UIT hasta 2300 UIT como máximo.

El Peruano (2013) hace referencia que: “El incremento en el monto máximo de ventas anuales señalado para la micro, pequeña y mediana empresa podrá ser determinado por decreto supremo refrendado por el Ministro de Economía y Finanzas y el Ministro de la Producción cada (2) años” (p.5).

Las entidades públicas y privadas promoverán la uniformidad de los criterios de medición a fin de construir una base de datos homogénea que permita dar coherencia al diseño y aplicación de las políticas públicas de promoción y formalización del sector. El Peruano (2013 p.5).

La Remype

La mayoría de micro y pequeñas empresas piensan que el costo de tener en planilla a su personal es demasiado elevado, además puede traer consigo problemas adicionales, como denuncias o reclamos de los trabajadores, pago de indemnizaciones u otros; los cuales no están dispuestos a afrontar o solucionar. Sin embargo, desconocen que existe un Régimen Laboral Especial, conocido como “Remype”, el cual brinda diferentes ventajas y oportunidades para que una empresa Mype o Pyme pueda acercarse a la formalidad y tener en planilla a sus trabajadores, gozando de beneficios que le ayuden a lograr sus objetivos financieros.

Remype es una plataforma web del Estado peruano, que tiene como objetivo registrar a todas las micros y medianas empresas constituidas en el Perú, con la finalidad de otorgarles ciertos beneficios laborales y tributarios para que puedan desarrollarse y consolidarse en el mercado y, de esta manera, generar empleo y desarrollo a las familias peruanas. A continuación, vamos a ver los beneficios de la Remype Laboral.

Los beneficios están diseñados para las micro y pequeñas empresas que, por su tamaño, necesitan de incentivos económicos y una regulación adecuada para poder consolidarse en el mercado; de esta manera, podrán generar nuevos puestos de trabajo en el país y pagar impuestos, lo que finalmente ayudarán al Estado a brindar mejores y mayores beneficios a la población, como salud, educación u otros.

Según estadísticas del Ministerio de la Producción, el 80% de las nuevas empresas terminan cerrando a los 4 años, es decir solo el 20% de estas llega al quinto año. Ante esta realidad, el Estado ha implementado algunas normas que ayuden a las micros y pequeñas empresas a poder consolidarse y desarrollarse en este mercado cada vez más competitivo y globalizado. A continuación, presentamos los principales beneficios del Remype Laboral:

Sus trabajadores pueden estar afiliados al SIS y solo pagar S/ 15 mensuales.

El periodo vacacional es de 15 días, a diferencia del general que son 30.

No se pagan gratificaciones, CTS, ni asignación f

La jornada de trabajo es de 48 horas semanales.

Puede tener un ahorro del 30% en beneficios sociales.

Acceso a financiamiento de entidades del Estado (COFIDE, Banco de la Nación).

Acceso a negociación de facturas como FACTORING.

Oportunidad para ser proveedor del Estado.

III. Hipótesis

El tipo de investigación no lleva hipótesis porque es una investigación de tipo no experimental, solo se basó en describir las características.

La investigación cualitativa estudia la realidad en su contexto natural y como sucede, sacando e interpretando fenómenos de acuerdo con las personas implicadas, según los autores **Blasco y Pérez, (2007)**.

IV. Metodología

4.1. Diseño de Investigación

Para la obtención del presente trabajo de investigación se utilizó el diseño no experimental descriptivo.

No experimental porque se realizó sin manipular de liberadamente la variable, se observa el fenómeno tal como se descubrió dentro de su contexto.

Descriptivo porque solo se describió las partes más principales de las variables en estudio.

4.2. Población y muestra

4.4.1. Población

La población del estudio conformada por las micro y pequeñas empresas nacionales.

La población estadística, también conocida como universo, es el conjunto o la totalidad de elementos que se van a estudiar. Los elementos de una población lo conforman cada uno de los individuos asociados, debido a que comparten alguna característica en común. (**Zite, 2016**)

4.4.2. Muestra

Está conformado por la empresa Transporte “Sur Andino S.R.L

La muestra es una parte representativa de una población donde sus elementos comparten características comunes o similares. Se utiliza para estudiar a la población de

una forma más factible, debido a que se puede contabilizar fácilmente. Cuando se va a realizar algún estudio sobre el comportamiento, propiedades o gusto del total de una población específica, se suelen extraer muestra. **(Zite, 2016)**

4.3. Definición y Operación de Variables

OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES				
VARIABLE	DEFINICIÓN	INDICADOR	DIMENSIÓN	MEDICIÓN
Control Interno	Es el conjunto de normas, procedimientos, técnicas que debería optar una empresa, con la finalidad de brindar calidad de los servicios.	Ambiente de Control.	de ¿La empresa cuenta con un código ética aprobado y compartido en reuniones?	SI () NO ()
		Evaluación de Riesgo.	de ¿La empresa ha establecido lineamientos, estrategias para la administración de Riesgo?	SI () NO ()
		Actividad de Control.	de ¿La Gerencia ha determinado que actividades aprobar sobre la base de riesgos identificados?	SI () NO ()
		Información y Comunicación.	y ¿Se facilita al personal la información que necesita para cumplir con sus actividades?	SI () NO ()
		Supervisión y Monitoreo	y ¿Se realiza una supervisión y monitoreo continuo sobre las actividades de la empresa?	SI () NO ()

4.4. Técnicas e instrumentos de Investigación

4.4.1. Técnicas:

La técnica que se utilizó en la investigación fue de revisión bibliográfica y la entrevista profundidad

4.4.2. Instrumentos:

Los instrumentos que se utilizaron en la investigación fue las fichas bibliográficas y el cuestionario

4.5. Plan de análisis

Para obtener los resultados de la presente investigación:

Respecto al objetivo específico 1 se hizo revisión exhaustiva de antecedentes nacionales, regionales y locales.

Respecto al objetivo específico 2 se aplicó un cuestionario con preguntas cerradas.

Respecto al objetivo específico 3 se hizo un análisis comparativo del objetivo específico 1 y 2.

4.6. Matriz de Consistencia

TITULO	ENUNCIADO DE PROBLEMA	VARIABLE	OBJETIVO GENERAL	OBEJETIVOS ESPECIFICOS	METODOLOGIA
Caracterización del Control interno de las Micro y pequeñas empresas del sector servicios de la Región Puno: caso empresa Transporte “Sur Andino S.R.L.” Puno 2019	¿Cuál es la Caracterización del Control interno de las Micro y pequeñas empresas del sector servicios de la Región Puno: caso empresa Transporte “Sur Andino S..R.L.” Puno 2019?	Control Interno	Describir las Características del Control interno de las Micro y pequeñas empresas del sector servicios de la región Puno: caso empresa Transporte “Sur Andino S.R.L.” Puno 2019	<p>1. Describir las características del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector servicio de la Región Puno</p> <p>2. Describir las Características del Control Interno de la empresa Transporte “Sur Andino S.R.L.” Puno 2019.</p> <p>3. realizar Análisis comparativos de las características del Control Interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector servicio de la Región Puno y de la empresa Transporte “Sur Andino S.R.L.” Puno 2019.</p>	<p>7.1. el tipo de investigación</p> <p>La investigación será cuantitativa.</p> <p>7.2. Nivel de la investigación será</p> <p>Nivel descriptivo.</p> <p>7.3. Población y Muestra</p> <p>El universo o población es indeterminado, compuesto de las micro y pequeñas empresas de la región Puno, como muestra se estudiara empresa de transportes Sur Andino S.R.L.</p>

4.7. Principios Éticos

Respeto: el respeto en las afiliaciones sociales comienza en el individuo en el reconocimiento de que se corresponde con una sustancia solitaria, que las necesidades y los requisitos para comprender al otro, es percibir cómo evaluar los intereses y necesidades del otro individuo.

Responsabilidad: la capacidad de concentrarse en la consistencia de las asociaciones de vecinos es el valor que permite al individuo reflexionar, evaluar, controlar y evaluar las reacciones de sus actividades.

Participación clara: es simplemente genial. Corte de trabajo, disciplina, arreglos consistentes, diligencia e intriga.

Seguridad: es la convicción de seguridad hacia una persona firme que alguien tiene hacia otra persona o cosa. Cuando alguien confía en otro, percibe que puede anticipar sus actividades y prácticas, la certeza mejora las afiliaciones sociales.

Confiabilidad: es la posibilidad de lo que es genuino o razonable, y se ajusta a esta realidad presente y cambia con esta realidad presente. Es una integridad positiva que busca esta realidad presente.

V. Resultados

5.1. Resultados

5.1.1. Respecto al objetivo específico 1

Describir las características del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas nacionales

Cuadro 1

Revisión de antecedentes

Autores	Resultados
Benites (2018)	Refiere que la empresa de servicio & transporte de pasajeros Guadalupe S.A. es una empresa no cuenta con un manual de organización y funciones que les permita a los trabajadores cumplir con los horarios de salida y llegada programados, en el desempeño y ejecución del servicio, de tal manera que se informe inmediatamente a la administración los inconvenientes presentados.
Infantes (2017)	Afirma que la empresa Transportes Mediomundo S.A.C. no tiene implementado adecuadamente los componentes del control interno en el por lo tanto no obtiene resultados favorables, no tiene identificado los riesgos inherentes para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos.
Ramirez y Romero (2018)	Menciona en su investigación que la empresas del sector servicio rubro transporte terrestre en el distrito de Callería cuentan con documentos normativos internos, el personal los conoce y los cumplen; también se promueve una administración de riesgo, se precisa que los recursos de la empresa están debidamente resguardados, el sistema de información es de calidad facilitando la toma de decisiones
Mujica y Urquiaga (2018)	Hacen referencia que la Empresa de Transportes y Servicios Soncco & Mujica S.R.L., tiene problemas en las algunas áreas de la empresa principalmente en el área administrativa, existiendo sobre funciones y errores, lo cual se traduce en deficiencias del control interno manejado por la empresa y que estas deficiencias no se informan y comunican oportunamente para darles solución.
Macarlupu (2017)	Refiere que la empresa de microbuses de transporte de pasajeros y servicios generales 6-M BUSS SAA CATACAOS presenta deficiencias en la supervisión y monitoreo con respecto al servicio, rutas y comunicación.

5.1.2. Respecto al Objetivo 2

Describir las Características del Control Interno de la empresa Transporte “Sur Andino S.R.L.”

Puno 2019.

Cuadro 2

Cuestionario aplicado

AMBIENTE DE CONTROL	SI	NO
5. ¿la empresa cuenta con un manual de organización y funciones?		X
6. ¿La empresa cuenta con código de ética aprobado por la gerencia?	X	
7. ¿La empresa ha difundido código de ética de parte de la gerencia?		X
8. ¿La empresa cuenta con reglamento interno?		X
EVALUACION DE RIESGO	SI	NO
9. Considera que el control interno es primordial para una buena gestión de la empresa?		X
10. Se ha implementado un plan para identificar y analizar los riesgos?		X
11. En la empresa se han identificado riesgos que pueden afectar al normal desarrollo de las actividades?	X	
ACTIVIDADES DE CONTROL	SI	NO
12. ¿La empresa cuenta con un manual de funciones de los procesos y actividades con los cuales los socios pueden guiarse?	X	
13. ¿Para el caso de permisos, licencias e incidencias, se cuenta con un personal especializado para su adecuado tratamiento?		X
14. ¿Frecuentemente se realiza un análisis comparativo de los ingresos de la empresa, como inventarios?		X
INFORMACION Y COMUNICACION	SI	NO
15. ¿La información que obtiene la gerencia se selecciona y analiza en bien de la toma de decisiones y logros de sus objetivos?		X
16. ¿Se han creado e implementado los medios de información y comunicación de las diferentes terminales, con fines de mantenerse interconectados?		X
17. ¿Los errores detectados se registran y comunican con prontitud para su respectivo mejoramiento?		X
SUPERVISION	SI	NO
18. ¿La empresa cuenta con un supervisor que verifica el servicio de calidad?	X	
19. ¿Durante el desarrollo de las actividades se lleva a cabo acciones de supervisión?	X	
20. ¿El Supervisor registra y comunica con rapidez los errores detectados y toma las medidas adecuadas?		X

Fuente: Tablas 5 hasta 20(ver Anexo 02).

5.1.3. Respecto al Objetivo 3

Realizar Análisis comparativos de las características del Control Interno de las Micro y Pequeñas empresas nacionales y de la empresa Transporte “Sur Andino S.R.L.” Puno 2019.

ELEMENTO DE COMPARACIÓN	RESULTADO DEL OBJETIVO ESPECEFICO 1	RESULTADO DEL OBJETIVO ESPECEFICO 2	RESULTADOS
Ambiente de control	Benites (2018) refiere que la empresa de servicio & transporte de pasajeros Guadalupe S.A. no cuenta con un manual de organización y funciones de las cuales no puede reflejar las actividades que se realizan.	La empresa no cuenta con manual de organización y funciones, así mismo no difunde en código de ética y tampoco cuenta con reglamento interno.	SI COINCIDE
Evaluación de Riesgo	Infantes (2017) menciona que si han implementado un plan para identificar y analizar los riesgos que se llegan a dar dentro de la empresa.	La empresa no tiene implementado un plan de identificación de riesgos, a pesar que si tienen conocimiento que los riesgos que pueden afectar al normal desarrollo de las actividades.	NO COINCIDE
Actividades de Control	Ramirez y Romero (2018) refieren que empresas del sector servicio rubro transporte terrestre en el distrito de Callería si realizan la planificación de las actividades de control, la empresa realiza registros para obtener un buen beneficio.	La empresa si cuenta con manual de funciones de los procesos y actividades a guiarse, pero no llevan un control adecuado de las actividades a realizar.	NO COINCIDE
Información comunicación	y Mujica y Urquiaga (2018 señalan que la Empresa de Transportes y Servicios Soncco & Mujica S.R.L tiene problemas en las algunas áreas principalmente en el área administrativa, existiendo sobre funciones y errores, lo cual se traduce en deficiencias del control interno y que estas deficiencias no son informadas y comunicadas oportunamente para darles solución.	La empresa no ha implementado medios de información y comunicación de las diferentes terminales, con fines de mantenerse interconectados.	SI COINCIDE
Supervisión y monitoreo	Macarlupu (2017) refiere que la empresa de microbuses de transporte de pasajeros y servicios generales 6-M BUSS SAA CATACAOS presenta deficiencias en la supervisión y monitoreo con respecto al servicio, rutas y comunicación	La empresa cuenta con un supervisor que verifica el servicio de calidad hacia la población, también se realiza supervisión durante el desarrollo de actividades, sin embargo no registra y comunica con rapidez los errores detectados para la toma las medidas adecuadas.	SI COINCIDE

5.2. Análisis de Resultados;

5.2.1. Respectivo al objetivo 1;

Los autores nacionales, regionales y locales refieren que las micro y pequeñas empresas no cuentan con un manual de organización y funciones de las cuales no puede reflejar las actividades que se realizan. En su mayoría si han implementado un plan para identificar y analizar los riesgos internos para darles solución oportunamente. Así mismo refieren que las empresas si realizan la planificación de las actividades de control, realiza registros de las actividades para obtener buenos resultados en la gestión. Los problemas identificados es en algunas áreas, principalmente en el área administrativa, existiendo sobre funciones y errores, lo cual se traduce en deficiencias del control interno y que estas deficiencias no son informadas y comunicadas oportunamente para darles solución. Finalmente las Mype en su mayoría no realizan supervisión y monitoreo de manera frecuente.

5.2.4. Respecto al objetivo 2:

Analizando los resultados del cuestionario aplicado a la empresa respecto a los componentes de control interno se llega a determinar lo siguiente:

Ambiente de control:

La empresa no cuenta con manual de organización y funciones, así mismo no difunde en código de ética y tampoco cuenta con reglamento interno.

Evaluación de Riesgo:

Respecto a este componente presenta deficiencias ya que la empresa no tiene implementado un plan de identificación de riesgos, a pesar que si tienen conocimiento que los riesgos que pueden afectar al normal desarrollo de las actividades.

Actividades de Control

La empresa si cuenta con manual de funciones de los procesos y actividades, pero no llevan un control adecuado de las actividades a realizar, por ello deben adecuar políticas y procedimientos que ayuden a conllevar con efectividad la administración, y tomar en cuenta las acciones para tomar y direccionar los objetivos de la empresa.

Información y comunicación:

No se ha implementado medios de información y comunicación con los empleados, esto conlleva a riesgos o fraudes producto de un mal manejo y gestión empresarial

Supervisión y monitoreo:

La empresa cuenta con un supervisor que verifica el servicio de calidad hacia la población, también se realiza supervisión durante el desarrollo de actividades, sin embargo no registra y comunica con rapidez los errores detectados para la toma de medidas adecuadas.

5.2.5. Respecto al objetivo 3:

Analizando los resultados del objetivo 1 y 2, se encontraron coincidencias en los componentes Ambiente de control, Información y comunicación y supervisión y monitoreo y las no coincidencias encontradas según los autores de las micro y pequeñas empresas y de la empresa materia de estudio fueron en los componentes evaluación de riesgos y actividades de control.

VI. Conclusiones:

6.1 Respecto al objetivo específico 1:

Los autores concluyen que a las micro y pequeñas empresas les falta adecuar el manual de organización y funciones, por ello presentan deficiencias en las actividades que desarrollan, deben tener bien identificado los riesgos tanto internos como externos para darles solución oportunamente. También hacen referencia que, para cumplir con los objetivos trazados, deben adecuar políticas y procedimientos para el buen desempeño de

las tareas encomendadas a los trabajadores, de tal manera que puedan informar y comunicar los riesgos producto de un mal manejo y gestión empresarial, por ello es mencionan que es importante llevar a cabo una buena supervisión y monitoreo durante el desarrollo de las actividades para la toma de medidas adecuadas.

6.2 Respecto al objetivo específico 2:

En conclusión, la empresa debe adecuar manual de organización y funciones ya que es una pieza importante en toda organización, pues es un documento en el que se establecen de manera detallada las funciones, requisitos, relaciones, dependencia y coordinación de cada puesto de trabajo; por ello su implementación debería ser fundamental. Al contar con un plan para identificar y analizar los riesgos internos permite a la empresa adoptar medidas y tomar decisiones enfocadas en cumplir los objetivos establecidos. Así mismo contar con procedimientos y políticas establecidas, permite organizar mejor las áreas y recursos de la empresa, coordinar mejor las tareas y actividades, y controlar y evaluar mejor los resultados. La empresa para tener una clara identificación de los objetivos, las estrategias, los planes, los programas, los proyectos y la gestión de operaciones hacia los cuales se enfoca el accionar de las actividades, debe contar con canales de información y comunicación. Finalmente, la empresa debe seguir con la Supervisión y Monitoreo ya que le permite la detección de errores e irregularidades que no fueron detectados con las actividades de control, permitiendo realizar las correcciones y modificaciones necesarias.

6.3 Respecto al objetivo específico 3:

En conclusión, tanto las micro y pequeñas empresas y la empresa de Transporte “Sur Andino S.R.L.” deben contar con un sistema de control interno implementado porque les permitirá fortalecer las actividades y las impulsa a conseguir sus objetivos, así

mismo ayudará a prevenir pérdidas de recursos, mejora la ética, facilita el aseguramiento de los reportes, reduce riesgos y es aplicable independientemente del tamaño o tipo de negocio.

7. Referencias Bibliográficas

Álvarez. (2000). *Control Interno* .

Alvarez. (2004). *Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control* .

Benites, M. (2018). *Los mecanismos de control interno de las empresas de transporte urbano de pasajeros en el Perú. Caso: Empresa de servicio & transporte de pasajeros Guadalupe S.A. Piura, 2018*. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

<https://hdl.handle.net/20.500.13032/6286>

Castro, G. L. (2018). *Caracterización del control interno de las empresas del sector servicios del Perú: caso empresa 'Estación de Servicios NJK SAC'; Huaura 2016*.

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/3512>

Chauca, A. R. (2017). *El financiamiento y su influencia en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del Perú, caso de la empresa Navismar E.I.R.L. Chimbote, 2014*.

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/949>

Contraloria.gob.pe. (s.f.).

https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html

Decada, A. D. (2016). La rentabilidad en la micro y pequeñas empresas, del sector servicio – rubro tueste, molido y empaque de café, del distrito de villa rica, provincia de oxapampa, departamento de pasco, periodo 2015. *Incesendo*.
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1079/RENTABILIDAD_MYPE_BARBOZA_DECADA_ANGIE_DEL_PILAR.pdf?sequence=1&isAllowed=y

El Peruano (2003). Ley 28015. Ley de Promoción y formalización de la micro y pequeña empresa.

<https://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/28015.pdf>

El Peruano (2013). Ley 30056 Ley que Modifica diversas Leyes para facilitar

la Inversión, Impulsar el desarrollo Productivo y el Crecimiento Empresarial.

<https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/ley-que-modifica-diversas-leyes-para-facilitar-la-inversion-ley-n-30056-956689-1/>

Infantes, O. (2017). *Caracterización del control interno de tesorería de las empresas de transporte del Perú: caso transportes Mediomundo S.A.C. Trujillo, 2016.* Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

<https://hdl.handle.net/20.500.13032/1152>

León, L. (2022). ¿Por qué fracasan las PyMEs en México y cómo evitarlo?

<https://www.tiendanube.com/blog/mx/por-que-fracasan-las-pymes-en-mexico/>

Macarlupu, M. (2017). *Caracterización del control interno administrativo en las empresas del sector servicios - rubro transporte urbano de pasajeros en el Perú. Caso: Empresa de microbuses de transporte de pasajeros y servicios generales 6-M BUSS SAA CATACAOS – Piura 2015.* Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

<https://hdl.handle.net/20.500.13032/974>

Ramirez, L. y Romero, B. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio rubro transporte terrestre en el distrito de Callería, año 2017.* Universidad Privada de Pucallpa

<http://repositorio.upp.edu.pe/handle/UPP/131>

Mantilla, S. A. (2013). *Auditoria del control interno.* (E. Ediciones, Ed.)

<https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2015/09/auditoria-deL-control-interno.pdf>

Mediano, C. M. (2014). *Técnicas e Instrumentos i analisis derecogida de datos.*

<https://books.google.com.pe/books?id=iiTHAwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=tecnicas+e+instrumentos&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwju7oa8m63jAhVHrIkKHXPAwUQ6AEIJzAA#v=onepage&q&f=false>

Ministerio de trabajo (2015). Registro Nacional de la Micro y pequeña empresa-

REMYPE

<https://www2.trabajo.gob.pe/el-ministerio-2/sector-empleo/dir-gen-promocion-del-empleo/remype/informacion-general/>

Mujica, E. y Urquiaga, J. (2018). *Incidencia del control interno en la rentabilidad de la Empresa de Transportes y Servicios Soncco & Mujica S.R.L.*, El Agustino 2018. Universidad Privada del Norte.

<https://hdl.handle.net/11537/15125>

Pavón, D. Villa, L., Rueda, M. y Lomas, E. (2019). Control interno de inventario como recurso competitivo en una PyME de Guayaquil. Universidad del Zulia-Venezuela. *Revista Venezolana de Gerencia*, vol. 24, núm. 87, 2019.

<https://www.redalyc.org/journal/290/29060499014/29060499014.pdf>

Rodriguez, C. (2017). *Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa de Transportes Señor de los Milagros S.R.L, Año 2017*. Universidad César Vallejo.

<https://hdl.handle.net/20.500.12692/11637>

Sanabria, Ó. L. (2016). Control Interno en Colombia: Un diagnóstico desde lo teórico. *Tecnologico de antioquia*.

<http://www.redalyc.org/jatsRepo/5518/551857287010/index.html>

Ruiz, G.(2015). COSO. Deloitte

<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/Evaluacion-Riesgos-COSO.pdf>

Torres, A., Guerrero, F. y Paradas, M. (2017). *Financiamiento Utilizado Por Las Pequeñas Y Medianas Empresas Ferreteras*. Universidad Privada Dr. Rafael Belloso Chacín.

<http://ojs.urbe.edu/index.php/cicag/article/view/133>

Ubillús, J., Tamayo, C y Zambrano, M. (2016) en su tesis: El control interno como herramienta eficiente en las Pymes de la ciudad de Portoviejo. Universidad Técnica de Manabí – Ecuador. *ECA Sinergia*. Vol. 7, Nº. 2, 2016

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6197603>

Anexo

Anexo 01

RECOLECCIÓN DE ENCUESTAS

Encuestador.....Fecha:.....

I. DATOS GENERALES DEL REPRESENTANTE LEGAL DE LA EMPRESA

1) ¿Cuántos años tiene Ud.?

De 22 a 30 () De 31 a 45 ()

De 46 a 60() De 60 a más ()

2) ¿Cuál es su Grado de instrucción?

Primaria () secundaria () superior () otros.....

II.- CARACTERISTICAS DE LA EMPRESA

3) ¿Cuantos años de Antigüedad tiene la Empresa?

De 1 a 5 años () De 6 a 10 años ()

De 11 a 15 años () De 16 a más ()

4) ¿Con cuántos socios cuenta la empresa?

De 1 a 3 () De 4 a 10 () De 11 a más ()

III. INFORMACIÓN SOBRE LA VARIABLE CONTROL INTERNO

AMBIENTE DE CONTROL	SI	NO
5. ¿la empresa cuenta con una ambiente de control?		
6. ¿La empresa cuenta con código de ética aprobado por la gerencia?		
7. ¿La empresa ha difundido código de ética de parte de la gerencia?		
8. ¿La empresa cuenta con reglamento interno?		
EVALUACION DE RIESGO	SI	NO
9. Considera que el control interno es primordial para una buena gestión de la empresa?		
10. Se ha implementado un plan para identificar y analizar los riesgos?		
11. En la empresa se han identificado riesgos que pueden afectar al normal desarrollo de las actividades?		
ACTIVIDADES DE CONTROL	SI	NO
12. ¿La empresa cuenta con un manual de funciones de los procesos y actividades con los cuales los socios pueden guiarse?		
13. ¿Para el caso de permisos, licencias e incidencias, se cuenta con un personal especializado para su adecuado tratamiento?		
14. ¿Frecuentemente se realiza un análisis comparativo de los ingresos de la entidad, como inventarios?		

INFORMACION Y COMUNICACION	SI	NO
15. ¿La información que obtiene la gerencia se selecciona y analiza en bien de la toma de decisiones y logros de sus objetivos?		
16. ¿Se han creado e implementado los medios de información y comunicación de las diferentes áreas, con fines de mantenerse interconectados?		
17. ¿Los errores detectados se registran y comunican con prontitud para su respectivo tratamiento?		
SUPERVISION	SI	NO
18. ¿La empresa cuenta con un supervisor que verifica el servicio de calidad?		
19. ¿Durante el desarrollo de las actividades se lleva a cabo acciones de supervisión?		
20. ¿El Supervisor registra y comunica con rapidez los errores detectados y toma las medidas adecuadas?		

Anexo 2

Resultado de la Búsqueda			
Número de RUC:	20406364802 - EMPRESA DE TRANSPORTES TURISMO SUR ANDINO S.R.LTDA.		
Tipo Contribuyente:	SOC.COM.RESPONS. LTDA		
Nombre Comercial:	E.T. SUR ANDINO S.R.L.		
Fecha de Inscripción:	11/06/2003	Fecha de Inicio de Actividades:	01/07/2003
Estado del Contribuyente:	ACTIVO		
Condición del Contribuyente:	HABIDO		
Domicilio Fiscal:	JR. RETAMALES MZA. LL LOTE. 3B URB. LOS QUEÑUALES (3 CDRAS Y MEDIA EDIFICIO VICTORIA) PUNO - SAN ROMAN - JULIACA		
Sistema Emisión de Comprobante:	MANUAL	Actividad Comercio Exterior:	SIN ACTIVIDAD
Sistema Contabilidad:	COMPUTARIZADO		
Actividad(es) Económica(s):	Principal - 4922 - OTRAS ACTIVIDADES DE TRANSPORTE POR VÍA TERRESTRE		
Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816):	FACTURA		

INFORME DE ORIGINALIDAD

6%

INDICE DE SIMILITUD

6%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

%

TRABAJOS DEL
ESTUDIANTE

ENCONTRAR COINCIDENCIAS CON TODAS LAS FUENTES (SOLO SE IMPRIMIRÁ LA FUENTE SELECCIONADA)

42%

★ repositorio.uladech.edu.pe

Fuente de Internet

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 4%

Excluir bibliografía

Activo