



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ANGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD CIENCIAS E INGENIERÍA
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE
LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR
TRANSPORTE DEL PERÚ: CASO MICROEMPRESA
“TRANSPORTE Y SERVICIOS GENERALES JULIA
E.I.R.L.”-PAITA-PIURA Y PROPUESTA DE MEJORA
2020**

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

AUTOR

CASTILLO FLOREANO, MANUEL ALONSO

ORCID: 0000-0002-4579-4647

ASESOR

VASQUEZ PACHECO, FERNANDO

ORCID: 0000-0002-4217-1217

PIURA – PERÚ

2023



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ANGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD CIENCIAS E INGENIERÍA
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE
LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR
TRANSPORTE DEL PERÚ: CASO MICROEMPRESA
“TRANSPORTE Y SERVICIOS GENERALES JULIA
E.I.R.L”-PAITA-PIURA Y PROPUESTA DE MEJORA
2020**

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

AUTOR

CASTILLO FLOREANO, MANUEL ALONSO

ORCID: 0000-0002-4579-4647

ASESOR

VASQUEZ PACHECO, FERNANDO

ORCID: 0000-0002-4217-1217

PIURA – PERÚ

2023

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

Castillo Floreano, Manuel Alonso

ORCID: 0000-0002-4579-4647

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Piura, Perú

ASESOR

Vasquez Pacheco, Fernando

ORCID: 0000-0002-4217-1217

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias e Ingeniería, Escuela Profesional de Contabilidad, Piura, Perú.

JURADO

Baila Gemin, Juan Marco

ORCID ID: 0000-0002-0762-4057

Montano Barbudo, Julio Javier

ORCID ID: 0000-0002-1620-5946

Manríquez Plácido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

JURADO EVALUADOR Y ASESOR

Mgtr. BAILA GEMIN, JUAN MARCO

PRESIDENTE

Mgtr. MONTANO BARBUDA, JULIO JAVIER

MIEMBRO

Mgtr. MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL

MIEMBRO

Mgtr. VÁSQUEZ PACHECO, FERNANDO

ASESOR

AGRADECIMIENTO

Al gerente el sr.Armando Pasache de la empresa transporte y servicios generales Julia E.I.RL-Paita para asi brindar la información, aplicar el cuestionario en dicha empresa que permite alcanzar los objetivos.

Al asesor de la tesis Mgtr. Fernando Vásquez Pacheco gracias por ayudar en la tesis, por el apoyo brinda y en la elaboración del proyecto de tesis para asi obtener el titulo profesional de contador público.

A Dios, por ser mi guia y mi fortaleza... A mi familia por su apoyo y ser mi fuerza. A los docentes de la Universidad ULADECH que me brindaron su conocimiento y ahora utilizarlo en mi vida profesional.

DEDICATORIA

Se lo agradezco a dios de todo corazón por la perseverancia, paciencia, tiempo, por no dejarme caer cuando me sentí derrotada, por dejarme estar en su hombro y tener la valentía que él tuvo cuando enfrentaba la vida a diario.

A mi familia, por brindarme todo su apoyo incondicional, la cual me llevo a culminar este objetivo.

RESUMEN

El presente estudio tuvo como objetivo general: Identificar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector transportes del Perú y de la microempresa Transporte y Servicios Generales Julia E.I.R.L de Paita y hacer una propuesta de mejora,2020. El diseño de investigación fue no experimental - bibliográfica - documental y de caso; para el recojo de la investigación se utilizó las técnicas de revisión bibliográfica y encuestas, y como instrumentos fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes; encontrando los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico 1 los autores coinciden en que la implementación del control interno tendrá un impacto especial y se relacionará con la organización y rendición de cuentas, y la consecución de mejoras significativas en las mejoras estructurales respaldadas por convenio. Respecto al objetivo específico 2, la microempresa Transportes y Servicios Generales Julia E.I.R.L de Paita, no tiene implementado adecuadamente su sistema de control; por ello, tuvo un impacto negativo en la organización; entre otros aspectos; por tales razones, concluimos que, tenemos que hacer una propuesta para mejorar las debilidades encontradas en el control interno que realiza la empresa estudiada.

Palabras clave: Control Interno, Micro y Pequeñas Empresas, Transporte

ABSTRACT

The present study had as a general objective: Identify and describe the characteristics of the internal control of the micro and small companies in the transport sector in Peru and the micro company Transporte y Servicios Generales Julia E.I.R.L de Paita and make a proposal for improvement, 2020. The research design was non-experimental - bibliographic - documentary and case; For the collection of the research, the techniques of bibliographic review and surveys were used, and as instruments bibliographic records and a questionnaire of pertinent closed questions; finding the following results: Regarding the specific objective 1, the authors agree that the implementation of internal control will have a special impact and will be related to the organization and accountability, and the achievement of significant improvements in the structural improvements supported by agreement. Regarding specific objective 2, the microenterprise Transportes y Servicios Generales Julia E.I.R.L de Paita, does not have its control system properly implemented; therefore, it had a negative impact on the organization; in other aspects; For these reasons, we conclude that we have to make a proposal to improve the weaknesses found in the internal control carried out by the company studied.

Keywords: Internal Control, Micro and Small Businesses, Transport

CONTENIDO

CARATULA	i
CONTRACARATULA	ii
EQUIPO DE TRABAJO	iii
JURADO EVALUADOR Y ASESOR.....	iv
AGRADECIMIENTO	v
DEDICATORIA	vi
RESUMEN	vii
ABSTRACT	viii
CONTENIDO.....	ix
ÍNDICE DE MATRICES	xi
ÍNDICE DE TABLAS	xii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. REVISIÓN DE LA LITERATURA	5
2.1. Antecedentes.....	5
2.1.1. Internacionales.....	5
2.1.2. Nacionales.....	7
2.1.3. Regionales.....	11
2.1.4. Locales.....	13
2.2. Bases teóricas.....	16
2.2.1. Teoría del control interno.....	16
2.2.1.1. Importancia del control interno.....	17
2.2.1.2. Características del control interno	18
2.2.1.3. Objetivos del control interno	19
2.2.1.4. Componentes del control interno.....	19
2.2.2. Teoría de la empresa.....	25
2.2.3. Teoría de los sectores productivos.....	28
2.2.4. Descripción de la empresa de caso de estudio.....	29
III. HIPÓTESIS	33
IV. METODOLOGÍA	34
4.1. Diseño de la investigación.....	34
4.2. Población y muestra.....	35
4.2.1. Población	35
4.2.2. Muestra	35
4.3. Definición y operacionalización de la variable.....	36
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	41
4.4.1. Técnicas	41
4.4.2. Instrumentos.....	41
4.5. Plan de análisis.....	41
4.6. Matriz de consistencia	42

4.7.	Principios éticos	42
V.	RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS	45
5.1.	Resultados	45
5.1.1.	Respecto al objetivo específico 1	45
5.1.2.	Respecto al objetivo específico 2	47
5.1.3.	Respecto al objetivo específico 3	49
5.1.4.	Respecto al objetivo específico 4	52
5.2.	Análisis de los resultados	54
5.2.1.	Respecto al objetivo específico 1	54
5.2.2.	Respecto al objetivo específico 2	55
5.2.3.	Respecto al objetivo específico 3	58
5.2.4.	Respecto al objetivo específico 4	60
VI.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	61
6.1.	Conclusiones	61
6.1.1.	Respecto al objetivo específico 1	61
6.1.2.	Respecto al objetivo específico 2	61
6.1.3.	Respecto al objetivo específico 3	61
6.1.4.	Respecto al objetivo específico 4: Propuesta de mejora	62
6.1.5.	Respecto al objetivo general.....	62
VII.	ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	71
7.1.	Referencias bibliográficas	71
7.2.	Anexos	75
7.2.1.	Matriz de consistencia	75
7.2.2.	Modelos de fichas bibliográficas	77
	77
7.2.3.	Cuestionario de recojo de información de la empresa de caso de estudio 78	
7.2.4.	Consentimiento informado de la empresa de caso de estudio.....	80

ÍNDICE DE MATRICES

MATRIZ 1: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN PARA DETERMINAR LA PERTINENCIA DE LOS ANTECEDENTES.....	36
MATRIZ 2: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN PARA CONSEGUIR LOS RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2.....	38
MATRIZ 3: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN PARA CONSEGUIR LOS RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 3.....	40

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Describir las características del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector transporte del Perú, 2020.....	45
Tabla 2: Identificar y describir las características del control interno de la microempresa Transportes y Generales Julia E.I.R.L-Paita-Piura 2020.....	47
Tabla 3: Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas del sector servicios transporte del Perú y de la microempresa transporte y generales JULIA-Paita 2020	49
Tabla 4: Hacer una propuesta para mejorar las características del control interno de la microempresa “Transportes y Servicios Generales Julia E.I.R.L de Paita-Piura, 2020.....	52

I. INTRODUCCIÓN

Los sistemas de control interno previenen riesgos, irregularidades y prácticas corruptas en las entidades públicas. Es un conjunto de elementos organizacionales interrelacionados e interdependientes (planes, controles de gestión, organización, evaluación del personal, normas y procedimientos, sistemas de información y comunicación) que buscan sinergia y logran las metas y políticas institucionales de manera armónica. República (2016).

Las Micro y Pequeñas Empresas (MYPE) se originaron a partir de la Ley N° 28015, modificada por la Ley N° 30056, con un total de 2.432.230 empresas, representando el 99,1% de las empresas regulares en el Perú, aportando el 35% de los puestos de trabajo, de cara a la economía, mercados, financiamiento, formación y cuestiones de gestión. Es claro que el 83% de las MYPE de servicios en el Perú no cuentan con controles internos sólidos, lo que limita el uso eficiente de sus recursos y resultados.

La variación registrada en marzo de 2020 de -24,40% se debió a una disminución de -28,48% en el subsector de transporte, restando 19,95 puntos porcentuales al total, el subsector de correo y almacenamiento urgente disminuyó en -14,86%, disminución de 4,45 puntos porcentuales. El subsector transporte reportó una disminución de -20,66% en las actividades de transporte terrestre y por tubería, una disminución de -47,63% en el transporte aéreo y una disminución de -15,63% en el transporte. (INEI, 2020)

La importancia de un sistema de control interno para cualquier entidad hace necesaria la investigación de los procedimientos vigentes, que es el punto de partida y soporte principal para implementar cambios urgentemente necesarios para lograr y aprobar eficiencia, eficacia, efectividad y economía en todos los procesos. Un sistema de control interno es una herramienta en la gestión empresarial establecida en los métodos, procedimientos y políticas adecuadas para llevar a cabo sus actividades.

Vale la pena recalcar que en las empresas estudiadas se pueden aplicar controles internos a sus operaciones, lo que las llevará a tener sistemas más flexibles y la importancia de contar con un plan que pueda verificar que se están siguiendo los controles para entender mejor la administración. El sector del transporte es uno de los más problemáticos a nivel nacional, por lo que ha causado malestar social y económico en el Perú. Los problemas incluyen una regulación insuficiente de las rutas de servicio, lo que permite que los delincuentes negocien, lo que fomenta la informalidad y la corrupción. La informalidad se manifiesta como caos, inseguridad, falta de escrutinio técnico, intrusión en los pasos de peatones, clonación de placas, agentes proxy, falta de direcciones conocidas, etc., todos los cuales son mecanismos utilizados por las empresas de transporte informal para evadir tasas e impuestos. Rey (2019).

Tener un buen sistema de control interno es muy importante ya que se ha utilizado para verificar la practicidad de la eficiencia y la productividad. Cabe señalar que las empresas encuestadas aplicando controles internos a sus operaciones darán como resultado un sistema más flexible, por lo que la gerencia debe desarrollar un plan para verificar que se están siguiendo los controles a fin de brindar una mejor visión. El

control interno no garantiza que una empresa logre sus objetivos, pero puede mejorar la eficiencia operativa y fomentar el cumplimiento de las prácticas requeridas por la gestión. En otras palabras, un sistema de control interno diseñado de acuerdo con las características específicas que distinguen a cualquier organización es uno de los pilares fundamentales sobre los que opera la gestión. Laura (2019).

Esta exploración es significativa, dado que la idea de negocio también se debe a varias organizaciones que quieren construir un marco de control interno que garantice la coherencia con la dinámica actual y futura de la asociación. Esa es la razón por la que se acompaña la afirmación del problema: ¿Cuáles son las características del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector transporte del Perú: Caso Transporte y Servicios Generales Julia E.I.R.L Paita, y Propuesta de mejora, 2020? Para dar respuesta al enunciado del problema de investigación se ha planteado el siguiente objetivo general: Describir las características del control interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector servicios del Perú: Caso Transporte y Servicios Generales Julia E.I.R.L Paita y Propuesta de mejora, 2020. Para conseguir el objetivo general, se planteó los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector transporte del Perú, 2020.
2. Describir las características del control interno de la empresa Transporte Servicios Generales Julia E.I.R.L Paita, 2020
3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector transporte del Perú y de la empresa transportes “Servicios Generales Julia E.I.R.L” de Paita, 2020.

4. Elaborar una propuesta de mejora para el control interno de la empresa transportes
“Servicios Generales Julia E.I.R.L de Paita, 2020

Esta investigación tuvo sentido ya que pretende describir el control interno de los procesos por parte de las micro y pequeñas empresas del sector servicios, de manera que se pueda mejorar el desarrollo de los procesos para lograr consistencia y/o robustez dentro de las empresas, así como su implementación. Demuestra la importancia de una buena gestión del control interno y el logro de sus objetivos.

Nuevamente, esta investigación será de utilidad y será aplicable a la Universidad Católica de Chimbote, así como un referente para futuras investigaciones basadas en variables de investigación. Desde un punto de vista profesional, tiene sentido cumplir con los requisitos de un puesto de contador.

Asimismo, se ha utilizado como método de investigación descriptivo, no experimental y de corte transversal, y los datos serán recolectados en un instante.

Los resultados muestran que la mayoría de las micro y pequeñas empresas tienen un control interno débil, en particular, la mayoría de los problemas se encuentran en el área de almacén, lo que determina la importancia de un buen manejo del mecanismo de gestión. La buena gestión y el control interno contribuirán a la adopción de un sistema estricto en el que las acciones sean controladas por un historial eficiente y confiable, manteniendo así la gestión eficaz de la empresa.

II. REVISIÓN DE LA LITERATURA

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

En esta investigación se entiende por antecedentes internacionales, a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador en alguna ciudad del mundo, menos en alguna ciudad del Perú; que hayan investigado sobre el control en las Mypes del sector servicio del rubro transporte.

Bonilla (2017) en su estudio *Sistema de control interno administrativo-financiero para la empresa digmasur s.a., dedicada al transporte de carga pesada, ubicada en el distrito metropolitano de Quito*, tuvo como objetivo desarrollar un sistema de control interno administrativo-financiero para la Empresa Digmasur S.A., con el fin de promover un

desarrollo organizacional, reducir los riesgos, lograr mayor eficiencia, eficacia y con transparencia en los procesos de los departamentos administrativo y financiero. Por lo expuesto anteriormente la propuesta del control interno se basa en necesidades que la empresa tiene y partiendo de este antecedente se establecen objetivos, políticas, procesos, actividades y procedimientos en las áreas de los departamentos administrativo y financiero, a fin de mitigar los riesgos existentes y salvaguardar los recursos existentes. La empresa tendrá herramientas de auditoría para evaluar el funcionamiento de las áreas, coordinación de actividades y alcanzar objetivos.

Chuquimarca (2019) en su estudio *Propuesta de sistema de control interno para mejorar el desempeño operativo en el sector de transporte de carga pesada. Caso empresa Faquimstran S.A.*, deduce que actualmente, el manejo efectivo dentro de una compañía está estrechamente relacionada con la correcta asignación de funciones y responsabilidades; las mismas que deben estar segregadas adecuadamente por el personal óptimo para desarrollar dicha actividad, con el fin de lograr el cumplimiento de los objetivos organizacionales en el corto y largo plazo. El diseño e implementación de un sistema de control interno acorde a las necesidades de la compañía es indispensable y una herramienta esencial para desarrollar una ventaja competitiva en el sector, explotando y aprovechando al máximo todos los recursos a disposición de la misma. Por tal motivo, el presente trabajo desarrolló un sistema de control interno de acuerdo a las necesidades

de la compañía, reestructurando y delegando funciones y jerarquizando responsabilidades ya que actualmente la misma no cuenta con un sistema adecuado, lo que ha ocasionado deficiencias en el desarrollo de las tareas y actividades por parte de cada colaborador, especialmente en el área administrativa y operativa.

Rugel (2018) en su postulación titulada: *Manual de control interior para mejorar la productividad en los ciclos autoritativos y monetarios de las agradables de transporte interprovincial e interprovincial y de la industria de viajes "JUMANDY" de la ciudad de Tena, área de Napo*. En este examen, el objetivo general fue la construcción de un Manual de Control Interno, que permita lograr una efectividad más destacada en los ejercicios realizados por la organización, sumando al cumplimiento de los objetivos y metas planteados, el procedimiento de exploración sí reconocido. Los diversos desafíos dentro de las realidades autoritativas y monetarias creadas por la Cooperativa, para dar respuesta a los problemas introducidos al interior de la asociación, los resultados fueron el compromiso con la mejora constante del logro empresarial, incentivando a supervisores y jefes en la estimación de ejecución y cumplimiento de objetivos. Al final, es importante ejecutar el método de control interior, considere la capacidad gerencial llamada a ser.

2.1.2. Nacionales

En esta investigación se entiende por antecedentes nacionales, a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador de alguna ciudad del Perú, menos en alguna ciudad de la región Piura, que hayan investigado sobre el control interno en las MYPES del sector servicios del rubro transportes.

Guevara & Tello (2019) en su estudio *Evaluación del control interno según modelo coso iii a las cuentas por cobrar comerciales de la empresa "Transportes Marín Hermanos S.A.C"*. En el año 2018. Tuvo como objetivo Determinar el estado en el que se encuentra el control interno de las cuentas por cobrar comerciales, en "Transportes Marín Hermanos S.A.C", en el año 2018; a partir de la determinación del nivel de eficiencia de cada componente del COSO III; ello debido a que la partida a evaluar es significativa para la empresa y por lo tanto requiere ser controlada. Esta investigación contó como muestra con la misma cifra de la población, que consta de 20 colaboradores de la empresa "Transportes Marín Hermanos S.A.C", asimismo se hará uso de cuestionarios, entrevistas y ficha de datos a los empleados encargados de las funciones relacionadas. Como conclusiones llegamos a evaluar el sistema de control interno, utilizando el sistema Coso III, mediante sus componentes y principios, obteniendo como resultado que el control interno es deficiente, ya que existen actividades de control interno que no se cumplen en su totalidad.

Bedoya (2019) en su estudio *Los mecanismos de control interno en el área de almacén de la empresa de transporte de carga Santa Ana Logística S.A.C., Lima 2018*, tuvo como objetivo evidenciar la existencia de los mecanismos del control interno en el departamento del almacén de la empresa de transporte de carga Santa Ana Logística S.A.C.” Desde la perspectiva de la información consultada. La metodología usada fue de la recopilación de la información en las bases de datos Scielo, Scopus, Ebsco posteriormente se utilizó la redacción científica para exponer la relevancia teórica de la variable a fin poder establecer los mecanismos del control interno en el departamento del almacén de la empresa de transporte de carga. Los resultados de los mecanismos de control interno son fundamentales para el mejoramiento continuo ya que permite tener un adecuado Control Interno en el área de almacén de la empresa con el fin de optimizar la gestión administrativa y brindar un mejor servicio que beneficiaría tanto a los colaboradores y dueño de la empresa, como mencionan en los antecedentes consultados.

Huamán (2018) en su estudio *Control interno en el flujo de pasajes y su influencia en la rentabilidad de la empresa de Transportes El Cumbe SAC, Chiclayo-2018*. Describir la influencia del control interno en el tráfico de clientes en la rentabilidad de la organización de transporte interprovincial “El Cumbe” SAC. De tipo descriptiva, el diseño de investigación no experimental. Se pudo apreciar múltiples deficiencias en las etapas del proceso del control en el flujo de pasajes que tiene sus incidencias en la

rentabilidad de la empresa como: falta de registros históricos tanto digitales como físicos de la frecuencia de viajes por clientes y su debida contabilidad en un sistema integrado de búsqueda, carencia de protocolos de atención al cliente el cual genera improvisación en la forma de adquirir el boleto, ausencia de documentos administrativos y contables que apoyen al monitoreo y seguimiento del control mediante indicadores pre establecidos de gestión económica.

Guevara & Tello (2019) en su estudio *Evaluación del control interno según modelo coso iii a las cuentas por cobrar comerciales de la empresa “Transportes Marín Hermanos S.A.C”*. En el año 2018. Tuvo como objetivo Determinar el estado en el que se encuentra el control interno de las cuentas por cobrar comerciales, en “Transportes Marín Hermanos S.A.C”, en el año 2018; a partir de la determinación del nivel de eficiencia de cada componente del COSO III; ello debido a que la partida a evaluar es significativa para la empresa y por lo tanto requiere ser controlada. Esta investigación contó como muestra con la misma cifra de la población, que consta de 20 colaboradores de la empresa “Transportes Marín Hermanos S.A.C”, asimismo se hará uso de cuestionarios, entrevistas y ficha de datos a los empleados encargados de las funciones relacionadas. Como conclusiones llegamos a evaluar el sistema de control interno, utilizando el sistema Coso III, mediante sus componentes y principios, obteniendo como resultado que el control interno es deficiente, ya que existen actividades de control interno que no se cumplen en su totalidad.

Moreno (2020) en su estudio *Diseño e Implementación del Sistema de Control Interno para mejorar la Eficiencia del Servicio de Transporte en la Empresa Consorcio New Star Sociedad Anónima Cerrada-2018*. Propone el diseño e implementación de control interno en la empresa CONSORCIO NEW STAR S.A.C. con la finalidad de determinar posibles falencias que limiten el correcto desempeño. Para el análisis, diseño e implementación se manejó la metodología del marco integrado COSO III basado en cinco componentes y 17 principios mediante cuestionarios al personal administrativo y operaciones de la empresa, área donde se observa una limitada actividad de control. En cuanto a la propuesta de control interno se plantea agregar a un personal mecánico, un supervisor de control interno y un conjunto de procedimientos y políticas para determinar un correcto desarrollo de los principales procesos operativos en el área de operaciones.

2.1.3. Regionales

En esta investigación se entiende por antecedentes regionales, a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador de alguna ciudad de la región Piura, menos en la ciudad de Piura

Villantoy (2018) en su estudio *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector de transportes del Perú: caso transporte urbano "Chasqui Expres S.R.L"- Ayacucho, 2018*. Tuvo como

objetivo Describir las características del control interno del micro y pequeñas empresas del sector de transportes del Perú: Caso empresa de transporte Urbano “Chasqui Expres S.R.L.”- Ayacucho 2018”. La metodología es tipo cualitativo y nivel descriptivo, bibliográfico y documental. Por lo tanto, el resultado obtenido es que no se aplica un control interno adecuado, ya que la comunicación y capacitación son escasos dirigidos administradores, trabajadores, como también carecen de un conocimiento amplio sobre dicho tema para poder gestionar la entidad. En conclusión, podemos afirmar de las referencias encontradas no coinciden en la aplicación y caracterización del control interno que es fundamental, asimismo la falta de control interno sobre la situación empresarial, esto conlleva a que no puedan observar sus limitaciones y debilidades las cuales impiden una mejora continua en la gestión de estas empresas.

Cuba (2018) en su estudio *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector de transportes del Perú: caso empresa de transporte urbano “Virgen del Carmen S.R.L.” Ayacucho 2018*. Tuvo como el objetivo principal. Describir las características del control interno del micro y pequeñas empresas del sector de transportes del Perú: Caso empresa de transporte Urbano “Virgen del Carmen S.R.L.”- Ayacucho 2018”. La metodología es tipo cualitativo y nivel descriptivo, bibliográfico y documental. Los resultados del Objetivo de los informes encontrados no coinciden de la caracterización del control interno que es esencial y permite mejorar la eficacia y eficiencia en el control interno en las micro y pequeñas

empresas del sector de transportes del Perú. En conclusión, podemos afirmar de las referencias encontradas no coinciden en la aplicación y caracterización del control interno que es fundamental, asimismo la falta de control interno sobre la situación empresarial esto conlleva a que no puedan observar sus limitaciones y debilidades las cuales impiden una mejora continua en la gestión de estas empresas.

Vite (2018) en su estudio *Los mecanismos de control interno administrativo de las empresas del sector transporte interprovincial de pasajeros en el Perú. Caso: transporte El Manglar, S.A Piura, 2017*, tuvo como objetivo Determinar y describir los mecanismos de control interno administrativo que aplican las empresas del sector transporte interprovincial de pasajeros en el Perú y de transportes el Manglar S.A. Piura 2018. La investigación fue cualitativa, de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Finalmente se concluye que contar con un sistema de control interno en las empresas del sector transporte interprovincial permite la facilitación de las ejecuciones de las actividades operativas de la empresa así como evaluar la situación real de la organización. Por ello la importancia radica en tener una planificación que sea capaz de verificar el cumplimiento de los controles.

2.1.4. Locales

En esta investigación se entiende por antecedentes locales, a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador en alguna ciudad de la provincia Pita y en la empresa Transporte Generales Julia E.I.R.L

López (2018), en su estudio *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*. Tuvo como objetivo 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. 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, obteniendo como principales resultados los siguientes: 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.

Chinguel (2018), en su estudio *Control interno en el proceso de carga de la empresa de transportes Turístico Olano S.A.C. Lima – 2018*, tuvo como objetivo Analizar el control interno aplicado en el proceso carga de la empresa de Transportes Turísticos Olano S.A.C, Departamento de Lima, 2018. La investigación es de tipo descriptiva y de diseño no experimental por lo que no se realizará la manipulación de la variable, solo se observará el fenómeno en su contexto habitual para posteriormente analizarlos. Para su desarrollo se consideró como muestra a 34 personas entre directivos y empleados de la Empresa de Transportes Turísticos Olano S.A.C, Departamento de Lima, 2018. A los cuales se les aplicó un cuestionario para conocer la realidad de la empresa en relación al tema a estudiar. Como resultados, se indica que el control interno del proceso de carga de la Empresa de Transporte Turístico Olano S.A.C., no es el adecuado, al presentar serias carencias en sus sistemas que atentan contra la eficiencia y eficacia, provocado por la inobservancia de la normativa vigente del negocio en la realización de las actividades, logrando que la imagen de la empresa se vea afectada, al igual que sus ingresos económicos.

2.2.Bases teóricas

2.2.1. Teoría del control interno

Según Luna (2019), deduce que “El control interno es una función de la gerencia para proteger y asegurar los activos de la empresa, evitar gastos indebidos y garantizar que no se contraen obligaciones sin autorización. Esto brinda a la administración la seguridad de que los informes contables en los que se basan sus decisiones son dignos de confianza para el beneficio de la entidad”.

El control interno es parte de las funciones que realizará el Poder Ejecutivo en una entidad y uno de sus objetivos es cuidar, proteger, proteger y asegurar que los recursos de la entidad sean administrados adecuadamente para evitar hurtos, malversaciones, malversaciones y usos indebidos. asegurando que estos recursos se utilicen de manera efectiva. Utilice y obtenga siempre la autorización de la alta dirección de la entidad para asegurarse de que la dirección de la empresa asegure la fiabilidad y autenticidad de la información. Valencia (2018)

Son un conjunto de registros, procesos y calidades, y su finalidad es advertir a las empresas de las dificultades. Asimismo, la aplicación de estos procesos nos permitirá lograr el pleno funcionamiento de cualquier organización en cualquier ámbito, ya que estas organizaciones, ya sean micro o pequeñas, requieren de controles internos y externos.

Además, el control interno brinda muchos beneficios a una empresa u organización, ya que el empleador le asignará tareas y así evitar problemas, si surgen problemas tiende a corregirlos, también protege los activos de la empresa, brinda seguridad para la toma de decisiones.

El control interno es una importante herramienta de gestión, es el proceso organizativo de una empresa en el que las estrategias utilizadas le permiten ejercer el control suficiente de tal forma que su comportamiento sea transparente en las negociaciones o transacciones que se realicen.

2.2.1.1.Importancia del control interno

Cada organización debe mantener controles internos consistentes sobre las operaciones, procedimientos o actividades que realiza y qué más realiza para que el ciclo de desarrollo de una actividad o procedimiento pueda observarse y rastrearse en detalle para detectar, corregir y corregir errores. prevenir la recurrencia. Esto permite a las entidades realizar sus actividades de una manera más optimizada y segura.

Contar con un buen sistema de control interno es muy importante y fundamental para las empresas y organizaciones ya que una vez implementado se puede obtener información confiable, eficiencia y productividad. Esto es

especialmente cierto cuando estos controles están en las actividades realizadas, ya que de ello depende una contabilidad confiable. Paloma (2019)

2.2.1.2. Características del control interno

Los controles internos pueden proporcionar información de gestión sobre las operaciones de una entidad y respaldar la toma de decisiones informada para ayudar a lograr sus objetivos. A menudo, sin embargo, las expectativas son más altas de lo que puede ofrecer. Un sistema de control interno, incluso si está bien diseñado, solo puede proporcionar una seguridad razonable, no una seguridad absoluta, de que la dirección logrará sus objetivos. Royo (2019)

Según Serrano (2018), infiere que es un proceso, un medio para un fin, no un fin en sí mismo. Lo realizan personas de todos los niveles, no solo manuales de organización y procedimientos. En cada área de la organización, los funcionarios encargados de dirigirla son responsables del control interno de acuerdo al nivel de autoridad determinado por sus superiores inmediatos; y en su cumplimiento están involucrados todos los trabajadores de la entidad, independientemente de su categoría ocupacional.

2.2.1.3.Objetivos del control interno

Preparar y obtener información e investigaciones financieras válidas, confiables y suficientes para que sean una herramienta rentable y útil para la gestión del control interno, obtener información técnica y otro tipo de investigaciones no financieras para utilizarlas como un elemento útil y beneficioso de la gestión y Control interno. Dirigir y tomar las medidas adecuadas para proteger, utilizar y preservar los recursos financieros. Rodrigo (2018)

2.2.1.4.Componentes del control interno

Los componentes de la estructura de control interno están interrelacionados e incluyen diversos elementos que se integran al proceso de gestión. Por lo tanto, con base en este aporte, en este documento, con el fin de estandarizar e implementar completamente la estructura de control interno en todas las entidades nacionales.

Según Palomo (2019), infiere que el sistema de control interno se divide en cinco componentes integrados relacionados con los objetivos de la empresa: el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, los sistemas de información y comunicación, y el seguimiento y supervisión de las actividades. Un ambiente de control apropiado, métodos de evaluación de riesgos, sistemas para la preparación y difusión de información

oportuna y confiable en toda la organización y procesos de monitoreo efectivos respaldados por actividades de control efectivas constituyen una poderosa herramienta de gestión.

1. Ambiente de Control o entorno de control

Un entorno en el que todas las actividades de la organización se llevan a cabo bajo la supervisión de los gerentes. El ambiente de control está influenciado por factores tanto internos como externos, tales como la historia de la entidad, los valores, el mercado, el ambiente competitivo y regulatorio. Incluye las reglas, procesos y estructuras que forman la base para el desarrollo del control interno de una organización. Este componente establece la disciplina que sustenta la evaluación de riesgos para el cumplimiento de los objetivos de la entidad, la implementación de actividades de control, el uso de los sistemas de información y comunicación, y la implementación de actividades de control. Para lograr un ambiente de control adecuado se deben considerar aspectos como la estructura organizacional, división del trabajo, distribución de responsabilidades, estilo de gestión y cumplimiento.

Un entorno de control ineficaz puede tener graves consecuencias, como pérdidas financieras, pérdida de imagen o quiebra empresarial. Por esta razón, este componente tiene una influencia muy significativa sobre otros componentes del sistema de control interno y se convierte en la base de otros componentes, proporcionando disciplina y estructura. Una organización que

establece y mantiene un ambiente de control apropiado es más fuerte cuando se trata de abordar los riesgos y lograr sus objetivos.

Esto se puede obtener si se cuenta con:

- Actitudes congruentes con su integridad y valores éticos.
- Procesos y conductas adecuados para la evaluación de conductas.
- Asignación adecuada de responsabilidades.
- Un elevado grado de competencia y un fuerte sentido de la responsabilidad para la consecución de los objetivos

Componentes del ambiente de control:

- Administración de Riesgos
- Identificación de Riesgos
- Valoración de riesgos
- Respuesta al riesgo

2. Evaluación de riesgos

Este componente identifica los riesgos potenciales asociados con el logro de las metas de la organización. Cada organización enfrenta una serie de riesgos de origen tanto interno como externo, los cuales deben ser evaluados. Estos riesgos afectan a las entidades de varias maneras, como su capacidad para competir con éxito, mantener una posición financiera sólida y mantener una imagen pública positiva. Por lo tanto, el riesgo es cualquier posible causa de fracaso en el logro de los objetivos de la organización. De

esta forma, la organización debe anticipar, conocer y responder a los riesgos a los que se enfrenta, con el fin de establecer mecanismos para su identificación, análisis y mitigación. Este es un proceso dinámico e iterativo que forma la base para determinar cómo gestionar el riesgo.

3. Actividades de control gerencial

En el diseño organizacional, se deben implementar políticas y procedimientos para permitir que las reglas de la organización se apliquen con confianza razonable para abordar los riesgos de manera efectiva. Los controles se definen como procedimientos establecidos a través de políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se implementen lineamientos de gestión para reducir los riesgos que podrían afectar los objetivos. Los controles se ejercen en todos los niveles de la entidad, en las distintas etapas del proceso de negocio y en el entorno tecnológico, y actúan como mecanismos para asegurar el cumplimiento de los objetivos. Dependiendo de su naturaleza, pueden ser preventivos o de investigación y pueden incluir una amplia gama de actividades manuales y automatizadas. Las actividades de control son una parte esencial del control interno. Estas actividades tienen como objetivo reducir los riesgos que dificultan el logro de los objetivos generales de la organización. Cualquier prueba que se realice está sujeta a los riesgos que excluye, teniendo en cuenta que muchas de las pruebas son igual de riesgosas.

Estos controles permiten:

- Prevenir la ocurrencia de riesgos innecesarios.
- Minimizar el impacto de las consecuencias de los mismos.
- Restablecer el sistema en el menor tiempo posible.

En todos los niveles de la organización existen responsabilidades para las actividades de control, por lo que es fundamental que todos los empleados de la organización sepan qué tareas de control deben realizar. Para ello, es necesario explicar las funciones de control correspondientes a cada individuo.

Componentes de las actividades de control

- Acceso a los recursos o archivos
- Costo Beneficio
- Revisión de procesos, actividades y tareas

4. Sistemas de Información y comunicación

El personal de las empresas no solo debe recibir información, sino también intercambiar información para desarrollar, administrar y controlar sus operaciones. Por lo tanto, este componente se refiere a la forma en que las áreas operativas, administrativas y financieras de la organización definen, adquieren e intercambian información. La información necesaria para que la entidad ejerza sus responsabilidades de control interno para apoyar el logro de sus objetivos.

Gestionar la empresa y avanzar hacia las metas establecidas hace que se requiera información en todos los niveles de la empresa. En este sentido, la información financiera no solo se utiliza para la elaboración de informes financieros, sino también para la toma de decisiones. Por ejemplo, toda la información que se proporciona a la gerencia sobre acciones dinerarias facilita el seguimiento de la rentabilidad del producto, la evolución de los deudores, la participación de mercado, la evolución de los siniestros, etc. La información consiste en datos que se agregan y agregan sobre la base del cumplimiento de los requisitos de información. Los datos confiables son importantes para la administración al planificar, presupuestar y otras actividades.

Componentes del sistema de información y comunicación:

- Calidad y suficiencia de la información
- Flexibilidad al cambio
- Archivo Institucional
- Canales de comunicación

5. Actividades de monitoreo y supervisión

Todo el proceso debe ser monitoreado para incluir el concepto de mejora continua; Asimismo, el sistema de control interno debe ser flexible para responder con rapidez y adaptarse a las circunstancias. Las actividades de seguimiento y control deben evaluar si los componentes y principios

existen y operan dentro de la entidad. Es importante definir, monitorear y medir el desempeño de la estructura de control interno, considerando: Actividades de monitoreo en el curso normal de los negocios de la entidad. Revisiones separadas. Las condiciones pueden ser reportadas. Los roles que desempeña cada miembro de la organización en todos los niveles de control. Es importante establecer procedimientos para asegurar que cualquier defecto que se descubra que pueda afectar el sistema de control interno sea informado de manera oportuna para que se puedan tomar las decisiones pertinentes. El sistema de control interno está en constante evolución, debido a que los procedimientos vigentes en un momento determinado pueden caducar por diversas razones, tales como contratación de nuevos empleados, limitaciones de recursos, etc.

Componentes de monitoreo y supervisión

- Actividades de prevención y monitoreo
- Seguimiento de resultados
- Compromiso de mejoramiento

2.2.2. Teoría de la empresa

Una empresa es una empresa o un operador económico que decide utilizar recursos para obtener productos y servicios que se ofrecen en el mercado. Las actividades de producción involucran la conversión de bienes

intermedios (materias primas y bienes terminados) en bienes finales utilizando insumos (principalmente mano de obra y capital). Sebastián (2019)

Para gestionar su trabajo, la empresa debe contar con la tecnología que pueda determinar qué tipo de cosas son importantes y cómo se pueden combinar. De la misma forma, utilizará el sistema legal y los procedimientos que le permitirán celebrar contratos, recibir dinero (si no lo hay) y usar sus derechos por los productos que produce.

Por otro lado, según Echevarría, (2020), se demuestra que la empresa es una herramienta global utilizada para producir muchos de los productos y servicios que la economía los lleva a cabo públicamente. Para lograr sus objetivos, la empresa obtiene del medio ambiente los recursos que utiliza para producir, tales como materias primas, maquinaria, mano de obra, capital, etc. Si se dan una o más cosas importantes, es importante definir la forma de lograrlo y proporcionar un método que coincida con los resultados esperados. Cada empresa tiene diferentes personalidades e intereses asociados al acuerdo contractual que refleja el compromiso de la relación. Desde este punto de vista, la imagen del empresario es una parte importante, pues es el mediador de diferentes temas.

Un empresario es alguien que da dinero y realiza tareas administrativas al mismo tiempo: planificar, organizar y controlar. En muchos casos, las empresas surgen de nuevas ideas para procesos y productos, por lo

que los emprendedores actúan como evangelizadores del desarrollo económico. Esta situación es característica de las empresas familiares y, a menudo, de las pequeñas empresas.

El transporte es el movimiento de personas o mercancías de un lugar a otro. Una empresa de transporte incluye toda la infraestructura necesaria para transportar personas o productos a su destino.

El transporte significa el avance de las sociedades alrededor del mundo y es un factor importante en la economía ya que es responsable del movimiento de maquinaria, materiales, productos, personas, animales y todo lo necesario para la vida social. El transporte produce diversos intercambios, lo que convierte al transporte y la comunicación en el principal canal para el desarrollo social.

Las empresas y los consumidores destinan la mayor parte de sus actividades al transporte de mercancías, es decir, los servicios de transporte están cobrando gran relevancia en la actualidad debido al nivel de consumismo y la inmediatez de los hábitos de consumo.

Se crean redes logísticas de transporte al no poder producir localmente todos los productos o materias que la comunidad o población pudiera necesitar. De esta forma, interviene el servicio de transporte para poder abastecer de productos a tiempo, cantidades y sin daños.

2.2.3. Teoría de los sectores productivos

El sector económico es una división que divide la actividad económica de un país, a menudo teniendo en cuenta diferentes factores, como el valor agregado de los bienes o servicios producidos. En otras palabras, un sector económico es un conjunto de actividades productivas o empresariales con un solo sistema. En otras palabras, son obras tradicionales. Morales (2019).

La idea es que las actividades de una categoría sean diferentes de las de otros grupos. Las distribuciones de dividendos se pueden considerar con base en diferentes procesos de producción para cada negocio, como se muestra a continuación.

Clasificación de empresas por sectores económicos.

El sector primario comprende las actividades de extracción directa de bienes de la naturaleza, sin transformaciones. Normalmente, se entiende que forma parte del sector primario la minería, la agricultura, la ganadería, la silvicultura y la pesca.

El sector secundario se refiere a las actividades que implican transformación de materias primas a productos finales y/o intermedios a través de los más variados procesos productivos.

Normalmente se incluyen en este sector siderurgia, las industrias mecánicas, la química, la textil, la producción de bienes de consumo, el hardware informático, etc. La construcción, aunque se considera sector

secundario, suele contabilizarse aparte pues, su importancia le confiere entidad propia.

El sector terciario engloba las actividades que utilizan distintas clases de equipos y de trabajo humano para producir bienes intangibles (servicios) y que apoyan a las dos actividades anteriores y al mismo sector terciario. Se incluyen en este sector al comercio, la banca comercial, la educación en todas sus formas, la salud, la justicia, la seguridad, el transporte, las comunicaciones, etc.

El sector cuaternario que agrupa a actividades relacionadas con la administración de datos e información y que no es normalmente incorporado como sector ajeno al terciario. Algunos autores incorporan a este sector las actividades empresariales que lucran con el ocio.

2.2.4. Descripción de la empresa de caso de estudio

Transporte y Servicios Generales Julia E.I.R.L

TRANSPORTES Y SERVICIOS GENERALES JULIA EIRL especializada en OTRAS ACTIVIDADES DE TRANSPORTE POR VÍA TERRESTRE. Fue creada y fundada el 17/12/2010, registrada dentro de las sociedades mercantiles y comerciales como una EMPRESA INDIVIDUAL DE RESP. LTDA. Identificada con RUC N° 20526269510. Representante legal PASACHE DURAND ARMANDO con DNI N° 03671312 (SUNAT, 2022).

Transportes y Servicios Generales Julia EIRL es una empresa de transporte terrestre innovadora y comprometida en brindar un servicio de calidad, seguro y cómodo. Conectamos el mayor número de destinos a nivel nacional y ofrecemos servicios diferenciados para nuestros diversos clientes.

Visión

Ser la empresa líder del transporte terrestre interprovincial del Perú para viajar, enviar y trabajar.

Misión

Transportamos personas, unimos sueños y movemos al país de la manera más segura y confortable.

Nuestras calidades

- Puntualidad
- Honestidad
- Centro de Atención al Cliente
- El respeto
- Calidad
- Trabajo en equipo

En esta línea, ofrecemos nuestras administraciones de vehículos express donde los clientes contratan la unidad en su totalidad de retiro y solicitud, con unidades de diversas medidas que garantizan la satisfacción de las necesidades de los clientes. Durante el tiempo de implicación con el transporte nos avalan. Realizamos mudanzas y prensados, viviendas,

divisiones y lugares de trabajo, a nivel local y general, nuestro personal tiene amplia implicación con la administración. Contamos con empaquetados y diferentes materiales que hacen que su producto viaje seguro y se presente en condiciones ideales en su último objetivo. Completamos un amplio abanico de dispersión de producto en general, llegando a cualquier parte del país, ofrecemos nuestras administraciones ajustadas a cada prerequisite del cliente, fusionándonos como el cómplice ideal que los clientes requieren para sus operaciones del día a día.

2.3.Marco conceptual

El control interior es de carácter riguroso, siendo afirmado por la organización directiva o ejecutado por profesorado calificado, ya que se pretende enfrentar la amenaza dando arreglos seguros como resultado del objetivo principal de la asociación, reconociendo su versatilidad a los cambios (Valencia, 2018).

Micro y pequeñas empresas

Según (SUNAT, 2021) “caracteriza a las miniaturas y pequeñas organizaciones de los componentes ya que establecen el modelo financiero de un individuo característico o legítimo o de una asociación o empresa la junta, asegurada en la constitución vigente, para construir los diversos ejercicios de cambio, intercambio, extracción de crudo materiales y cooperativas especializadas. En su constitución, las organizaciones en miniatura y pequeñas son dirigidas por una

imagen o marca o un individuo llamado agente legal, que montan un hogar o cimiento para potenciar sus ejercicios en la clasificación del montaje”.

Ley N° 30056 “Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial”. Las microempresas que se inscriban en el REMYPE gozarán de amnistía en sanciones tributarias y laborales durante los tres primeros años contados a partir de su inscripción y siempre que cumplan con subsanar la infracción. Las empresas que se acogieron al régimen de la microempresa establecido en el D. Leg. N° 1086, Ley de promoción de la competitividad, formalización y desarrollo de la micro y pequeña empresa y del acceso al empleo decente, gozan de un tratamiento especial en materia de inspección del trabajo por el plazo de 03 (tres) años desde el acogimiento al régimen especial, específicamente en relación con las sanciones y fiscalización laboral. Así, ante la verificación de infracciones laborales leves, deberán contar con un plazo de subsanación dentro del procedimiento inspectivo (Ramos, 2019).

III. HIPÓTESIS

Respecto a la afirmación de (Hernández, 2018), deduce que las hipótesis son las guías de una investigación o estudio. Las hipótesis indican lo que tratamos de probar y se definen como explicaciones tentativas del fenómeno investigado. Se derivan de la teoría existente y deben formularse a manera de proposiciones. De hecho, son respuestas provisionales a las preguntas de investigación. En la presente investigación no hay hipótesis ya que es un estudio de caso.

IV. METODOLOGÍA

4.1. Diseño de la investigación

El tipo de investigación es cualitativa, dado que el caso de estudio donde se estudia e investiga se tomará toda la data precisa con el objetivo de analizar lo más real a la realidad de la empresa, a su vez fue bibliográfico, documental y de caso.

Cualitativo; porque según el autor Sampieri (2019), la metodología cualitativa “es un conjunto de técnicas de investigación que se utilizan para obtener una visión general del comportamiento y la percepción de las personas sobre un tema en particular. Genera ideas y suposiciones que pueden ayudar a entender cómo es percibido un problema por la población objetivo y ayuda a definir o identificar opciones relacionadas con ese problema”.

El diseño de la investigación fue no experimental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso.

No experimental: La investigación No experimental, debido a que no se manipulara la variable estudiándose tal cual se encuentre.

Descriptivo: La investigación es Descriptiva, porque se limitó en el estudio de las características más resaltantes de la variable de estudio.

4.2.Población y muestra

4.2.1. Población

La población está conformada por todas la MYPE del sector transporte del Perú. En tanto que, la muestra está conformada por la empresa caso de estudio Transporte y Servicios Generales Julia E.I.R.L Paita.

4.2.2. Muestra

Empresa caso de estudio Transporte y Servicios Generales Julia E.I.R.L Paita.

4.3. Definición y operacionalización de la variable

MATRIZ 1: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN PARA DETERMINAR LA PERTINENCIA DE LOS ANTECEDENTES

Variable	Antecedentes pertinentes	Definición operacional de los antecedentes pertinentes						
		Antecedentes pertinentes	C1	C2	C3	C4	C5	C6
Control interno	Un antecedente pertinente es adecuado si tiene lo mismo: una o más variables, unidad de análisis y sector de producción económica; Además de uno o más objetivos similares, los mismos métodos y herramientas para obtener información, resultados y/o conclusiones que cumplan objetivos específicos; Al final, todo sucede al mismo tiempo. Es decir, un registro es relevante si cumple con los criterios: C1: C2: C3: C4: C5: C6	Nacionales (Chuquimarca, 2019)	1	1	1	1	1	1
		Regionales (López, 2018)	1	1	1	1	1	1
		Locales (Reyes, 2019)	1	1	1	1	1	1

Fuente: Elaboración propia, con el apoyo del DTI Vásquez Pacheco (2020).

LEYENDA:

C= Criterios para determinar si los antecedentes son pertinentes o no.

C1: Tiene que ver con el título del antecedente. El título tiene que tener: la variable(s), las unidades de análisis y el sector económico productivo de la investigación que estamos llevando a cabo.

C2: Tiene que ver con el objetivo del antecedente. El antecedente debe tener como mínimo un objetivo parecido a los objetivos de la investigación que estamos llevando a cabo.

C3: Tiene que ver con la metodología del antecedente: El antecedente debe tener como mínimo las técnicas e instrumentos de recojo de información, deben ser las mismas o parecidas que tienen nuestra investigación.

C4: Tiene que ver con los resultados y/o conclusiones pertinentes del antecedente.

En el antecedente se debe considerar los resultados y/o conclusiones que respondan al criterio C2. Es decir, los resultados y/o conclusiones deben coincidir con el C5.

C5: Establece la coherencia lógica que debe haber entre el objetivo pertinente (C2) y los resultados y/o conclusiones pertinentes (C4).

C6: Tiene que ver con la simultaneidad. Es decir, los cinco criterios precedentes, deben cumplirse simultáneamente.

Para calificar si el antecedente es pertinente, se usa 1 si coincide y se usa 0 si no coinciden.

MATRIZ 2: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN PARA CONSEGUIR LOS RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2

Variable	Definición conceptual	Definición operacional de la variable				
		Dimensiones	Sub dimensiones	Instrumento (indicadores)	Si	No
Control interno	El control interno es una herramienta de gestión que comprende el plan organizacional y los métodos implementados por la organización en un proceso continuo llevado a cabo por la administración, la gerencia y el resto de los empleados. Para proteger los bienes y activos de la empresa, mejorar la eficiencia operativa, para impulsar mayores niveles de rentabilidad. (Valencia, 2018)	Componentes del control interno	Ambiente de control	1. ¿La empresa cuenta con un código de ética aprobado y es difundido al personal? 2. ¿La empresa tiene elaborado su sistema de control interno? 3. ¿La empresa tiene elaborado su organigrama? 4. ¿La empresa tiene elaborado y aprobado su manual de organizaciones y funciones?		
			Evaluación de riesgo	5. ¿La empresa cuenta con su área de riesgos? 6. ¿La empresa tiene elaborado y aprobado su plan de contingencia? 7. ¿La empresa tiene implementado su plan de contingencia? 8. ¿La empresa tiene identificado su mapa de riesgos? 9. ¿La empresa tiene aprobado e implementado su mapa de riesgos?		
		Actividades de control	10. ¿Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas realizadas por el personal? 11. ¿Tiene dividido eficientemente las funciones para cada actividad a realizar?			

				<p>12. ¿La empresa tiene elaborada y aprobada su manual de procedimientos?</p> <p>13. ¿La empresa tiene implementado su manual de procedimientos?</p> <p>14. ¿Las actividades se verifican oportunamente y luego se registra?</p>		
			Información y comunicación	<p>15. ¿Tiene implementado un sistema de información y comunicación?</p> <p>16. ¿Se comunica a la dirección la información contable y financiera obtenida para la toma de decisiones?</p> <p>17. ¿La empresa tiene implementado un plan de capacitación?</p>		
			Supervisión y monitoreo	<p>18. ¿Tiene elaborado y aprobado sus documentos de control?</p> <p>19. ¿Se realiza reportes sobre las deficiencias detectadas durante las supervisiones?</p> <p>20. ¿Se presenta a tiempo a la persona encargada las deficiencias detectadas durante las supervisiones?</p>		

Fuente: Elaboración propia, tomando como base el cuestionario.

MATRIZ 3: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN PARA CONSEGUIR LOS RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 3

Elementos de comparación	Resultados del objetivo específico 1	Resultados del objetivo específico 2	Resultados
Ambiente de control	Aquí se especificaron los resultados más relevantes de las características del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector transporte estudiadas por los autores de los antecedentes nacionales, regionales y locales.	Aquí se especificaron los resultados más relevantes de las características de control interno de la empresa del caso de estudio.	Los resultados puede ser si coincide o no coincide
Evaluación de riesgo	Idéntico al anterior	Idéntico al anterior	Idéntico al anterior
Actividades de control	Idéntico al anterior	Idéntico al anterior	Idéntico al anterior
Información y comunicación	Idéntico al anterior	Idéntico al anterior	Idéntico al anterior
Supervisión y monitoreo	Idéntico al anterior	Idéntico al anterior	Idéntico al anterior

Fuente: Creación del DTI Vásquez Pacheco (2020).

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1. Técnicas

Para el surtido de datos de la parte bibliográfica se utilizó la estrategia de auditoría bibliográfica y para el surtido de datos de la empresa de estudio de Transporte y Servicios Generales Julia E.I.R.L Paita utilizando el método de estudio.

4.4.2. Instrumentos

Para el recojo de la información de la parte bibliográfica se utilizará como instrumento denominado cuestionario que se aplicó al representante de la empresa de Transporte y Servicios Generales Julia E.I.R.L Paita.

- Ficha Bibliográficas (Objetivo específico 1)
- Cuestionario sobre las preguntas pertinentes (objetivo específico2)
- Cuadro 1 y 2 (objetivo específico 3)

4.5. Plan de análisis

Según Díaz (2015), el plan de análisis detalla las medidas de resumen de las variables y como serán presentadas, indicando los modelos y técnicas estadísticas a usar, El software a usar en el procesamiento, El nivel de significancia fijado para las pruebas estadística.

Se recogió los datos mediante la técnica (encuesta), se tabularon y graficaron de manera ordenada de acuerdo a cada variable y sus dimensiones. Los datos fueron

ingresados a una base de datos de Microsoft Excel para luego ser exportados a una base de datos en el software PASW Statistics versión 18.0, para su respectivo procesamiento, luego se realizó el análisis y la interpretación de los datos obtenidos por medio del instrumento de recojo de datos (cuestionario) que fue revisado por el programa SPSS y validado (con el método juicio del experto) por especialistas, lo cual permitió dar conclusiones viables a cada uno de los objetivos planteados.

4.6. Matriz de consistencia

Ver anexo 1

4.7. Principios éticos

La universidad (Uladech, 2019) brinda principios éticos para desarrollar un trabajo eficiente. Aquellos que fueron fundamentales para la investigación (Resolución N° 0973-2019-CU-ULADECH católica, 2019). Los principios éticos que se utilizaron son los siguientes:

Protección de la persona: El propietario de la empresa “Transportes y Servicios Generales Julia E.I.R.L” de Paita-Piura que participo voluntariamente de la investigación además disponiendo de la información adecuada con el fin de proteger sus derechos fundamentales en caso se encuentren en situación de vulnerabilidad.

Libre participación y derecho a estar informado: El propietario de la empresa “Transportes y Servicios Generales Julia E.I.R.L” de Paita-Piura que participo en la investigación teniendo derecho de estar informados sobre los propósitos y fines de la investigación la cual participaron, teniendo la libertad de elegir si participan para los fines específicos.

Beneficencia y no-maleficencia: es importante que la unidad de análisis de la presente investigación tuviera ciertas conductas ante la participación del presente proyecto siguiendo reglas generales.

Cuidado del medio ambiente y respeto a la biodiversidad: en toda investigación se debe respetar la dignidad de los animales, el cuidado del medio ambiente y las plantas, las cuales se deben tomar decisiones optimas a disminuir las acciones evitando daños a la naturaleza.

Justicia: El propietario de la empresa “Transportes y Servicios Generales Julia E.I.R.L” de Paita-Piura que participo antepuso la justicia y el bien común antes que el interés personal. Estuvieron obligados a tratar de forma equitativa a quienes participan en el proceso, procedimientos y servicios asociados a la investigación.

Integridad científica: El propietario de la empresa “Transportes y Servicios Generales Julia E.I.R.L” de Paita-Piura que participo evito el engaño en todos los aspectos de la investigación, evaluando y declarando los daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar su participación en la investigación.

Consentimiento

Solo se trabajó con el propietario de la empresa “Transportes y Servicios Generales Julia E.I.R.L” de Paita-Piura la cual participo voluntariamente en el presente trabajo.

V. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS

5.1.Resultados

5.1.1. Respecto al objetivo específico 1

Describir las características del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector transporte del Perú, 2020.

Tabla 1:

Describir las características del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector transporte del Perú, 2020.

Autor	Resultados
Chinguel, (2018)	Se refiere a que la propuesta de diseño del manual de control interno en el área de almacén consideró los datos contables como una introducción a la identificación de las evidencias, extrayendo así una conclusión básica sobre la solución. Y atender las deficiencias y riesgos, y proporcionar lo siguiente: Información actualizada en la gestión, marco de gobernanza. , mejora las técnicas operativas al reducir el riesgo concebible de actividades delictivas y errores automatizados dentro de la organización.
López, (2018)	Asegurar que el control interno es crítico porque brinda a la gerencia seguridad operacional y satisfacción por los destinos propuestos, pues sin un marco de control

interno no hay seguridad en el logro de capacidades y factibilidad, lo cual es muy importante y afecta la idea de la organización en esta línea, control basado en los riesgos de la realidad Financiera la moneda de la organización.

Reyes, (2019) Afirma que el control interno brinda herramientas de gestión que potencian la dirección y gestión del sistema financiero mediante la adecuación de modelos económicos, que al implementarse en el proceso mejorará significativamente la eficacia del control interno, facilitando el flujo de información financiera. Y comunicación a través de la aplicación de fundamentos y normas en áreas de necesidad.

Bonilla, (2017) Argumenta que ejercer el control interno significa que un ambiente de control proporciona el entorno en el que las personas realizan sus actividades y cumplen con sus responsabilidades de supervisión porque, a través de la investigación, el control se ha ejercido internamente para permitir obtener información financiera oportuna y precisa. Mejore la eficiencia operativa, brindando a la gerencia la capacidad de administrar de manera óptima los recursos financieros en el proceso de toma de decisiones.

Chuquimarca, (2019) Demuestra que, al modernizar los controles internos,

podremos estandarizar y delegar el trabajo, y proporcionar datos flexibles y confiables utilizando la contabilidad como recurso.

Asegurar que la jurisdicción afectada por el control interno se ejerza como una medida de control, de ahí la necesidad de recibir cambios en los procedimientos y estrategias de la organización responsable de profesionales calificados, como un resultado positivo que es razonable. Adquirir competencia en varios campos depende de la finalización de sus destinos.

Nota: La tabla 1 muestra las expectativas sobre el control interno en las empresas de transporte según autores de acuerdo a los antecedentes de estudio.

Fuente: Elaboración propia, con la asesoría del DTI Vásquez Pacheco y en base de los antecedentes nacionales, regionales y locales.

5.1.2. Respecto al objetivo específico 2

Identificar y describir las características del control interno de la microempresa Transportes y Generales Julia E.I.R.L-Paita-Piura 2020

Tabla 2:

Identificar y describir las características del control interno de la microempresa Transportes y Generales Julia E.I.R.L-Paita-Piura 2020

ÍTEMS	GENERAL	SI	NO
Ambiente de control			
1.	¿La empresa cuenta con un código de ética aprobado y es difundido al personal?	X	

2.	¿La empresa tiene elaborado su sistema de control interno?	X	
3.	¿La empresa tiene elaborado su organigrama?	X	
4.	¿La empresa tiene elaborado y aprobado su manual de organizaciones y funciones?	X	
Evaluación de riesgos			
5.	¿La empresa cuenta con su área de riesgos?		X
6.	¿La empresa tiene elaborado y aprobado su plan de contingencia?	X	
7.	¿La empresa tiene implementado su plan de contingencia?	X	
8.	¿La empresa tiene identificado su mapa de riesgos?	X	
9.	¿La empresa tiene aprobado e implementado su mapa de riesgos?	X	
Actividades de control			
10.	¿Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas realizadas por el personal?		X
11.	¿Tiene dividido eficientemente las funciones para cada actividad a realizar?	X	
12.	¿La empresa tiene elaborada y aprobada su manual de procedimientos?	X	
13.	¿La empresa tiene implementado su manual de procedimientos?	X	
14.	¿Las actividades se verifican oportunamente y luego se registra?	X	
Información y comunicación			
15.	¿Tiene implementado un sistema de información y comunicación?	X	
16.	¿Se comunica a la dirección la información contable y financiera obtenida para la toma de decisiones?	X	
17.	¿La empresa tiene implementado un plan de capacitación?		X
Supervisión y monitoreo			
18.	¿Tiene elaborado y aprobado sus documentos de control?	X	
19.	¿Se realiza reportes sobre las deficiencias detectadas durante las supervisiones?	X	
20.	¿Se presenta a tiempo a la persona encargada las deficiencias detectadas durante las supervisiones?	X	

Fuente: Elaboración propia, con la asesoría del DTI Vásquez Pacheco

5.1.3. Respecto al objetivo específico 3

Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas del sector servicios transporte del Perú y de la microempresa transporte y generales JULIA-Paita 2020

Tabla 3: Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas del sector servicios transporte del Perú y de la microempresa transporte y generales JULIA-Paita 2020

Criterio	Objetivo específico 1	Objetivo específico 2	Coincidencia
AMBIENTE DE CONTROL En referencia en la administración entre RRHH y el personal.	(López, 2018) Asegura que el área de gestión afectada por el control interno se implemente como medida de control, por lo que es necesario recibir cambios en las acciones y estrategias de la organización responsable a profesionales calificados, como un resultado positivo concebible para lograr el efecto. En diferentes regiones depende de la realización de su destino.	La empresa de transporte y generales JULIA-Paita, cuenta con un adecuado control interno.	No coincide
EVALUACION DE RIESGOS	(Chuquimarca, 2019) Demuestra que al modernizar los controles internos, podremos estandarizar y delegar el trabajo, y proporcionar datos flexibles y confiables utilizando la contabilidad como recurso.	La empresa de transporte y generales JULIA-Paita, si tiene elaborado y aprobado un plan de contingencia.	Coincide

<p>ACTIVIDADES DE CONTROL Respecto a la revisión de procesos, actividades y tareas.</p>	<p>(Reyes, 2019) Afirma de que los controles internos brindan a los operadores un mejor soporte y regulación del marco monetario a través de la modificación de modelos monetarios que, cuando se actualizan periódicamente, mejoran significativamente los controles internos obligatorios y fomentan el progreso de la correspondencia y los estados monetarios mediante la "implementación" de normas y reglamentos en las áreas requeridas.</p>	<p>La empresa de transporte y generales JULIA-Paita, no revisa periódicamente las actividades realizadas por el personal, pero si verifica oportunamente las entradas y salidas.</p>	<p>No coincide</p>
<p>INFORMACION Y COMUNICACIÓN Respecto a los sub componentes de información y comunicación.</p>	<p>(Laurita, 2019) Muestra que cuando los componentes de control interno estén en su lugar, tendremos la capacidad de calibrar y delegar el trabajo, proporcionar datos líquidos y sólidos y utilizar la contabilidad como un dispositivo de gestión dinámica.</p>	<p>La empresa de transporte y generales JULIA-Paita, si tiene implementado un sistema de comunicación e información.</p>	<p>Si coincide</p>
<p>SUPERVISIÓN Y MONITOREO Respecto a las actividades de prevención y monitoreo</p>	<p>(Chinguel, 2018) Asegura que el control interno es de vital importancia ya que brinda a los ejecutivos seguridad operativa y satisfacción con los destinos propuestos, pues sin un marco de control interno no hay seguridad en el logro de la productividad y rentabilidad, lo cual es necesario y afecta</p>	<p>La empresa de transporte y generales JULIA-Paita, si realiza supervisiones y monitoreo constantemente.</p>	<p>No coincide</p>

	las ideas de la organización, controlando así la base de los riesgos de dinero de mala realidad en la organización.		
--	---	--	--

Fuente: Elaboración propia en base a la comparación del resultado del objetivo específico 1 y 2.

5.1.4. Respecto al objetivo específico 4

Hacer una propuesta para mejorar las características del control interno de la microempresa “Transportes y Servicios Generales Julia E.I.R.L de Paita-Piura, 2020.

Tabla 4:

Hacer una propuesta para mejorar las características del control interno de la microempresa “Transportes y Servicios Generales Julia E.I.R.L de Paita-Piura, 2020.

Indicadores	Problema	Consecuencias	Acciones de mejora	Responsable
Ambiente de control	-	-	-	-
Evaluación de riesgos	No cuenta con un área de riesgo	No exista Gestión de Riesgos a balancear los riesgos con las oportunidades que estos presentan, su retorno sobre la inversión y su impacto en el crecimiento y en la supervivencia de la empresa.	<ul style="list-style-type: none"> · Analizar y hacer el seguimiento del perfil de riesgo y de los indicadores de riesgo en las diferentes unidades de la organización. · Diseñar, desarrollar y proponer modificaciones y mantener actualizadas las políticas para la Gestión de Riesgos 	Propietario
Actividades de control	No se revisan los periódicamente	Exista descoordinación en las funciones de cada área.	<ul style="list-style-type: none"> · Control y manejo de actividad de cada una de 	Propietario y trabajadores

	procesos, actividades y tareas realizadas por el personal		<p>las áreas respectivas.</p> <ul style="list-style-type: none"> · Buen manejo de los procesos ante las tareas que se le asigna a cada personal. 	
Información y comunicación	No tiene implementado un plan de capacitación	Déficit de acciones de entrenamiento y formación de personas, donde la transferencia de conocimiento puede servir de actividades teóricas o prácticas	<ul style="list-style-type: none"> · Mejorar la interacción entre los colaboradores y, con ello, a elevar el interés por el aseguramiento de la calidad en el servicio. · Satisfacer más fácilmente requerimientos futuros de la empresa en materia de personal, sobre la base de la planeación de recursos humanos. · Generar conductas positivas y mejoras en el clima de trabajo, la productividad y la calidad y, con ello, a elevar la moral de trabajo. 	Propietario y trabajadores
Supervisión y monitoreo	-	-	-	-

5.2. Análisis de los resultados

5.2.1. Respecto al objetivo específico 1

Los autores Reyes (2019) y López (2018) advierten que lo importante es el marco de control interno que se realiza en las áreas que la organización considera relacionadas, asegurando que la estructura interna aún deje de usar herramientas y gobernadores. Siga las pautas y leyes que la organización debe seguir de esta manera para poder lograr objetivos y elementos. De esta manera, están de acuerdo con la teoría del autor Valencia (2018) sugirieron que la superioridad básica es un marco de control interno que se realizó en las áreas que la organización revisa adecuadamente y asegura que la estructura interna sigue siendo dispositivos, por ejemplo, , la guía de trabajo está determinada por instrucciones los factores del trabajador de la dinámica de orientación y la ley que la organización debe seguir de esta manera para poder lograr objetivos y objetivos claros

De igual forma con autores Chinguel (2018) y Laurita (2019) se establecen teóricamente estos hallazgos abordando los cinco componentes más importantes del sistema de control interno, destacando así el ambiente y control, así como las normas y valores éticos dentro de la empresa. Practicar buenos hábitos de trabajo, lo que lleva a la evaluación de riesgos para descubrir posibles errores en el futuro, este se convierte en el segundo componente. Además, el control y ejecución de datos, la correspondencia y

la vigilancia regular son de vital importancia porque tener datos y una gestión sólidos, por regla general, nos ayudarán a lograr nuestras metas y objetivos.

5.2.2. Respecto al objetivo específico 2

Respecto a los sub componentes del ambiente de control

Según el cuestionario realizado a la empresa de transportes Servicios Generales Julia E.I.R.L Paita hemos determinado que la empresa cuenta con un código de ética aprobado y es difundido al personal, posee un sistema de control interno, tiene un organigrama y tiene elaborado su MOF.

La implementación de un sistema de control interno permite fortalecer a las compañías y las impulsa a conseguir sus objetivos, previene pérdidas de recursos, mejora la ética, facilita el aseguramiento de los reportes, incrementa confianza de inversionistas, reduce riesgos y es aplicable independientemente del tamaño o tipo del negocio.

Respecto a los sub componentes de la evaluación de riesgos

Según el cuestionario realizado a la empresa de transportes Servicios Generales Julia E.I.R.L Paita hemos determinado que la empresa no cuenta con área de riesgos, sin embargo, si tiene elaborado e implementado su plan de contingencia, además tiene identificado su mapa de riesgos.

Antes este componente está referido a un proceso dinámico e iterativo para identificar y analizar los riesgos para el logro de objetivos de la entidad, formando una base para determinar cómo se deben administrar y tratar sus los

riesgos. En este componente, se deben considerar los posibles cambios en el entorno externo o dentro de su modelo de negocio que pueda impedir su capacidad para alcanzar sus objetivos.

Respecto a los sub componentes de las actividades de control

Según el cuestionario realizado a la empresa de transportes Servicios Generales Julia E.I.R.L Paita hemos determinado que se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas realizadas por el personal, por otro lado, si tiene dividido eficientemente las funciones para cada actividad, si tiene elaborada su manual de procedimientos y si se registra oportunamente las actividades.

Es importante saber que tales actividades son las acciones establecidas por las políticas y procedimientos para ayudar a asegurar que las directivas de mitigación de los riesgos para el logro de los objetivos se llevan a cabo. Las actividades de control son ejecutadas en todos los niveles de la entidad y en todos los procesos de negocio y en el entorno de la tecnología, enmarcados en el alcance del sistema de control.

Respecto a los sub componentes de información y comunicación

Según el cuestionario realizado a la empresa de transportes Servicios Generales Julia E.I.R.L Paita, se determinó que empresa si tiene implementado un sistema de información y comunicación, además se comunica a la dirección la información contable y financiera obtenida para la

toma de decisiones por otro lado no se tiene implementado un plan de capacitación.

Respecto a este componente tiene como protagonista a la información, la cual es necesaria para que la entidad ejecute las responsabilidades de control interno en apoyo del logro de sus objetivos. La comunicación se produce tanto a nivel interno como externo y proporciona a la organización de la información necesaria para llevar a cabo día a día los controles.

Respecto al componente de supervisión y monitoreo

Según el cuestionario realizado a la empresa de transportes Servicios Generales Julia E.I.R.L Paita, se determinó que, si se ha elaborado y aprobado sus documentos de control, si se realiza reportes sobre las deficiencias detectadas durante las supervisiones y si se presenta a tiempo a la persona encargada las deficiencias detectadas durante las supervisiones.

La empresa de transporte y generales JULIA-Paita, si realiza supervisiones y monitoreo constantemente. Lo cual es importante ya que en este componente permite monitorear, a través de evaluaciones continuas, independientes y periódicas, el cumplimiento y correcto funcionamiento de los componentes y principios de este modelo de gestión. Los resultados deben ser evaluados y las deficiencias comunicadas de manera oportuna a la alta gerencia para poder ser gestionados.

5.2.3. Respecto al objetivo específico 3

Sobre el entorno de control

En la investigación de López (2018), la cual asegura que el área de gestión afectada por el control interno se implemente como medida de control, por lo que es necesario recibir cambios en las acciones y estrategias de la organización responsable a profesionales calificados, como un resultado positivo concebible para lograr el efecto. En diferentes regiones depende de la realización de su destino, tal expectativa NO COINCIDE con la empresa de transporte y generales JULIA-Paita, la cual cuenta con un adecuado control interno.

Sobre el componente de evaluación de riesgos

En la investigación de Chuquimarca (2019) demuestra que, al modernizar los controles internos, podremos estandarizar y delegar el trabajo, y proporcionar datos flexibles y confiables utilizando la contabilidad como recurso, tal resultado COINCIDE con la empresa de transporte y generales JULIA-Paita, los cuales si tiene elaborado y aprobado un plan de contingencia.

Acerca de la configuración de la actividad de control

Según el estudio de Reyes (2019) afirma de que los controles internos brindan a los operadores un mejor soporte y regulación del marco monetario a través de la modificación de modelos monetarios que, cuando se actualizan periódicamente, mejoran significativamente los controles internos

obligatorios y fomentan el progreso de la correspondencia y los estados monetarios mediante la implementación de normas y reglamentos en las áreas requeridas, las cuales NO COINCIDE con la empresa de transporte y generales JULIA-Paita, los cuales se determinó que no revisa periódicamente las actividades realizadas por el personal, pero si verifica oportunamente las entradas y salidas.

Sobre el elemento de información

Según el estudio de Laurita (2019) muestra que cuando los componentes de control interno estén en su lugar, tendremos la capacidad de calibrar y delegar el trabajo, proporcionar datos líquidos y sólidos y utilizar la contabilidad como un dispositivo de gestión dinámica, ello SI COINCIDE con la empresa de transporte y generales JULIA-Paita, las cuales se determina que si tiene implementado un sistema de comunicación e información.

Sobre el elemento de control

Según Chinguel (2018) asegura que el control interno es de vital importancia ya que brinda a los ejecutivos seguridad operativa y satisfacción con los destinos propuestos, pues sin un marco de control interno no hay seguridad en el logro de la productividad y rentabilidad, lo cual es necesario y afecta las ideas de la organización, controlando así la base de los riesgos de dinero de mala realidad en la organización, tal expectativa NO COINCIDE con la empresa de transporte y generales JULIA-Paita, los cuales si realiza supervisiones y monitoreo constantemente.

5.2.4. Respecto al objetivo específico 4

Ante las indicaciones de plan de mejora en relación a la evaluación de riesgo, es importante analizar y hacer el seguimiento del perfil de riesgo y de los indicadores de riesgo en las diferentes unidades de la organización, y además diseñar, desarrollar y proponer modificaciones y mantener actualizadas las políticas para la Gestión de Riesgos. Por otro lado, en las actividades de control, es importante llevar un control y manejo de actividad de cada una de las áreas respectivas, siendo este un buen manejo de los procesos ante las tareas que se le asigna a cada personal.

Por último, ante el componente de información y comunicación, es importante mejorar la interacción entre los colaboradores y, con ello, a elevar el interés por el aseguramiento de la calidad en el servicio; además de satisfacer más fácilmente requerimientos futuros de la empresa en materia de personal, sobre la base de la planeación de recursos humanos y por ultimo generar conductas positivas y mejoras en el clima de trabajo, la productividad y la calidad y, con ello, a elevar la moral de trabajo.

VI. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1. Conclusiones

6.1.1. Respecto al objetivo específico 1

En general, todos los autores coinciden en que la implementación del control interno en las pequeñas y pequeñas organizaciones en el Perú tendrá un impacto especial y se relacionará con la organización y rendición de cuentas de las pruebas, y la consecución de mejoras significativas en las mejoras estructurales respaldadas por convenio. Creyendo que así potenciarán plenamente el impulso de las empresas pequeñas e independientes, el escritor también afirma que el control interno amplía la velocidad autorizada de pertinencia y eficiencia.

6.1.2. Respecto al objetivo específico 2

Durante la revisión de nuestro caso, se realizó una investigación con el representante de Servicios Generales Julia E.I.R.L Paita, lo cual se determinó que cuenta con un adecuado control interno, además si tiene elaborado y aprobado un plan de contingencia. Sin embargo, no revisa periódicamente las actividades realizadas por el personal, pero si verifica oportunamente las entradas y salidas. Pero, si tiene implementado un sistema de comunicación e información y si realiza supervisiones y monitoreo constantemente.

6.1.3. Respecto al objetivo específico 3

Luego de una minuciosa investigación de los hallazgos 1 y 2, se reconoce los hallazgos encontrados en este análisis de contexto, reconociendo que la regulación

de vehículos en Servicios Generales Julia E.I.R.L Paita. No tiene que usar e implementar un marco de controles apropiado, independientemente de la estructura de la asociación, los sistemas descubiertos y las estrategias adoptadas para presentar una organización persuasiva en la negación y la defensa. Donde Organismos Administrativos y Organizaciones Servicios Generales Julia E.I.R.L Paita. Juntos piensan en un objetivo similar en términos de correspondencia y datos en el cumplimiento real de las obligaciones.

6.1.4. Respecto al objetivo específico 4: Propuesta de mejora

Se precisa entonces que la empresa de transporte Servicios Generales Julia E.I.R.L Paita, debe tener ciertas expectativas de cambios en cuanto a algunos criterios del control interno. Además del manejo de actividades en cada una de las áreas respectivas.

6.1.5. Respecto al objetivo general

Si cuenta con un código de ética aprobado y es difundido al personal, además si tiene elaborado su sistema de control interno, tiene elaborado su organigrama, su manual de organizaciones y funciones, además del plan de contingencia. Tiene identificado su mapa de riesgos, también tiene dividido eficientemente las funciones para cada actividad a realizar. Si tiene elaborada y aprobada su manual de procedimientos, las actividades si se verifican oportunamente y luego se

registra. Además, tiene implementado un sistema de información y comunicación, si se realiza reportes sobre las deficiencias detectadas durante las supervisiones.

6.2.Recomendaciones

- Analizar y hacer el seguimiento del perfil de riesgo y de los indicadores de riesgo en las diferentes unidades de la organización.
- Diseñar, desarrollar y proponer modificaciones y mantener actualizadas las políticas para la Gestión de Riesgos
- Control y manejo de actividad de cada una de las áreas respectivas.
- Buen manejo de los procesos ante las tareas que se le asigna a cada personal.
- Mejorar la interacción entre los colaboradores y, con ello, a elevar el interés por el aseguramiento de la calidad en el servicio.
- Satisfacer más fácilmente requerimientos futuros de la empresa en materia de personal, sobre la base de la planeación de recursos humanos.
- Generar conductas positivas y mejoras en el clima de trabajo, la productividad y la calidad y, con ello, a elevar la moral de trabajo.

PROPUESTA DE MEJORA

1. Datos generales

Micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro transporte.

Dirección: Paita

Actividad o negocio: especializada en otras actividades de transporte por vía terrestre

2. Misión

Transporte de personas, unimos sueños y movemos al país de la manera más segura y confortable.

Prestamos servicios de transporte y logística como operadores integrales atendiendo el mercado nacional e internacional, a través del desarrollo de productos de calidad, proporcionando soluciones globales y a la medida de las necesidades de los clientes.

3. Visión

Ser la empresa líder del transporte terrestre interprovincial del Perú para viajar, enviar y trabajar.

Constituir una empresa líder en el mercado de transporte y logística, desarrollando los recursos humanos y técnicos para alcanzar un alto estándar de calidad y diferenciación en los servicios que se brinda a los clientes.

4. Objetivos

Mejorar la calidad y la eficiencia de servicio en base a estudios de mercado, además de las necesidades del cliente.

Mejorar el nivel de satisfacción del cliente teniendo presente diferentes perspectivas.

Mejorar el desenvolvimiento y uniformidad del personal aumentando su satisfacción en el cargo que se desempeña.

5. Valores

- Puntualidad
- Honestidad
- Centro de Atención al Cliente
- El respeto
- Calidad
- Trabajo en equipo

6. Productos y/o servicios

Servicio, atención al cliente, transporte

7. Diagnostico general

Análisis FODA	Oportunidades	Amenazas
	<ul style="list-style-type: none"> · Tiene asignado un presupuesto fijo · Nivel socioeconómico alto que atrae a los usuarios de la clase alta y turistas · Necesidad de clientes por un transporte seguro. 	<ul style="list-style-type: none"> · La competencia con otras entidades · Robos y asaltos en medio del viaje · Competidores que ofrecen precios más bajos · Los fenómenos naturales que impidan la actividad normal de la empresa. · El mal estado de las pistas.
Fortalezas	F – O	F – A
<ul style="list-style-type: none"> · Todas las unidades cuentan con GPS incorporados · Capacitación a todo el personal · Experiencia profesional de sus choferes · Constantes promociones y descuentos que ofrece la entidad · Gran variedad de almuerzos para la mayoría de gustos que tengan los clientes. · Capacidad de poder calificar a través de encuestas sobre el trato brindado durante el viaje. 	<ul style="list-style-type: none"> · Tratar de captar y fidelizar mayor cantidad de clientes mediante las promociones y descuentos. · Ya que las unidades de transporte tienen GPS cubre la necesidad de clientes en busca de seguridad. · La facilidad que da la empresa para opinar del trato que se le brinda en su viaje genera mayor captación de clientes. 	<ul style="list-style-type: none"> · Los descuentos y promociones brindados generan ventaja con otras entidades de transporte. · Las unidades con GPS dan la ubicación exacta de la unidad si en caso hay asaltos o robos en carretera.
Debilidades	D – O	D – A

<ul style="list-style-type: none"> · Alta rotación del personal · Falta de un ambiente de mantenimiento para trasladar productos perecibles · Similitud de servicios con otras empresas · El mal estado de las unidades de transporte. 	<ul style="list-style-type: none"> · Mejorar el estado de las unidades para una mayor captación de nuevos clientes y brindar más seguridad. · Contratar a más personal que tenga para que cubra las necesidades del cliente. · Un ambiente para trasladar productos perecibles generaría un aumento de clientes. 	<ul style="list-style-type: none"> · Tener un ambiente adecuado para los productos perecibles que otras empresas no tengan. · Innovar el servicio a uno mucho más agradable y de mayor aceptación para el público. · Tener unidades en el mejor estado para tener seguridad en el momento del viaje.
--	---	---

8. Indicadores de gestión

Indicadores	Problemas encontrados	Causas del problema	Consecuencias del problema
Evaluación de riesgo	No cuenta con un área de riesgo	Déficit de gestión de riesgo.	No exista Gestión de Riesgos a balancear los riesgos con las oportunidades que estos presentan, su retorno sobre la inversión y su impacto en el crecimiento y en la supervivencia de la empresa.
Actividades de control	No se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas realizadas por el personal	Descoordinación funcional	Exista descoordinación en las funciones de cada área.
Información y comunicación	No tiene implementado un plan de capacitación	Deficiencia en la capacitación del personal.	Déficit de acciones de entrenamiento y formación de personas, donde la transferencia de conocimiento puede servirse de actividades teóricas o prácticas

9. Problemas

Problemas encontrados	Surgimiento del problema
No cuenta con un área de riesgo	Déficit de gestión de riesgo.
No se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas realizadas por el personal	Descoordinación funcional
No tiene implementado un plan de capacitación	Deficiencia en la capacitación del personal.

10. Establecer soluciones

Indicador	Problemas encontrados	Acciones de mejora
Evaluación de riesgo	No cuenta con un área de riesgo	<ul style="list-style-type: none"> · Analizar y hacer el seguimiento del perfil de riesgo y de los indicadores de riesgo en las diferentes unidades de la organización. · Diseñar, desarrollar y proponer modificaciones y mantener actualizadas las políticas para la Gestión de Riesgos
Actividades de control	No se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas realizadas por el personal	<ul style="list-style-type: none"> · Control y manejo de actividad de cada una de las áreas respectivas. · Buen manejo de los procesos ante las tareas que se le asigna a cada personal.
Información y comunicación	No tiene implementado un plan de capacitación	<ul style="list-style-type: none"> · Mejorar la interacción entre los colaboradores y, con ello, a elevar el interés por el aseguramiento de la calidad en el servicio.

		<ul style="list-style-type: none"> · Satisfacer más fácilmente requerimientos futuros de la empresa en materia de personal, sobre la base de la planeación de recursos humanos. · Generar conductas positivas y mejoras en el clima de trabajo, la productividad y la calidad y, con ello, a elevar la moral de trabajo.
--	--	--

11. Recursos para la implementación de las estrategias

Estrategias	Humanos	Económicos	Tecnológicos	Tiempo
Analizar y hacer el seguimiento del perfil de riesgo y de los indicadores de riesgo en las diferentes unidades de la organización.	Propietarios y colaboradores	S/. 250.00	Uso de TICS para el monitoreo de desempeño y evaluación al cliente.	15 días
Control y manejo de actividad de cada una de las áreas respectivas	Propietarios y colaboradores	S/. 250.00	Uso de TICS para la evaluación del desempeño de los trabajadores.	15 días
Mejorar la interacción entre los colaboradores y, con ello, a elevar el interés por el aseguramiento de la calidad en el servicio	Propietarios y colaboradores	S/. 250.00	Uso de TICS para la ejecución de capacitaciones.	25 días

VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

7.1.Referencias bibliográficas

- Bedoya, J. R. (2019). *Los mecanismos de control interno en el área de almacén de la empresa de transporte de carga Santa Ana Logística S.A.C., Lima 2018*. Lima: UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN. Recuperado el octubre de 2022, de https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/2361/Jaime_Trabajo_Bachillerato_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Bonilla, D. X. (2017). *Sistema de control interno administrativo-financiero para la empresa digmasur s.a., dedicada al transporte de carga pesada, ubicada en el distrito metropolitano de Quito*. Quito: Universidad Central del Ecuador. Recuperado el 07 de octubre de 2022, de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/10457/1/T-UCE-0003-CA005-2017.pdf>
- Chinguel, O. H. (2018). *Control interno en el proceso de carga de la empresa de transportes Turístico Olano S.A.C. Lima – 2018*. Piura: Universidad Nacional de Piura. Recuperado el Agosto de 2022, de <https://repositorio.unp.edu.pe/bitstream/handle/UNP/1794/CON-HUA-CHI-19.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Chuquimarca, E. M. (2019). *Propuesta de sistema de control interno para mejorar el desempeño operativo en el sector de transporte de carga pesada. Caso empresa Faquimstran S.A*. Quito: PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR-MATRIZ. Recuperado el 07 de octubre de 2022, de <http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/16425/Trabajo%20de%20titulacion.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Cuba, M. O. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector de transportes del Perú: caso empresa de transporte urbano “Virgen del Carmen S.R.L.” Ayacucho 2018*. Ayacucho: Uladech.

- Recuperado el octubre de 2022, de <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/27105>
- Díaz, S. C. (2015). *Metodología de la investigación científica*. Lima: San Marcos.
- Guevara, J. A., & Tello, Z. A. (2019). *Evaluación del control interno según modelo coso iii a las cuentas por cobrar comerciales de la empresa "Transportes Marin Hermanos S.A.C". En el año 2018*. Cajamarca: UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO. Recuperado el octubre de 2022, de <http://repositorio.upagu.edu.pe/bitstream/handle/UPAGU/1284/TESIS%20EN%20WORD%20GUEVARA%20GUEVARA%20Y%20MARIN%20TELLO.docx.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Guevara, J. A., & Tello, Z. A. (2019). *Evaluación del control interno según modelo coso iii a las cuentas por cobrar comerciales de la empresa "Transportes Marin Hermanos S.A.C". En el año 2018*. Cajamarca: UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO. Recuperado el octubre de 2022, de <http://repositorio.upagu.edu.pe/bitstream/handle/UPAGU/1284/TESIS%20EN%20WORD%20GUEVARA%20GUEVARA%20Y%20MARIN%20TELLO.docx.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Huamán, F. H. (2018). *Control interno en el flujo de pasajes y su influencia en la rentabilidad de la empresa de Transportes El Cumbe SAC, Chiclayo-2018*. Pimentel: Universidad Señor de Sipan. Recuperado el octubre de 2022, de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/7500/Huam%c3%a1n%20Huam%c3%a1n%20Fanny%20%26%20Rodas%20Portilla%20Claudia.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- INEI. (2020). *Producción Nacional*. Lima: INEI. Recuperado el 11 de Julio de 2022, de https://www.inei.gob.pe/media/principales_indicadores/produccion_marzo2020.pdf
- Laurita, F. (2019). *CONTROL INTERNO EN EMPRESA DE TRANSPORTE DE CARGA*. Universidad Siglo. Recuperado el 11 de julio de 2022, de <https://repositorio.uesiglo21.edu.ar/handle/ues21/11884>

- López, M. Y. (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*. Piura: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado el Agosto de 2022, de <https://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/2819328>
- Luna, O. F. (2019). *Sistemas de Control Interno Para Organizaciones*. Lima: IICO.
- Morales, C. A. (2019). *Economía I*. Colombia: EUROPEAID.
- Moreno, R. M. (2020). *Diseño e Implementación del Sistema de Control Interno para mejorar la Eficiencia del Servicio de Transporte en la Empresa Consorcio New Star Sociedad Anónima Cerrada-2018*. Lima: UNIVERSIDAD CATÓLICA SEDES SAPIENTIAE. Recuperado el octubre de 2022, de https://repositorio.ucss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14095/931/Trabajo%20de%20Suficiencia%20Profesional%20-%20S%c3%a1nchez%20Moreno%2c%20Ros%c3%a9nica%20Maribel_compressed.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Palomo, C. A. (2019). *Control interno en las empresas: Su aplicación y efectividad*. Mexico.
- República, C. G. (2016). *Control Interno*. Lima. Recuperado el 11 de Julio de 2022, de https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf
- Reyes, E. A. (2019). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio Perú: caso empresa de transportes inversiones Chaquira E.I.R.L. – Sullana, 2019*. Lima: Uladech. Recuperado el 11 de julio de 2022, de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/22971/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_Y_SERVICIOS_ORDINOLA_REYES_EDSWAR_ARNOLD.pdf?sequence=3&isAllowed=y
- Rodrigo, E. G. (2018). *Control interno y fraudes: Analisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Bogotá: ECOE Ediciones.

- Royo, M. B. (2019). *Manual práctico de Control Interno: Teoría y aplicación practica*. Mexico: PROFIT.
- Rugel. (2018). *Manual de control interior para mejorar la productividad en los ciclos autoritativos y monetarios de las agradables de transporte interprovincial e interprovincial y de la industria de viajes "JUMANDY" de la ciudad de Tena, área de Napo*.
- Sampieri, R. H. (2019). *Metologia de la Investigación*. Mexico: MCGRAW-HILL. Obtenido de https://www.uv.mx/personal/cbustamante/files/2011/06/Metodologia-de-la-Investigaci%C3%83%C2%B3n_Sampieri.pdf
- Sebastián, S. M. (2019). *Empresas y tipos de sociedades*. Lima: Gestipolis. Recuperado el 26 de setiembre de 2022, de <https://www.gestipolis.com/empresas-y-tipos-de-sociedades/>
- Serrano, T. I. (2018). *Control interno y sistema de gestión de calidad: Guía para su implantación ...* Colombia: EDICIONES U.
- SUNAT. (2021). *Micro y pequeñas empresas*.
- SUNAT. (2022). *RANSPORTES Y SERVICIOS GENERALES JULIA E.I.R.L*. Obtenido de <https://e-consultaruc.sunat.gob.pe/cl-ti-itmrconsruc/jcrS00Alias>
- Uladech, R. (2019). *CÓDIGO DE ÉTICA PARA LA INVESTIGACIÓN*. Chimbote: Universidad Catolica los Angeles de Chimbote.
- Valencia, J. R. (2018). *Control Interno*. Mexico: Trillas.
- Villantoy, G. J. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector de transportes del Perú: caso transporte urbano "Chasqui Expres S.R.L"- Ayacucho, 2018*. Ayacucho: Uladech. Recuperado el octubre de 2022, de <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/27106>
- Vite, C. M. (2018). *Los mecanismos de control interno administrativo de las empresas del sector transporte interprovincial de pasajeros en el Perú. Caso: transporte El Manglar, S.A Piura, 2017*. Piura: Uladech. Recuperado el octubre de 2022, de <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/26060>

7.2. Anexos

7.2.1. Matriz de consistencia

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS DEL SECTOR TRANSPORTE DEL PERÚ: CASO TRANSPORTE Y SERVICIOS GENERALES JULIA E.I.R.L PAITA Y PROPUESTA DE MEJORA 2020.			
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	VARIABLES	METODOLOGIA DE LA INVESTIGACIÓN
¿Cuáles son las características del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector transporte del Perú: Caso Transporte y Servicios Generales Julia E.I.R.L Paita, y Propuesta de mejora, 2020?	OBJETIVO GENERAL Describir las características del control interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector servicios del Perú: Caso Transporte y Servicios Generales Julia E.I.R.L Paita y Propuesta de mejora, 2020	Control interno	Tip o d e i n v e s t i g a c i ó n : enfoque cualitativo, descriptivo Nivel d e i n v e s t i g a c i ó n : descriptivo Diseño d e l a i n v e s t i g a c i ó n Tran s v e r s a l : se ejecutó en un espacio y tiempo determinado No e x p e r i m e n t a l : no se realizará cambios en absoluto a la realidad sobre los datos que se obtuvieron T é c n i c a s e i n s t r u m e n t o s T é c n i c a : encuesta I n s t r u m e n t o : cuestionario U n i v e r s o y m u e s t r a U n i v e r s o .
	OBJETIVOS ESPECIFICOS <ul style="list-style-type: none"> · Describir las características del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector transporte del Perú, 2020. · Describir las características del control interno de la empresa Transporte Servicios Generales Julia E.I.R.L Paita, 2020. · Realizar un 		

	<p>análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector transporte del Perú y de la empresa transportes “Servicios Generales Julia E.I.R.L” de Paita, 2020.</p> <p>· Elaborar una propuesta de mejora para el control interno de la empresa transportes “Servicios Generales Julia E.I.R.L de Paita, 2020.</p>		
--	---	--	--

7.2.2. Modelos de fichas bibliográficas

Autor/a: _____ Título: _____ Año: _____	Editorial: _____ Ciudad, país: _____
Resumen del contenido: _____ _____ _____ _____	
Número de edición o impresión: _____ Traductor: _____	

AUTOR: (apellidos, nombres) _____

TÍTULO Y

SUBTÍTULO: _____

EDICIÓN: _____

LUGAR DE EDICIÓN: (a partir de la segunda) _____

EDITORIAL: _____

AÑO DE EDICIÓN: _____

NUMERO DE PAGINAS: _____

SERIE DE COLECCIÓN Y NÚMEROS: _____

LOCALIZACIÓN DE LA OBRA: _____

7.2.3. Cuestionario de recojo de información de la empresa de caso de estudio



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
CUESTIONARIO

Sr. Empresario:

La información que usted proporcione será utilizada solo con fines académicos y de investigación, por lo que se agradece por su valiosa información y colaboración respondiendo al presente cuestionario que tiene por finalidad la elaboración de mi Tesis denominada: CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR TRANSPORTE DEL PERÚ: CASO MICROEMPRESA “TRANSPORTE Y SERVICIOS GENERALES JULIA E.I.R.L”-PAITA-PIURA Y PROPUESTA DE MEJORA 2020

ÍTEMS	GENERAL	SI	NO
Ambiente de control			
1.	¿La empresa cuenta con un código de ética aprobado y es difundido al personal?		
2.	¿La empresa tiene elaborado su sistema de control interno?		
3.	¿La empresa tiene elaborado su organigrama?		
4.	¿La empresa tiene elaborado y aprobado su manual de organizaciones y funciones?		
Evaluación de riesgos			
5.	¿La empresa cuenta con su área de riesgos?		
6.	¿La empresa tiene elaborado y aprobado su plan de contingencia?		
7.	¿La empresa tiene implementado su plan de contingencia?		

8.	¿La empresa tiene identificado su mapa de riesgos?		
9.	¿La empresa tiene aprobado e implementado su mapa de riesgos?		
Actividades de control			
10.	¿Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas realizadas por el personal?		
11.	¿Tiene dividido eficientemente las funciones para cada actividad a realizar?		
12.	¿La empresa tiene elaborada y aprobada su manual de procedimientos?		
13.	¿La empresa tiene implementado su manual de procedimientos?		
14.	¿Las actividades se verifican oportunamente y luego se registra?		
Información y comunicación			
15.	¿Tiene implementado un sistema de información y comunicación?		
16.	¿Se comunica a la dirección la información contable y financiera obtenida para la toma de decisiones?		
17.	¿La empresa tiene implementado un plan de capacitación?		
Supervisión y monitoreo			
18.	¿Tiene elaborado y aprobado sus documentos de control?		
19.	¿Se realiza reportes sobre las deficiencias detectadas durante las supervisiones?		
20.	¿Se presenta a tiempo a la persona encargada las deficiencias detectadas durante las supervisiones?		

7.2.4. Consentimiento informado de la empresa de caso de estudio



PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS (CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS)

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

La presente investigación en Contabilidad se titula: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector transporte del Perú: caso microempresa “Transporte y Servicios Generales Julia E.I.R.L.”-Paita - Piura y propuesta de mejora 2020 Y es dirigido por Castillo Floreano, Manuel Alonso, investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El objetivo de la investigación es: Identificar y describir las características del control interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector servicios transporte del Perú: Caso microempresa Transporte y Servicios Generales Julia E.I.R.L Paita y Propuesta de mejora 2020. 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 972433202. Si desea, también podrá escribir al correo castillofloreanommanuelalonso@gmail.com 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: Armando Pasache Durad

Fecha:

Correo electrónico:

Firma del participante:


TRANSPORTES Y SERVICIOS GENERALES JULIA E.I.R.L.
Armando Pasache Durand
TITULAR GERENTE



Reporte de Ficha RUC

Lima, 29/09/2022

TRANSPORTES Y SERVICIOS GENERALES JULIA E.I.R.L.
20526269510

Información General del Contribuyente

Código y descripción de Tipo de Contribuyente	07 EMPRESA INDIVIDUAL DE RESP. LTDA
Fecha de Inscripción	17/12/2010
Fecha de Inicio de Actividades	02/01/2011
Estado del Contribuyente	ACTIVO
Dependencia SUNAT	0083 - I.R.PIURA-MEPECO
Condición del Domicilio Fiscal	HABIDO
Emisor electrónico desde	02/01/2017
Comprobantes electrónicos	FACTURA (desde 02/01/2017)

Datos del Contribuyente

Nombre Comercial	-
Tipo de Representación	-
Actividad Económica Principal	4921 - TRANSPORTE URBANO Y SUBURBANO DE PASAJEROS POR VÍA TERRESTRE
Actividad Económica Secundaria 1	9609 - OTRAS ACTIVIDADES DE SERVICIOS PERSONALES N.C.P.
Actividad Económica Secundaria 2	4390 - OTRAS ACTIVIDADES ESPECIALIZADAS DE CONSTRUCCIÓN
Sistema Emisión Comprobantes de Pago	MANUAL
Sistema de Contabilidad	MANUAL/COMPUTARIZADO
Código de Profesión / Oficio	-
Actividad de Comercio Exterior	SIN ACTIVIDAD
Número Fax	-
Teléfono Fijo 1	73 - 697797
Teléfono Fijo 2	-
Teléfono Móvil 1	73 - 955741050
Teléfono Móvil 2	73 - 933883266
Correo Electrónico 1	contabilidad2@coridsa.com.pe
Correo Electrónico 2	armando-199@hotmail.com

Domicilio Fiscal

Actividad Económica Principal	4921 - TRANSPORTE URBANO Y SUBURBANO DE PASAJEROS POR VÍA TERRESTRE
Departamento	PIURA
Provincia	PAITA
Distrito	LA HUACA
Tipo y Nombre Zona	CAS. PUCUSULA
Tipo y Nombre Vía	JR. PRINCIPAL
Nro	-

-
3
08
-

Datos de la Persona Natural / Datos de la Empresa

Fecha Inscripción RR.PP	13/12/2010
Número de Partida Registral	11098488
Tomo/Ficha	-
Folio	-
Asiento	-
Origen de la Entidad	NACIONAL
País de Origen	-

Registro de Tributos Afectos

Tributo	Afecto desde	Exoneración		
		Marca de Exoneración	Desde	Hasta
IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	02/01/2011	-	-	-
IMP.TEMPORAL A LOS ACTIV.NETOS	01/03/2015	-	-	-
RENTA 4TA. CATEG. RETENCIONES	01/11/2012	-	-	-
RENTA 5TA. CATEG. RETENCIONES	01/02/2011	-	-	-
RENTA - REGIMEN MYPE TRIBUTARIO	01/01/2017	-	-	-
ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR	01/02/2011	-	-	-
SNP - LEY 19990	01/02/2011	-	-	-
SENCICO	20/11/2020	-	-	-

Representantes Legales

Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD - 03671312	PASACHE DURAND ARMANDO	TITULAR-GERENTE	19/09/1971	13/12/2010	-
	Dirección		Ubigeo	Teléfono	Correo
	CAS. PUCUSULA CAL. S/N S/N	PIURA PAITA LA HUACA	20 -	-	-

Otras Personas Vinculadas						
Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vínculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD - 03671312	PASACHE DURAND ARMANDO	TITULAR	19/09/1971	13/12/2010	-	-
	Dirección		Ubigeo	Teléfono	Correo	
	CAS. PUCUSULA CAL. S/N S/N	PIURA PAITA LA HUACA	20 -	-	-	-
	País de Residencia		País de Constitución			
	-		-			

Establecimientos Anexos							
Código	Tipo	Denominación	Ubigeo	Domicilio	Otras Referencias	Condición Legal	Licencia
0001	SUCURSAL	-	PIURA PAITA LA HUACA	AV. PANAMERICANA Mz B Lote 06	-	ALQUILADO	-
0003	SUCURSAL	-	PIURA SULLANA SULLANA	SEC. VENCEDORES 15 DE ABRIL Mz C Lote 22	-	ALQUILADO	-

Dependencia SUNAT: I.R.PIURA-MEPECO
Fecha: 29/09/2022
Hora: 09:43

Página 4 de 4



Jefe del área de Servicios
SUNAT

Sr. Contribuyente, al solicitar el presente Reporte Electrónico, debe tener en cuenta lo siguiente:

- La información mostrada corresponde a lo registrado por usted a través de SUNAT Operaciones en Línea.
- El máximo de reportes a ser generados por día es TRES (03). A partir del 4to reporte, se toma el último reporte generado. La generación del reporte en el día siempre muestra los datos registrados hasta el día anterior.
- Es importante que, para efectos de mantenerlo informado sobre sus obligaciones y facilidades, actualice sus datos en el RUC, como correo electrónico, teléfono fijo y teléfono celular.
- Puede validar y visualizar el reporte electrónico generado a través del código QR ubicado en la parte inferior derecha del presente documento o colocando la siguiente dirección en la barra del navegador:

<https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itreporteec-visor/reporteec/reportecertificado/descarga?doc=Vd1STN3ukSSGXlclXpHpvYSMnPZEKEiry698kNDLR%2Bys1PUQ5Hd%2Br9Y6tllvh8TuTv4dnMotu7oU6UPduhb9B0FNg%2BVZ%2FXD%2Bv5mYhqEWHE%3D>



