

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DEL
TERRAPUERTO LIBERTADORES DE AMÉRICA DE LA MUNICIPALIDAD
PROVINCIAL DE HUAMANGA REGIÓN AYACUCHO, 2017.

**TRABAJO DE INVESTIGACION PARA OPTAR EL GRADO ACADEMICO DE
BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERA**

AUTORA:

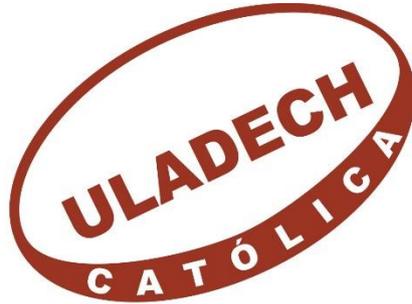
EDITH ANARELA PRADO CERDA

ASESOR:

DR. FREDY RUBÉN LLANCCE ATAO

AYACUCHO – PERÚ

2018



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DEL
TERRAPUERTO LIBERTADORES DE AMÉRICA DE LA MUNICIPALIDAD
PROVINCIAL DE HUAMANGA REGIÓN AYACUCHO, 2017.**

**TRABAJO DE INVESTIGACION PARA OPTAR EL GRADO ACADEMICO DE
BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERA**

AUTORA:

EDITH ANARELA PRADO CERDA

ASESOR:

DR. FREDY RUBÉN LLANCCE ATAO

AYACUCHO – PERÚ

2018

DR. LUIS ALBERTO TORRES GARCÍA
Presidente

Mgtr. CPCC. ORLANDO SOCRATES SAAVEDRA SILVERA
Secretario

Mgtr. CPCC. MANUEL JESUS GARCIA AMAYA
Miembro

Dr. FREDY RUBEN LLANCCE ATAO
Asesor

AGRADECIMIENTO

Para mi es una alegría inmensa expresar mi agradecimiento a las personas que me brindaron su apoyo incondicional para cumplir uno de mis sueños ser profesional. A ti mi Dios por siempre guiar mis paso.

A mis padres quien con sus consejos me guiaron para seguir adelante, por ser las personas que me acompañaron en este proceso de aprendizaje en mi carrera.

DEDICATORIA

A mis padres por el pilar fundamental en todo lo que soy, en toda mi educación, tanto académico, cómo de la vida, por su incondicional apoyo perfectamente mantener a través del tiempo.

Dr. Fredy Llanccce Atao Por su gran apoyo y motivación para la culminación de nuestros estudios profesionales y para la elaboración de esta tesis.

RESUMEN

Investigación se originó de las diferencias existentes entre el control interno y la gestión empresarial. El objetivo general fue determinar las principales características de los componentes del control interno en la investigación en la gestión del Terrapuerto municipal Libertadores de América de la Municipalidad Provincial de Huamanga Región Ayacucho, 2017”. La investigación fue de tipo cuantitativo no experimental descriptivo, se empleó la utilización de una encuesta que fue dirigida a los trabajadores, conformado por gerente, directivos y trabajadores de Terrapuerto libertadores de América.

Para procesamiento el procedimiento de datos se empleó programas como el EXCEL de las cuales se obtuvo los principales resultados, donde se determinó los propósitos, la capacidad, y la evaluación del control interno estas no están implementadas ni desarrolladas de manera oportuna, no cumplió con los propósitos esperados.

La eficiencia del control interno puede así ayudar a cualquier entidad pública o privada a obtener logros significativos en su desempeño empresarial, indicadores indispensables para el análisis, toma de decisiones y cumplimiento de metas.

Palabras claves: Sistema de Control Interno, en la Gestión del Terrapuerto Municipal Libertadores De América 2017.

ABSTRACT

The research originated from the differences between internal control and business management. The general objective was to determine the main characteristics of the internal control components in the investigation of the Libertadores de América municipal Terrapuerto of the Provincial Municipality of Huamanga Región Ayacucho, 2017. “The research was of a non-experimental, descriptive quantitative type, using a survey that was directed to the workers, made up of the manager, managers and workers of Terrapuerto Libertadores de América.

For processing the data procedure, programs such as the EXCEL were used, from which the main results were obtained, where the purposes, capacity, and evaluation of internal control were determined; these are not implemented or developed in a timely manner, did not comply with the Expected purposes.

The efficiency of internal control can thus help any public or private entity to obtain significant achievements in its business performance, indispensable indicators for analysis, decision making and fulfillment of goals.

Key words: Internal Control System, in the Management of the Libertadores de América Municipal Terrapuerto 2017

INDICE

AGRADECIMIENTO	iv
DEDICATORIA	v
ABSTRACT	vii
INDICE	ix
INDICE GRAFICO, CUADROS Y TABLAS	x
II. REVISIÓN LITERARIA	14
2.1 Antecedentes:	14
2.1.2. Nacional	18
2.1.3. Regional	20
2.2 REVISION DE LA LITERATURA: BASES TEÓRICAS	22
2.2.1. CONTROL INTERNO	22
2.2.2 BASE LEGAL	22
2.2.6 Objetivos Del Control Interno	25
2.2.1.3. Limitaciones del Control Interno	28
2.2.2 Teorías de Almacén	40
2.2.3 Teorías de Empresa.....	45
2.3 Marco Conceptual	48
2.3.1 Control Interno.....	48
2.3.2 Almacén	48
2.3.3 Empresa	49
4.1. Diseño de la Investigación	50
4.2 Población Muestra	50
4.3 Definición y operacionalización de las variables	51
4.4 Técnicas e instrumentos	52
4.5. Plan de análisis	53
Referencias.....	66

INDICE GRAFICO, CUADROS Y TABLAS

N° DE CUADRO	DESCRIPCIÓN	PÁGINA
01	Objetivo específico 1.....	
02	Objetivo específico 2.....	
03	Objetivo específico 3.....	

I. INTRODUCCIÓN

Un buen sistema de control interno permite tener una mayor probabilidad de lograr los objetivos trazados en las organizaciones, esto ha incrementado en los últimos años, debido a que resulta medir de manera más eficaz y productiva al momento de aplicarlo, en exclusiva si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen para mantenerse como institución. Es fundamental resaltar, que la empresa o institución que aplique controles internos en sus operaciones, conducirá a conocer la situación real de las mismas, es por eso, la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión.

Por consiguiente, la investigación del Control Interno en la Gestión del Terrapuerto Libertadores de América de la Municipalidad Provincial de Huamanga Región Ayacucho - 2017, tuvo como objetivo Determinar las principales características de los componentes del control interno en la investigación en la gestión. Un adecuado Sistema de Control Interno es parte importante de una entidad bien organizada, pues garantiza la salvaguarda de los bienes y hace confiable los registros y resultados la contabilidad, que son indispensables para la buena marcha de cualquier entidad, grande o pequeña. En nuestro país, donde la casi totalidad de las entidades y sus recursos son propiedad social, administradas por las instituciones estatales, la aplicación consecuente del sistema de control interno en todos sus aspectos es vital.

Por lo tanto anteriormente expuesto, el enunciado del problema de investigación es el siguiente: **¿De qué manera el sistema de control interno incidirá en la gestión del aeropuerto libertadores de américa de la municipalidad provincial de huamanga región Ayacucho, 2017?** Para dar respuesta a este enunciado del problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: **Determinar las principales características**

de los componentes del control interno sea eficaz en las operaciones y actividades económicas y administración que desarrolle el Terrapuerto Municipal Libertadores de América de la Municipalidad provincial de Huamanga.

Así mismo, para poder conseguir el objetivo general, nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

- 1. Describir las principales características de control interno en los Terrapuestos Libertadores de América de la Municipalidad provincial Huamanga Región Ayacucho, 2017.**
- 2. Describir las principales características de la Gestión del Terrapuerto Libertadores de América de la Municipalidad provincial Huamanga Región Ayacucho, 2017.**
- 3. Describir las principales características en el ámbito de estudios en el Terrapuerto Libertadores de América de la Municipalidad provincial Huamanga Región Ayacucho, 2017.**

Finalmente justifica que el control interno permite evaluar el grado eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas del rubro comercial logrando en muchos casos alcanzar en 100% sus objetivos y metas programadas. También permite minimizar riesgos y errores o irregularidades en un 80% de forma oportuna contando con un adecuado y eficiente control para la toma de decisiones en la vida empresarial. La principal conclusión es: La existencia de un control influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera. El entorno o ambiente forma al personal que desarrolle sus actividades y cumpla con sus responsabilidades. Las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las reglas para hacer frente a cualquier riesgo. Todo este proceso es supervisado para proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a los objetivos de la empresa.

Por último, la investigación se justifica porque a través de su desarrollo y sustentación, obtendré mi grado de bachiller de Contador Público, lo que a su vez permitirá que la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, mejore los estándares de calidad, al exigir que sus egresados se titulen a través de la elaboración y sustentación de una tesis, conforme lo establece la Nueva Ley Universitaria.

II. REVISIÓN LITERARIA

2.1 Antecedentes:

2.1.1 Internacional

Domingo (2007), en su tesis titulado “**La Efectividad del Control Interno en el Buen Gobierno de las Empresas**”.

1. La sinergia entre los componentes del control interno y los principios del buen gobierno repercute en la optimización del proceso de gobierno de las empresas de transporte urbano.

- La evaluación continuada se inscribe en el marco de las actividades corrientes y comprende los controles regulares efectuados por el directorio y la gerencia, así como determinadas tareas que realiza el personal en el cumplimiento de sus funciones. Comprende actividades corrientes de gestión y supervisión, comparaciones, conciliaciones y otras tareas rutinarias. Cuanto mayor sea el nivel y la eficacia de la evaluación continuada, menor la necesidad de evaluaciones puntuales. Es facilitadora del logro de los estándares mínimos del buen gobierno y de la responsabilidad social de la empresa.

- El control interno es el proceso efectuado por el directorio, la gerencia y el resto del personal; diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad en cuanto a la protección de activos, cumplimiento de obligaciones, logro de objetivos y el buen gobierno de las empresas.

- El buen gobierno de las empresas de transporte urbano, es la forma como se dirigen y controlan dichas empresas. El buen gobierno refleja las excelentes relaciones entre los grupos de interés. El buen gobierno está orientado a facilitar los estándares mínimos de eficiencia, eficacia, economía y productividad en la prestación del servicio de transporte urbano.
- El propósito del buen gobierno aplicado en las empresas de transporte urbano es contar con una recta y eficaz gerencia; reconocer los derechos de accionistas, trabajadores y usuarios; definir la responsabilidad del directorio; asegurar la fluidez de la información y reconocer las relaciones con los grupos de interés.
- Las prácticas del buen gobierno deben ser iniciativas del directorio, el mismo que tiene responsabilidad de su implementación. Dicha implementación sirve para que las empresas de transporte urbano puedan obtener capitales y créditos al menor costo del mercado, obtener créditos en condiciones competitivas y para atraer y retener a los mejores cuadros profesionales para cumplir los objetivos y estándares del servicio de transporte urbano.
- El buen gobierno es hacer que los miembros de las empresas de transporte urbano (directivos, gerentes, funcionarios, empleados, choferes, cobradores y otros) trabajen formando una sinergia para alcanzar mayor productividad, disfruten de su trabajo, desarrollen sus destrezas y habilidades y que sean los mejores representantes de la empresa ante los diferentes agentes del entorno.

- Por más problemas que tenga una empresa, cuando existe la predisposición de mejorar; el control interno y el buen gobierno van a facilitar salir de esta problemática y enrumbarse en nuevos desafíos.
- El control interno, por muy bien diseñado e implementado que esté, solamente puede aportar un grado de seguridad razonable a la dirección y a la gerencia acerca de la consecución de los objetivos de la empresa.

Vásquez (2011), en su tesis titulada “Ejecución de Control Interno para Mejorar la Gestión en una Empresa de Transporte de Carga Vía Aérea”,

Con base al diagnóstico efectuado en el control interno se detectaron debilidades en el área administrativa y contable, el control interno es parte fundamental de toda organización, permite a la gerencia tener seguridad razonable que las diferentes áreas cumplen sus funciones, un buen control interno ayuda a obtener información financiera de forma oportuna y confiable, el control interno ayuda a formar buen ambiente de trabajo y por consiguiente mayor rendimiento, las guías de auditoría para revisión de las transacciones son una herramienta importante que permiten a los encargados centralizar la atención en las áreas de mayor vulnerabilidad de riesgos, la comprensión de control interno por ciclos es fácil para comprender las políticas y procedimientos de control de una empresa y aplicarlos. Esto sirve en auditoría interna como externa. Las guías de auditoría deben ser actualizadas por el Especialista Financiero con la asesoría de una firma de auditoría para que las mismas estén de acuerdo a las variaciones de las políticas y procedimientos de la empresa. el Control Interno comprende el plan de Organización, los métodos existentes y políticas adoptadas dentro de la

organización con el fin de salvaguardar Activos, verificar la razonabilidad de los datos contables promover la eficiencia operativa y fomentar el respeto y cumplimientos de las políticas adoptadas para la Administración.

Ramírez & Ramírez (2012), en su tesis titulada “**Propuestas de Políticas de Control Interno. Basados en el Objetivo Estratégico y Operativo de Administración de Riesgo Empresarial**”, finalmente las conclusiones de acuerdo a los autores son: Los riesgos de control interno están latentes en la actividad empresarial y es labor de la administración identificarlos adecuadamente y determinar la respuesta que se tendrá frente a estos eventos, la función de control es una labor necesaria para el éxito de cualquier empresa y permite evaluar las actividades y desempeño de la misma a fin de cumplir con los objetivos propuestos, las pequeñas empresas realizan el control en forma intuitiva y basándose en la experiencia pero esto no significa que no puedan implementar un sistema de control adecuado a su tamaño y actividad, las políticas de control interno propuestas en este documento servirán de base para la elaboración de manuales de funciones, políticas y procedimientos que deberá diseñar la administración a fin de mejorar el control interno en la empresa, mitigar los riesgos identificados y cumplir con los objetivos estratégicos, operativos, de información y de cumplimiento propuestos.

Ramón M.,(2005), en su tesis titulado “**El Control Interno en la Gestión de las Empresas Cooperativas de Servicios Múltiples**” presentado en la Universidad de Lima, concluye : El control interno es una herramienta que

facilitará en un 15% la información sobre la razonabilidad de la información financiera y económica de las empresas cooperativas de servicios múltiples, la misma que facilitará la planeación, toma de decisiones y control empresarial, los procesos de control interno muestran un 80% de eficiencia en su ejecución no obstante estas cifras son solo para las empresas de gran envergadura puesto que el 77% de las pequeñas empresas no realizan ningún tipo de control interno.

Eduardo (2004), en su tesis denominada: “**El Control Interno en la Empresa Moderna**”, presentada para optar el grado de Maestro en Administración en la Universidad San Martín de Porres, concluye: Que el control interno se desarrolla sobre la base de un proceso sistémico, procedimientos, técnicas y prácticas que se relacionan con las actividades administrativas, comerciales, contables, tributarias y de otro tipo que llevan a cabo las empresas.

2.1.2. Nacional

(Hemeryth Charpentier, 2013) **Implementación de un Sistema de Control Interno Operativo en los Almacenes, para Mejorar la Gestión de Inventarios de la Constructora A&A S.A.C. De la ciudad de Trujillo - 2013**” En base al diagnóstico y análisis realizado en la empresa Constructora A&A SAC, y después de implementar un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de los inventarios, se establecen las siguientes conclusiones:

1. Ante la falta de una estructura organizativa definida en la empresa y por la carencia de un Manual de Organización y Funciones, se diseñó la

estructura organizativa a nivel de almacenes definiéndose las obligaciones del personal que integran esta área.

2. El personal de almacenes tienen un nivel de educación bajo para el trabajo que realizan, por lo que están en proceso de aprendizaje gracias a capacitaciones otorgadas por la empresa, existiendo un alto grado de compromiso con la labor que desempeñan dentro de la misma.

3. Con la inversión en equipos y maquinarias se logrará optimizar los tiempos en los procesos realizados en los almacenes; además, que permitirá estar al día con la información dando oportunidad a tomar buenas decisiones o medidas preventivas para mejorar la gestión de los inventarios y hacer un seguimiento al trabajo que realizan los almaceneros que se contrastará con los inventarios físicos mensuales.

4. Se encontraron deficiencias en los procesos dentro de los almacenes, por lo que se definieron y documentaron, teniendo claro la secuencia de actividades a realizar por cada uno y permitiendo un mejor control de los inventarios.

5. En los almacenes de Obras se encontró desorganización; ya que los materiales no tenían un sitio específico de almacenamiento, lo que generaba desorden y congestión en dicha área. Esto nos llevó a proponer una buena distribución física de los almacenes y llevar en práctica la Filosofía de las "5S" que permitió tener más orden y cuidado en la manipulación de los materiales sin que eso lleve a pérdidas por deterioro.

(MURILLO, 2013) **“Auditoria Interna para el Control Contable y Administrativo de las Cuentas por Cobrar en Empresas Consignatarias del**

Municipio Maracaibo” Cuyo objetivo es analizar la auditoria para el control contable y administrativo de las cuentas por cobrar en empresas concesionarias del municipio Maracaibo, de acuerdo a las normas de auditoria interna y principios contables vigentes. La metodología fue analítica, descriptiva con diseño no experimental. De la cual se concluyó la caracterización del proceso de auditoría interna para las cuentas por cobrar aplicado en las empresas concesionarias del municipio Maracaibo, se pudo establecer que en mismo se planifica estableciendo los objetivos estratégicos de la unidad de auditoria, contando con algunas debilidades tales como en la determinación y aplicación de riesgos y procedimientos específicos que se aplican en el desarrollo de las mismas.

2.1.3. Regional

(Macarlupu Cielo, 2016) “Caracterización del Control Interno Administrativo en las Empresas del Sector Servicios – Rubro Transporte Urbano de Pasajeros en el Perú” cuyo objetivo fue Describir las principales características del control interno administrativo en las empresas del sector servicios - rubro transporte urbano de pasajeros en el Perú y de la Empresa de Microbuses de Transporte de pasajeros y Servicios Generales 6-M BUSS SAA Catacaos – Piura, 2015. Se ha desarrollado usando la metodología de tipo descriptivo, nivel cuantitativo y el diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Concluyendo que, en el Perú, de acuerdo a los antecedentes revisados y citados en la investigación, se concluye que las empresas de transporte público tienen una gran deficiencia con lo que

respecta a rutas, capacitaciones y la falta de conocimiento en normativas. Barreno 2010, concluyó que las capacitaciones al personal de la empresa se deben efectuar con más frecuencia y tratar temas de educación ambiental, atención al cliente, entre otras. Propuesta por la misma empresa coordinándolas con otras instituciones.

Ocaña (2016) “El Control Interno en la Gestión de la Empresa de Transportes “Huascarán” S.A 2015” cuyo objetivo es determinar y analizar la incidencia del control interno en la gestión de la Empresa de Transporte Huascarán S.A. 2015; con diseño no experimental, de naturaleza aplicada, descriptiva y explicativa. Se describió el control interno en la empresa de transportes Huascarán S.A., con el 26.67% que afirman que la supervisión es adecuada, el 18.83% que afirman que se realiza el control interno de las actividades y con el 15% que afirman que se transfieren la información de la empresa a los directivos. El entorno de control aporta el ambiente en el que las personas desarrollan sus actividades y cumplen con sus responsabilidades, dentro de este entorno, el directorio y la gerencia evalúa los riesgos relacionados con el cumplimiento de determinados objetivos, en tal sentido las actividades de control de la empresa de transportes Huascarán S.A., se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las directrices para hacer frente a dichos riesgos. Mientras tanto, la información relevante se capta y se comunica por toda la empresa. Todo este proceso es supervisado y modificado según las circunstancias para proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos operacionales, financieros

y normativos. Finalmente, todo se consolida en el buen gobierno y la optimización de las empresas de transporte urbano.

2.2 REVISION DE LA LITERATURA: BASES TEÓRICAS

2.2.1. SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Cuéllar (2009), el control interno forma parte del control de gestión de tipo táctico y está constituido por el plan de organización, la asignación de deberes y responsabilidades, el sistema de información financiera y todas las medidas y métodos encaminados a proteger los activos, promover la eficiencia, obtener información financiera confiable, segura y oportuna, logrando su cumplimiento. Desde el año 1989, se adelantó un estudio tendiente a establecer un nuevo concepto de control interno, el cual fue dado a conocer en octubre de 1992, en el seno del xiv congreso mundial de contadores.

2.2.2 BASE LEGAL

Ley N° 6784, Ley de creación de La Contraloría General de la República

El congreso de la república Peruana, emite la Ley N° 6784, creada el 28 de febrero de 1930, y posteriormente normada por la Ley N° 14816, Ley Orgánica del Presupuesto Funcional de la República del 6 de enero de 1964, cuyo capítulo trataba de las funciones y atribuciones de la Contraloría y del contralor, normatividad que concluye el 16 de noviembre de 1971 con el Decreto Ley 19039 que establece el sistema nacional de control. La acción de control de la Contraloría se circunscribía básicamente a verificar la justificación contable y legal del gasto público.

2.2.3 El Decreto Legislativo N° 19039.- Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control.

Crea como una necesidad que retorna y actualiza la normatividad dictada sobre control, tal ubicación de la Contraloría General de la República como organismo autónomo con independencia administrativa y funcional. La sistematización del ámbito de control en los campos administrativo y financiero, alcanza al personal de

cualquier régimen de las entidades del Sector Público Nacional y donde el Estado participa. El funcionamiento del Sistema Nacional de Control, se basa precisamente en el control interno permanente cuya labor es previa, concurrente o posterior, con carácter sistemático; y el control externo, que es selectivo, con enlace permanente con el control interno, que dicta las normas y procedimientos que regulan sistemáticamente la acción de ambos controles, cuya función recae en la Contraloría General como cabeza del sistema. Cárdenas (2010).

La ley del sistema nacional de control d. l. n° 26162 del 24 de diciembre de 1992, esta Ley reguló el funcionamiento del Sistema Nacional de Control, señaló los órganos de control que integraban el Sistema y las entidades públicas que estaban comprendidas o sujetas al Sistema. Estableció los principios y criterios de control gubernamental y las atribuciones del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.

2.2.4 TEORÍA DEL CONTROL INTERNO

Según, Berducido (s.f.). Ésta teoría se mantiene por Reiss, y tiene inequívocas conexiones con el Psicoanálisis y la cibernética. Para el autor, la delincuencia es el resultado de una relativa falta de normas y reglas internalizadas, de un desmoronamiento de controles erigidos con anterioridad y/o de un conflicto entre reglas y técnicas sociales. La desviación social se entiende como la consecuencia funcional de controles personales y sociales débiles fundamentalmente por el fracaso de los grupos primarios.

2.2.5 TEORIA DE CONTROL EFICAZ

Según Andrade (1992), Sostiene la siguiente teoría: El control eficaz consiste en evaluar un conjunto de proposiciones financieras, económicas y sociales, con la finalidad de determinar si las metas, objetivos, políticas, estrategias, presupuestos, programas y proyectos de inversión provenientes de la gestión se están cumpliendo de acuerdo a lo especificado. El control es eficaz, es el proceso de comprobación destinado a determinar si se siguen o no los planes, si se están haciendo o no progresos para la consecución de los objetivos propuestos y metas trazadas y la toma de decisiones necesarias, si fuese preciso, para corregir cualquier desviación.

2.2.6 PRINCIPIO DE CONTROL

Según, Salazar (2012). Fayol controlar es verificar que todo lo que suceda este de acuerdo con la reglas establecías y las órdenes dadas (Chiavenato I, 1997), nuevamente nos encontramos un criterio sutil sobre un tema de gran envergadura, es evidente que Fayol no contemplo que el control no solo está enfocado hacia las funciones administrativas, también es elemento importante en las demás funciones que indica en su obra, no olvidemos que el control interno se implementa en la organización con el compromiso de los colaboradores y bajo la responsabilidad de la gerencia y a pesar de lo descentralizada que pueda llegar a hacer la empresa, el control hace parte de la gestión de todas las áreas y departamentos, visión que no tomo en cuenta Fayol, ya que encasillo el concepto solo a la función administrativa. Concuerdan en asegurar que todos los objetivos de una organización serán cumplidos en la medida que el control interno se implemente se ejecute y se revise. Se estima que al aplicar solo un 80% del plan de implementación, seguramente se logren en esa misma proporción los objetivos en forma oportuna. En la misma relación se obtienen los rendimientos entre ellos la productividad.

2.2.8 PRINCIPIO DE AMPLITUD DEL CONTROL.

Lyndall F. Urwick menciona el control como principio, pero en este caso le llama principio de amplitud del control y este principio destaca que cada superior no debe tener más que un cierto número de subordinados que varía según el nivel de los cargos y la naturaleza de los mismos indica también que el supervisor no solo supervisa personas sino también, y principalmente las relaciones entre esas personas (Chiavenato I, 1997). Urwick no contempla la amplitud del control y solo lo enfoca a la administración del personal, olvidando procesos, procedimientos y actividades que hacen parte actualmente de la implementación del control interno.

(NACION, 2015) Es el proceso que bajo la responsabilidad del representante legal o máximo directivo de la entidad contable pública, así como de los responsables de las áreas financieras y contables, se adelanta en las entidades y organismos públicos, con

el fin de lograr la existencia y efectividad de los procedimientos de control y verificación de las actividades propias del proceso contable, de modo que garanticen razonablemente que la información financiera cumpla con las características fundamentales de relevancia y representación fiel de que trata el Régimen de Contabilidad Pública.

(control interno contable , 2006) El Control interno contable comprende aquella parte del control interno que influye directa o indirectamente en la confiabilidad de los registros contables y la veracidad de los estados financieros, cuentas anuales o estados contables de síntesis. Las finalidades asignadas tradicionalmente al control interno contable son dos:

- a) la custodia de los activos o elementos patrimoniales.
- b) salvaguardar los datos y registros contables, para que las cuentas anuales o estados contables de síntesis que se elaboren a partir de los mismos sean efectivamente representativos constituyan una imagen fiel de la realidad económico-financiera de la empresa. Habrá de estar diseñado de tal modo que permita detectar errores, irregularidades y fraudes cometidos en el tratamiento de la información contable, así como recoger, procesar y difundir adecuadamente la información contable, con el fin de que llegue fidedigna y puntualmente a los centros de decisión de la empresa. Sin una información contable veraz ninguna decisión económica racional puede ser tomada sobre bases seguras, ni tampoco podrá saberse si la política económica empresarial se está ejecutando correctamente.

2.2.8.1 Objetivos Del Control Interno

(REPUBLICA, 2014) Entre sus objetivos, el Control Interno busca:

- a. Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las
- Mantenerse informado de la situación de la empresa.
 - Coordinar sus funciones.
 - Asegurarse de que se están logrando los objetivos establecidos
 - Mantener una ejecutoria eficiente.
 - Determinar si la empresa está operando conforme a las políticas establecidas.
 - Para verificar el logro de este objetivo la administración establece:
 - ✓ El control del medio ambiente.
 - ✓ El control de evaluación de riesgo.
 - ✓ El control y sus actividades.
 - ✓ El control del sistema de información y comunicación.
- operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.
- b. Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
- c. Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.
- d. Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- e. Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- f. Promover el cumplimiento por parte de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado.
- g. Promover que se genere valor público a los bienes y servicios destinados a la ciudadanía.

El control de supervisión o monitoreo.

2.2.8.2 Importancia del Control Interno

(REPUBLICA, 2014)El Control Interno trae consigo una serie de beneficios para la entidad. Su implementación y fortalecimiento promueve la adopción de medidas que redundan en el logro de sus objetivos. A continuación, se presentan los principales beneficios.

- a. La cultura de control favorece el desarrollo de las actividades institucionales y mejora el rendimiento.
- b. El Control Interno bien aplicado contribuye fuertemente a obtener una gestión óptima, toda vez que genera beneficios a la administración de la entidad, en todos los niveles, así como en todos los procesos, sub procesos y actividades en donde se implemente.
- c. El Control Interno es una herramienta que contribuye a combatir la corrupción.
- d. El Control Interno fortalece a una entidad para conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos.
- e. El Control Interno facilita el aseguramiento de información financiera confiable y asegura que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas de reputación y otras consecuencias.

En suma, ayuda a una entidad a cumplir sus metas, evitando peligros no reconocidos y sorpresas a lo largo del camino.

La implementación y fortalecimiento de un adecuado Control Interno promueve entonces:

- a. La adopción de decisiones frente a desviaciones de indicadores.

- b. La mejora de la Ética Institucional, al disuadir de comportamientos ilegales e incompatibles.
- c. El establecimiento de una cultura de resultados y la implementación de indicadores que la promuevan.
- d. La aplicación, eficiente, de los planes estratégicos, directivas y planes operativos de la entidad, así como la documentación de sus procesos y procedimientos.
- e. La adquisición de la cultura de medición de resultados por parte de las unidades y direcciones.
- f. La reducción de pérdidas por el mal uso de bienes y activos del Estado.
- g. La efectividad de las operaciones y actividades.
- h. El cumplimiento de la normativa.
- i. La salvaguarda de activos de la entidad.

2.2.8.3 Limitaciones del Control Interno

(REPUBLICA, 2014) Como se ha visto en el acápite anterior, el Control Interno puede proporcionar información administrativa sobre las operaciones de la entidad y apoyar a la toma de decisiones de una manera informada, ayudando con el logro de sus objetivos. Sin embargo, frecuentemente, se tiene expectativas mayores de lo que puede brindar.

Un sistema de Control Interno, aun cuando haya sido bien diseñado, puede proveer solamente seguridad razonable -no absoluta- del logro de los objetivos por parte de la administración. La probabilidad de conseguirlos está afectada por limitaciones inherentes al entorno del sistema de Control Interno. Algunas de estas limitaciones son:

- a. Los juicios en la toma de decisiones pueden ser defectuosos.
- b. Pueden ocurrir fallas por simples errores o equivocaciones.
- c. Los controles pueden estar circunscritos a dos o más personas y la administración podría sobrepasar el sistema de control interno.
- d. El diseño de un sistema de Control Interno puede hacerse sin considerar el adecuado costo-beneficio, generando ineficiencias desde el diseño.

Es importante tomar en cuenta estas limitaciones con el objetivo de minimizarlas lo más posible y aprovechar al máximo los beneficios del Control Interno vistos en el acápite anterior.

2.2.8.4 Clases de Control Interno

Según Estupiñán Gaitán (2006) existen dos clases de control interno:

2.2.1.4.1 El control interno administrativo:

El control interno administrativo es el plan de organización que adopta cada empresa, con sus correspondientes procedimientos y métodos operacionales y contables, para ayudar, mediante el establecimiento de un medio adecuado, al logro del objetivo administrativo.

Cuadro N° 1: Objetivos del control Interno Administrativo

Fuente: Elaboración propia

OBJETIVOS
<ul style="list-style-type: none">• Mantenerse informado de la situación de la empresa.• Coordinar sus funciones.• Asegurarse de que se están logrando los objetivos establecidos• Mantener una ejecutoria eficiente.• Determinar si la empresa está operando conforme a las políticas establecidas.• Para verificar el logro de este objetivo la administración establece:<ul style="list-style-type: none">✓ El control del medio ambiente.✓ El control de evaluación de riesgo.✓ El control y sus actividades.✓ El control del sistema de información y comunicación.✓ El control de supervisión o monitoreo.

2.2.1.4.2 El control interno contable

Como consecuencia del control administrativo sobre el sistema de información, surge, como un instrumento, el control interno contable, con los siguientes objetivos:

2.2.1.5 INFORME COSO

Según Cabello Riquelme (2011) El Informe COSO es un documento que contiene las principales directivas para la implantación, gestión y control de un sistema de control.

Debido a la gran aceptación de la que ha gozado, desde su publicación en 1992, el Informe COSO se ha convertido en el estándar de referencia. Existen en la actualidad 2 versiones del Informe COSO. La versión del 1992 y la versión del 2004, que incorpora las exigencias de ley Sarbanes Oxley a su modelo. Diseñado para identificar los eventos que potencialmente puedan afectar a la

entidad y para administrar los riesgos, proveer seguridad razonable para la administración y para la junta directiva de la organización orientada al logro de los objetivos del negocio.

Según Schmidt Gamboa (2008) El informe es un manual de control interno que publica el Instituto de Auditores Internos de España en colaboración con la empresa de auditoría Coopers & Lybrand. En control interno lo último que ha habido es el informe COSO (Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), -comenta- que es denominado así, porque se trata de un trabajo que encomendó el Instituto Americano de Contadores Públicos, la Asociación Americana de Contabilidad, el Instituto de Auditores Internos que agrupa a alrededor de cincuenta mil miembros y opera en aproximadamente cincuenta países, el Instituto de Administración y Contabilidad, y el Instituto de Ejecutivos Financieros.

Según Schmidt Gamboa (2008) El control interno, no consiste en un proceso secuencial, en donde algunos de los componentes afectan sólo al siguiente, sino en un proceso multidireccional repetitivo y permanente, en el cual más de un componente influye en los otros. Los cinco componentes forman un sistema integrado que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes.

2.2.1.5.1 Componentes del Control Interno

Según Barquero (2013) Los cinco componentes del control interno son:

2.2.1.5.1.1 Ambiente de control

Según Barquero (2013) El entorno de control es todo aquello que no es específico de un proceso de negocio concreto sino que influye en todas las actividades de la entidad. Dentro del entorno de control se puede incluir conceptos como la integridad, valores éticos y filosofía de la dirección, la organización del Consejo de administración, la implantación de un Comité de auditoría y auditoría interna, la estructura organizacional diseñada, la delegación de autoridad, las diferentes prácticas de recursos humanos, las formas de remuneración, etc.

a) Integridad y valores éticos

Según Ladino (2009) Los valores éticos son importantes y esenciales para el Ambiente de Control. El sistema de Control Interno se sustenta en los valores éticos, que definen la conducta de quienes lo operan. Estos valores éticos pertenecen a una dimensión moral y, por ello, van más allá del mero cumplimiento de las Leyes, Decretos, Reglamentos y otras disposiciones normativas. La autoridad superior del organismo debe procurar suscitar, difundir, internalizar y vigilar la observación de valores éticos aceptados, que orienten un sólido fundamento moral para su conducción y operación. Estos valores deben resaltar la conducta de funcionarios y empleados, orientando su integridad y compromiso personal.

b) Competencia profesional

Según Ladino (2009) Se deben de caracterizar los directivos y empleados por poseer un nivel de competencia que les permita comprender la importancia del desarrollo, implantación y mantenimiento de controles internos apropiados. Por lo tanto, los directivos como empleados deben: contar con un nivel de competencia profesional ajustado a sus responsabilidades, comprender suficientemente la importancia, objetivos y procedimientos del control interno.

c) Junta Directiva.

Según Estupiñán Gaitán (2006) Según Consejo de Administración y/o comité de auditoría. Debido a que estos órganos fijan los criterios que perfilan el ambiente de control, determinante que sus miembros cuenten con la experiencia, dedicación y compromisos necesarios para tomar las acciones adecuadas e interactúen con los auditores internos y externos.

d) Filosofía administrativa y estilo de operación

Según Estupiñán Gaitán (2006) Los factores más relevantes y resaltantes son las actitudes mostradas hacia la información financiera, el procesamiento de la información, y los principios y criterios contables, entre otros. Entre los elementos que influyen en el ambiente de control son: estructura organizativa, delegación de autoridad y de responsabilidad y políticas y prácticas del recurso humano.

e) Organigrama

Según Ladino (2009) Todo organismo debe desarrollar una estructura organizativa que atienda el cumplimiento de la misión y objetivos, la que deberá ser formalizada en un Organigrama. La estructura organizativa, efectuada y formalizada en un organigrama, construye el marco formal de autoridad y responsabilidad en el cual las actividades que se desarrollan en base al cumplimiento de los objetivos del organismo, son planeadas, efectuadas y controladas.

2.2.1.5.1.2 Evaluación de riesgos

Según Barquero (2013), Forma parte del control interno el hecho de que la dirección analice cuales son los riesgos que pueden afectar a la entidad, los documente, los evalúe y establezca estrategias para afrontarlos.

En la identificación de riesgos debe considerarse la probabilidad de que se produzcan conductas fraudulentas dentro de la organización, en sus dos vertientes: la apropiación indebida de activos y la preparación de información maquillada.

a) Identificación de Eventos

Según Contraloría (2008) Relaciona e Involucra la caracterización de eventos potenciales de fuentes internas o externas que de alguna manera afectan el logro de los objetivos y metas. Incluye la distinción entre eventos que

representan riesgos, oportunidades o ambas. Las oportunidades se reenvían hacia la estrategia de la dirección o a los procesos para el logro de los objetivos.

b) Evaluación de Riesgos

Según Contraloría (2008) Se evalúan los riesgos identificados para establecer una base y determinar cómo deben ser administrados, se asocian y unen con los objetivos que pueden afectar y son evaluados sobre una doble perspectiva inherente y residual, considerando su probabilidad e impacto.

c) Respuesta a los Riesgos

Según Contraloría (2008) La dirección superior después de evaluar los riesgos relevantes, determina como responder a ellos. Las respuestas pueden ser las de evitar, aceptar, reducir y compartir. La dirección superior elige un conjunto de acciones para poner en línea los riesgos con sus tolerancias respectivas y el riesgo aceptado por la entidad.

2.2.1.5.1.3 Actividades de control

Según Barquero (2013), Son los procedimientos que se encuentran a lo largo de cualquier proceso de negocio de una entidad y que han sido diseñados por la dirección para mitigar los riesgos identificados (ver apartado anterior) en el mismo. De todos los componentes del control interno que define COSO, éste es el que coincide con la idea clásica de control interno, es decir, conciliaciones bancarias, recuentos físicos, etc.

a) Separación de tareas y responsabilidades

Ladino (2009) Las tareas y responsabilidades son esenciales relativas al tratamiento, autorización, registro y revisión de las transacciones y hechos, deben ser asignadas a personas diferentes. El propósito de esta norma es procurar una responsabilidad dentro de la estructura organizacional. Coordinación entre áreas, equilibrio conveniente de autoridad y así también evitar que los aspectos fundamentales de una transacción u operación queden recargados en una misma persona o sector, se reduce notoriamente el riesgo de errores, despilfarros o actos ilícitos, y aumenta la probabilidad que, de producirse, sean detectados.

b) Coordinación entre áreas

Según Ladino (2009) La coordinación de tareas mejora la integración, la consistencia y la responsabilidad, y limita la autonomía. En ocasiones una unidad debe sacrificar en alguna medida su eficacia para contribuir a la del organismo como un todo. Cada área o subárea del organismo debe operar coordinada e interrelacionada mente con las demás áreas o subáreas. En un organismo, las decisiones y acciones de cada una de las áreas que la conforman, requieren coordinación. Para que el resultado sea efectivo, no es suficiente que las unidades que lo componen alcancen sus propios objetivos; sino que deben trabajar unidos para que se alcancen los objetivos trazados por el organismo.

c) Documentación

Según Ladino (2009) Todo organismo debe contar con la documentación referente a su Sistema de Control Interno y a los aspectos pertinentes de las transacciones y hechos significativos. La estructura de control interno y todas las transacciones, hechos significativos, deben estar claramente documentados, y dicha documentación debe ser completa y exacta y posibilitar su seguimiento para la verificación por parte de directivos o fiscalizadores. La información sobre el Sistema de Control interno puede figurar en su formulación de políticas, y básicamente en el respectivo manual. Incluirá datos sobre objetivos, estructura y procedimientos de control.

d) Niveles definidos de autorización

Ladino (2009) Los actos y transacciones relevantes sólo pueden ser autorizados por funcionarios y empleados que actúen dentro del ámbito de sus competencias. Y ejecutados por la autorización es la forma idónea de asegurar que sólo se llevan adelante actos y transacciones que cuentan con la conformidad de la dirección. Esta conformidad supone su ajuste a la misión, la estrategia, los planes, programas y presupuestos. La autorización debe documentarse y comunicarse explícitamente a las personas o sectores autorizados. Estos deberán ejecutar las tareas que se les han asignado, de acuerdo con las directrices, y dentro del ámbito de competencias establecido por la normativa.

2.2.1.5.1.4 Información y comunicación

Según Barquero (2013) La información y la comunicación son componentes que soportan el funcionamiento del resto de componentes del control interno. Información no es sinónimo de datos. Información es la combinación de datos, con el análisis y presentación adecuados, para que sean relevantes para el usuario. Datos puede haber muchos, pero la dirección debe decidir qué información le será útil para el desarrollo de las diferentes actividades de control. La comunicación fluida y bidireccional con terceros, como pueden ser clientes y proveedores, puede ser muy beneficiosa para mejorar el control de la entidad. Por ejemplo, si se concilia saldos regularmente se puede detectar errores en la contabilización de las operaciones, y si se solicita que nos informen de los errores que se ha cometido en la gestión con ellos nos puede llevar a detectar errores de control interno.

a) Sistema de información

Según Contraloría (2008) Un sistema de información es un conjunto de elementos que interactúan regularmente con el objetivo de suministrar a quienes deciden u operan dentro de una entidad, la información que se requiere para el ejercicio de sus funciones.

b) Sistema de Comunicación

Contraloría (2008) La comunicación es inherente a los sistemas de información. Las personas deben conocer a tiempo las cuestiones relativas a sus responsabilidades de gestión y control. Cada función debe ser especificada

con claridad, entendiendo en ello los aspectos relativos a la responsabilidad de los individuos dentro del sistema de control interno.

2.2.1.5.1.5 Seguimiento o Supervisión

Según Barquero (2013), Las actividades de seguimiento son procedimientos realizados para evaluar si cada uno de los cinco componentes del control interno está funcionando correctamente. El concepto se puede confundir con un control detective o un control de supervisión (ver Actividades de control) al estar interrelacionados.

Las actividades de seguimiento son imprescindibles para tener la seguridad de que el control interno sigue siendo efectivo. Las actividades de un negocio son cambiantes, las personas pueden cometer errores, un empleado puede no haber entendido el objetivo del control que realiza, la configuración de la seguridad informática se puede desmontar por un cambio de versión, etc., por consiguiente, se debe establecer ciertas medidas para comprobar que los cambios en el entorno no han afectado a los controles establecidos y que estos siguen funcionando.

a) Actividades de supervisión continuada

Según Coopers & Lybrand (1997) Hay una gran variedad de actividades que permiten efectuar un seguimiento de la eficacia del control interno en el desarrollo normal del negocio. Comprenden actividades corrientes de gestión y supervisión, comparaciones, conciliaciones y otras tareas rutinarias.

b) Evaluaciones puntuales

Según Coopers & Lybrand (1997) Aunque los procedimientos de supervisión continuada suelen proporcionar información importante sobre la eficacia de otros componentes de control, de vez en cuando un replanteamiento del sistema resultará útil. Con ocasión de dicho replanteamiento, se puede examinar la continuidad de la eficacia de los procedimientos de supervisión continuada.

c) Comunicación de deficiencias

Coopers & Lybrand (1997) Las deficiencias en el sistema de control interno pueden ser detectadas tanto a través de los procedimientos de supervisión continuada realizados en la entidad como de las evaluaciones puntuales del sistema de control interno, así como a través de terceros. El término "deficiencia" se usa aquí en un sentido amplio como referencia a un elemento del sistema de control interno que merece atención, por lo que una deficiencia puede representar un defecto percibido, potencial o real, o bien una oportunidad para reforzar el sistema de control interno con la finalidad de favorecer la consecución de los objetivos de la entidad.

2.2.2 Teorías de Almacén

2.2.2.1 Almacén

Según Lagos (2011) Un almacén básicamente es un espacio, recinto, edificio, o instalación donde se suele guardar la mercancía, pero al mismo tiempo puede hacer otras funciones, como por ejemplo el acondicionamiento de productos determinados, hacer recambios (tanto para el mantenimiento como para la existencia técnica), etc.

Según Pérez Porto & Gardey (2015) Es un espacio destinado al depósito y/o la comercialización de mercaderías. De acuerdo a la región geográfica y al contexto, el término puede referirse diferentes tipos de establecimientos.

2.2.2.2 Clases de Almacén

Según Santos Cougil (2011) define la siguiente clasificación de los almacenes:

Cuadro N° 3: Clases de Almacén

CLASIFICACION	
Según naturaleza de artículos almacenados	Características físicas. <ul style="list-style-type: none"> • frio • peligros • valor Situación e el flujo logístico. <ul style="list-style-type: none"> • Materias primas semielaborados • Productos terminados Otros usos. <ul style="list-style-type: none"> • Recambios • Materiales auxiliares archivos
Según su función en la logística de distribuciones	<ul style="list-style-type: none"> • Planta • Campo • Tránsito o plataforma • Temporales o depósitos
Según su régimen jurídico	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Propio ✓ Alquiler

	✓ Leasing (inicialmente alquiler para terminar comprando)
Según las técnicas de manipulación	<p>Concepto de aplicabilidad: Número de bultos que se pueden apilar sobre otro de las mismas características.</p> <p>Bloque: aplicar bultos unos encima de otros de forma regular.</p> <p>Convenciones: todas las ubicaciones (unidades de almacenes) son accesibles.</p> <p>Compacto: bloques de almacenaje para productos no aplicables.</p> <p>Dinámicos: existen los variables carga por un lado y descarga por el otro.</p> <p>Automáticos: aquellos sistemas que utilizan elementos de almacenaje en altura y la manutención principal.</p>

Fuente: Elaboración propia

2.2.2.3 Tipos de Almacén

Según Mendoza Recibo (2009) define los diferentes tipos de almacenes:

Cuadro N°4: Tipos de Almacén

TIPOS	DEFINICION
Almacén de productos terminados	Presta servicio al departamento de ventas guardado y controlado las exigencias hasta el momento de despachar productos a los clientes.
Almacén de materia prima	Este almacén tiene como función principal el abastecimiento oportuno de materiales primas o partes componentes y los departamentos de producción.

Almacén de materias auxiliares	Los materiales auxiliares son todos aquellos que no son componentes de un producto pero que se requiera para envasarlo o empaclado.
Almacén en producto en proceso	Si los materiales en proceso o artículos semiterminados son guardados bajo custodia y control intencionalmente previstos por la programación.
Almacén de herramientas	Herramienta y equipo bajo la custodia de un encargado para el control de las herramientas.
Almacén de materiales de desperdicio	Los productos o materiales por el departamento de control y calidad que no tiene salvamento o reparación
Almacén de materiales obsoletos	Los materiales obsoletos son los que han sido discontinuados en la programación de la producción por la falta de ventas por deterioro.
Almacén de devoluciones	Aquí llegan las devoluciones de los clientes en ella se esperan y se clasifican los productos para el reposo.

Fuente: Elaboración propia

2.2.2.4 Principios del Almacén

Según Parra Vera (2007) Los siguientes principios son básicos para todo tipo de almacén:

Cuadro N° 5: Principios del Almacén

PRINCIPIOS DEL ALMACEN

1. La custodia fiel y eficiente de los materiales o productos debe encontrarse siempre bajo la responsabilidad de una sola persona.
2. El personal de cada almacén debe ser asignado a funciones especialidades, hasta donde sea posible.
3. Debe existir una sola puerta, o bien de entrada y otra de salida, y ambos bajo control.
4. Hay que llevar un registro manual o computacional al día y control interno de entradas y salidas.
5. Es necesario informar a control de inventario y a contabilidad de los movimientos diarios de entradas y salidas
6. de almacén y programación y control de productos.
7. Se debe asignar una identificación a cada producto y unificarla por nombre común y codificado de compras.
8. Cada material o producto se tiene que ubicar según su clasificación o identificación en pasillo.
9. Los inventarios físicos deben hacerse únicamente por personal ajeno al almacén.
10. Todo movimiento de mercadería de entrada y salida debe ser respaldada por documento firmado.
11. La entrada de almacén debe estar prohibida a toda persona ajena a la bodega de almacenamiento excepto con una autorización por personal del departamento.

Fuente: Elaboración propia

2.2.2.5 Funciones del Almacén

Según Covarrubias Rodriguez (2012) Las funciones más importantes y comunes a todo tipo de almacén son:

FUNCIONES	DEFINICION
RECEPCION	Recibir para su guarda y protección todo tipo de artículos.

ALMACENAMIENTO	Custodia y resguardar fielmente todo los materiales o productos recibidos
REGISTRO	Anotar en instrumentos de control todas las entradas y salidas de materiales o productos.
MANTENIMIENTO	Conservar el almacén limpio y en orden, de tal manera que los materiales o productos.
DESPACHO	Abastecer de materias primas y otros materiales a los departamentos de producción.

Cuadro N° 6: Funciones del Almacén

Fuente: Elaboración propia

2.2.3 Teorías de Empresa

2.2.3.1 Empresa

Según Treviño Jiménez (2009, pág. 5) La empresa es un grupo social en el que, a través de la administración del capital y el trabajo, se producen bienes y /o servicios tendientes a la satisfacción de las necesidades de la comunidad.

Según Romero Curi (2011) La empresa es una organización relacionada con la sociedad, se encarga de realizar actividades utilizando recursos (financieros, materiales, tecnológicos y humanos) para lograr sus objetivos, tales como satisfacer

metas con finalidad de lucro o sin lucrar; que se construye mediante conversaciones entre personas que conforman la empresa.

Según Sanchis Palacio & Ribeiro Soriano (1999, pág. 4) La definición más sencilla que se le atribuye a la empresa es aquella que la define como “la unidad económica básica de producción». Sobre esta definición deducimos dos planteamientos diferentes de la empresa. En primer lugar, una función económica general, según la cual la empresa «crea o aumenta la utilidad de los bienes y servicios para satisfacer las necesidades de las economías domésticas». En segundo lugar, una función técnico-productiva, según la cual la empresa «es un proceso de transformación de los factores productivos en productos finales a través de una determinada tecnología”.

2.2.3.2 Empresa del caso

“La Casita del Regalo EIRL”

2.2.3.2.1 Breve reseña histórica

“La Casita del Regalo EIRL” fue constituida el, 02 de Febrero del año 2009, bajo la ley de la Empresa Individual de Responsabilidad Limitada, e inscrita en los Registros Públicos de Sullana, con partida N° 11037421. Siendo su representante legal la Señora Rosa Mercedes Quiroz Arrunátegui, identificada con su DNI: 03586518.

El 13 de marzo del 2009 es inscrita en la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT) con RUC 20525880819, y domicilio fiscal en calle San Martín 637 Sullana.

El objetivo social de la empresa es dedicarse a la exportación, importación, comercialización y distribución de artículos de pasamanería, fantasía, regalos, locería, cristalería, juguetería, plástico, artículos de librería y de oficina.

2.2.3.2.2 Capital social

“La Casita del Regalo EIRL”, se constituyó como tal con escritura pública el 04/02/2009 y está inscrita con la partida electrónica N° 11037421 del Registro Personas Jurídicas de Zona Registral N° I – Sede Sullana, con un aporte en capital de: El capital de la empresa es de S/. 20,000.00 totalmente suscrito y pagado en dinero en efectivo aportado por el titular.

2.2.3.2.3 Aspecto administrativo de la empresa

2.2.3.2.3.1 Misión

Somos una empresa orientada a ofrecer productos de calidad y variedad en el rubro del bazar, comprometidos con brindar la mejor atención, siendo la mejor opción para nuestros clientes.

2.2.3.2.3.2 Visión

Convertirnos en la empresa líder de la provincia, ofreciendo a nuestros clientes una asesoría especializada en sus compras y ser la mejor opción de trabajo para nuestros colaboradores.

2.3 Marco Conceptual

2.3.1 Control Interno

Según Coopers & Lybrand (1997) El control interno es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia de las operaciones, Fiabilidad de la información financiera, Cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

El control interno no constituye un acontecimiento o una circunstancia aislados, sino una serie de acciones que se extienden por todas las actividades de una entidad. Estas acciones son omnipresentes e inherentes a la gestión del negocio por parte de la dirección.

Según Ladino (2009) Control interno es una expresión que se utiliza con el fin de describir las acciones adoptadas por los directores de entidades, gerentes o administradores, para evaluar y monitorear las operaciones en sus entidades. Por ello, a fin de lograr una adecuada comprensión de su naturaleza y alcance.

2.3.2 Almacén

Según Conde Zapata & Barreto (2007) El almacén es una unidad de servicio en la estructura orgánica y funcional de una empresa comercial o industrial con objetivos bien definidos de resguardo, custodia, control y abastecimiento de materiales y productos.

2.3.3 Empresa

Según Estupiñán Gaitán (2006, pág. 9) Es la persona natural o jurídica, pública o privada, lucrativa o no lucrativa, que asume la iniciativa, decisión, innovación y riesgo para coordinar los factores de la producción en la forma más ventajosa para producir y/o distribuir bienes y/o servicios que satisfagan las necesidades humanas y por ende a la sociedad en general. Las empresas se pueden clasificar por el origen de la inversión, su objeto social, los productos, su tamaño, el tipo de sociedad, persona natural y sector económico.

Cuadro N° 2: Objetivos del control Interno Contable

OBJETIVO
<ul style="list-style-type: none">• Que todas las operaciones se registren, oportunamente por el importe correcto en la cuenta apropiada y en el periodo contable en que se llevan a cabo con el objetivo de permitir la preparación de estados financieros y mantener el control contable de los activos.• Que todo lo contabilizado exista y que lo que exista este contabilizado investigado cualquier diferencia para adoptar la consecuente y apropiado acción correcta.• Que las operaciones se realicen de acuerdo con autorizaciones generales y específicas de la administración.• Que el acceso de los activos se permitirá solo de acuerdo con autorización administrativa.

Fuente: Elaboración propia

IV.METODOLOGIA

La metodología permite integrar de manera coherente de los objetivos de la línea de investigación científica, las técnicas de recolección de información que se utilizaron así como el análisis previsto para la información recolectada, para obtener resultados confiables.

4.1. Diseño de la Investigación

Los resultados de la investigación, se realizó con el diseño no experimental; porque las variables se obtuvieron mediante encuestas realizadas a la muestra alcanzada de la Empresa Libertadores de América Ayacucho.

Por otro lado, la tipificación de la investigación “Caracterización del Control Interno en la Gestión Del Terrapuerto Libertadores de América de la Municipalidad Provincial de Huamanga Región Ayacucho, 2017”. Es una investigación cuya tipología según su naturaleza es APLICADA, porque se utilizó las informaciones existentes obtenidas mediante encuestas. Según su relación causal entre variables de **descriptivo y explicativa**, porque se analizaron la correlación ente la gestión de la empresa con el control interno.

4.2 Población Muestra

En este apartado, se explica cuál es el universo de la investigación, cual fue la manera de obtención de la muestra representativa del estudio, para el adecuado procesamiento de datos y obtención de los resultados confiables.

Población: la población está conformado por personas entre damas y caballeros (directivo y personal) de la empresa de transporte Libertadores de América.

Muestra: la muestra es un porcentaje representativo de la población con el cual se trabajó y proceso de datos. De modo que las conclusiones obtenidas del análisis de dicha muestra, se extendieron y ampliaron para la población.

4.3 Definición y operacionalización de las variables

Variables	Dimensión	Indicadores	Unidad de medida	Fuente de información
-----------	-----------	-------------	------------------	-----------------------

Variables dependientes	Control interno	Contable	Objetivos y Metas	Objetivos y Metas	Encuesta
Variables independientes	Gestión Empresarial	Contable	Acciones de Gestión Empresarial	Acciones de Gestión Empresarial	Encuesta

4.4 Técnicas e instrumentos

Observación

Usamos la observación no conductiva porque está centrada en la revisión de libros, revistas información obtenida de internet y otros documentos que tengan relación en nuestra investigación.

Entrevista

La entrevista se aplicó a los trabajadores que están inmersos en las diferentes actividades a fin de absorber las dudas surgidas a través de la observación.

Por consiguiente la técnica de la entrevista empleada es no estructurada ya que esta fue realizada con interrogantes que elabora la investigador en forma espontaneo de acuerdo a la a lógica del objeto de la investigación.

Encuesta

Se realizaron preguntas en forma escrita para la obtención datos necesarios para evidenciar la necesidad de la investigación.

El instrumento que se utilizo es el cuestionario, en función a las variables, indicadores de la investigación.

4.5. Plan de análisis

Para conseguir los resultados del objetivo específico 1a través de la técnica de revisión bibliográfica documental y del instrumento de fichas bibliográficas, se describirán los resultados de los antecedentes pertinentes; nacionales regionales y locales.

Para hacer el análisis de resultados del objetivo específico 1, el investigador observara los resultados que se encuentran en el cuadro 01 y las agrupara las que son similares estos resultados a su vez serán comparados con los resultados similares de los antecedentes e internacionales. Finalmente, estos resultados serán comparados y explicados a la luz de las bases teóricas pertinente.

4.6. Matriz de consistencia

TITULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVO ESPECIFICOS	VARIABLE	HIPÓTESIS DE INVESTIGACIÓN	METODOLOGÍA
“Caracterización del control interno en la Gestión del Terrapuerto Libertadores de América de la Municipalidad provincial Huamanga Región Ayacucho,2017	¿Cuáles son las características del control interno en la Gestión del Terrapuerto Libertadores de América de la Municipalidad provincial Huamanga Región Ayacucho, 2017?	Determinar las principales características de los componentes del control interno sea eficaz en las operaciones y actividades económicas y administración que desarrolle el Terrapuerto Municipal Libertadores de América de la Municipalidad provincial de Huamanga.	<p>Describir las principales características de control interno en los Terrapuestos Libertadores de América de la Municipalidad provincial Huamanga Región Ayacucho, 2017.</p> <p>Describir las principales características de la Gestión del Terrapuerto Libertadores de América de la Municipalidad provincial Huamanga Región Ayacucho, 2017.</p> <p>Describir las principales características en el ámbito de estudios en el Terrapuerto Libertadores de América de la Municipalidad provincial Huamanga Región Ayacucho, 2017.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Control Interno - Gestión Empresarial 	A mayor caracterización entonces mayor será la incidencia del control interno en la Gestión del Terrapuerto Libertadores de América de la Municipalidad provincial Huamanga Región Ayacucho,2017	Diseño: El diseño de investigación será no experimental-descriptivo.

4.7 Principios Éticos

Para poder desarrollar el informe final de esta investigación en función al Proyecto, hice la definición de los principios éticos que se tuvieron en cuenta en su desarrollo. De esta manera trate como principios éticos que me guiaron en el proceso y ejecución del presente Proyecto, a los siguientes: responsabilidad y puntualidad en el cumplimiento del cronograma investigar y finalmente, respetar los lineamientos determinados para el desarrollo adecuado de la investigación.

Los principios éticos son declaraciones propias del ser humano, que apoyan su necesidad de desarrollo y felicidad, los principios son universales y se los puede apreciar en la mayoría de las doctrinas y religiones a lo largo de la historia de la humanidad.

V. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADO

5.1 RESULTADOS

5.1.1 Respecto al Objetivo Especifico 1: Describir las principales características de control interno en los Terrapuestos Libertadores de América de la Municipalidad provincial Huamanga Región Ayacucho, 2017.

CUADRO 01

AUTOR(ES)	RESULTADOS
Ramón(2005)	El control interno es una herramienta que facilitará en un 15% la información sobre la razonabilidad de la información financiera y económica de las empresas cooperativas de servicios múltiples, la misma que facilitará la planeación, toma de decisiones y control empresarial, los procesos de control interno muestran un 80% de eficiencia en su ejecución no obstante estas cifras son solo para las empresas de gran envergadura puesto que el 77% de las pequeñas empresas no realizan ningún tipo de control interno.
Eduardo(2004)	

Que el control interno se desarrolla sobre la base de un proceso sistémico, procedimientos, técnicas y prácticas que se relacionan con las actividades administrativas, comerciales, contables, tributarias y de otro tipo que llevan a cabo las empresas.

Vasquez(2011)

Control Interno comprende el plan de Organización, los métodos existentes y políticas adoptadas dentro de la organización con el fin de salvaguardar Activos, verificar la razonabilidad de los datos contables promover la eficiencia operativa y fomentar el respeto y cumplimientos de las políticas adoptadas para la Administración.

Charpentir(2013)

Ante la falta de una estructura organizativa definida en la empresa y por la carencia de un Manual de Organización y Funciones, se diseñó la estructura organizativa a nivel de almacenes definiéndose las obligaciones del personal que integran esta área.

El personal de almacenes tienen un nivel de educación bajo para el trabajo que realizan, por lo que están en proceso de aprendizaje gracias a capacitaciones otorgadas por la empresa, existiendo un alto grado de compromiso con la labor que desempeñan dentro de la misma.

Con la inversión en equipos y maquinarias se logrará optimizar los tiempos en los procesos realizados en los almacenes; además, que permitirá estar al día con la información dando oportunidad a tomar buenas decisiones o medidas preventivas para mejorar la gestión de los inventarios y hacer un seguimiento al trabajo que realizan los almaceneros que se contrastará con los inventarios físicos mensuales.

Se encontraron deficiencias en los procesos dentro de los almacenes, por lo que se definieron y documentaron, teniendo claro la secuencia de actividades a realizar por cada uno y permitiendo un mejor control de los inventarios.

En los almacenes de Obras se encontró desorganización; ya que los materiales no tenían un sitio específico de almacenamiento, lo que generaba desorden y congestión en dicha área. Esto nos llevó a proponer una buena distribución física de los almacenes y llevar en práctica la Filosofía de las “5S” que permitió tener más orden y cuidado en la manipulación de los materiales sin que eso lleve a pérdidas por deterioro.

Murillo(2013)

La caracterización del proceso de auditoría interna para las cuentas por cobrar aplicado en las empresas concesionarias del municipio Maracaibo, se pudo

establecer que en mismo se planifica estableciendo los objetivos estratégicos de la unidad de auditoria, contando con algunas debilidades tales como en la determinación y aplicación de riesgos y procedimientos específicos que se aplican en el desarrollo de las mismas.

Macarlupu(2016)

Que las empresas de transporte público tienen una gran deficiencia con lo que respecta a rutas, capacitaciones y la falta de conocimiento en normativas. Barreno 2010, concluyó que las capacitaciones al personal de la empresa se deben efectuar con más frecuencia y tratar temas de educación ambiental, atención al cliente, entre otras. Propuesta por la misma empresa coordinándolas con otras instituciones.

Ocaña (2016)

El 26.67% que afirman que la supervisión es adecuada, el 18.83% que afirman que se realiza el control interno de las actividades y con el 15% que afirman que se transfieren la información de la empresa a los directivos.

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales regionales y locales.

5.1.2 Respecto al objetivo específico 2: Describir las principales características de la Gestión del Terrapuerto Libertadores de América de la Municipalidad provincial Huamanga Región Ayacucho, 2017.

CUADRO 02

ITEMS		SI	NO
REFERENTE AL CONTROL INTERNO			
1	¿La empresa de transportes Libertadores de América tiene un organigrama?		
2	¿Usted cree que practica los valores éticos por parte de los trabajadores de la empresa?		
3	¿Se practica el cumplimiento de normas y políticas por parte de los trabajadores de la empresa?		
4	¿Crees que la supervisión es adecuada?		
5	¿La empresa de Transporte Libertades de América utiliza racionalmente sus recursos?		
REFERENTE A LA GESTION DEL CONTRO INTERNO			
1	¿La Empresa tiene estrategias para el logro de objetivos y metas?		
2	¿Sobre la distribución de la frecuencia de transferencia de información de la empresa de transportes Libertadores de América?		
3	¿Cree usted que la Empresa lleva a cabo un control interno sobre las actividades que realiza?		
4	¿Cree usted que la empresa de transportes Libertadores de América cumple con sus objetivos y metas?		
5	¿La información en las diferentes áreas de la empresa Libertadores de América es informada a todos los trabajadores?		

5.1.2 Respecto al objetivo específico 3: Hacer un análisis comparativo del control interno de la Gestión del Terrapuerto Libertadores de América de la Municipalidad provincial Huamanga Región Ayacucho, 2017.

CUADRO 03

ELEMENTOS DE COMPARACION	RESULTADOS (objetivo específico 1)	RESULTADOS (objetivo específico 2)	RESULTADOS
CONTROL INTERO	Según Coopers & Lybrand (1997) El control interno proporciona un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías.	Según Romero Curi (2011) La empresa es una organización relacionada con la sociedad, se encarga de realizar actividades utilizando recursos (financieros, materiales, tecnológicos y humanos) para lograr sus objetivos	

Fuente: Elaboración propia en base a los resultados y de los objetivos.

5.2 ANALISIS DE RESULTADO

5.2.1 Resultados del objetivo específico 1:

DOMINGO (2007) El buen gobierno es hacer que los miembros de las empresas de transporte urbano (directivos, gerentes, funcionarios, empleados, choferes, cobradores y otros) trabajen formando una sinergia para alcanzar mayor productividad, disfruten de su trabajo, desarrollen sus destrezas y habilidades y que sean los mejores representantes de la empresa ante los diferentes agentes del entorno.

Sánchez (2013) Hace necesario la implementación de una propuesta que permita la optimización de los sistemas de control interno en las empresas comerciales en estudio, ya que las condiciones de las mismas son muy deficientes y presentan significativas debilidades para el normal desenvolvimiento de las transacciones comerciales, trayendo como consecuencia desventajas, fallas en la comunicación entre los trabajadores porque desconocen los controles. El manejo eficiente y eficaz del inventario trae varios beneficios: venta de productos en condiciones óptimas, control de los costos, mayores utilidades, etc.

5.2.2 Resultados del objetivo específico 2:

En este componente de las preguntas realizadas representan el 100% las políticas de control interno propuestas en este documento servirán de base para la elaboración de manuales de funciones, políticas y procedimientos que deberá diseñar la administración a fin de mejorar el control interno en la empresa, mitigar los riesgos identificados y cumplir con los objetivos estratégicos, operativos, de información y de cumplimiento propuestos.

5.2.3 Resultados del objetivo específico 3:

VASQUEZ (2011) El control interno es parte fundamental de toda organización, permite a la gerencia tener seguridad razonable que las diferentes áreas cumplen sus funciones.

Un buen control interno ayuda a obtener información financiera de forma oportuna y confiable, el control interno ayuda a formar buen ambiente de trabajo y por consiguiente mayor rendimiento, las guías de auditoría para revisión de las transacciones son una herramienta importante que permiten a los encargados centralizar la atención en las áreas de mayor vulnerabilidad de riesgos, la comprensión de control interno por ciclos es fácil para comprender las políticas y procedimientos de control de una empresa y aplicarlos. Esto sirve en auditoría interna como externa. Las guías de auditoría deben ser actualizadas por el Especialista Financiero con la asesoría de una firma de auditoría para que las mismas estén de acuerdo a las variaciones de las políticas y procedimientos de la empresa.

VI. CONCLUSIONES

6.1 Resultados del objetivo específico 1:

Los riesgos de control interno están latentes en la actividad empresarial y es labor de la administración identificarlos adecuadamente y determinar la respuesta que se tendrá frente a estos eventos.

La función de control es una labor necesaria para el éxito de cualquier empresa y permite evaluar las actividades y desempeño de la misma a fin de cumplir con los objetivos propuestos.

Las pequeñas empresas realizan el control en forma intuitiva y basándose en la experiencia pero esto no significa que no puedan implementar un sistema de control adecuado a su tamaño y actividad.

6.2 Resultados del objetivo específico 2:

El control interno es una herramienta que facilitará en un 15% la información sobre la razonabilidad de la información financiera y económica de las empresas cooperativas de servicios múltiples, la misma que facilitará la planeación, toma de decisiones y control empresarial, los procesos de control interno muestran un 80% de eficiencia en su ejecución no obstante estas cifras son solo para las empresas de gran envergadura puesto que el 77% de las pequeñas empresas no realizan ningún tipo de control interno.

6.3 Resultados del objetivo específico 3:

El control interno se desarrolla sobre la base de un proceso sistémico, procedimientos, técnicas y prácticas que se relacionan con las actividades administrativas, comerciales, contables, tributarias y de otro tipo que llevan a cabo las empresas.

6.2. Anexo

6.1 Anexos 01: Cronograma de Actividades (GANTT)

ACTIVIDADES	2017-I		2017 - 2		2018 - 1		2018 - 2		
	OCT	NOV	ABR	JUL	OCT	DIC	ABR	JUL	
Elaboración del proyecto de tesis	X	X	X	X					
Recolección de información					X	X			
Elaboración del informe de tesis							X	X	
Presentación del informe de tesis							X	X	
Sustentación de tesis									X

6.2. Anexo 02: Presupuesto

DETALLE	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	PRECIO	
			UNITARIO	TOTAL
Internet	200	Horas	S/.1.00	S/.200
TOTAL				S/.200

Referencias

- ARANGO, J. Y. (2014). *REPOSITORIO UNSCH* . Recuperado el 05 de JULIO de 2018, de REPOSITORIO UNSCH :
http://repositorio.unsch.edu.pe/bitstream/handle/UNSCH/752/Tesis%20C153_Ara.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Hemeryth Charpentier, F. S. (2013). *"IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO OPERATIVO*. trujillo. trujillo: universidad privada anterior orrego.
- LA GRAN ENCICLOPEDIA DE ECONOMIA* . (2006). Recuperado el 05 de julio de 2018, de LA GRAN ENCICLOPEDIA DE ECONOMIA :
<http://www.economia48.com/spa/d/control-interno-contable/control-interno-contable.htm>
- MACARLUPU CIELO, M. F. (2016). *REPOSITORIO ULADECH*. Recuperado el 05 de JULIO de 2018, de REPOSITORIO ULADECH:
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/969>
- MURILLO, A. (2013). *PORTAL DE BASES MAC* . Recuperado el 05 de JULIO de 2018, de PORTAL DE BASES MAC :
<http://200.35.84.131/portal/bases/marc/texto/3401-13-07331.pdf>
- NACION, C. G. (2015). *CONTADURIA.GOV.CO*. Recuperado el 05 de JULIO de 2018, de CONTADURIA.GOV.CO:
[http://www.contaduria.gov.co/wps/wcm/connect/48a87b4c-dfa2-48a1-aca6-7b1b53e2c1f3/Proyecto+Procedimiento+Control+Interno+Contable+\(17-12-2015\)+\(1\).pdf?MOD=AJPERES&CONVERT_TO=url&CACHEID=48a87b4c-dfa2-48a1-aca6-7b1b53e2c1f3](http://www.contaduria.gov.co/wps/wcm/connect/48a87b4c-dfa2-48a1-aca6-7b1b53e2c1f3/Proyecto+Procedimiento+Control+Interno+Contable+(17-12-2015)+(1).pdf?MOD=AJPERES&CONVERT_TO=url&CACHEID=48a87b4c-dfa2-48a1-aca6-7b1b53e2c1f3)
- OCAÑA VILLON, L. D. (2016). *REPOSITORIO ULADECH* . Recuperado el 05 de JULIO de 2018, de REPOSITORIO ULADECH :
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1191/CONTROL_INTERNO_GESTION_OCANA_VILLON_LUSBET_DORILA.pdf?sequence=1
- REPUBLICA, C. G. (2014). *CONTRALORIA.GOB.PE*. Recuperado el 05 de JUNIO de 2018, de http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- VILLON, O. (2015). *CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE TRANSPORTE* . HUASCARAN.

ANEXOS

Anexo 05: Cuestionario

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE



FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y

ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CANTABILIDAD

VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN-COORDINACIÓN DE

INVESTIGACIÓN-CONTABILIDAD

CUESTIONARIO ESTRUCTURADO

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información sobre la gestión administrativa del Terrapuerto para desarrollar el trabajo de investigación denominado “Caracterización del control interno en la gestión del Terrapuerto Libertadores De América de la Municipalidad Provincial De Huamanga Región Ayacucho, 2017”.

OBJETIVO:

Identificar la situación actual del sistema de control interno de la Empresa

INSTRUCCIONES:

El presente cuestionario forma parte del trabajo de investigación. Por esta razón solicito a usted, responder las preguntas que a continuación se consignan o indican, marcando con una (X) la alternativa que usted cree la correcta.

1.1. DATOS INFORMATIVOS

1. PERFIL DE LA EMPRESA DE TRANSPORTE

1.1. ¿cuántos años tiene usted?

- a) De 20 a 40años.
- b) De 41 a 61 años.

2. Genero

- a) (M)
- b) (F)

3. Estado Civil

- a) Soltero
- b) Casado
- c) Conviviente

4. Grado de Instrucción

- a) Primaria
- b) Secundaria
- c) Superior

5. ¿cuál es su cargo u ocupación de los trabajadores de la empresa de trasporte

Libertadores de América Ayacucho?

- a) Directivo
- b) Gerente
- c) Chofer

6. ¿la empresa de transportes Libertadores de América tiene un organigrama?

- a) Si
- b) No

7. ¿usted cree que practica los valores éticos por parte de los trabajadores de la empresa?
- a) Si
 - b) No
8. ¿Se practica el cumplimiento de normas y políticas por parte de los trabajadores de la empresa?
- a) Si
 - b) No
9. ¿crees que la supervisión es adecuada?
- a) Si
 - b) No
10. ¿La empresa de Transporte Libertades América utiliza racionalmente sus recursos?
- a) Si
 - b) No
11. ¿La Empresa tiene estrategias para el logro de objetivos y metas?
- a) Si
 - b) No
12. ¿Sobre la distribución de la frecuencia de transferencia de información de la empresa de transportes Libertadores de América?
- a) Si
 - b) No
13. ¿cree usted que la Empresa lleva a cabo un control interno sobre las actividades que realiza?
- a) Si
 - b) No

14. ¿cree usted que la empresa de transportes Libertadores de América cumple con sus objetivos y metas?

a) Si

b) No

15. ¿La información en las diferentes áreas de la empresa Libertadores de América es informados a todos los trabajadores?

a) Si

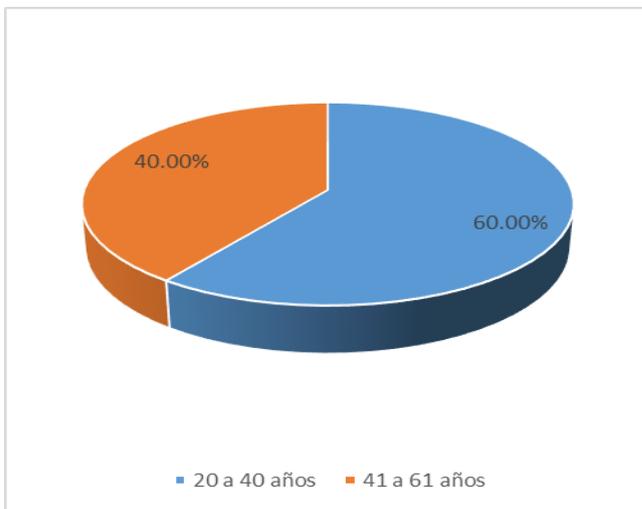
b) No

Anexo 06 Tabulación

PREGUNTA N° 1

1. ¿Cuántos años tiene usted?

Tabla de frecuencia			
Alternativas	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa	Porcentaje
20 a 40 años	15	22	60.00%
41 a 61 años	10	30	40.00%
TOTAL	25		100.00%



Fuente: elaboración propia

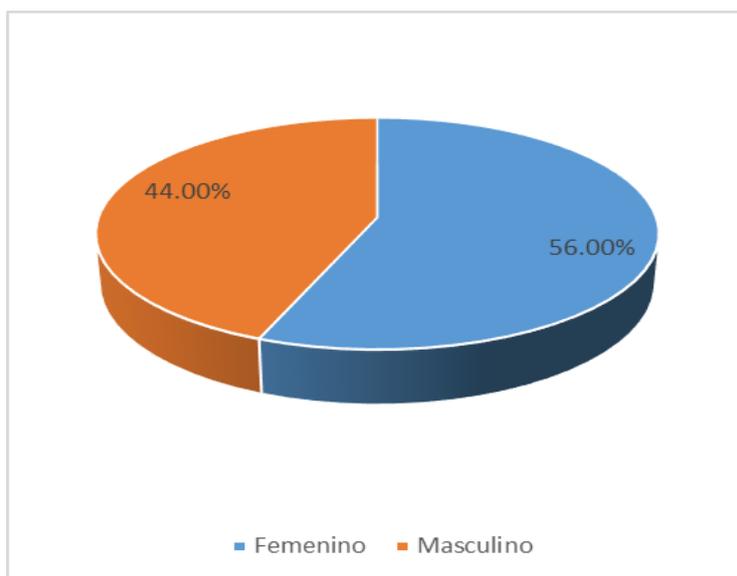
INTERPRETACION:

Del número de encuestados un 60% son entre 20 a 40 años los trabajadores y el 40 son de 41 a 61 años en la Empresa de Terrestre Libertadores de América Ayacucho, asimismo está representado en el siguiente gráfico.

PREGUNTA N° 2

2. ¿Genero?

	Tabla de Frecuencia		
Datos	Frecuencia absoluta	Frecuencia Relativa	porcentaje
Femenino	14	10	56.00%
Masculino	11	13	44.00%
TOTAL	25		100.00%



Fuente: elaboración propia

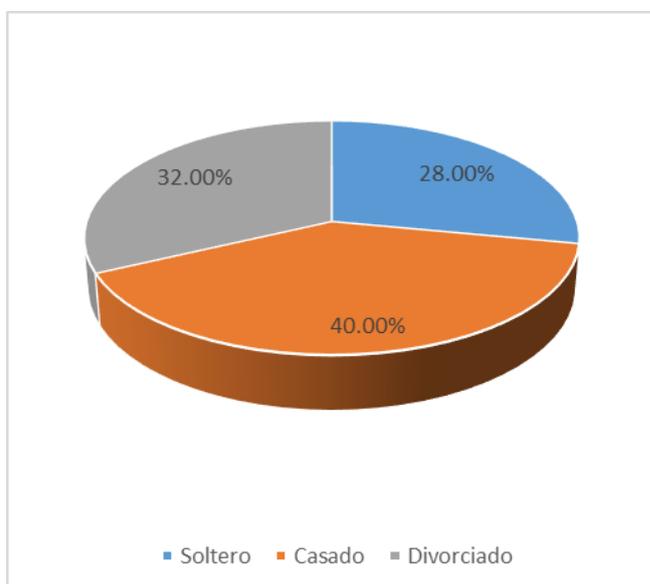
INTERPRETACION:

Del número de encuestados un 56% son femeninos y el 44% son masculino en la Empresa de Terrestre Libertadores de América Ayacucho, asimismo está representado en el siguiente gráfico.

PREGUNTA N° 3

3. ¿Estado civil?

Tabla de Frecuencia			
Datos	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa	Porcentaje
Soltero	7	3	28.00%
Casado	10	14	40.00%
Divorciado	8		32.00%
TOTAL	25		100.00%



Fuente: elaboración propia

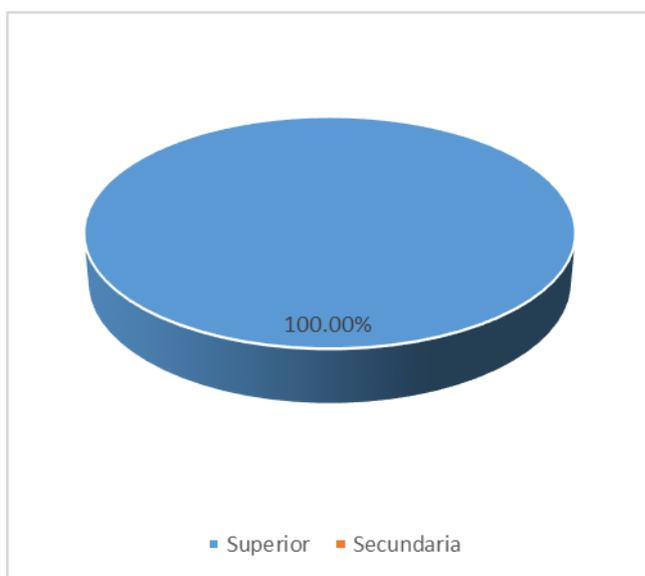
INTERPRETACION:

Del número de encuestados un 40% son casados así mismo el 28% son solteros y el 32% son divorciados den la Empresa de Terrestre Libertadores de América Ayacucho, asimismo está representado en el siguiente gráfico.

PREGUNTA N° 4

4. ¿Grado de Instrucción?

Tabla de Frecuencia			
Datos	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa	Porcentaje
Superior	25	25	100.00%
Secundaria			
TOTAL	25		100.00%



Fuente: elaboración propia

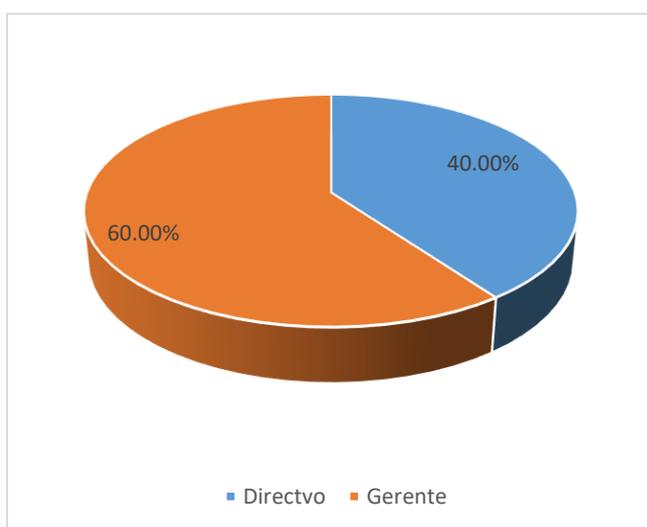
INTERPRETACION:

Del número de encuestados un 100% son trabajadores de superior que cuenta la Empresa Terrestre Libertadores de América Ayacucho, asimismo está representado en el siguiente gráfico.

PREGUNTA N° 5

5. ¿Cuál es su cargo u ocupación de los trabajadores de la empresa de transporte Libertadores de América Ayacucho?

Tabla de Frecuencia			
Datos	Frecuencia Absoluta	Frecuencia absoluta	Porcentaje
Directivo	10	10	40.00%
Gerente	15	25	60.00%
TOTAL	25		100.00%



Fuente: elaboración propia

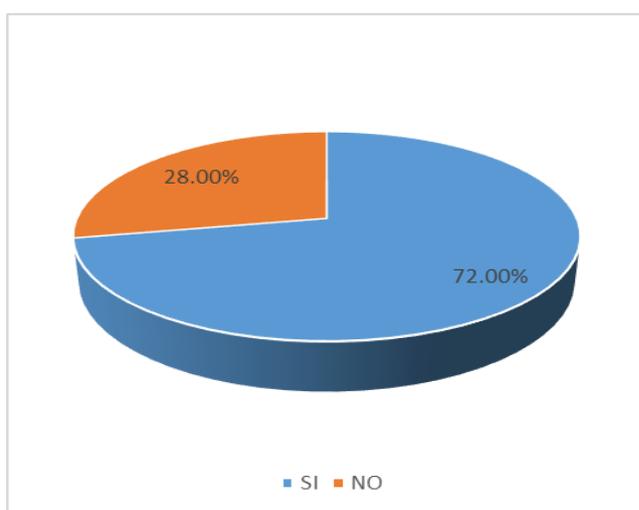
INTERPRETACION:

Del número de encuestados un 60% son de áreas de gerencia y administrativo trabajadores de la Empresa de Terrestre Libertadores de América Ayacucho, asimismo está representado en el siguiente gráfico.

PREGUNTA N° 6

6. ¿La empresa de transportes Libertadores de América tiene un organigrama?

Tabla de Frecuencia			
Datos	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa	Porcentaje
SI	18	11	72.00%
NO	7	15	28.00%
TOTAL	25		100.00%



Fuente: elaboración propia

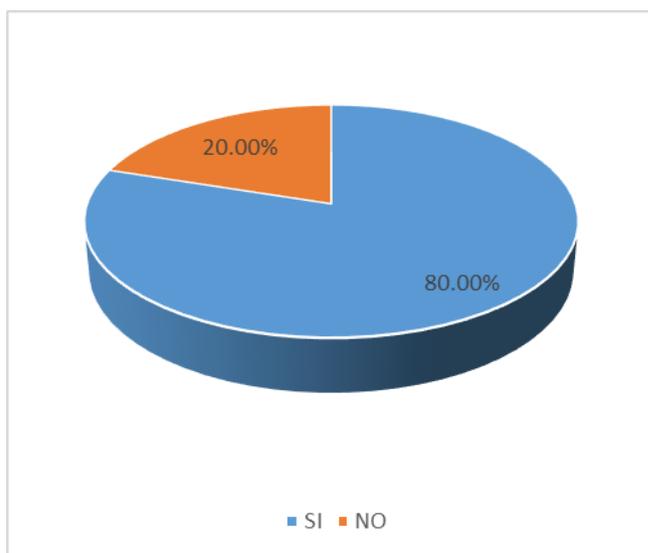
INTERPRETACION:

Del número de encuestados un 72% Empresa de Terrestre Libertadores de América tiene un organigrama, asimismo está representado en el siguiente gráfico.

PREGUNTA N° 7

7. ¿Usted cree que practica los valores éticos por parte de los trabajadores de la empresa?

Tabla de Frecuencia			
Datos	Frecuencia Relativa	Frecuencia Absoluta	Porcentaje
SI	15	13	60.00%
NO	10	15	40.00%
TOTAL	25		100.00%



Fuente: elaboración propia

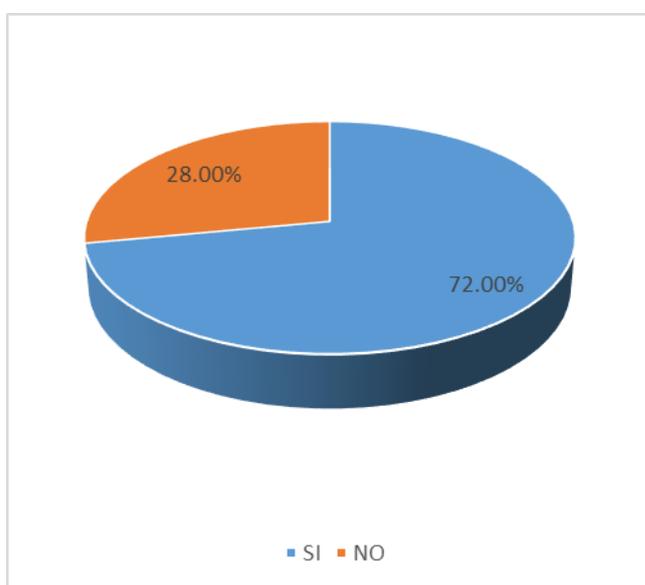
INTERPRETACION:

Del número de encuestados un 80% si practican los valores éticos por parte de los trabajadores de la Empresa Terrestre Libertadores de América Ayacucho, asimismo está representado en el siguiente gráfico.

PREGUNTA N° 8

8. ¿Se practica el cumplimiento de normas y políticas por parte de los trabajadores de la empresa?

Datos	Tabla de Frecuencia		Porcentaje
	Frecuencia absoluta	Frecuencia Relativa	
SI	18	12	72.00%
NO	7	15	28.00%
TOTAL	25		100.00%



Fuente: elaboración propia

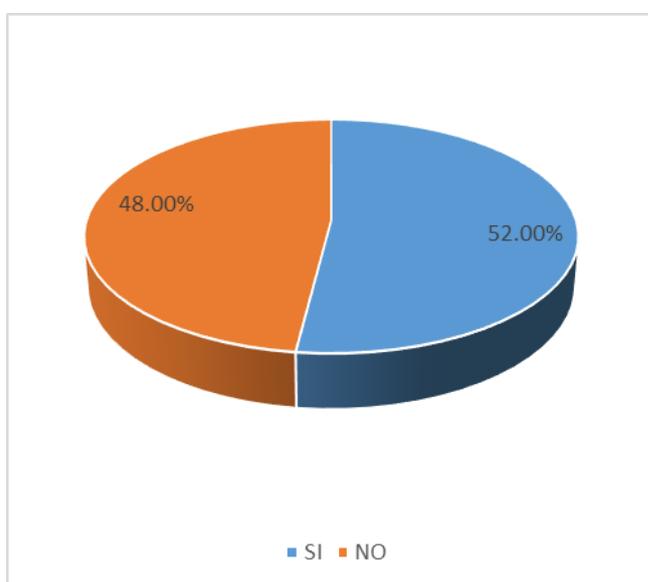
INTERPRETACION:

Del número de encuestados un 72% consideran que si cumplen con las normas y políticas de la Empresa Terrestre Libertadores de América de Ayacucho, asimismo está representado en el siguiente gráfico.

PREGUNTA N° 9

9. ¿Crees que la supervisión es adecuada?

Tabla de Frecuencia			
Datos	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa	Porcentaje
SI	13	4	52.00%
NO	12	15	48.00%
TOTAL	25		100.00%



Fuente: elaboración propia

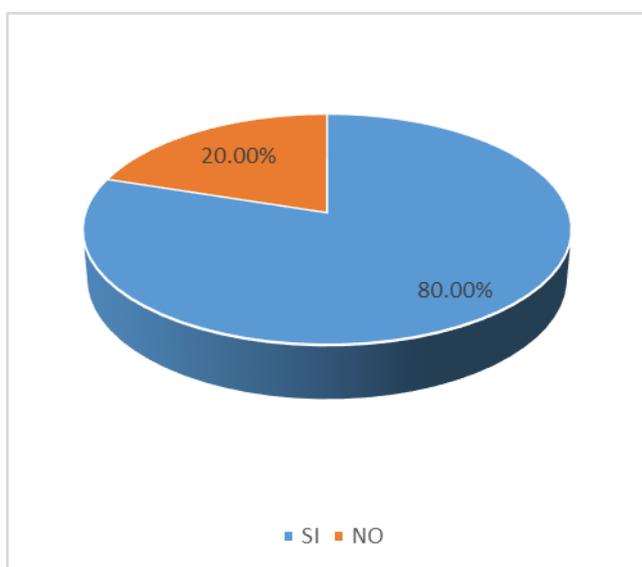
INTERPRETACION:

Del número de encuestados un 52% consideran que la supervisión es adecuada en la Empresa Terrapuerto Libertadores de América Ayacucho, asimismo está representado en el siguiente gráfico.

PREGUNTA N° 10

10. ¿la empresa Libertadores América utiliza adecuadamente sus recursos?

Tabla de Frecuencia			
Datos	Frecuencia Absoluta	Frecuencia relativa	Porcentaje
SI	20	5	80.00%
NO	5	15	20.00%
TOTAL	25		100.00%



Fuente: elaboración propia

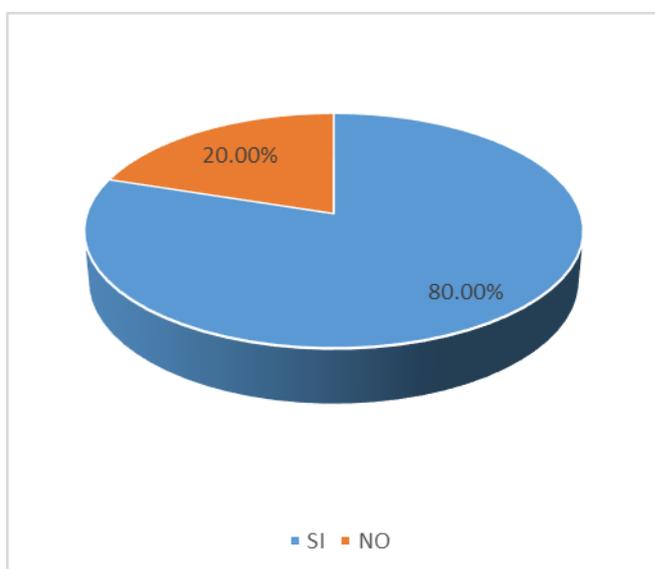
INTERPRETACION:

Del número de encuestados un 80% menciona que si utilizan adecuadamente sus recursos para la Empresa Terrestre Libertadores de América Ayacucho, asimismo está representado en el siguiente gráfico.

PREGUNTA N° 11

11. ¿La Empresa tiene estrategias para el logro de objetivos y metas?

	Tabla de Frecuencia			
Datos	Frecuencia Absoluta	Frecuencia relativa	Porcentaje	
SI	20	5	80.00%	
NO	5	15	20.00%	
TOTAL	25		100.00%	



Fuente: elaboración propia

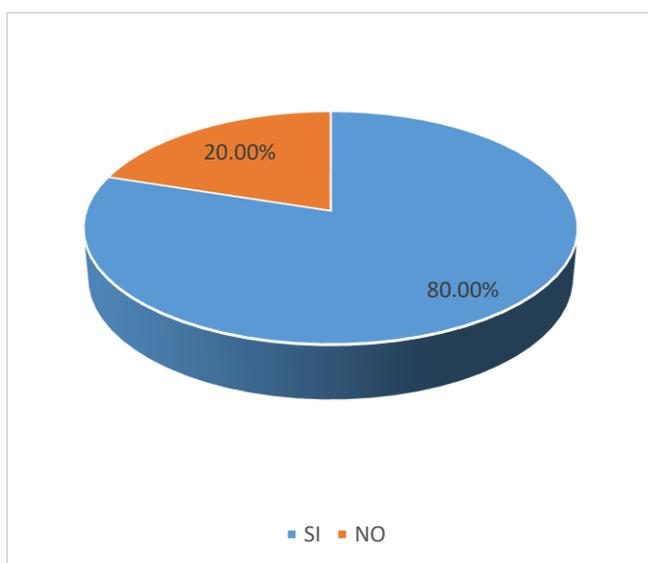
INTERPRETACION:

Del número de encuestados un 80% si tienen estrategias para el logro de metas y objetivos para el buen funcionamiento de la Empresa Terrestre Libertadores de América Ayacucho, asimismo está representado en el siguiente gráfico.

PREGUNTA N° 12

12. ¿Sobre la información administrativa de la Empresa Libertadores de América lo realizan con frecuencia?

Tabla de Frecuencia			
Datos	Frecuencia Absoluta	Frecuencia relativa	Porcentaje
SI	20	5	80.00%
NO	5	15	20.00%
TOTAL	25		100.00%



Fuente: elaboración propia

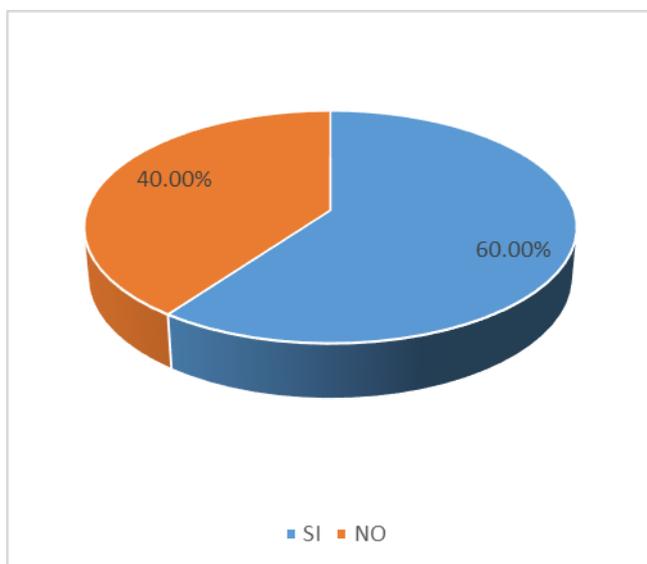
INTERPRETACION:

Del número de encuestados un 80% mencionan la información lo realizan con frecuencia, en la Empresa Terrestre Libertadores de América Ayacucho, asimismo está representado en el siguiente gráfico.

PREGUNTA N° 13

13. ¿Cree usted que la Empresa lleva a cabo un control interno sobre las actividades que realiza?

Tabla de Frecuencia			
Datos	Frecuencia Absoluta	Frecuencia relativa	Porcentaje
SI	15	5	60.00%
NO	10	15	40.00%
TOTAL	25		100.00%



Fuente: elaboración propia

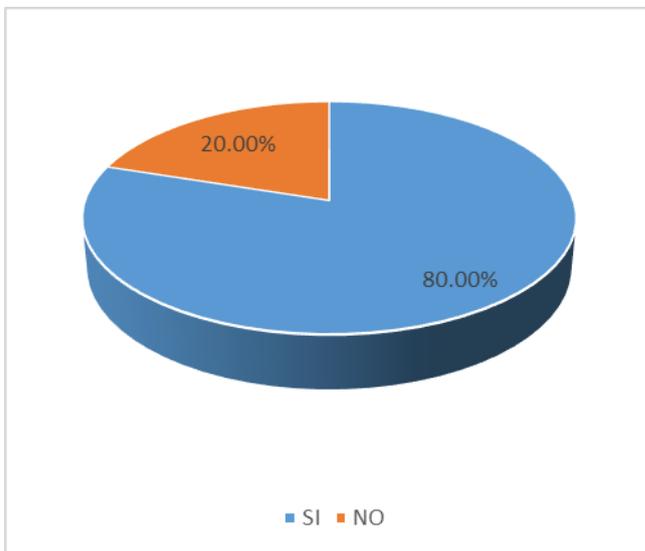
INTERPRETACION:

Del número de encuestados un 60% que si llevan control interno sobre sus actividades realizadas de la Empresa Libertadores de América Ayacucho, así mismo está representado en el siguiente gráfico.

PREGUNTA N° 14

14. ¿Cree usted que la empresa de transportes Libertadores de América cumple con sus objetivos y metas?

Datos	Tabla de Frecuencia		Porcentaje
	Frecuencia Absoluta	Frecuencia relativa	
SI	20	5	80.00%
NO	5	15	20.00%
TOTAL	25		100.00%



Fuente: elaboración propia

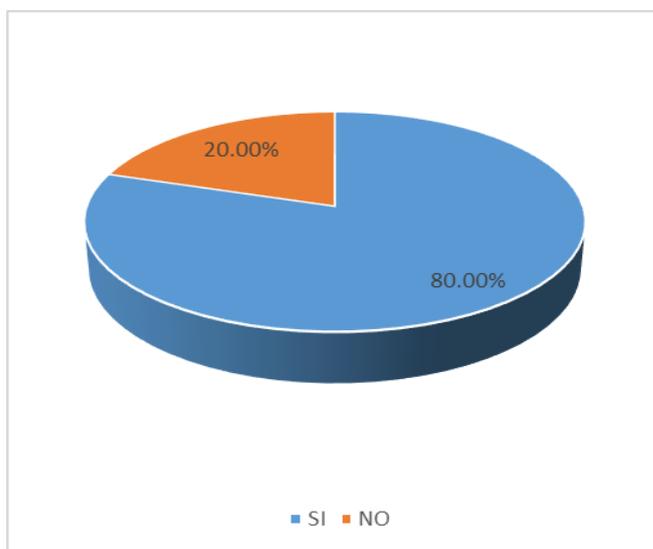
INTERPRETACION:

Del número de encuestados un 80% si mencionan que si cumplen con los objetivos y metas previstas de la Empresa Libertadores de América Ayacucho, asimismo está representado en el siguiente gráfico.

PREGUNTA N° 15

15. ¿Las diferentes áreas de la empresa Libertadores de América son informado sobre las decisiones de la empresa?

Tabla de Frecuencia			
Datos	Frecuencia Absoluta	Frecuencia relativa	Porcentaje
SI	20	5	80.00%
NO	5	15	20.00%
TOTAL	25		100.00%



Fuente: elaboración propia

INTERPRETACION:

Del número de encuestados un 80% si mencionan que son informados a los trabajadores de la Empresa sobre las decisiones en la Empresa Libertadores de América Ayacucho, asimismo está representado en el siguiente gráfico.