



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA
GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA EMPRESA DE
TRANSPORTES MARQUITO S.A.C. DE LA PROVINCIA
DE HUARAZ, PERIODO 2019**

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

AUTORA

SOLIS SOTELO, SUSANA GUADALUPE

ORCID: 0000-0002-8656-8355

ASESOR

SUÁREZ SÁNCHEZ, JUAN DE DIOS

ORCID:0000-0002-5204-7412

HUARAZ – PERÚ

2021

Título de la tesis

El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la empresa de transportes Marquito S.A.C. de la provincia de Huaraz, periodo 2019.

EQUIPO DE TRABAJO

AUTORA

Solis Sotelo, Susana Guadalupe

ORCID: 0000-0002-8656-8355

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

ASESOR

Suárez Sánchez, Juan de Dios

ORCID: 0000-0002-5204-7412

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

JURADO

Sáenz Melgarejo, Justina Maritza

ORCID: 0000-0001-7876-5992

Broncano Osorio, Nélica Rosario

ORCID: 0000-0003-4691-5436

Broncano Díaz, Alberto Enrique

ORDIC: 0000-0003-1625-8770

Jurado de investigación

Sáenz Melgarejo, Justina Maritza

ORDIC: 0000-0001-7876-5992

Presidente

Broncano Osorio, Nélica Rosario

ORDIC: 0000-0003-4691-5436

Miembro

Broncano Díaz, Alberto Enrique

ORDIC: 0000-0003-1625-8770

Miembro

Suárez Sánchez, Juan de Dios

ORDIC: 0000-0002-5204-7412

Asesor

Agradecimiento

A Dios, por haberme dado la vida y protegerme siempre, también por ayudarme durante toda mi formación académica, por bendecir a mi familia tanto económicamente y en la salud.

A la universidad ULADECH-CATÓLICA, por haberme dado la oportunidad de estudiar la carrera de Contabilidad que tanto desee estudiar, además agradecer a la plana Docente por haberme compartido sus conocimientos durante todo este tiempo.

Al Doctor CPC, Juan de Dios Suárez Sánchez, por tener el don de guiarme en el proceso de la realización de mi tesis con sus conocimientos respectivos, además agradecerle su infinita paciencia que tuvo durante todo el desarrollo de la Tesis.

Susana Guadalupe

Dedicatoria

A mis abuelos y madre, con mucho amor y aprecio por su apoyo incondicional durante toda mi formación profesional, ya que son el pilar y motivación para seguir adelante.

A mis tías y tíos, por ayudarme, aconsejarme siempre a salir adelante.

A mi esposo David, por ayudarme económicamente y ser el líder de mi familia.

Por último, a mi hermosa hija Valentina, ya que ella es mi motor y motivo para seguir adelante con todos los objetivos que tengo.

Susana Guadalupe

Resumen

El presente trabajo de investigación tuvo como enunciado del problema: ¿Cómo el Control Interno incide en la gestión administrativa de la empresa de Transportes Marquito S.A.C. de la provincia de Huaraz, periodo 2019? Con objetivo general: Determinar el Control Interno y su incidencia en la gestión administrativa de la empresa de Transportes Marquito S.A.C de la provincia de Huaraz, periodo 2019. Fue de tipo cuantitativo y de nivel correlacional, con diseño no experimental–correlacional; con una población y muestra de 9 trabajadores, con la técnica de la encuesta y el instrumento fue el cuestionario. Como resultados obtuvo: el 100% respondió que sí cuentan con código de ética institucional suscrito por la Alta Dirección, el 78% dijo que cumplen con las actividades designadas, el 78% dijo que tienen registro de medidas adoptadas para desarrollar oportunidades de mejora, el 89% dijo que conocen sus objetivos y metas de la empresa y el 89% dijo que la empresa la empresa lleva un control de los efectivos que ingresan. Conclusión: Queda determinado de acuerdo a la estadística de Chi-Cuadrado que es igual a 3.85 lo cual es menor al Chi-Cuadrado crítico que es 3.99. Por lo tanto, el Control Interno incide significativamente en la gestión administrativa de la empresa de Transportes Marquito S.A.C de la provincia de Huaraz, periodo 2019, donde se aprecia que mediante los componentes de control interno son realizadas las actividades del proceso de gestión administrativo de la empresa.

Palabras Clave: Administrativa, control interno, gestión e incidencia.

Abstract

The present research work had as statement of the problem: How does Internal Control affect the administrative management of the company Transportes Marquito S.A.C. of the province of Huaraz, period 2019? With general objective: Determine the Internal Control and its incidence in the administrative management of the company of Transportes Marquito S.A.C of the province of Huaraz, period 2019. It was quantitative and correlational level, with a non-experimental-correlational design; with a population and sample of 9 workers, with the survey technique and the instrument was the questionnaire. As results obtained: 100% answered that they do have an institutional code of ethics signed by Senior Management, 78% said that they comply with the designated activities, 78% said that they have a record of measures adopted to develop opportunities for improvement, 89% said that they know their objectives and goals of the company and 89% said that the company the company keeps track of the incoming staff. Conclusion: It is determined according to the Chi-Square statistic which is equal to 3.85 which is less than the critical Chi-Square which is 3.99. Therefore, Internal Control has a significant impact on the administrative management of the Transportes Marquito SAC company in the province of Huaraz, period 2019, where it is appreciated that through the internal control components the activities of the administrative management process are carried out. business.

Keywords: Administrative, internal control, management and incidence.

Contenido

Índice	Página
Carátula.....	¡Error! Marcador no definido.
Título de la tesis	ii
Equipo de trabajo	iii
Jurado de investigación	iv
Agradecimiento	v
Dedicatoria.....	vi
Resumen	vii
Abstract.....	viii
Contenido.....	ix
Índice de Tablas	xi
Índice de Figuras	xiii
I. Introducción.....	1
II. Revisión de literatura.....	6
2.1. Antecedentes	6
2.2. Bases teóricas de la investigación	17
2.3. Hipótesis.....	38
2.4. Variables	40

III. Metodología	41
3.1. El tipo y el nivel de la investigación.....	41
3.2. Diseño de la investigación	41
3.3. Población y muestra.....	42
3.4. Definición y operacionalización de variables	44
3.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	47
3.6. Plan de análisis	47
3.7. Matriz de consistencia.....	48
3.8. Principios éticos.....	49
IV. Resultados	51
4.1. Resultados	51
4.2. Análisis de resultados	61
V. Conclusiones y recomendaciones	70
5.1. Conclusiones	70
5.2. Recomendaciones	72
Referencias bibliográficas	73
ANEXOS	79

Índice de Tablas

Contenido	Página
Tabla 1 Cuentan con código de ética institucional suscrito por la Alta Dirección.	51
Tabla 2 Tienen su estructura orgánica – Organigrama.....	51
Tabla 3 Evalúan los riesgos empresariales.	52
Tabla 4 Establecen procedimientos para la administración de riesgos.	52
Tabla 5 Cumplen con las actividades designadas.	53
Tabla 6 Cuentan con procesos diseñados, documentados e implementados.	53
Tabla 7 Cuentan con procedimientos documentados para el funcionamiento de los sistemas de información.	54
Tabla 8 Cumplen la función de supervisión adecuadamente.....	54
Tabla 9 Tienen registros de medidas adoptadas para desarrollar oportunidades de mejora.	55
Tabla 10 Cuentan con un comité para evitar que no ocurran hechos no deseados.	55
Tabla 11 Cuentan con un comité de auditores.	56
Tabla 12 La empresa estimula al personal.....	56
Tabla 13 Conocen sus objetivos y metas de la empresa.....	57
Tabla 14 Los recursos humanos y materiales son utilizados racionalmente.	57
Tabla 15 Cumplen con las normas a las cuales está sujeto la empresa.	58
Tabla 16 Se establece una buena evaluación al desempeño del personal.	58
Tabla 17 Con frecuencia son revisadas las actividades y tareas realizadas por el personal.	59

Tabla 18 Se lleva a cabo las actividades de seguimiento de resultados.	59
Tabla 19 La empresa lleva un control de los efectivos que ingresan.	60
Tabla 20 Realizan charlas con especialistas sobre la seguridad.	60

Índice de Figuras

Contenido	Página
Figura 1 Cuentan con código de ética institucional suscrito por la Alta Dirección.	86
Figura 2 Tienen su estructura orgánica – Organigrama.	87
Figura 3 Evalúan los riesgos empresariales.	88
Figura 4 Establecen procedimientos para la administración de riesgos.	89
Figura 5 Cumplen con las actividades designadas.	90
Figura 6 Cuentan con procesos diseñados, documentados e implementados.	91
Figura 7 Cuentan con procedimientos documentados para el funcionamiento de los sistemas de información.	92
Figura 8 Cumplen la función de supervisión adecuadamente.	93
Figura 9 Tienen registro de medidas adoptadas para desarrollar oportunidades de mejora.	94
Figura 10 Cuentan con un comité para evitar que no ocurran hechos no deseados.	95
Figura 11 Cuentan con un comité de auditores.	96
Figura 12 La empresa estimula al personal.	97
Figura 13 Conocen sus objetivos y metas de la empresa.	98
Figura 14 Los recursos humanos Y materiales son utilizados racionalmente.	99
Figura 15 Cumplen con las normas a las cuales está sujeto la empresa.	100
Figura 16 Se establece una buena evaluación al desempeño del personal.	101
Figura 17 Con frecuencia son revisadas las actividades y tareas realizadas por el personal.	102

Figura 18 Se lleva a cabo las actividades de seguimiento de resultados.....	103
Figura 19 La empresa lleva un control de los efectivos que ingresan.....	104
Figura 20 Realiza charlas con especialistas sobre la seguridad.	105

I. Introducción

El presente trabajo de investigación se encuentra dentro de la línea de investigación establecida por la universidad para la carrera profesional de contabilidad “Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad en las micro y pequeñas empresas (MYPE)” que lleva por título: “El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la empresa de transportes Marquito SAC de la provincia de Huaraz, periodo 2019”.

Hoy en día el mundo de los emprendimientos busca la modernización, tanto en su desarrollo, mejora de sus medios y en los procesamientos de sus operaciones, exigiendo a la alta dirección, gerencia y a los responsables de la empresa para que adopten medidas básicas como una orientación en su accionar, que van acompañadas de sistemas y procedimientos que serán de mucha ayuda, y que garantizarán una buena gestión empresarial, con un buen sistema de control interno.

Por los mismos cambios que surgen en su entorno interno o externo de las empresas, obligan a la misma administración de cada empresa a buscar nuevos medios para darle solución los problemas que se van presentando, por la misma razón es necesario buscar mecanismos que le ayudarán tomar decisiones correctas que minimizarán riesgos o pérdidas.

Por eso el sistema de control interno es una de las herramientas administrativos más importantes, que asegura obtener y utilizar los recursos de forma apropiado de manera efectivo y eficiente para que cada empresa logre sus objetivos conforme a lo esperado. Por el cual en esta investigación se trata temas más relevantes sobre el control

interno en busca del desarrollo de la empresa de transportes Marquito S.A.C, por tal motivo se dio mayor realce en la investigación sobre incidencia en la gestión administrativa de aquella empresa. Si bien cierto estos tipos de empresas no aplican mucho el control interno para mejorar sus actividades diarias o su gestión, por esa razón lo que se investigó fue la incidencia del control interno en las gestiones que realiza la empresa de transportes MARQUITO S.A.C.

Donde la gestión administrativa en las empresas Micro y Pequeñas empresas, siempre presentan una serie de problemas por el límite o deficiente proceso de control interno empresarial, esta situación se observa en la mayoría de las micro y pequeñas empresas de nuestra provincia de Huaraz.

Por eso, la gestión administrativa es muy importante en las operaciones fundamentales de las empresas. Las operaciones se enfrentan a obstáculos cuando existen errores administrativos para fortalecer su interface de gerenciamiento y promover una organización eficaz, la gestión administrativa establece ciertos controles.

Por lo expuesto anteriormente se planteó el siguiente interrogante del problema.

¿Cómo el Control Interno incide en la gestión administrativa de la empresa de Transportes Marquito S.A.C. de la provincia de Huaraz, periodo 2019?

Para darle respuesta al problema planteado fue necesario la formulación de un objetivo general:

Determinar el Control Interno y su incidencia en la gestión administrativa de la empresa de Transportes Marquito S.A.C de la provincia de Huaraz, periodo 2019.

Y para responder al objetivo general se planteó los siguientes objetivos específicos:

1. Describir el Control Interno de la gestión administrativa de la empresa de Transportes Marquito S.A.C de la provincia de Huaraz, periodo 2019
2. Describir la gestión administrativa de la empresa de Transportes Marquito S.A.C de la provincia de Huaraz, periodo 2019

Así mismo, se justificó la investigación de la siguiente manera: Aspecto teórico: porque el presente trabajo de investigación contiene información importante de las variables en estudio donde se adoptaron teorías, conceptos, definiciones y principios con el fin de darle un sustento teórico al problema de investigación, lo cual servirá como una fuente bibliográfica para los futuros investigadores.

Aspecto práctico: porque los hallazgos y resultados encontrados son positivos que servirán como una ruta de orientación al objeto de estudio, en este caso a la empresa de transportes Marquito le será útil como una guía en la toma de decisiones para la mejora de la implementación del control interno en la gestión administrativa.

Aspecto metodológico: Por la naturaleza del trabajo de investigación y su importancia por la trascendencia social y económica del tipo de servicio o actividad de la empresa Marquito S.A.C, permitió la elaboración de los instrumentos de medición para la recolección de datos de la realidad empírica y su posterior procesamiento y análisis estadístico hasta llegar a las conclusiones finales.

La metodología fue de tipo cuantitativo, porque se empleó la matemática y la estadística, el nivel de investigación fue correlacional, con diseño de investigación

correlacional-no experimental, con una población y muestra de 9 trabajadores de la empresa de transportes Marquito, la técnica que se empleó para el recojo de información fue la encuesta y como instrumento fue el cuestionario estructurada por la tesista.

Como principales resultados se obtuvo: El 100% respondió que sí cuentan con código de ética institucional suscrito por la Alta Dirección, el 78% dijo que cumplen con las actividades designadas, el 11% dijo que no cumplen con las actividades designadas y el 11% no respondió a la pregunta, el 89% respondió que cumplen con la función de supervisión adecuadamente, el 11% respondió que no cumplen con la función de supervisión adecuadamente, el 78% dijo que tienen registro de medidas adoptadas para desarrollar oportunidades de mejora, el 11% dijo que no tienen registro de medidas adoptadas para desarrollar oportunidades de mejora y el 11% no respondió a la pregunta, el 78% respondieron que la empresa estimula al personal, 11% respondió que la empresa no estimula al personal y el 11% no respondió a la pregunta, el 89% dijo que conocen sus objetivos y metas de la empresa, el 11% no respondió a la pregunta, el 78% respondió que, sí se establece una buena evaluación de desempeño del personal, el 22% respondió que no se establece una buena evaluación desempeño del personal y el 89% dijo que la empresa la empresa lleva un control de los efectivos que ingresan, el 11% dijo que la empresa no lleva un control de los efectivos que ingresan y el 33% no respondió a la pregunta.

Conclusión: Queda determinado de acuerdo a la estadística de Chi-Cuadrado que es igual a 3.85 lo cual es menor al Chi-Cuadrado crítico que es 3.99. Por lo tanto, el Control Interno incide significativamente en la gestión administrativa de la empresa de Transportes Marquito S.A.C de la provincia de Huaraz, periodo 2019, donde se aprecia

que mediante los componentes de control interno son realizadas las actividades del proceso de gestión administrativa de la empresa. Por otra parte, como aporte se aprecia que en la empresa de transportes se cumple con todo el proceso de control interno que conlleva al cumplimiento eficiente y eficaz de las actividades de la gestión administrativa de la empresa. Como valor agregado a lo concluido, todo el personal responsable tiene que cumplir con el proceso de control interno, antes y después de realizar las actividades dentro de la gestión administrativa de la empresa como lo está haciendo.

II. Revisión de literatura

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales.

Mafla (2016) en su tesis titulada: Métodos de evaluación y control interno para la compañía de transporte pesado express de la sierra—Sierrcarrex S.A. de la ciudad de Quito. Tuvo como objetivo: Diseñar métodos de evaluación y control interno que permitan la optimización de los recursos empresariales de la Compañía de Transporte Pesado Express de la Sierra Sierrcarrex S.A de la ciudad de Quito. Su metodología fue cualitativa, de tipo de investigación descriptiva. Su resultado fue el ambiente de control observado, tanto en la aplicación de la encuesta como en la entrevista, se ha podido identificar que dentro de la compañía no se ha desarrollado una cultura que permita a la compañía mejor el manejo de los recursos. Concluye que, mediante la propuesta del manual de funciones y procesos, se pudo establecer las actividades y tareas que los empleados del área contable y financiera deben desempeñar, en base a sus competencias, así como en relación a su perfil profesional y laboral, para que tengan directrices claras al momento de desarrollar las tareas asignadas a ellos.

Guzmán y Vera (2015) en la investigación titulada: El control interno como parte de la gestión administrativa y financiera de los centros de atención y cuidado diario. caso: centro de atención y cuidado diario “El Pedregal” de Guayaquil. Tuvo como objetivo: Analizar la incidencia del Control Interno en la gestión administrativa y financiera de los Centros de Atención y Cuidado Diario caso: Centro de Atención y Cuidado Diario “El Pedregal” de Guayaquil, a través de principios, normas y

procedimientos de verificación de la gestión para garantizar que cada uno de los procesos se cumplan de acuerdo a la misión del Centro de Atención. La metodología fue causal, el instrumento fue la entrevista. Sus resultados fueron según la entrevista realizada se estima que el porcentaje de ejecución del gasto llega al 25%, la Administradora da este porcentaje a recibir informe del primer trimestre de cumplimiento del presupuesto, sin determinarlo oficialmente, en relación a los gastos de personal al manejarlos directamente el Municipio de Guayaquil no hay datos exactos. Tuvo como conclusión, al analizar los procesos de control interno en la asignación de recursos, se concluye que no existe formalización de procesos, en la entrevista realizada a la Ing. Yolanda Zerega indica que no existe un manual, ni procedimiento por escrito, No existen documentos de soporte que indiquen gestión y/o control de los procesos, sólo los indicados en el anexo 7.

Balla y López (2018) en el trabajo de investigación: “El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Empresas del Ecuador”. Su objetivo fue: Determinar y describir la influencia del control interno en la mejora de la gestión administrativa de las empresas en el Ecuador. Su metodología fue de investigación documental. Su resultado fue la gestión aplicada a la administración de empresas es un proceso que obliga a que se cumpla con funciones fundamentales que facilitan su correcto desempeño entre las cuales está la Planificación utilizada para obtener una visión global de la empresa y su entorno para facilitar la toma de decisiones para que estas sean concretas y a su vez permitan alcanzar los objetivos planteados por la organización. Tuvo como conclusión que el control interno es una parte fundamental dentro del sistema administrativo de todo

tipo de empresas, va desde la alta gerencia la encargada de determinar las funciones específicas y prioritarias, así como velar la aceptación y participación de los trabajadores proporcionando seguridad logrando así alcanzar los objetivos empresariales.

Carrera y Zambrano (2016) en el trabajo de investigación realizada:

“Implementación de mecanismos de control interno para la administración de una agencia de viajes durante el periodo 2015-2016”. Tuvo como objetivo: Establecer una implementación de mecanismos de control interno para la administración de una agencia de viajes durante el periodo 2015-2016. La metodología de la investigación fue de tipo exploratorio – descriptivo, La técnica fue la recolección de información. Tuvo como resultado, la recomendación de realizar un código de ética para el control Interno de las Agencias de Viajes en la cual se esclarezca los valores y principios éticos de la empresa y a su vez especificar correctamente el comportamiento de los empleados para llevar un buen ambiente laboral en la organización que se encuentra. Concluye que es importante para una agencia de viajes llevar un sistema de mecanismos de control interno en la aérea administrativa u operativa, ya que con su aplicación se puede identificar fallas en las que no están operando de una manera correcta para implementar el sistema de control interno que permiten entregar una información segura, correcta y confiable de los estados financieros

2.1.2. Nacionales.

De la Cruz y Marin (2016) en su tesis titulada: “Sistema de control interno en la gestión de la empresa multiservicios Rodríguez Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada”. Tuvo como objetivo: Determinar si la aplicación del Sistema de Control

Interno incide en la gestión empresarial de la empresa “Multiservicios Rodríguez Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada”. La investigación fue descriptiva, investigación analítica – explicativa, de diseño de la investigación no experimental. Su resultado fue, los resultados obtenidos en cuanto al proceso administrativo, plan estratégico, división del trabajo, claridad de la información, planes de desarrollo profesional y fallas en la producción, han sido favorables para la empresa. Sin embargo, para mejorar la gestión empresarial de la empresa Multiservicios Rodríguez es necesario mejorar su sistema de control interno. Tuvo como conclusión que la rentabilidad de Multiservicios Rodríguez SCRL muestra resultados favorables, con una rentabilidad económica de 7% y con una rentabilidad financiera de 20%. En primer caso, la empresa utiliza el 7% de sus activos en la generación de beneficio, en el segundo caso, por cada sol que invierte Multiservicios Rodríguez SCRL obtiene 0.2 soles de beneficio neto.

Burgos y Suarez (2016) en su tesis titulada: “El sistema de control interno contable y su influencia en la gestión financiera de la empresa inversiones christhal S.A.C., Distrito de Trujillo, año 2015”. Su objetivo fue determinar que el sistema de control interno contable influye positivamente en la gestión financiera de la empresa Inversiones christhal S.A.C, distrito de Trujillo, año 2015. Su metodología fue el análisis documental, la técnica se aplicó la encuesta, el instrumento el cuestionario. Su resultado fue según los componentes del Informe COSO, el nivel de eficiencia en el actual sistema de control interno de la empresa es calificado como buena en un 6%, como regular un 44% y malo o deficiente un 50%. Tuvo como conclusión, el diagnóstico efectuado al actual sistema de control interno de la empresa Inversiones Christhal S.A.C. determina

haber deficiencias en el área contable, debido a la carencia de control en los rubros del efectivo, en las cuentas por cobrar y cuentas por pagar, considerando los hallazgos encontrados.

Aroca (2016) en su tesis titulada: “La auditoría interna y su incidencia en la gestión de empresa de Transportes Guzmán S.A. de la ciudad de Trujillo”. Tuvo como objetivo: Determinar de qué manera la Auditoría Interna incide en la Gestión de la Empresa de Transportes Guzmán S.A. de la ciudad de Trujillo, en el periodo 2015. Su metodología fue en base a enfoque deductivo, la técnica fue observación directa. Su resultado fue que la empresa de Transportes Guzmán S.A. obtuvo un puntaje promedio del 62%, lo que significa que el diseño, implementación y mantenimiento del control interno, aún es débil, dándole una categoría de REGULAR. Tuvo como conclusión; sobre la Estructura Organizacional de Empresa de Transportes Guzmán S.A. es una de las bases de la organización de sus actividades operativas, administrativas y de control. La estructura que posee permite la integración y coordinación de todos los integrantes de TGSA, logrando ser una empresa más eficiente y eficaz en el transcurso de sus tres (03) últimos periodos.

Macarlupu (2016) en su trabajo de investigación: “Caracterización del control interno administrativo en las empresas del sector servicios - rubro transporte urbano de pasajeros en el Perú. Caso: Empresa de Microbuses de transporte de pasajeros y Servicios Generales 6-M Buss S.A.A Catacaos – Piura 2015”. Su 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. El diseño de la investigación fue cualitativo, descriptivo, bibliográfico, documental. Su resultado fue que la empresa de transportes 6M BUSS SAA, cuenta con técnicas para identificar y evaluar riesgos, así como también un plan de contingencias para contrarrestarlos, pero no cuenta con un MOF debido a esto en muchas ocasiones la parte operaria. Tuvo como conclusión 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.

2.1.3. Regionales

Villanueva (2018) en su tesis titulada: Implementación de los sistemas de control interno en las empresas de servicios del Perú: caso de la empresa Cecisa de la Provincia de Sihuas 2013. Tuvo como objetivo general: Determinar la influencia de la implementación del sistema de control interno en las empresas de servicios del Perú y de la empresa “Cecisa” de la provincia de Sihuas, 2013. La investigación fue descriptiva, bibliográfica y de caso; para recoger la información se aplicó las técnicas de la revisión bibliográfica y la entrevista. Se obtuvieron los siguientes resultados: Según la influencia de la implementación del sistema de control interno en las empresas de servicios del Perú, determinan que esto influirá de manera positiva en las actividades comerciales. Respecto a la influencia de la implementación del sistema de control interno de la empresa Cecisa de la provincia de Sihuas: El gerente de la empresa Cecisa afirma que la empresa cuenta con un sistema formal de control interno, sin embargo, le falta

implementar un plan anual de capacitación de personal, asimismo un sistema de seguimiento de las funciones, proceso y actividades. Su conclusión es que las empresas de servicios a nivel nacional no cuentan de manera adecuada con los componentes del control interno, a diferencia de la empresa Cecisa de la Provincia de Sihuas, en la cual el control interno se tiene en cuenta que influye de manera positiva en la gestión administrativa para el cumplimiento de metas y objetivos; debido a que se está aplicando de manera correcta de los componentes.

Carbajal (2017) en su trabajo de investigación: “Control interno en la gestión administrativa de la Empresa Inversiones MAV. E.I.R.L., Chimbote, 2017”. Tuvo como objetivo: Determinar la influencia del Control Interno en la Gestión Administrativa de la empresa Inversiones MAV E.I.R.L, Chimbote, 2017. El tipo de investigación fue básica o pura, metodología descriptiva de diseño no experimental. Su resultado nos muestra que un 62% de encuestados indicaron que se realiza la supervisión y seguimiento regularmente de los procedimientos de control y que las actividades influyen de manera eficiente, lo cual indica que tienen un buen control interno, y la gestión administrativa el 84.6% indicaron que se realiza un procedimiento de control para el cumplimiento de las funciones de los trabajadores, pero en un 92% que esta no cuenta con documentos de gestión ni organigrama. Su conclusión fue que el control interno influye de manera positiva en la gestión administrativa de la empresa.

Celestino (2017) en su tesis titulada: “Nivel de cumplimiento del proceso de control interno en el área de tesorería de la Dirección de Transportes y Comunicaciones de Ancash, 2016”. Tuvo como objetivo: Determinar el nivel de cumplimiento del

proceso de control interno en el área de tesorería de la Dirección Regional de Transporte y Comunicaciones de Ancash 2016. El diseño de la investigación fue descriptivo, el instrumento fue el cuestionario. Su resultado fue la dimensión de ambiente de control se cumple medianamente en un 90% según la información brindada, por los trabajadores de No Cumple 10% Mediana mente Cumple 90% 44 la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Ancash-Tesorería, y sólo el 10% de los trabajadores opina que no se cumple el indicador del ambiente de Control. Tuvo como conclusión en cuanto al ambiente de control se cumple medianamente, es la percepción de los funcionarios y servidores públicos de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones, necesitan reforzar las prácticas de valores, conductas y reglas apropiadas que contribuyan al fortalecimiento de políticas y procedimientos de control interno que conduzcan al logro de los objetivos y metas institucionales.

Sarrin (2017) en su trabajo de investigación: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: caso empresa de servicios de transporte de pasajeros en auto Señor De Mayo S.R.L - Casma, 2016”. Tuvo como objetivo: Determinar y describir las características del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y de la Empresa de Servicio de Transportes de Pasajeros en Auto Señor De Mayo S.R.L. – Casma, 2016. El diseño de la investigación fue no experimental descriptivo. Tuvo como resultados que la empresa de Servicios de Transporte de Pasajeros en Auto Señor de Mayo S.R.L” si coinciden, en cuanto a la comparación de los resultados de los componentes (actividades de control) y (información y comunicación), no coinciden por encontrarse deficiencias, los

componentes analizados reflejan las irregulares, débiles, incompetentes y del caso contrario los componentes firmes que benefician a la administración, la implantación de los componentes. Su conclusión fue que la empresa de servicios de transporte de Pasajeros En Auto Señor De Mayo S.R.L”, por el sentido de no contar con delegación de función al personal, la gestión establece medidas de precauciones por irregularidades del desempeño laboral, teniendo los componentes ambientes de control, evaluación de riesgos y supervisión y monitoreo quien ayuda obtener resultados favorables con cierto grado de incertidumbre.

2.1.4. Locales.

Rimac (2017) en su tesis titulada: “Control interno y su influencia en el proceso de abastecimiento del ministerio de transportes y comunicaciones de Huaraz – 2017”. Tuvo como objetivo: Analizar la influencia del control interno en el Proceso de Abastecimiento del Ministerio de Transportes y Comunicaciones de Huaraz - 2017. El diseño de la investigación fue no experimental, transversal correlacional. Según los resultados se puede afirmar que el control interno permite un adecuado proceso de adquisición u obtención de bienes del Ministerio de Transportes y Comunicaciones de Huaraz, esto debido a que se está realizando pertinentemente el planeamiento y programación. Tuvo como conclusión que el control interno admite de manera adecuada al proceso de registro e información, ya que dicho sistema de control interno trabajado por la entidad es óptimo en un 80% mas no en su totalidad (Tabla N°05), entonces se observa que existe un margen regular de un 20% para el control y del 10% para el

proceso, esto demuestra que existen deficiencias que aún no ha sido revisados dentro de este proceso.

Flores (2015) en su trabajo de investigación: “Control interno y rentabilidad en la empresa Grupo Moreno Automotriz S.A. Huaraz, 2014”. Su objetivo fue: Determinar el control interno y la rentabilidad en la empresa Grupo Moreno Automotriz S.A. Huaraz en el 2014. El diseño de investigación fue descriptivo simple, no experimental y transversal; la población muestral estuvo conformada por 20 directivos y trabajadores; la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento de recolección de datos fue el cuestionario. Su resultado: el 90% indicaron siempre proteger los activos y salvaguardar los bienes de la empresa; el 75% dijo siempre considerar razonable los informes contables y administrativos como fiabilidad en el logro de los objetivos de control interno; el 70% indicaron siempre contribuir al logro del cumplimiento de las metas y objetivos programados por la empresa; el 65% indicaron nunca participar en el análisis de la rentabilidad; el 80% dijeron siempre percibir la intensidad de la inversión en la empresa; el 75% indicaron que la empresa siempre participaba en el mercado competitivo. Tuvo como conclusión que el control interno y la rentabilidad en la empresa Grupo Moreno Automotriz S.A. Huaraz en el 2014; se puede verificar que hay una relación directa entre los resultados empíricos obtenidos que se presentan en las tablas y figuras con las propuestas teóricas analizados en los antecedentes y las bases teóricas; por lo que reviste la comprobación de la hipótesis.

Ocaña (2016) en su tesis titulada: “El control interno en la gestión de la empresa de Transportes “Huascarán” S.A. 2015”. Tuvo como objetivo: Determinar las

incidencias del control interno en la gestión de la Empresa de Transportes Huascarán S.A. 2015. La investigación fue de tipo cuantitativo, para el recojo de información se escogió en forma dirigida una muestra de encuestas a la población que estuvo conformada por los Directivos y trabajadores de la Empresa de Transporte Huascarán S.A. Su resultado fue que la empresa de transportes Huascarán S.A. en el año 2015 no cumplió sus objetivos ni metas debido a la falta de control interno sobre las actividades que se realizan y ello se expresó a través de los resultados de la encuesta, ya que aproximadamente el 50% de los encuestados no practican valores éticos ni cumplen con las normas y políticas de la empresa, asimismo, el 63.33% de las personas afirman que no se cuenta con un organigrama y que además la supervisión no es adecuada, y el 58.33% de los trabajadores aseveran que la empresa no tiene estrategias para encaminar las actividades hacia el logro de objetivos. Tuvo como conclusión que la transferencia de información es generalmente semanal, pero es considerada como información a destiempo y poco detallada. Todos esos aspectos negativos son muestra clara de la falta de un control interno que permita el logro de la mejor gestión de la empresa.

Cochachin (2018) en su tesis titulada: “Gestión financiera y su incidencia en los resultados económicos-financieros de las Empresas de Transporte Interprovincial de pasajeros Huaraz – Lima”. Tuvo como objetivo: Analizar la incidencia de la gestión financiera en los resultados económicos financieros de las empresas de transportes interprovincial de pasajeros Huaraz – Lima. El diseño que se empleó para el presente estudio fue no experimental, transaccional y descriptivo – correlacional. Su resultado fue que en los últimos tres años los resultados de las empresas de transporte interprovincial

de pasajeros Huaraz – Lima han aumentado relativamente en un 57% en opinión de los responsables de las áreas financieras, no han aumentado ni disminuido para el 209% de los encuestados y sólo para el 14% éstas han disminuido relativamente, tal como se muestra en el gráfico N.º 34. Tuvo como conclusión que las fuentes de financiamiento utilizadas por las empresas de transporte interprovincial de pasajeros Huaraz – Lima, son las utilidades retenidas (financiamiento interno), el arrendamiento financiero o leasing y el crédito directo de proveedores para el mediano y largo plazo (externo) cuya incidencia podemos notar en indicadores financieros como los de liquidez y de rentabilidad que muestran resultados ligeramente positivos en los últimos dos años.

2.2. Bases teóricas de la investigación

2.2.1. Modelos de control interno

Balla y López (2018) mencionan que los nuevos modelos se propician por la misma globalización y por los avances tecnológicos desarrollando con surgimiento de nuevas propuestas que buscaban una implementación de nuevas formas de mejora del control interno en una empresa. A continuación, se describe los modelos de control interno.

Modelo COSO: Modelo COSO (Comité de Organizaciones Patrocinadoras) fue desarrollada con la finalidad de mejorar el control interno y del gobierno corporativo en las organizaciones para impulsar nuevas culturas administrativas, la cual dio origen al modelo COCO (Balla y López, 2018).

Modelo COCO: Fue creado para desarrollar orientación, evaluación y para hacer los reportes del sistema de control de la organización para garantizar el adecuado logro de los objetivos (Balla y López, 2018).

Modelo Cadbury: Este modelo utiliza elementos iguales como el modelo COSO, menos las condiciones del sistema de control (Balla y López, 2018).

Modelo Cobit: Este modelo trabajo como un marco de control interno de toda la tecnología, porque para lograr sus objetivos de la organización requiere información (Balla y López, 2018).

Modelo AEC: Su objetivo de este modelo de control interno es proporcionar seguridad razonable para alcanzar los objetivos de las organizaciones (Balla y López, 2018).

2.2.2. Informe COSO

Macarlupu (2016) en su investigación explica:

El informe es un manual de control interno que publica el Instituto de Auditores Internos de España en colaboración con la empresa de auditoria 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. Ha sido hecho para uso de los consejos de administración de las empresas privadas en España y en los países de habla hispana. Ahí se resume muy bien lo que es control interno, los alcances, etc. (p.20)

Análisis del control interno por el Modelo COSO.

El control interno es aquel proceso que ayuda el control de personas de la organización, con el fin de proporcionar un grado de seguridad razonable que ayuda cumplir sus objetivos, en las siguientes categorías (Carbajal, 2017).

- Eficiencia y eficacia en las operaciones realizadas por la organización
- Confiabilidad de aquella información financiera
- Cumplimiento de ciertas leyes y normas

Objetivos de control interno

✓ Eficacia y eficiencia en las operaciones

Según este objetivo lo que se tiene es la capacidad para alcanzar metas o resultados propuestos produciendo el máximo, pero utilizando una menor cantidad de recursos, con menor energía y a menor tiempo (Aguirre, 2003).

✓ Confiabilidad de la información financiera

Garantiza que los estados financieros sean confiables y de otras informaciones que sean publicadas (Aguirre, 2003).

✓ Cumplimiento de las leyes y normas

Se encarga de su cumplimiento de todas las normas y leyes que esté sujeta la organización y que vela por su reputación evitando efectos perjudiciales y pérdidas que puede ocasionar a la empresa (Mafla, 2016).

2.2.3. Antecedentes del control interno.

El control interno tiene su origen, que suele ubicarse con el surgimiento de la partida doble, siendo una medida de control. A consecuencia del aumento de la producción en el siglo XIX, se imposibilitaba a cada propietario a continuar realizando la atención que hacían personalmente de aquellos problemas que surgían en la producción, comercialización y en lo administrativo, por tal motivo se vieron obligados de asignar funciones dentro de sus organizaciones creando sistemas y procedimientos con el fin de proveer y disminuir fraudes o errores, por aquellas razones las entidades tuvieron la obligación de llevar a cabo el mejor sistema de control de la gestión de sus negocios, porque en ese siglo, se consideraba más importante a la fase de producción y a la fase de comercialización, dejando a un lado lo que es el administrativo u organizativo, de esa manera reconociéndose una necesidad de establecer o implementar sistemas de control interno, por el hecho del crecimiento de cada empresa que necesita una mejor operación dentro de las empresas (Rusenias, 1999).

2.2.4. Teoría de control interno según Holmes.

El investigador Holmes sostiene la siguiente teoría de control interno. Macarlupu (2016) en su investigación resume:

Nos dice que el control interno es una función de la gerencia que tiene por objetivo salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización. El cual proporciona a la administración la seguridad de que los informes contables en los que se basa sus decisiones son dignos de crédito en beneficio de la entidad.

El control interno forma parte de las funciones que va a desempeñar la gerencia en la entidad, por lo cual uno de sus objetivos es cuidar, proteger, resguardar y asegurar que los recursos del ente estén bien administrados, evitando así robos, desfalcos, malversación y mal usos de estos; dando la seguridad de que se utilicen estos recursos de manera eficiente y siempre con autorización de la alta gerencia de la entidad, dando a la administración de la empresa la seguridad de que la información contable presentada es confiable y verídica para que a la hora de la toma de decisiones, esta sea la más acertada para beneficio de la empresa.

(p.17)

2.2.5. Teoría de control interno según Koontz y O`Donnell.

Los investigadores Koontz y O`Donnell sostienen la siguiente teoría de control interno. Macarlupu (2016) en su investigación resume:

El control es de vital importancia dado que establece medidas que permiten corregir las actividades de tal forma que alcancen los planes exitosamente, determinando y analizando rápidamente las causas que pueden originar tal

desviación para que no vuelvan a presentarse en el futuro reduciendo así los costos y ahorrando tiempo, evitando posibles errores. (p.17)

2.2.6. Teorías de control interno.

Los conceptos del control interno según (COSO, COCO YACC) tienen cierta relación con aquellos modelos que son propuestos desde el planteamiento de la gestión de calidad total, por el hecho de que todos pretenden lograr una mayor excelencia en cada organización mediante principios integrados como enfoque del cliente, gestión de procesos, mejora continua, énfasis en el valor de los equipos, trabajo en equipo, ect: COSO sostiene aquellos principios mencionados no forman parte del sistema de control interno, mientras COCO sí reconoce que existen algunos puntos en común y para ACC estos principios y práctica de la calidad pueden formar parte de un sistema de control interno (Coopers & Lybrand e Instituto de Auditores Internos, 1997).

2.2.7. Control interno.

Carbajal (2017) el investigador sostiene que el informe COSO define al control interno como aquel proceso realizado por la misma junta directiva de la empresa, por la misma gerencia, que es diseñada con la finalidad de proporcionar una mejor seguridad razonable para el logro de los objetivos de control interno de la organización.

Además, el autor Celestino (2017). afirma

El control interno es el plan organizacional y las medidas relativas necesarias que utiliza la empresa para salvaguardar sus activos, fomentar políticas en la

compañía, promover la eficacia al momento de operar y garantizar los registros contables confiables y precisos. (p.267)

El sistema de control interno existió siempre. Desde su creación de aquellas primeras organizaciones fue necesario establecer ciertos controles sobre sus operaciones y sobre las personas que participaban, porque si hablamos de control interno es el que comprende el plan organizacional, conjunto de procedimientos y métodos asegurando que sus activos de cada organización estén protegidos, también los registros contables sean que sean confiables y de la eficaz desarrollo de todas las actividades cumpliendo las directrices establecidas por la dirección.

Componentes del control interno.

Los cinco componentes del Control Interno de acuerdo al marco COSO.

Yarupaita (2017) explica:

El control interno consta de cinco componentes relacionados entre sí. Estos derivarán de la manera en que la Dirección dirija la Unidad y estarán integrados en el proceso de dirección. Los componentes serán los mismos para todas las Organizaciones (sean 19 públicas o privadas) y dependerá del tamaño de la misma la implantación de cada uno de ellos. Los componentes son:

1. Ambiente de control
2. Evaluación de riesgos
3. Actividades de control
4. Información y comunicación

5. Supervisión y monitoreo. (p.18-19)

Ambiente de control. Mallma (2017) en su investigación explica:

Define al conjunto de circunstancias que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno y que son por lo tanto determinantes del grado en que los principios de este último imperan sobre las conductas y los procedimientos organizacionales. Fundamentalmente, es consecuencia de la actitud asumida por la alta dirección, la gerencia y por carácter reflejo, los demás agentes con relación a la importancia del control interno y su incidencia sobre las actividades y resultados. (p.21)

Los elementos que se consideran en el ambiente de control son los siguientes:

- Filosofía de la dirección
- Integridad y valores éticos
- Administración estratégica
- Estructura organizacional
- Competencia profesional

Factores

Integridad y valores éticos

La autoridad superior de cada entidad es el encargado de procurar suscitar, difundir, internalizar y vigilar el cumplimiento exacto de valores éticos aceptados que es parte fundamental para un sólido fundamento moral para ser conducido y operado (Aguirre, 2003).

Compromiso de competencia profesional

Especificar el nivel de competencia profesional es de la dirección según que se requiera para trabajos concretos y para los niveles que se requiere de competencia y habilidades que se requiere (Mafla, 2016).

- ✓ Tiene que existir puestos de trabajo formales descritas
- ✓ Contar con conocimientos y habilidades para realizar a cabo el trabajo de manera adecuada.

Filosofía de la dirección y el estilo de gestión

Estos no se perciben físicamente, pero sin poder buscar indicadores negativos y positivos, porque estos suelen tener un efecto omnipresente en una organización o entidad (Mafla, 2016).

Estructura organizacional

Esta estructura no debe ser tan complicada ni muy sencilla con el fin poder controlar mejor las actividades de la organización. Los ejecutivos tienen que tener claro las responsabilidades de control que le corresponde y tener la suficiente experiencia y tener conocimiento el área de trabajo para asumir su cargo. Cada organización tiene su organigrama de acuerdo a su necesidad para desarrollar su actividad y lograr sus objetivos en forma adecuada (Aguirre, 2003).

Asignación de autoridad y responsabilidad

Cuando se asigna responsabilidades, se delega autoridad y se establece ciertas políticas haciendo el seguimiento de las actividades realizadas y el sistema de control establecen los papeles que deben cumplir las personas dentro del sistema (Mafla, 2016).

Políticas y prácticas de recursos humanos

Aguirre (2003) dice que una buena política establecida por la organización es esencial para el reclutamiento y mantenimiento del personal competente para llegar a lograr los objetivos trazados.

Evaluación de riesgos. Mallma (2017) en su investigación explica:

El control interno ha sido pensado esencialmente para limitar los riesgos que afectan las actividades de las organizaciones. A través de la investigación y análisis de los riesgos relevantes y el punto hasta el cual el control vigente los neutraliza, se evalúa la vulnerabilidad del sistema. Para ello debe adquirirse un conocimiento práctico de la entidad y sus componentes de manera de identificar los puntos débiles, enfocando los riesgos tanto a nivel de la organización (internos y externos) como de la actividad. El establecimiento de objetivos es anterior a la evaluación de riesgos. Si bien aquellos no son un componente del control interno, constituyen un requisito previo para el funcionamiento del mismo. Los objetivos (relacionados con las operaciones, con la información financiera y con el cumplimiento), pueden ser explícitos o implícitos, generales o particulares. Estableciendo objetivos globales y por su actividad, una entidad

puede identificar los factores críticos del éxito y determinar los criterios para medir el rendimiento. (p.22-23)

Los elementos que conforman la evaluación de riesgos son los siguientes.

- Planeamiento para la administración de riesgos
- Identificación
- Valoración
- Respuesta al riesgo

Actividades de control. Mallma (2017) en su investigación explica:

Están constituidas por los procedimientos específicos establecidos como un reaseguro para el cumplimiento de los objetivos, orientados primordialmente hacia la prevención y neutralización de los riesgos.

Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión, partiendo de la elaboración de un mapa de riesgos: conociendo los riesgos, se disponen los controles destinados a evitarlos o minimizarlos. (p.24)

Los elementos que conforman las actividades de control son:

- Procedimientos, autorización y aprobación
- Segregación de funciones
- Evaluación
- Controles de archivos
- Verificaciones y conciliaciones

- Evaluación del desempeño
- Rendición de cuentas

Información y comunicación. Mallma (2017) en su investigación explica:

Así como es necesario que todos los agentes conozcan el papel que les corresponde desempeñar en la organización (funciones y responsabilidades), es imprescindible que cuenten con la información periódica y oportuna que deben manejar para orientar sus acciones en consonancia con los demás, hacia el mejor logro de los objetivos. La información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de tal modo que llegue oportunamente a todos los sectores, permitiendo asumir las responsabilidades individuales. La información operacional, financiera y de cumplimiento conforma, un sistema para posibilitar la dirección, ejecución y control de las operaciones. (p.25)

Los elementos que conforman información y comunicación son:

- Sistemas de información
- Archivo institucional
- Comunicación interna
- Comunicación externa

Supervisión y monitoreo. Mallma (2017) en su investigación explica:

Corresponde a la dirección la existencia de una estructura de control interno idónea, así como su revisión y actualización periódica para mantenerla en un nivel adecuado. Procede la evaluación de las actividades de control de los

sistemas a través del tiempo, pues toda organización tiene áreas donde los mismos están en desarrollo, necesitan ser reforzados o se impone directamente su reemplazo debido a que perdieron su eficacia o resultaron inaplicables. Las causas pueden encontrarse en los cambios internos y externos a la gestión que, al variar las circunstancias, generan nuevos riesgos a afrontar. (p.27)

Los elementos que conforman información y comunicación son:

- Actividades de prevención y monitoreo
- Seguimiento de resultados
- Mejoramientos

Control administrativo

Este control incluye planes, procedimientos y registros que son concernientes al proceso de decisión para tomar autorizaciones de la dirección para las transacciones en cuanto al logro de los objetivos de cada organización (Celestino, 2017).

Control contable

Es aquel sistema de autorización, aprobación y separación de aquellas obligaciones manteniendo todo los registros e informes contables y en su custodia de activos de cada empresa (Celestino, 2017).

Control de la estructura de control interno

Abarca en todo el plan de organización de métodos y procedimientos ofreciendo seguridad razonable respecto a los logros de los objetivos del control interno, de manera eficaz en todas las actividades que realizan (Celestino, 2017).

2.2.8. Clasificación de control interno.

Clasificación según el informe COSO

- **Preventivos:** Se dice preventivos porque evitan que sucedan hechos no deseados que perjudican a la entidad.
- **Detectivos:** Se dice detectivo porque detectan algunos hechos no deseados, pero ya ocurridos que son realizados hasta el final del proceso.
- **Correctivos:** Se le llama correctivos porque permite hacer una investigación y ratificar los errores existentes.
- **Mitigantes o compensatorios:** Son aquellos controles que son compensados por un control muy costoso o que no existe (Coopers & Lybrand e Instituto de Auditores Internos, 1997).

Según Villanueva (2018) en su investigación describe el control interno operacional y contable de la siguiente manera:

- **Control interno operacional:** La responsabilidad de la dirección de cada empresa es producir con el menor costo y conseguir el mejor uso de los recursos.
- **Control interno contable:** Se encarga de verificar la corrección y su fiabilidad de la contabilidad dando conocer en un tiempo real de todas las entrada y salidas.

Tipos de control interno. Villanueva (2018) menciona:

Control previo: Es realizado por las autoridades, funcionarios y servidores de las entidades.

Control concurrente: Se realiza este tipo de control en el mismo proceso de las actividades realizadas por la entidad.

Control posterior: Se realiza este tipo de control a lo posterior de los hechos ocurridos.

2.2.9. Tipos de gestión:

- **Gestión tecnológica:** Proceso por la cual se adopta y ejecuta decisiones de las políticas, planes, estrategias y de aquellas acciones relacionadas con el uso de la tecnología (Villanueva, 2018).
- **Gestión social:** es aquella que se encarga de construir diversas interacciones sociales y encargadas de algunas superaciones de ciertos problemas y obstáculos que se presentan impidiendo el normal funcionamiento (Villanueva, 2018).
- **Gestión de proyectos:** es la que se encarga de administrar y organizar los recursos que sirven para concretar los objetivos, cumpliendo con todo el trabajo que se requiera un proyecto (Villanueva, 2018).
- **La gestión del conocimiento:** Es aquella que se ocupa de la transferencia de las organizaciones. El conocimiento y sus experiencias de las personas que conforman la organización se convierte como recurso más valioso para la organización (Villanueva, 2018).
- **Gestión ambiental:** son diligencias que se encargan de manejar el sistema ambiental conjuntamente a base del desarrollo sostenible. Permitiendo a que la

organización organice sus actividades que les orientan a que tengan la mejor calidad de vida posible (Villanueva, 2018).

- **Gestión administrativa:** para toda empresa es la más importante a la hora de hacer negocios, porque depende como maneja su gestión tendrá éxito o fracaso. Hoy en día existe mucha competencia por eso es recomendable de que tienen que retroalimentarse en cuanto al tema (Villanueva, 2018).
- **Gestión gerencial:** Orienta toda actividad como a la producción de bienes y/o la prestación de servicios dentro de la empresa u organización (Villanueva, 2018).
- **Gestión financiera:** Se enfoca a su obtención y utilización de todo aquello recurso financiero (Villanueva, 2018).
- **Gestión pública:** Es aquella actividad que desarrollan todas las entidades
- públicas por el bien de la organización que les compete (Villanueva, 2018).

2.2.10. Gestión.

Gestión se puede decir es similar a ejecución, capacidad, sincronizar aspiraciones y objetivos con uso eficiente de recursos y capacidades que tiene para lograr aquellos beneficios. Su función principal de la gestión es ejecutar todas aquellas órdenes planificadas por la administración de cada empresa y realiza las diligencias que se enfoca en obtener algún beneficio, utilizando a todo el personal que labora en la empresa como su recurso activo con el fin de lograr objetivos propuestos (Villanueva, 2018).

La gestión se divide en todas partes de cada área que comprende la entidad, porque todos los departamentos de cada empresa necesitan involucrarse con la gestión empresarial.

2.2.11. Gestión administrativa.

Mallma (2017) en su investigación explica:

El Diccionario de la Real Academia Española de la Lengua explica que administración es la acción de administrar (del latín Administratio – ONIS). Esta es una definición genérica que no dice mucho, un poco restringida, de carácter idiomático, realizada atendiendo a su significado etimológico, por lo que para tener una concepción más amplia del término debemos buscarla en la diversidad de definiciones hechas por un considerable número de tratadistas, por ejemplo Henri Fayol un autor muy trascendente, definió operativamente la administración diciendo que la misma consiste en "proveer, organizar, mandar, coordinar y controlar , además consideró que era el arte de manejar a los hombres (p.33).

Existen cuatro elementos importantes que están conexos con la gestión administrativa, sin ellos es imposible dirigirse de gestión administrativa, a continuación, se detalla:

Planeación. Mallma (2017) explica:

Planificar implica que los gerentes piensan con antelación en sus metas y acciones, y que basan sus actos en algún método, plan o lógica y no en corazonadas. Los planes presentan los objetivos de la organización y establecen los procedimientos idóneos para alcanzarlos. Son la guía para que la organización obtenga y comprometa los recursos que se requieren para alcanzar los objetivos. (p.34)

Organización. Mallma (2017) explica:

Organizar es el proceso para ordenar y distribuir el trabajo, la autoridad y los recursos entre los miembros de una organización, de tal manera que estos puedan alcanzar las metas de la organización. (p.34)

Ejecución.

Mallma (2017) explica: “Dirigir implica mandar, influir y motivar a los empleados para que realicen tareas esenciales” (p.35).

Evaluación.

Mallma (2017) explica: “Es el proceso para asegurar que las actividades reales se ajustan a las actividades planificadas. El gerente debe estar seguro de los actos de los miembros de la organización que la conducen hacia las metas establecidas” (p.35).

2.2.12. Marco conceptual

Control interno.

Es un proceso que es realizado por aquellas personas o trabajadores que conforman una empresa, que es diseñada para lograr los objetivos principales de la misma con un grado de seguridad razonable y con la efectividad de eficiencia y eficacia (Yarupaita, 2017).

Alvarez y Villanes (2018) definen que el control interno “Comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad

sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente” (p.50).

Componentes de control interno.

Los cinco componentes de control interno son los que dirigen en el proceso de direccionamiento de las empresas.

Ambiente de control.

Es la que abarca las actitudes, habilidades, percepciones y acciones de todo el personal que está involucrado en el logro del objetivo de una empresa, pero principalmente de las personas que se encargan en la administración (Latorre, 2019).

Evaluación de riesgos.

Yarupaita (2017) conceptualiza que la evaluación de riesgos “Es la que consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo han de ser gestionados” (p.20).

Actividades de control.

Son las políticas y procedimientos que sirven para garantizar con acciones adecuadas que direccionan a prevenir los riesgos existentes para evitar la interferencia del logro de los objetivos de una empresa (Latorre, 2019).

Información y comunicación.

Yarupaita (2017) conceptualiza: “Es la que se identifican, recopilan y comunican información pertinente en tiempo y forma que permitan cumplir a cada funcionario con sus responsabilidades” (p.21).

Supervisión.

Latorre (2019) define: “Un proceso que verifique el desempeño del sistema de Control Interno en el transcurso del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas, o una combinación de ambas cosas durante la ejecución de actividades y procesos” (p.26).

Clases de control interno

Preventivos.

Los controles preventivos es la responsabilidad de cada empresa que pretende garantizar el adecuado funcionamiento del sistema de control interno dentro de la empresa (Ocaña, 2016)

Detectivos

Es el proceso que se encarga de prevenir o evitar eventos no deseados en los procesos de la realización de actividades (Ocaña, 2016)

Directivos.

Son directivos porque provocan un hecho deseable y estos forman parte de todas las actividades coordinadas por la misma gerencia y también por recursos humanos.

Objetivos de control interno

Son lineamientos que conducen todo lo propuesto de la empresa y que todo el que participa tiene que regirse a lo establecido (Ocaña, 2016)

Eficiencia.

Es la capacidad para realizar o cumplir adecuadamente una actividad o función a cargo, como colaborador de la empresa (Ocaña, 2016)

Eficacia

Es el objetivo que enmarca la capacidad para producir el efecto deseado dentro de un periodo (Villanueva, 2018).

Cumplimiento de Ley.

Es objetivo que vela el cumplimiento de todo lo previsto en la ley, como también se establece las prohibiciones dentro de la empresa (Ocaña, 2016)

Gestión administrativa.

Alvarez y Villanes (2018) definen: “Es el conjunto de actividades o diligencias (hacer trámites y gestiones necesarias de asuntos administrativos) que permiten la realización del proceso administrativo con eficiencia y eficacia” (p.50).

Evaluación de desempeño.

Es el proceso donde se evalúa el desempeño de todo el personal, que desarrolla las actividades en cumplimiento de los objetivos de la empresa, ahí se ve la eficiencia y la efectividad (Villanueva, 2018).

Revisión de actividades y tareas

Es el proceso de donde se verifican de la realización de las actividades o tareas encomendados por la gerencia de la empresa con el fin de obtener los objetivos planteados durante periodos definidos (Villanueva, 2018).

Seguimiento de resultados.

Es la verificación del resultado que se obtuvieron, si ese resultado es conforme a lo establecido o planeado respetando las reglas y procesos a desarrollarse (Villanueva, 2018).

Control de efectivos

Son todas las medidas administrativas que ayudan la consistencia del tratamiento de las operaciones (Villanueva, 2018).

Gestión administrativa.

Mallma (2017) define: “Es un proceso distintivo que consiste en planear, organizar, ejecutar y controlar, desempeñada para determinar y lograr objetivos manifestados mediante el uso de seres humanos y de otros recursos” (p.33)

2.3. Hipótesis

General.

El Control Interno incide significativamente en la gestión administrativa de la empresa de Transportes Marquito S.A.C de la provincia de Huaraz, periodo 2019.

Contrastando con la estadística de Chi cuadrado:

$$x^2 = \sum \frac{(O - E)^2}{E}$$

Control interno	Gestión Administrativa		Total
	Si	No	
Si	7	3	10
No	2	6	8
Total	9	9	18

H_0 = El Control Interno incide significativamente en la gestión administrativa de la empresa de Transportes Marquito S.A.C de la provincia de Huaraz, periodo 2019.

H_1 = El Control Interno no incide significativamente en la gestión administrativa de la empresa de Transportes Marquito S.A.C de la provincia de Huaraz, periodo 2019.

Frecuencias esperadas

$e = \frac{9 \times 10}{18} = 5.00$	$e = \frac{9 \times 10}{18} = 5.00$
$e = \frac{9 \times 8}{18} = 4.00$	$e = \frac{9 \times 8}{18} = 4.00$

Calculando

$$x^2 = \sum \frac{(7 - 5)^2}{5} + \frac{(2 - 5)^2}{5} + \frac{(6 - 4)^2}{4} + \frac{(3 - 4)^2}{4}$$

$$x^2 = 3.85$$

$$x^2_{crítico} = 3.99$$

Grado de libertad

$$v = (2 - 1) (2 - 1)$$

$$v = 1$$

El nivel de significancia es de 0.05

El valor del parámetro

$$p = 1 - 0.01 = 0.95$$

según el resultado obtenido de la estadística de Chi-Cuadrado se interpreta que se acepta la hipótesis nula, la cual es “El Control Interno incide significativamente en la gestión administrativa de la empresa de Transportes Marquito S.A.C de la provincia de Huaraz, periodo 2019”.

2.4. Variables

Variable independiente: Control Interno.

Variable dependiente: Gestión administrativa

III. Metodología

3.1. El tipo y el nivel de la investigación

3.1.1. Tipo de investigación.

La investigación fue cuantitativa, porque se utilizó la recolección y el análisis de datos para que contesten las preguntas de investigación y probar hipótesis establecidas previamente y confía en la medición numérica, el conteo y frecuentemente en el uso de estadísticas para establecer con exactitud (Galán, 2009).

3.1.2. Nivel de la investigación.

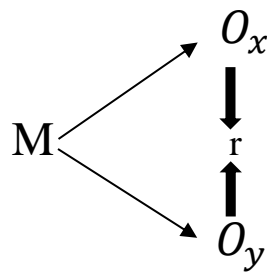
El nivel de la investigación fue correlacional.

Un estudio correlacional determina si dos variables están correlacionadas o no. Esto significa analizar si un aumento o disminución en una variable coincide con un aumento o disminución en la otra variable (Galán, 2009).

3.2. Diseño de la investigación

El diseño que se aplicó fue no experimental. Mediante este método todo lo que se indica en este trabajo no requirió de una demostración. Es no experimental, porque se realizaron sin manipular deliberadamente las variables y se observó el fenómeno tal como se muestra dentro de su contexto.

Diagrama fue:



Dónde:

M = Muestra que conforma de personas entre damas y caballeros (conductores, ayudantes, personal de atención y directivos) de la empresa de transportes Marquito SAC.

O = Observación de las variables: Control interno y gestión administrativa.

No experimental.

Investigación no experimental: es aquella que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Se basa fundamentalmente en la observación de fenómenos tal y como se dan en su contexto natural para analizarlos con posterioridad (Galán, 2009).

3.3.Población y muestra

3.3.1. Población.

La población en la presente investigación estuvo conformada por personas entre damas y caballeros como (conductores, ayudantes, personal de atención y directivos) de la empresa de transportes Marquito SAC.

La población se define como la totalidad del fenómeno que se estudia donde las unidades de población poseen una característica común la cual se estudia y da origen a

los datos de la investigación. Se refiere al conjunto por el cual serán válidas las conclusiones que se obtengan. En una investigación puede considerarse varias poblaciones o subpoblaciones. Se debe incluir una breve descripción de las características más sobresalientes de la población., en términos de su importancia para el estudio (Galán, 2009).

La población fue conformada por 9 trabajadores (conductores, ayudantes, personal de atención y directivos) de la empresa de transportes Marquito S.A.C.

N = 9 Trabajadores

3.3.2. Muestra.

La muestra es un porcentaje representativo de la población con el cual se trabaja y procesa los datos. De modo que las conclusiones obtenidas del análisis de dicha muestra, se extendieron y ampliaron para la población (Galán, 2009).

Como parte de la muestra fue conformada por 9 personas entre damas y caballeros (conductores, ayudantes, personal de atención y directivos) de la empresa de transportes Marquito SAC. Se considero la totalidad de la población por ser una investigación con una población finita y que no excede de 100 personas que conforman la población.

3.4. Definición y operacionalización de variables

Título: El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la empresa de transportes Marquito SAC de la Provincia de Huaraz, periodo 2019.

Variables	Definición conceptual	Dimensiones	Indicador	Ítems
Control Interno	El control interno es un proceso llevado a cabo por las personas de una organización, diseñado con el fin de proporcionar un grado de seguridad razonable para la consecución de sus objetivos (Mallma, 2017).	Componentes	<p>Ambiente de control</p> <p>Evaluación de riesgo</p> <p>Actividades de control</p> <p>Información y comunicación</p> <p>Supervisión</p>	<p>¿La empresa cuenta con código de ética institucional suscrito por la Alta Dirección?</p> <p>¿La empresa tiene su estructura orgánica– Organigrama?</p> <p>¿La empresa evalúa los riesgos empresariales?</p> <p>¿En la empresa establecen procedimientos para la administración de riesgos?</p> <p>¿La gerencia y el personal cumplen con las actividades designadas?</p> <p>¿La empresa cuenta con procesos diseñados, documentados e implementados?</p> <p>¿Cuentan con procedimientos documentados para el funcionamiento de los sistemas de información?</p> <p>¿Se cumple la función de supervisión adecuadamente?</p>

				¿Tienen registro de medidas adoptadas para desarrollar oportunidades de mejora?
		Clases	Preventivos	¿La empresa cuenta con un comité para evitar que no ocurran hechos no deseados?
			Detectivos	¿La empresa cuenta con un comité de auditores?
			Directivos	¿La empresa estimula al personal?
		Objetivos	Eficiencia	¿Conoce sus objetivos y metas de la empresa?
			Eficacia	¿Los recursos humanos Y materiales son utilizados racionalmente?
			Cumplimiento de leyes	¿El personal cumple con las normas a las cuales está sujeto la empresa?
Gestión administrativa	La gestión administrativa es la forma en que se utilizan los recursos escasos para conseguir los	Aplicación de normas y reglamentos	-Evaluación de desempeño	¿Se establece una buena evaluación al desempeño del personal?
			-Revisión de actividades y tareas	¿Con frecuencia son revisadas las actividades y tareas realizadas el personal?
			-Seguimiento de resultados	¿Se lleva a cabo actividades de seguimiento de resultados?
		Transparencia de los recursos que ingresan	Control de efectivos	¿La empresa lleva un control de los efectivos que ingresan?

	objetivos deseados (Yarupaita, 2017).	Coordinación con especialistas en seguridad	Charlas	¿La empresa realiza charlas con especialistas sobre la seguridad?
--	---------------------------------------	---	---------	---

3.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.5.1. Técnicas.

En el campo de trabajo se utilizó como técnica para el recojo de la información la técnica de la encuesta; porque se ha convertido en una herramienta fundamental para los estudios de las relaciones sociales.

Una encuesta es un procedimiento dentro de los diseños de una investigación descriptiva en el que el investigador recopila datos mediante un cuestionario previamente diseñado, sin modificar el entorno ni el fenómeno donde se recoge la información ya sea para entregarlo en forma de tríptico, gráfica o tabla (Galán, 2009).

3.5.2. Instrumentos.

El cuestionario es un documento en el cual se recopila la información por medio de preguntas concretas aplicadas a una determinada muestra con el propósito de conocer una opinión (Galán, 2009).

Para el recojo de la información se utilizó el cuestionario estructurado de 16 preguntas.

3.6. Plan de análisis

Para el análisis de los datos obtenidos mediante encuestas, se usó el análisis descriptivo; de esta forma los datos fueron procesados en tablas y figuras en el programa de Microsoft Excel. Y para hacer la comparación de la hipótesis formulada en el proyecto de tesis y al final se utilizó Chi Cuadrado.

3.7. Matriz de consistencia

Título: El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la empresa de transportes Marquito SAC de la Provincia de Huaraz, periodo 2019.

Enunciado de problema	Objetivos	Hipótesis	Metodología
<p>Problema General ¿Cómo el Control Interno incide en la gestión administrativa de la empresa de Transportes Marquito S.A.C. de la Provincia de Huaraz, periodo 2019?</p> <p>Problemas Específicos</p> <p>1. ¿Cómo es el Control Interno de la gestión administrativa de la empresa de Transportes Marquito S.A.C de la provincia de Huaraz, periodo 2019?</p> <p>2. ¿Cómo es la gestión administrativa de la empresa de Transportes Marquito S.A.C de la provincia de Huaraz, periodo 2019?</p>	<p>Objetivo General Determinar el Control Interno y su incidencia en la gestión administrativa de la empresa de Transportes Marquito S.A.C de la provincia de Huaraz, periodo 2019</p> <p>Objetivos Específicos</p> <p>a. Describir el Control Interno de la gestión administrativa de la empresa de Transportes Marquito S.A.C de la provincia de Huaraz, periodo 2019</p> <p>b. Describir la gestión administrativa de la empresa de Transportes Marquito S.A.C de la provincia de Huaraz, periodo 2019</p>	<p>General.</p> <p>El Control Interno incide significativamente en la gestión administrativa de la empresa de Transportes Marquito S.A.C de la provincia de Huaraz, periodo 2019</p>	<p>Tipo de investigación Cuantitativo</p> <p>Nivel de investigación: Correlacional</p> <p>Diseño de investigación no experimental - correlacional</p> <p>Población y muestra 9 trabajadores</p> <p>Plan de análisis Estadística descriptiva</p>

3.8.Principios éticos

Según establecido por la misma universidad existen seis principios éticos que son los siguientes:

Protección a las personas: Se aplicó este principio, respetando la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad de las personas que participaron voluntariamente en la investigación y disposición de información adecuada.

Cuidado del medio ambiente y la biodiversidad: Se respetó la dignidad de los animales y el cuidado del medio ambiente tomando medidas para evitar daños y planificar acciones para disminuir los efectos adversos y maximizar los beneficios.

Libre participación y derecho a estar informado: Las personas que participaron tenían la manifestación de voluntad, informativa, libre, inequívoca y específica; mediante la cual las personas como sujetos investigadores consiente el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto.

Beneficencia y no maleficencia: Se aseguró el bienestar de las personas que participaron en todo el proceso de investigación.

Justicia: Este principio permitió ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para que los involucrados en la investigación sean tratados de forma equitativa durante la investigación.

Integridad científica: Fue relevante en función de las normas deontológicas de la carrera de Contabilidad, se evaluaron daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan

afectar a quienes participan en dicha investigación. Asimismo, se mantuvo la integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de este estudio o la comunicación de sus resultados.

IV. Resultados

4.1. Resultados

Tabla 1

Cuentan con código de ética institucional suscrito por la Alta Dirección.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje %
Si	9	100%
No	0	0%
No responde	0	0%
Total	9	100%

Fuente. Pregunta hecha al dueño y empleados de la Empresa Transportes Marquito S.A.C.

Tabla 2

Tienen su estructura orgánica – Organigrama.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje %
Si	7	78%
No	2	22%
No responde	0	0%
Total	9	100%

Fuente. Pregunta hecha al dueño y empleados de la Empresa Transportes Marquito S.A.C.

Tabla 3

Evalúan los riesgos empresariales.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje %
Si	6	67%
No	2	22%
No responde	1	11%
Total	9	100%

Fuente. Pregunta hecha al dueño y empleados de la Empresa Transportes Marquito S.A.C.

Tabla 4

Establecen procedimientos para la administración de riesgos.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	3	33%
No	1	11%
No responde	5	56%
Total	9	100%

Fuente. Pregunta hecha al dueño y empleados de la Empresa Transportes Marquito S.A.C.

Tabla 5

Cumplen con las actividades designadas.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	7	78%
No	1	11%
No responde	1	11%
Total	9	100%

Fuente. Pregunta hecha al dueño y empleados de la Empresa Transportes Marquito S.A.C.

Tabla 6

Cuentan con procesos diseñados, documentados e implementados.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	3	33%
No	5	56%
No responde	1	11%
Total	9	100%

Fuente. Pregunta hecha al dueño y empleados de la Empresa Transportes Marquito S.A.C.

Tabla 7

Cuentan con procedimientos documentados para el funcionamiento de los sistemas de información.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	6	67%
No	2	22%
No responde	1	11%
Total	9	100%

Fuente. Pregunta hecha al dueño y empleados de la Empresa Transportes Marquito S.A.C.

Tabla 8

Cumplen la función de supervisión adecuadamente.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	8	89%
No	1	11%
No responde	0	0%
Total	9	100%

Fuente. Pregunta hecha al dueño y empleados de la Empresa Transportes Marquito S.A.C.

Tabla 9

Tienen registros de medidas adoptadas para desarrollar oportunidades de mejora.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	7	78%
No	1	11%
No responde	1	11%
Total	9	100%

Fuente. Pregunta hecha al dueño y empleados de la Empresa Transportes Marquito S.A.C.

Tabla 10

Cuentan con un comité para evitar que no ocurran hechos no deseados.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	5	56%
No	3	33%
No responde	1	11%
Total	9	100%

Fuente. Pregunta hecha al dueño y empleados de la Empresa Transportes Marquito S.A.C.

Tabla 11

Cuentan con un comité de auditores.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	5	56%
No	2	22%
No responde	2	22%
Total	9	100%

Fuente. Pregunta hecha al dueño y empleados de la Empresa Transportes Marquito S.A.C.

Tabla 12

La empresa estimula al personal.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	7	78%
No	1	11%
No responde	1	11%
Total	9	100%

Fuente. Pregunta hecha al dueño y empleados de la Empresa Transportes Marquito S.A.C.

Tabla 13

Conocen sus objetivos y metas de la empresa.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	8	89%
No	0	0%
No responde	1	11%
Total	9	100%

Fuente. Pregunta hecha al dueño y empleados de la Empresa Transportes Marquito S.A.C.

Tabla 14

Los recursos humanos y materiales son utilizados racionalmente.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	6	67%
No	1	11%
No responde	2	22%
Total	9	100%

Fuente. Pregunta hecha al dueño y empleados de la Empresa Transportes Marquito S.A.C.

Tabla 15

Cumplen con las normas a las cuales está sujeto la empresa.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	5	56%
No	1	11%
No responde	3	33%
Total	9	100%

Fuente. Pregunta hecha al dueño y empleados de la Empresa Transportes Marquito S.A.C.

Tabla 16

Se establece una buena evaluación al desempeño del personal.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	7	78%
No	2	22%
No responde	0	0%
Total	9	100%

Fuente. Pregunta hecha al dueño y empleados de la Empresa Transportes Marquito S.A.C.

Tabla 17

Con frecuencia son revisadas las actividades y tareas realizadas por el personal.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	8	89%
No	0	0%
No responde	1	11%
Total	9	100%

Fuente. Pregunta hecha al dueño y empleados de la Empresa Transportes Marquito S.A.C.

Tabla 18

Se lleva a cabo las actividades de seguimiento de resultados.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	4	45%
No	4	44%
No responde	1	11%
Total	9	100%

Fuente. Pregunta hecha al dueño y empleados de la Empresa Transportes Marquito S.A.C.

Tabla 19

La empresa lleva un control de los efectivos que ingresan.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	8	89%
No	1	11%
No responde	0	0%
Total	9	100%

Fuente. Pregunta hecha al dueño y empleados de la Empresa Transportes Marquito S.A.C.

Tabla 20

Realizan charlas con especialistas sobre la seguridad.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	7	78%
No	2	22%
No responde	0	0%
Total	9	100%

Fuente. Pregunta hecha al dueño y empleados de la Empresa Transportes Marquito S.A.C.

4.2. Análisis de resultados

1. En la tabla 1 se observa, del 100% de los trabajadores encuestados igual a 9, el 100% respondió que sí la empresa cuenta con código de ética institucional suscrito por la Alta Dirección. Este resultado no concuerda con de Villanueva (2018) donde tuvo como su resultado, el 60% de las personas que encuestó le respondieron que no cuentan con código de ética institucional suscrito por la Alta Dirección. Resultados que se fortalece con el marco empírico, según Yarupaita (2017) el control interno es un proceso que es realizado por aquellas personas o trabajadores que conforman una empresa, que es diseñada para lograr los objetivos principales de la misma con un grado de seguridad razonable y con la efectividad de eficiencia y eficacia.

Finalmente, como propuesta de conclusión, en la empresa de transportes Marquito SAC sí cuentan con código de ética institucional del control interno suscrito por la Alta Dirección dentro de la gestión administrativa.

2. En la tabla 2 se observa, del 100% de los trabajadores encuestados igual a 9, el 78% respondió que tienen su estructura orgánica – Organigrama y el 22% respondió que no tienen su estructura orgánica – Organigrama. Este resultado obtenido es parecido al de autor Villanueva (2018) donde tuvo como su resultado, el 80% de las personas que encuestó le respondió que sí cuentan con una estructura orgánica – Organigrama y el 22% respondió que no tienen su estructura orgánica. Por otra parte, Aguirre (2003) explica que esta estructura no debe ser tan complicada ni muy sencilla con el fin poder controlar mejor las actividades de la organización. Finalmente, como propuesta de conclusión, se aprecia que en la empresa de transportes Marquito SAC

sí tiene su estructura orgánica – Organigrama de control interno dentro de la gestión administrativa.

3. En la tabla 3 se observa, del 100% de los trabajadores encuestados igual a 9, el 67% dijo que evalúan los riesgos empresariales, el 22% dijo que no evalúan los riesgos empresariales y el 11% no respondieron a la pregunta formulada. Este resultado obtenido es parecido al de autor Villanueva (2018) donde tuvo como su resultado, el 75% de las personas que encuestado le respondieron que evalúan los riesgos empresariales. Por otra parte, Yarupaita (2017) dice que la evaluación de riesgos es la que consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo han de ser gestionados. Finalmente, como propuesta de conclusión, se aprecia que en la empresa de transportes Marquito SAC sí evalúan los riesgos empresariales para la consecución de los objetivos.
4. En la Tabla 4 se observa, del 100% de los trabajadores encuestados igual a 9, el 33% respondió que establecen procedimientos para la administración de riesgos, el 11% respondió que no establecen procedimientos para la administración de riesgos y el 56% no respondió a la pregunta formulada. El resultado es parecido al de autor Carbajal (2017) donde tuvo como su resultado, solo el 40% de las personas que encuestado le dijo que sí establecen procedimientos para la administración de riesgos. Resultados que se fortalece con el marco empírico, según Yarupaita (2017) el control interno es un proceso que es realizado por aquellas personas o trabajadores que conforman una empresa, que es diseñada para lograr los objetivos principales de la misma con un grado de seguridad razonable y con la efectividad de eficiencia y

eficacia. Finalmente, como propuesta de conclusión, se aprecia que en la empresa de transportes Marquito SAC no establecen procedimientos para la administración de riesgos, que esto puede afectar el logro de los objetivos de la empresa.

5. En la tabla 5 se observa, del 100% de los trabajadores encuestados igual a 9, el 78% dijo que cumplen con las actividades designadas, el 11% dijeron que no cumplen con las actividades designadas y el 11% no respondieron. El resultado es diferente al de autor Carbajal (2017) donde tuvo como su resultado, solo el 45% de las personas que encuestó le dijo que cumplen con las actividades designadas. Finalmente, como propuesta de conclusión, se aprecia que en la empresa de transportes Marquito SAC sí cumplen con las actividades designadas de mucha eficiencia, para lograr los objetivos planteados por la empresa.
6. En la tabla 6 se observa, del 100% de los trabajadores encuestados igual a 9, el 33% respondió que cuentan con procesos diseñados, documentados e implementados de control interno, el 56 % respondió que no cuentan con procesos diseñados, documentados e implementados y el 11% no respondió a la pregunta. El resultado es parecido al de autor Carbajal (2017) donde tuvo como su resultado, el 40% de las personas que encuestó le dijo que sí cuentan con procesos diseñados y documentados de control interno. Finalmente, como propuesta de conclusión, se aprecia que la Empresa de Transportes Marquito SAC no cuenta con procesos diseñados, documentados e implementados de control interno, esto puede que en la gestión administrativa no lleguen a cumplir los objetivos como lo esperado.
7. En la tabla 7 se observa, que del 100% de los trabajadores encuestados igual a 9, el 67% dijo que cuentan con procedimientos documentados para el funcionamiento de

los sistemas de información, el 22% dijo que no cuentan con procedimientos documentados para el funcionamiento de los sistemas de información y el 11% no respondió a la pregunta. El resultado es parecido al dato de Celestino (2017) donde tuvo como su resultado, que la mayoría de las personas que encuestó le respondió que sí cuentan con procedimientos documentados para el funcionamiento de los sistemas de información. Finalmente, como propuesta de conclusión, se aprecia que en la empresa de transportes Marquito SAC sí cuentan con procedimientos documentados para el funcionamiento de los sistemas de información en la gestión administrativa.

8. En la tabla 8 se observa, del 100% de los trabajadores encuestados igual a 9, el 89% respondió que cumplen con la función de supervisión adecuadamente, el 11% respondió que no cumplen con la función de supervisión adecuadamente. El resultado es parecido al dato de Celestino (2017) donde tuvo como su resultado, el 90% de las personas que encuestó le respondió que sí cumplen con la función de supervisión con eficiencia y transparencia. Por otra parte, Latorre (2019) dice que la supervisión es: “Un proceso que verifique el desempeño del sistema de Control Interno en el transcurso del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas, o una combinación de ambas cosas durante la ejecución de actividades y procesos” (p.26). Finalmente, como propuesta de conclusión, se aprecia que en la empresa de transportes Marquito SAC sí cumplen con la función de supervisión de control interno adecuadamente dentro de la gestión administrativa.

9. En la tabla 9 se observa que del 100% de los trabajadores encuestados igual a 9, el 78% dijo que tienen registro de medidas adoptadas para desarrollar oportunidades de mejora, el 11% dijo que no tienen registro de medidas adoptadas para desarrollar oportunidades de mejora y el 11% no respondió a la pregunta. El resultado obtenido es igual al dato de Flores (2015) donde tuvo como su resultado, el 78% de las personas que encuestó le respondió que sí tienen registro de medidas adoptadas para desarrollar oportunidades de mejora. Finalmente, como propuesta de conclusión, se aprecia que en la empresa de transportes Marquito SAC existe registro de medidas adoptadas para desarrollar oportunidades de mejora en la gestión administrativa.
10. En la tabla 10 se observa, del 100% de los trabajadores encuestados igual a 9, el 56% respondió que cuentan con un comité para evitar que no ocurran hechos no deseados, el 33 % respondió que no cuentan con un comité para evitar que no ocurran hechos no deseados y el 11% no respondió a la pregunta. El resultado obtenido es parecido al dato de Flores (2015) donde tuvo como su resultado, el 78% de las personas que encuestó le respondió que cuentan con un comité para evitar que no ocurran hechos no deseados. Finalmente, como propuesta de conclusión, se aprecia que en la empresa de transportes Marquito SAC sí cuentan con un comité para evitar que no ocurran hechos no deseados en la gestión administrativa de la empresa.
11. En la tabla 11 se observa, del 100% de los trabajadores encuestados igual a 9, el 56% dijo que cuentan con un comité de auditores, el 22% dijo que no cuentan con un comité de auditores y el 22% no respondió a la pregunta. Este resultado obtenido es parecido al de autor Villanueva (2018) donde tuvo como su resultado, el 65% de las personas que encuestó le respondió que tienen un comité de auditores. Finalmente,

como propuesta de conclusión, se aprecia que en la empresa de transportes Marquito SAC sí cuentan con un comité de auditores en la gestión administrativa.

12. En la tabla 12 se observa, del 100% de los trabajadores encuestados igual a 9, el 78% respondió que la empresa estimula al personal, 11% respondió que la empresa no estimula al personal y el 11% no respondió a la pregunta. El resultado es diferente al dato de Celestino (2017) donde tuvo como su resultado, el 50% de las personas que encuestado dijo que no se estimulan a todo el personal. En conclusión, se aprecia que en la empresa de transportes Marquito SAC sí se estimula al personal para el mejor logro de los objetivos en la gestión administrativa de la empresa.
13. En la tabla 13 se observa, del 100% de los trabajadores encuestados igual a 9, el 89% dijo que conocen sus objetivos y metas de la empresa, el 11% no respondió a la pregunta. El resultado obtenido es igual al dato de Flores (2015) donde tuvo como su resultado, el 89% de las personas que encuestado le respondió que sí conocen sus objetivos y metas de la empresa. Finalmente, como propuesta de conclusión, se aprecia que en la empresa de transportes Marquito SAC sí conocen sus objetivos y metas para lograr la gestión administrativa de la empresa.
14. En la tabla 14 se observa, del 100% de los trabajadores encuestados igual a 9, el 67% respondió que los recursos humanos y materiales son utilizados racionalmente, el 11% respondió que los recursos humanos y materiales no son utilizados racionalmente y el 22% no respondió a la pregunta. El resultado tiene concordancia al de autor Carbajal (2017) donde tuvo como su resultado, el 68% de las personas que encuestado le dijo que los recursos humanos y materiales son utilizados racionalmente. Finalmente, como propuesta de conclusión, se aprecia que en la

empresa de transportes Marquito SAC los recursos humanos y materiales son utilizados racionalmente dentro de la gestión administrativa de la empresa.

15. En la tabla 15 se observa, del 100% de los trabajadores encuestados igual a 9, el 56% dijo que cumplen con las normas a las cuales está sujeto la empresa, el 11% dijo que no cumplen con las normas a las cuales está sujeto la empresa y el 33% no respondió a la pregunta. El resultado es parecido al dato de Celestino (2017) donde tuvo como su resultado, el 60% de las personas que encuestó le respondió que sí cumplen con las normas a las cuales está sujeto. Finalmente, como propuesta de conclusión, se aprecia que en la empresa de transportes Marquito SAC sí cumplen con las normas a las cuales está sujeto la empresa dentro de la gestión administrativa.

16. En la tabla 16 se observa, del 100% de los trabajadores encuestados igual a 9, el 78% respondió que, sí se establece una buena evaluación de desempeño del personal, el 22% respondió que no se establece una buena evaluación de desempeño del personal. El resultado no es igual al de autor Carbajal (2017) donde tuvo como su resultado, solo el 40% de las personas que encuestó le dijo que sí se establece una buena evaluación de desempeño del personal. Finalmente, como propuesta de conclusión, se aprecia que en la empresa de transportes Marquito SAC sí se establece una buena evaluación de desempeño del personal en la gestión administrativa.

17. En la tabla 17 se observa, del 100% de los trabajadores encuestados igual a 9, el 89% dijo que con frecuencia son revisadas las actividades y tareas realizadas por el personal y el 11% no respondió a la pregunta. El resultado es parecido al de autor Carbajal (2017) donde tuvo como su resultado, el 90% de las personas que encuestó

le dijo que con frecuencia son revisadas las actividades y tareas realizadas por el personal. Finalmente, como propuesta de conclusión, se aprecia que en la empresa de transportes Marquito SAC con frecuencia son revisadas las actividades y tareas realizadas por el personal dentro de la gestión administrativa.

18. En la tabla 18 se observa, del 100% de los trabajadores encuestados igual a 9, el 45% respondió que se lleva a cabo las actividades de seguimiento de resultados, el 44% respondió que no se lleva a cabo las actividades de seguimiento de resultados y el 11% no respondió a la pregunta. Este resultado obtenido no es igual al dato del autor Villanueva (2018) donde tuvo como su resultado, el 80% de las personas que encuestó le respondió que sí se lleva a cabo las actividades de seguimiento de resultados. Finalmente, como propuesta de conclusión, se aprecia que en la empresa de transportes Marquito SAC sí se lleva a cabo las actividades de seguimiento de resultados dentro de la gestión administrativa.

19. En la tabla 19 se observa, del 100% de los trabajadores encuestados igual a 9, el 89% dijo que la empresa lleva un control de los efectivos que ingresan, el 11% dijo que la empresa no lleva un control de los efectivos que ingresan y el 33% no respondió a la pregunta. El resultado obtenido no es similar al dato de Flores (2015) donde tuvo como su resultado, el 68% de las personas que encuestó le respondió que la empresa lleva un control de los efectivos que ingresan. Finalmente, como propuesta de conclusión, se aprecia que en la empresa de transportes Marquito SAC sí se lleva un control de los efectivos que ingresan dentro de la gestión administrativa.

20. En la tabla 20 se observa que del 100% de los trabajadores encuestados igual a 9, el 78% respondió que realizan charlas con especialistas sobre la seguridad y el 22%

respondió que no realizan charlas con especialistas sobre la seguridad. Este resultado obtenido es parecido al de autor Villanueva (2018) donde tuvo como su resultado, el 80% de las personas que encuesta le respondió que sí realizan charlas con especialistas sobre la seguridad. Finalmente, como propuesta de conclusión, se aprecia que en la empresa de transportes Marquito SAC sí se realizan charlas con especialistas sobre la seguridad dentro de la gestión administrativa de la empresa.

V. Conclusiones y recomendaciones

5.1. Conclusiones

1. De acuerdo al objetivo general: Queda determinado de acuerdo a la estadística de Chi-Cuadrado que es igual a 3.85 lo cual es menor al Chi-Cuadrado crítico que es 3.99. Por lo tanto, el Control Interno incide significativamente en la gestión administrativa de la empresa de Transportes Marquito S.A.C de la provincia de Huaraz, periodo 2019, donde se aprecia que mediante los componentes de control interno son realizadas las actividades del proceso de gestión administrativo de la empresa. Por otra parte, como aporte se aprecia que en la empresa de transportes se cumple con todo el proceso de control interno que conlleva al cumplimiento eficiente y eficaz de las actividades de la gestión administrativa de la empresa. Como valor agregado a lo concluido, todo el personal responsable tiene que cumplir con el proceso de control interno, antes y después de realizar las actividades dentro de la gestión administrativa de la empresa como lo está haciendo.
2. De acuerdo al objetivo específico 1: Se describió el Control Interno en la empresa de Transportes Marquito S.A.C de la Provincia de Huaraz, periodo 2019, según lo indican los trabajadores encuestados que, sí cuentan con código de ética institucional suscrito por la Alta Dirección, evalúan los riesgos empresariales, cuentan con procedimientos documentados para el funcionamiento de los sistemas de información y cumplen con las normas a las cuales está sujeto la empresa, utilizando los mecanismos de control interno en la gestión administrativa en función del cumplimiento de sus objetivos.

3. De acuerdo al objetivo específico 2: Se describió la gestión administrativa de la Empresa de Transportes Marquito S.A.C de la provincia de Huaraz, periodo 2019, según lo indican los trabajadores encuestados que con frecuencia son revisadas las actividades y tareas realizadas por el personal, la empresa lleva un control de los efectivos que ingresan y realiza charlas con especialistas sobre la seguridad durante el proceso de la gestión administrativa.

5.2.Recomendaciones

1. Se recomienda a los responsables y trabajadores de la Empresa de Transportes Marquito S.A.C de la provincia de Huaraz, implementar mejor el control interno cumpliendo cada paso establecido en los componentes de control interno donde le ayudará mejor a revisar las actividades y tareas realizadas por el personal con frecuencia durante la gestión administrativa en función del cumplimiento de los objetivos y metas de la empresa.
2. Se recomienda a los responsables y trabajadores de la empresa de Transportes Marquito S.A.C de la Provincia de Huaraz, mejorar su código de ética institucional suscrito por la Alta Dirección, mejorar la evaluación de los riesgos empresariales y continuar con los procedimientos documentados para el funcionamiento de los sistemas de información.
3. Se recomienda a los responsables y trabajadores de la Empresa de Transportes Marquito S.A.C de la Provincia de Huaraz, seguir con la misma frecuencia con revisiones de las actividades y tareas realizadas por el personal en la gestión administrativa de la empresa.

Referencias bibliográficas

- Aguirre, J. (2003). *Auditoría: Control Interno, Áreas específicas de implantación, procedimiento y control*. (2da Ed.) Vol. 3. Madrid, España: Didáctica Multimedia.
- Alvarez, X. y Villanes, F. (2018). *Control interno de la gestión administrativa de las municipalidades de la provincia de Huancayo 2016 – 2017* [Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público. Universidad Nacional del Centro del Perú].
http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/5060/T010_70077298_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Aroca, J. (2016). *La auditoría interna y su incidencia en la gestión de empresa de Transportes Guzmán S.A. de la ciudad de Trujillo* [Tesis para obtener el grado de maestría. Universidad Nacional de Trujillo].
<http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/2444/TESIS%20MAESTRIA%20-%20Julyana%20Aroca.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Balla, I. y López, K. (2018). *El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Empresas del Ecuador* [Tesis para obtener el título de grado. Universidad Estatal de Milagro].
<http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/4022/3/EL%20CONTROL%20INTERNO%20EN%20LA%20GESTION%20ADMINISTRATIVA%20DE%20LAS%20EMPRESAS%20DEL%20ECUADOR.pdf>

Burgos, C. y Suarez, R. (2016). *El sistema de control interno contable y su influencia en la gestión financiera de la empresa inversiones Christh.Al S.A.C., Distrito de Trujillo, año 2015* [Tesis para obtener el título profesional. Universidad Privada Antenor Orrego].

http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/2354/1/RE_CONT_CLAUDIA.BURGOS_RUTH.SUAREZ_EL.SISTEMA.DE.CONTROL.INTERNO.CONTABLE_DATOS.PDF

Carbajal, G. (2017). *Control interno en la gestión administrativa de la Empresa Inversiones MAV. E.I.R.L., Chimbote, 2017* [Tesis para obtener el título profesional. Universidad San Pedro].

http://repositorio.usanpedro.edu.pe/bitstream/handle/USANPEDRO/2048/Tesis_53291.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Carrera, D. y Zambrano, M. (2016). *Implementación de mecanismos de control interno para la administración de una agencia de viajes durante el periodo 2015-2016* [Tesis para obtener el título profesional. Universidad de Guayaquil].

<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/26279/1/TESIS%20FINAL%20IMPLEMENTACION%20CONTROL%20INTERNO%20AGENCIA%20DE%20VIAJE.pdf>

Celestino, I. (2017). *Nivel de cumplimiento del proceso de control interno en el área de tesorería de la Dirección de Transportes y Comunicaciones de Ancash, 2016* [Tesis para obtener el grado académico de Maestro. Universidad Cesar Vallejo].

http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/12824/celestino_hi.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Cochachin, L. (2018). *Gestión financiera y su incidencia en los resultados económicos-financieros de las Empresas de Transporte Interprovincial de pasajeros Huaraz – Lima* [Tesis de para obtener el grado de maestría. Universidad Nacional de Santiago Antúnez de Mayolo].

http://repositorio.unasam.edu.pe/bitstream/handle/UNASAM/2807/T033_31601913_M.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Coopers & Lybrand e Instituto de Auditores Internos, (1997): *Informe COSO. Los nuevos conceptos del Control Interno*, EEUU. ISBN: 84-7978-295-1. Recuperado de http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material__consulta_ci.pdf

De La Cruz, F. y Marín, R. (2016). *Sistema de control interno en la gestión de la empresa multiservicios Rodríguez Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada* [Tesis para obtener el título profesional. Universidad Privada Antonio Guillermo Urrelo].

<http://repositorio.upagu.edu.pe/bitstream/handle/UPAGU/586/Cont0056.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Flores, Y. (2015). *Control interno y rentabilidad en la empresa Grupo Moreno Automotriz S.A. Huaraz, 2014* [Tesis para obtener el título profesional. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote].

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000040265>

Galán, M. (2009). *Metodología de la investigación. La hipótesis en la investigación.*

Recuperado de <http://manuelgalan.blogspot.com/2009/08/las-hipotesis-en-la-investigacion.html>

Guzmán, K. y Vera, M. (2015). *El control interno como parte de la gestión*

administrativa y financiera de los centros de atención y cuidado diario. caso: centro de atención y cuidado diario “El Pedregal” de Guayaquil [Tesis para obtener el título profesional. Universidad Politécnica Salesiana].

<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/9947/1/UPS-GT001072.pdf>

Latorre, L. (2019). *El control interno y su incidencia en la gestión administrativa del*

área recursos humanos de la empresa “Proyecciones Audio Vox S.A.C.” en Ica-2018. [Tesis para optar el título de Contador Público. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote].

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/10719/GESTION_ADMINISTRATIVA_LA_TORRE_UBILLUS_LUIS_MIGUELPDF.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Macarlupu, M. (2016). *Caracterización del control interno administrativo en las*

empresas del sector servicios - rubro transporte urbano de pasajeros en el Perú.

Caso: Empresa de Microbuses de transporte de pasajeros y Servicios Generales

6-M Buss S.A.A Catacaos – Piura 2015 [Tesis para obtener el título profesional.

Universidad Católica los Ángeles de Chimbote].

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000043438>

Mafla, G. (2016). *Métodos de evaluación y control interno para la compañía de transporte pesado express de la sierra —Sierrcarrex S.A. de la ciudad de Quito* [Tesis para obtener el título profesional. Universidad Regional Autónoma de Los Andes].

<http://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/3918/1/TUICYA034-2016.pdf>

Mallma, M. (2017). *El control interno y sus incidencias en mejora del área administrativa de la PYME KEY PEOPLE SAC. rubro publicidad, Huancayo 2016* [Tesis para optar el título de Contador Público. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote].

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000043633>

Ocaña, L. (2016). *El control interno en la gestión de la empresa de Transportes “Huascarán” S.A. 2015* [Tesis para obtener el título profesional. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote].

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000042580>

Rimac, R. (2017). *Control interno y su influencia en el proceso de abastecimiento del ministerio de transportes y comunicaciones de Huaraz – 2017* [Tesis para obtener el título profesional. Universidad Cesar Vallejo].

http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/13384/rimac_mr.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Rusenias, R. (1999). *Manual de Control Interno*. Editorial Macchi. Argentina Buenos Aires. Recuperado de http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material__consulta_ci.pdf
- Sarrin, P. (2017). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: caso empresa de servicios de transporte de pasajeros en auto Señor De Mayo S.R.L - Casma, 2016* [Tesis para obtener el título profesional. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000046785>
- Villanueva, Y. (2018). *Implementación de los sistemas de control interno en las empresas de servicios del Perú: caso de la empresa Cecisa de la Provincia de Sihuas 2013* [Tesis para obtener el título profesional. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000047660>
- Yarupaita, R. (2017). *El control interno en la optimización de la gestión administrativa de las MYPES tecnológicas de la información del Perú: caso DAE & SOLUCIONES S.A.C. rubro servicio – chilca, 2016* [Tesis para optar el título de Contador Público. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000043626>

ANEXOS

Anexo 1: Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS PROGRAMA DE CONTABILIDAD

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la Municipalidad para desarrollar el trabajo de investigación denominado **“El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la empresa de transportes Marquito S.A.C. de la provincia de Huaraz, periodo 2019”** La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación

Encuestador (a):

Fecha: .../...../.....

1. ¿La empresa cuenta con código de ética institucional suscrito por la Alta Dirección?
 - a) Sí
 - b) No
 - c) No responde

2. ¿La empresa tiene su estructura orgánica–Organigrama?
 - a) Sí
 - b) No
 - c) No responde

3. ¿La empresa evalúa los riesgos empresariales?
 - a) Sí
 - b) No
 - c) No responde

4. ¿En la empresa establecen procedimientos para la administración de riesgos?
- a) Sí
 - b) No
 - c) No responde
5. ¿La gerencia y el personal cumplen con las actividades designadas?
- a) Sí
 - b) No
 - c) No responde
6. ¿La empresa cuenta con procesos diseñados, documentados e implementados?
- a) Sí
 - b) No
 - c) No responde
7. ¿Cuentan con procedimientos documentados para el funcionamiento de los sistemas de información?
- a) Sí
 - b) No
 - c) No responde
8. ¿Se cumple la función de supervisión adecuadamente?
- a) Sí
 - b) No
 - c) No responde

9. ¿Tienen registro de medidas adoptadas para desarrollar oportunidades de mejora?

- a) Sí
- b) No
- c) No responde

10. ¿La empresa cuenta con un comité para evitar que no ocurran hechos no deseados?

- a) Sí
- b) No
- c) No responde

11. ¿La empresa cuenta con un comité de auditores?

- a) Sí
- b) No
- c) No responde

12. ¿La empresa estimula al personal?

- a) Sí
- b) No
- c) No responde

13. ¿Conoce sus objetivos y metas de la empresa?

- a) Sí
- b) No
- c) No responde

14. ¿Los recursos humanos Y materiales son utilizados racionalmente?
- a) Sí
 - b) No
 - c) No responde
15. ¿El personal cumple con las normas a las cuales está sujeto la empresa?
- a) Sí
 - b) No
 - c) No responde
16. ¿Se establece una buena evaluación al desempeño del personal?
- a) Sí
 - b) No
 - c) No responde
17. ¿Con frecuencia son revisadas las actividades y tareas realizadas el personal?
- a) Sí
 - b) No
 - c) No responde
18. ¿Se lleva a cabo actividades de seguimiento de resultados?
- a) Sí
 - b) No
 - c) No responde

19. ¿La empresa lleva un control de los efectivos que ingresan?


- a) Sí
- b) No
- c) No responde

20. ¿La empresa realiza charlas con especialistas sobre la seguridad?

- a) Sí
- b) No
- c) No responde

Muchas gracias

Anexo 2: Consentimiento informado


UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS
(Ciencias Sociales)

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

La presente investigación se titula El Control Interno y su Incidencia En La Gestión Administrativa De Empresa De Transportes MARQUITO SAC y es dirigido por SOLIS SOTELO SUSANA GUADALUPE, investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es: DETERMINAR EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA EMPRESA DE TRANSPORTES MARQUITO SAC DE LA PROVINCIA DE HUARAZ

Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará diez minutos de su tiempo.

Su participación en la investigación es completamente voluntaria y anónima. Usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Si tuviera alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formularla cuando crea conveniente.


Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través de su correo electrónico. Si desea, también podrá escribir al correo solisvalentina93@gmail.com para recibir mayor información. Asimismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote.


Si está de acuerdo con los puntos anteriores, complete sus datos a continuación:

Nombre: MELGAREJO DAMIAN JUAN TOMAS

Fecha: 09-01-2021

Correo electrónico: gel_700@hotmail.com

Firma del participante: 

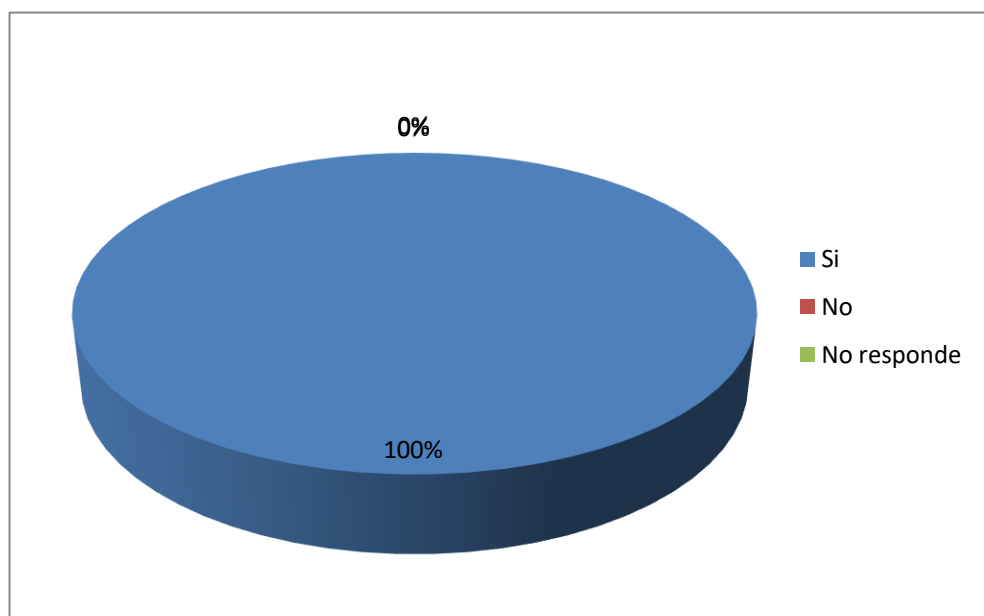
Firma del investigador (o encargado de recoger información): 

CIEI VERSION 001 Aprobado 24-07-2020

Anexo 3: Figuras

Figura 1

Cuentan con código de ética institucional suscrito por la Alta Dirección.

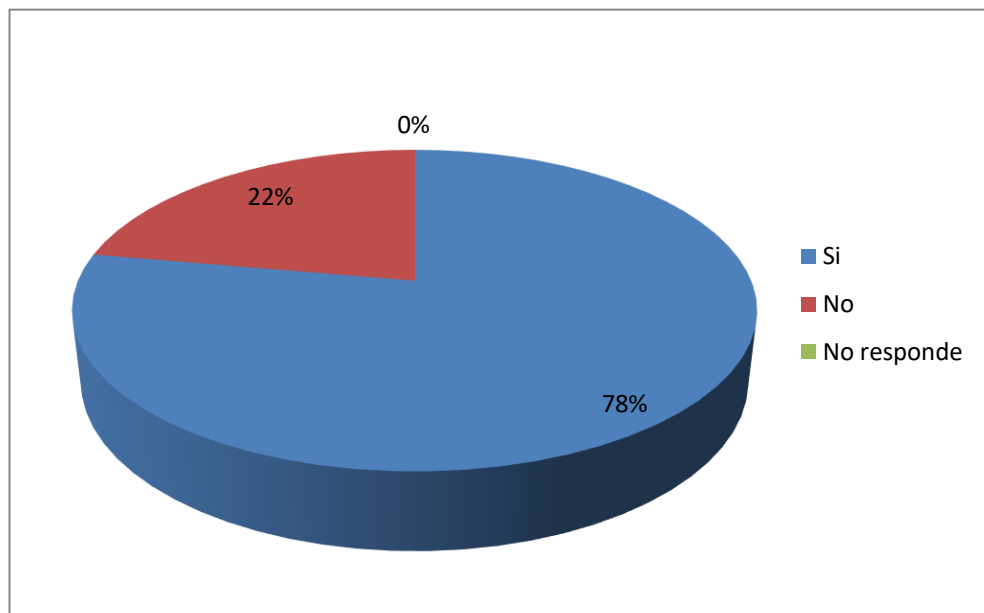


Fuente: Tabla 1

Interpretación: el 100% respondió que sí cuentan con código de ética institucional suscrito por la Alta Dirección.

Figura 2

Tienen su estructura orgánica – Organigrama.

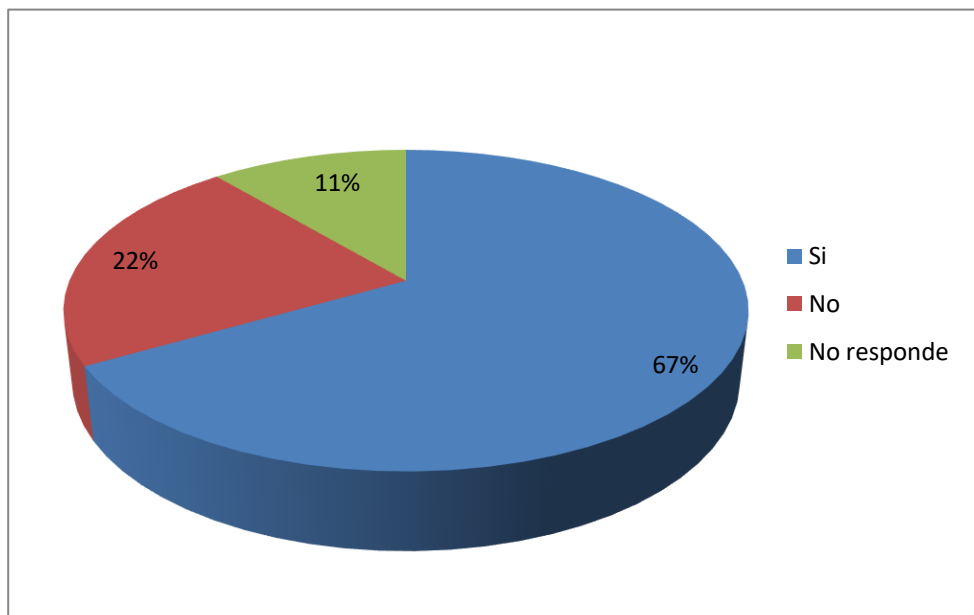


Fuente: Tabla 2

Interpretación: el 78% respondió que tienen su estructura orgánica – Organigrama y el 22% respondió que tienen su estructura orgánica – Organigrama.

Figura 3

Evalúan los riesgos empresariales.

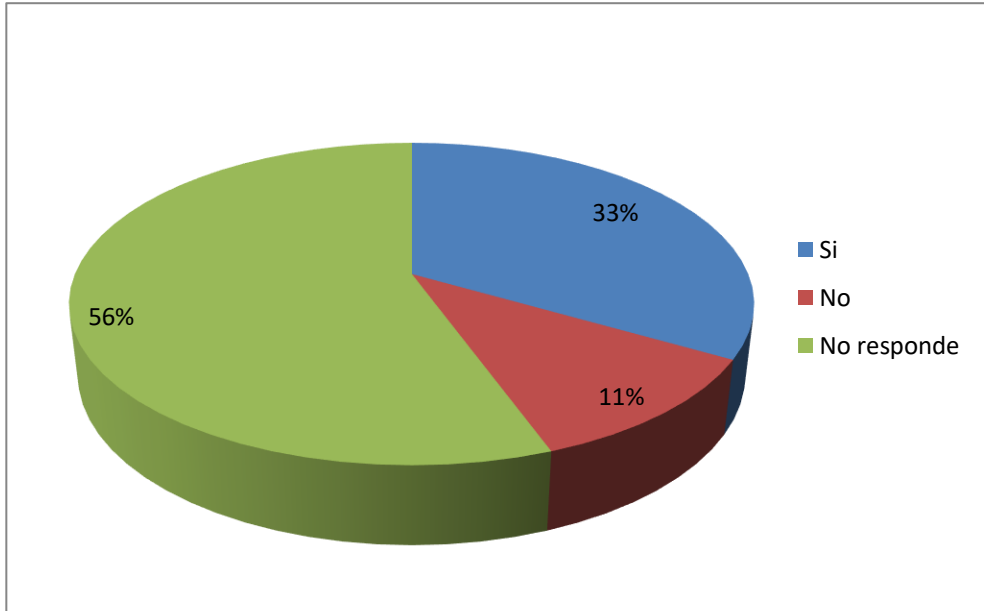


Fuente: Tabla 3

Interpretación: el 67% dijo que evalúan los riesgos empresariales, el 22% dijo que no evalúan los riesgos empresariales y el 11% no respondieron a la pregunta formulada.

Figura 4

Establecen procedimientos para la administración de riesgos.

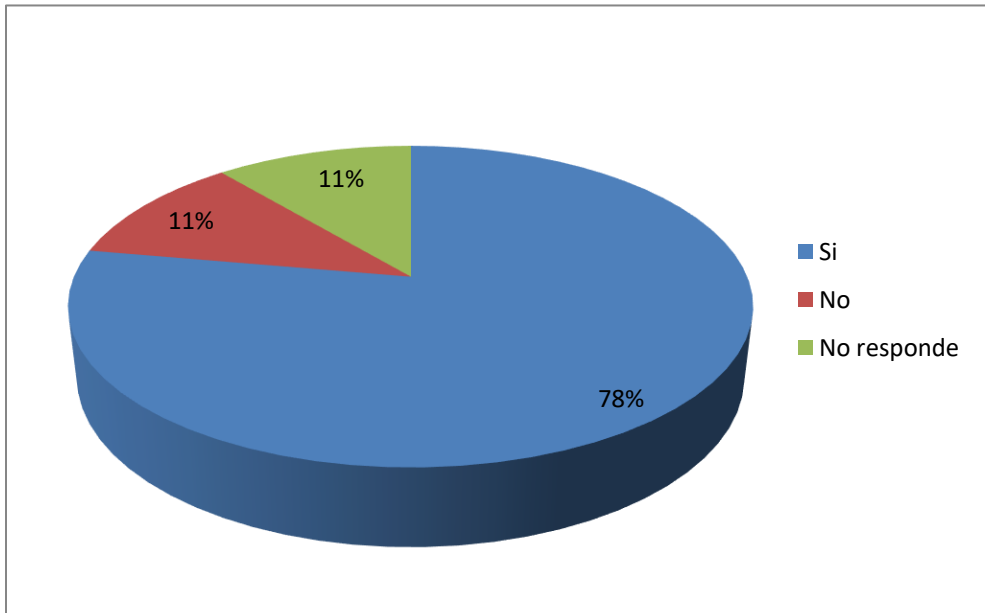


Fuente: Tabla 4

Interpretación: el 33% respondió que establecen procedimientos para la administración de riesgos, el 11% respondió que no establecen procedimientos para la administración de riesgos y el 56% no respondió a la pregunta formulada.

Figura 5

Cumplen con las actividades designadas.

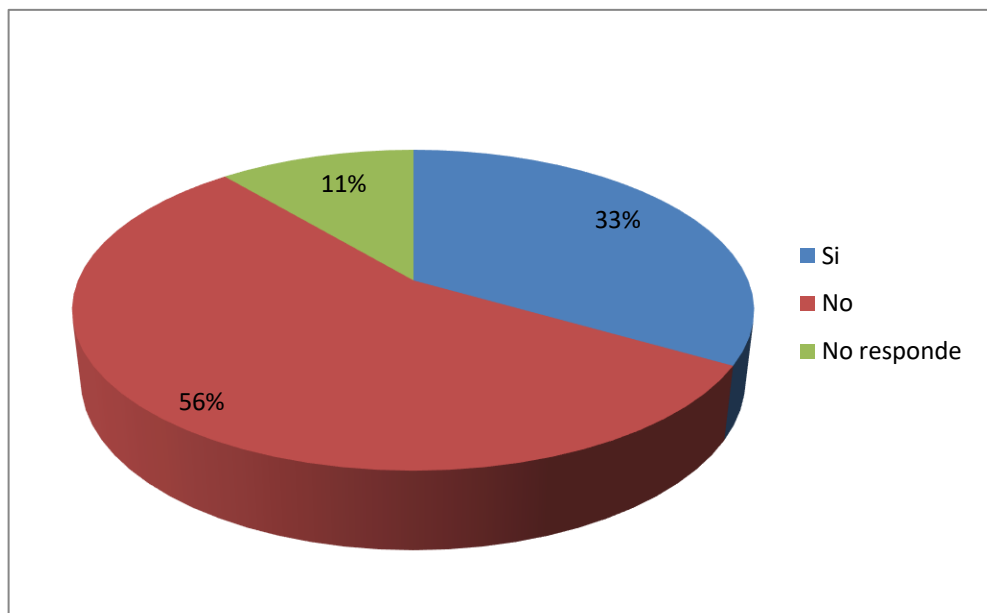


Fuente: Tabla 5

Interpretación: el 78% dijeron que cumplen con las actividades designadas, el 11% dijeron que no cumplen con las actividades designadas y el 11% no respondieron a la pregunta.

Figura 6

Cuentan con procesos diseñados, documentados e implementados.

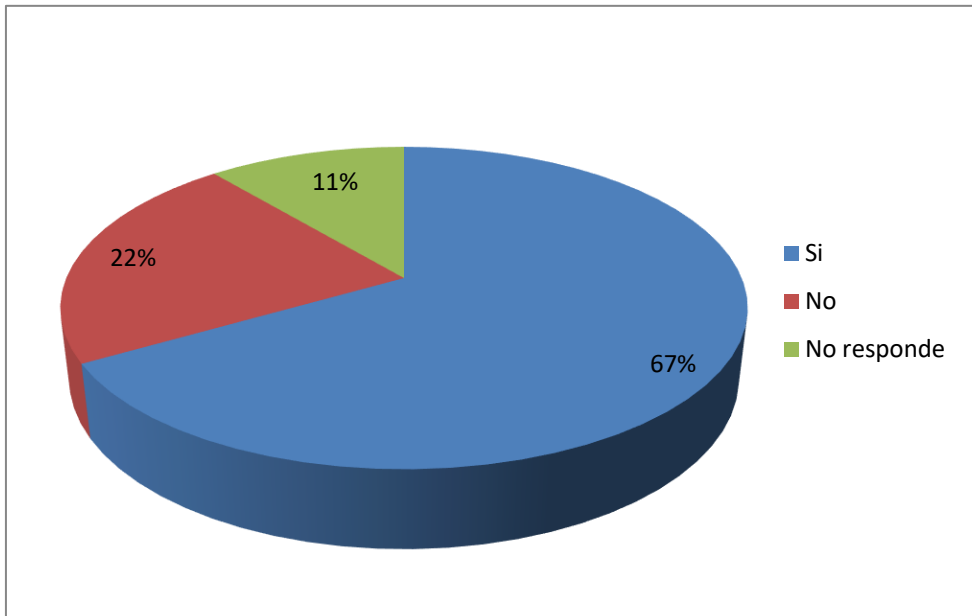


Fuente: Tabla 6

Interpretación: el 33% respondieron que cuentan con procesos diseñados, documentados e implementados, el 56 % respondieron que no cuentan con procesos diseñados, documentados e implementados y el 11% no respondieron a la pregunta.

Figura 7

Cuentan con procedimientos documentados para el funcionamiento de los sistemas de información.

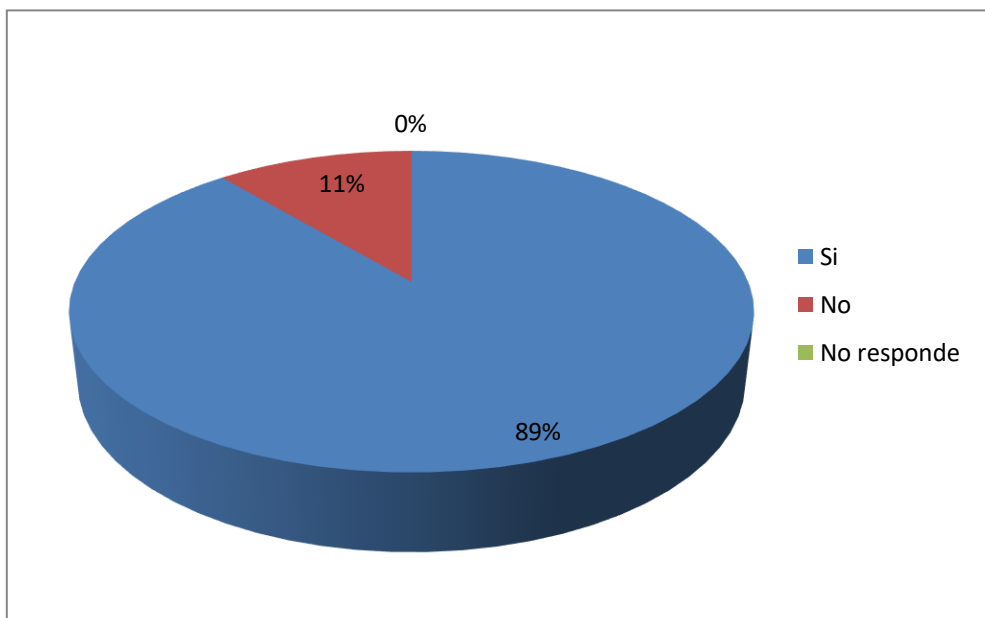


Fuente: Tabla 7

Interpretación: el 67% dijeron que cuentan con procedimientos documentados para el funcionamiento de los sistemas de información, el 22% dijeron que no cuentan con procedimientos documentados para el funcionamiento de los sistemas de información y el 11% no respondieron a la pregunta.

Figura 8

Cumplen la función de supervisión adecuadamente.

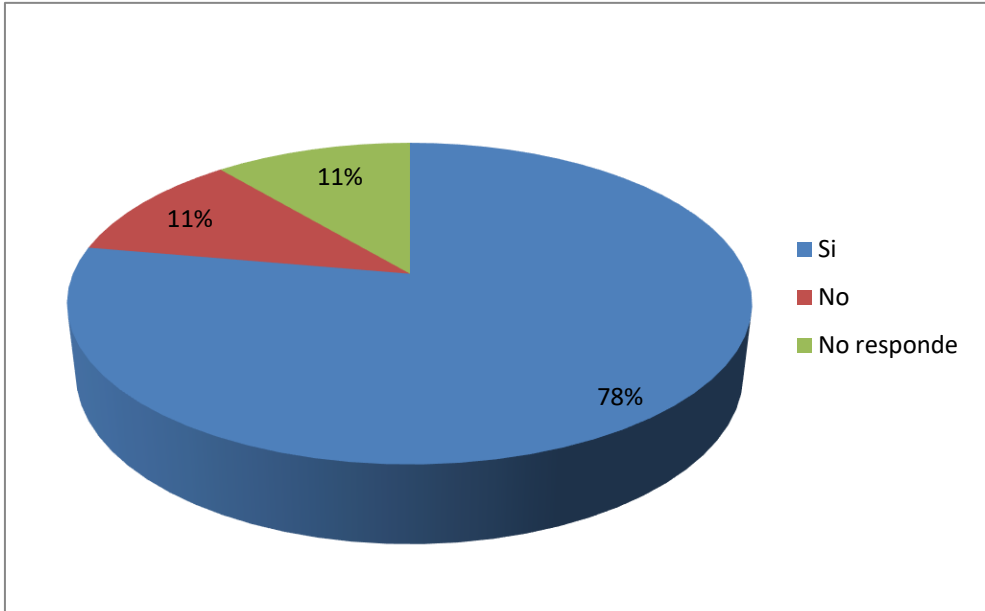


Fuente: Tabla 8

Interpretación: el 89% respondieron que cumplen con la función de supervisión adecuadamente, el 11% respondieron que no cumplen con la función de supervisión adecuadamente.

Figura 9

Tienen registro de medidas adoptadas para desarrollar oportunidades de mejora.

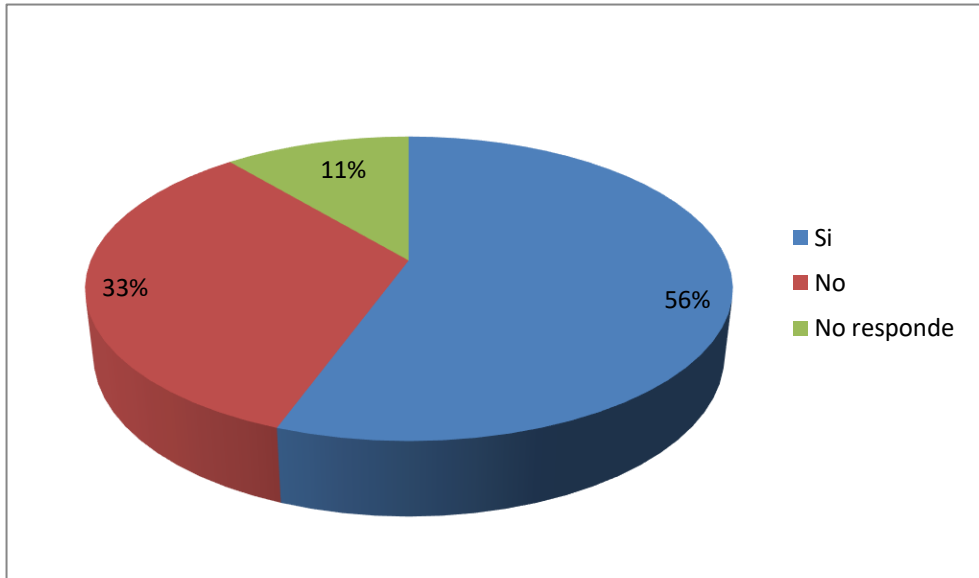


Fuente: Tabla 9

Interpretación: el 78% dijeron que tienen registro de medidas adoptadas para desarrollar oportunidades de mejora, el 11% dijeron que no tienen registro de medidas adoptadas para desarrollar oportunidades de mejora y el 11% no respondieron a la pregunta.

Figura 10

Cuentan con un comité para evitar que no ocurran hechos no deseados.

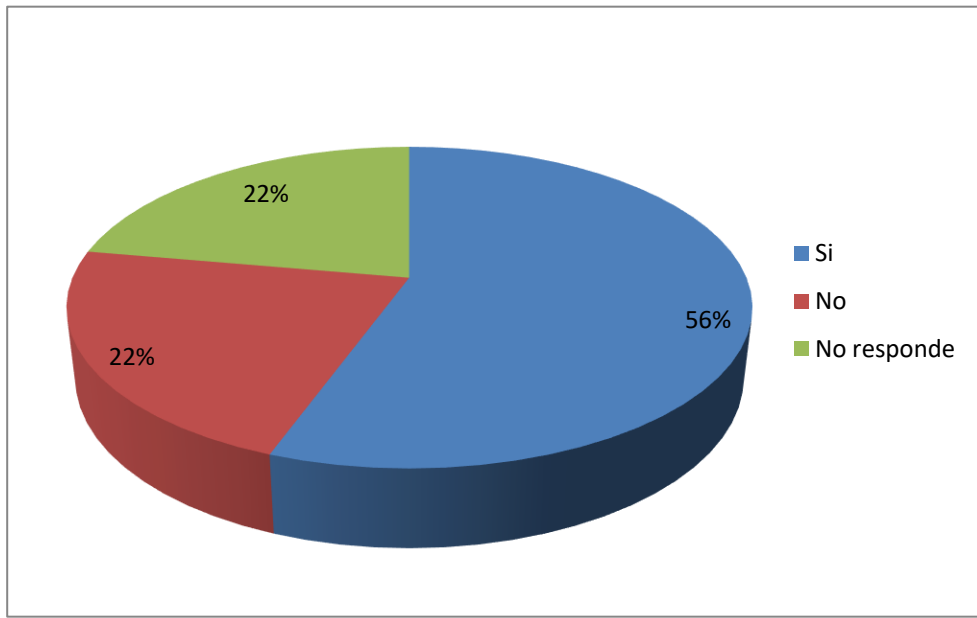


Fuente: Tabla 10

Interpretación: el 56% respondieron que cuentan con un comité para evitar que no ocurran hechos no deseados, el 33 % respondieron que no cuentan con un comité para evitar que no ocurran hechos no deseados y el 11% no respondieron a la pregunta.

Figura 11

Cuentan con un comité de auditores.

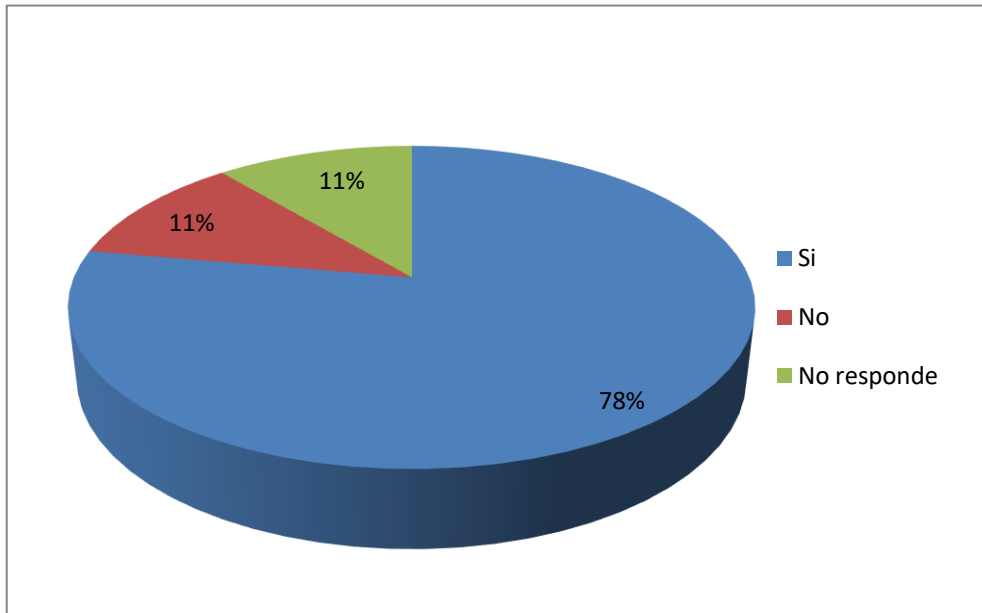


Fuente: Tabla 11

Interpretación: el 56% dijeron que cuentan con un comité de auditores, el 22% dijeron que no cuentan con un comité de auditores y el 22% no respondieron a la pregunta.

Figura 12

La empresa estimula al personal.

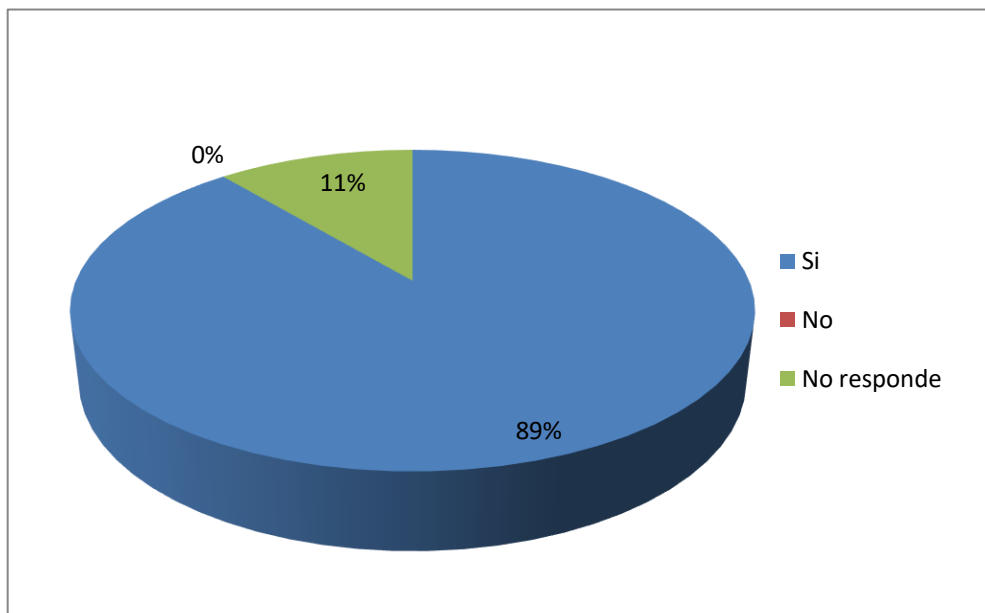


Fuente: Tabla 12

Interpretación: el 78% respondieron que la empresa estimula al personal, 11% respondieron que la empresa no estimula al personal y el 11% no respondieron a la pregunta.

Figura 13

Conocen sus objetivos y metas de la empresa.

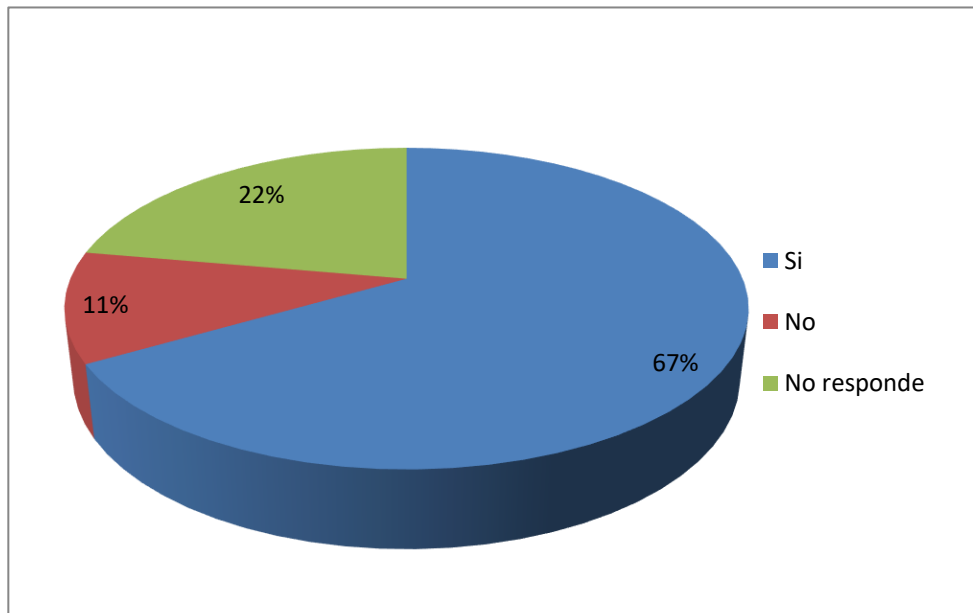


Fuente: Tabla 13

Interpretación: el 89% dijeron que conocen sus objetivos y metas de la empresa, el 11% no respondieron a la pregunta.

Figura 14

Los recursos humanos Y materiales son utilizados racionalmente.

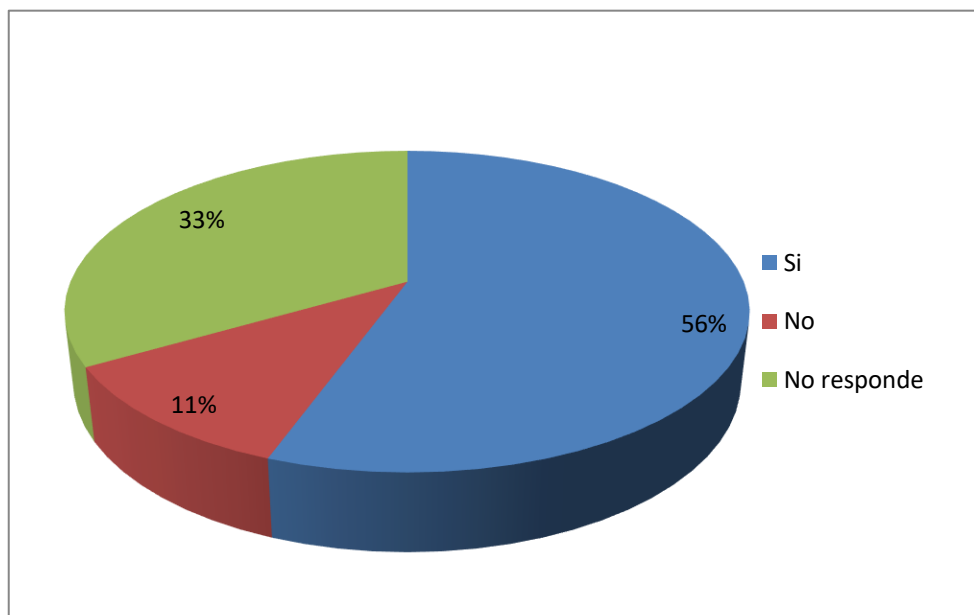


Fuente: Tabla 14

Interpretación: el 67% respondieron que los recursos humanos y materiales son utilizados racionalmente, el 11% respondieron que los recursos humanos y materiales no son utilizados racionalmente y el 22% no respondieron a la pregunta.

Figura 15

Cumplen con las normas a las cuales está sujeto la empresa.

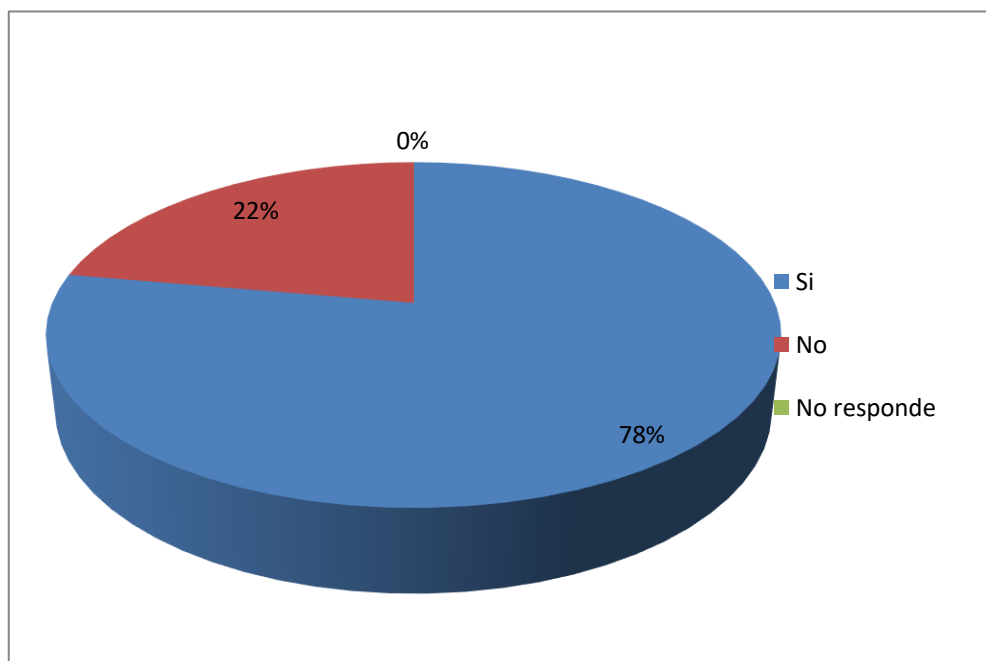


Fuente: Tabla 15

Interpretación: el 56% dijeron que cumplen con las normas a las cuales está sujeto la empresa, el 11% dijeron que no cumplen con las normas a las cuales está sujeto la empresa y el 33% no respondieron a la pregunta.

Figura 16

Se establece una buena evaluación al desempeño del personal.

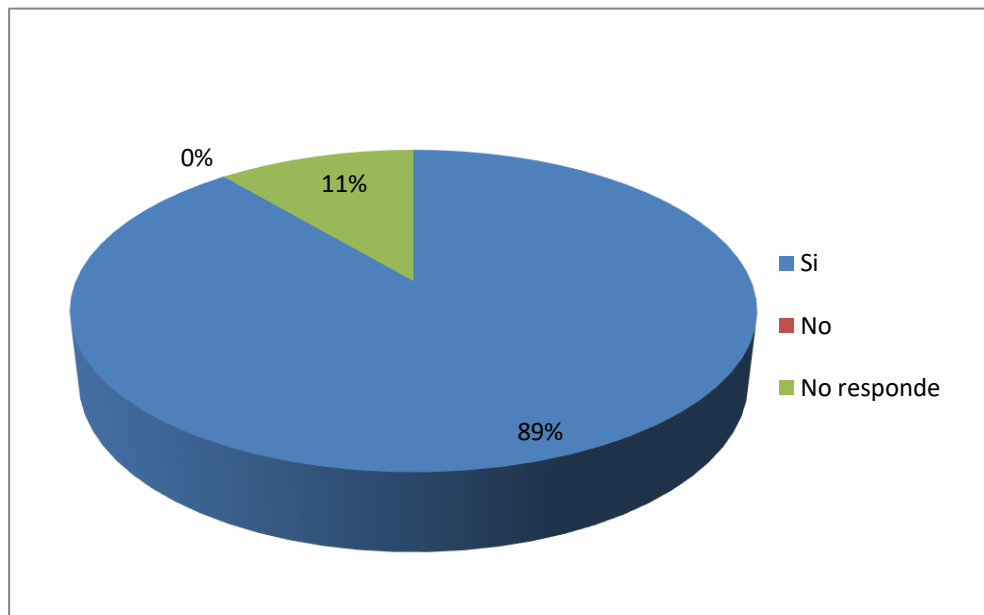


Fuente: Tabla 16

Interpretación: el 78% respondieron que al se establece una buena evaluación desempeño del personal, el 22% respondieron que no se establece una buena evaluación desempeño del personal.

Figura 17

Con frecuencia son revisadas las actividades y tareas realizadas por el personal.

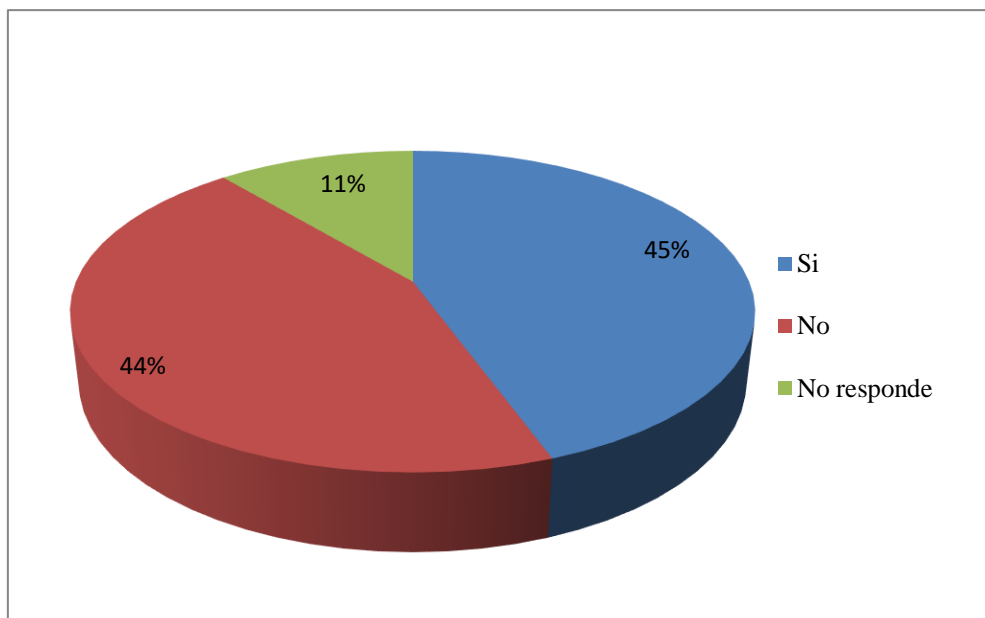


Fuente: Tabla 17

Interpretación: el 89% dijeron que con frecuencia son revisadas las actividades y tareas realizadas por el personal y el 11% no respondieron a la pregunta.

Figura 18

Se lleva a cabo las actividades de seguimiento de resultados.

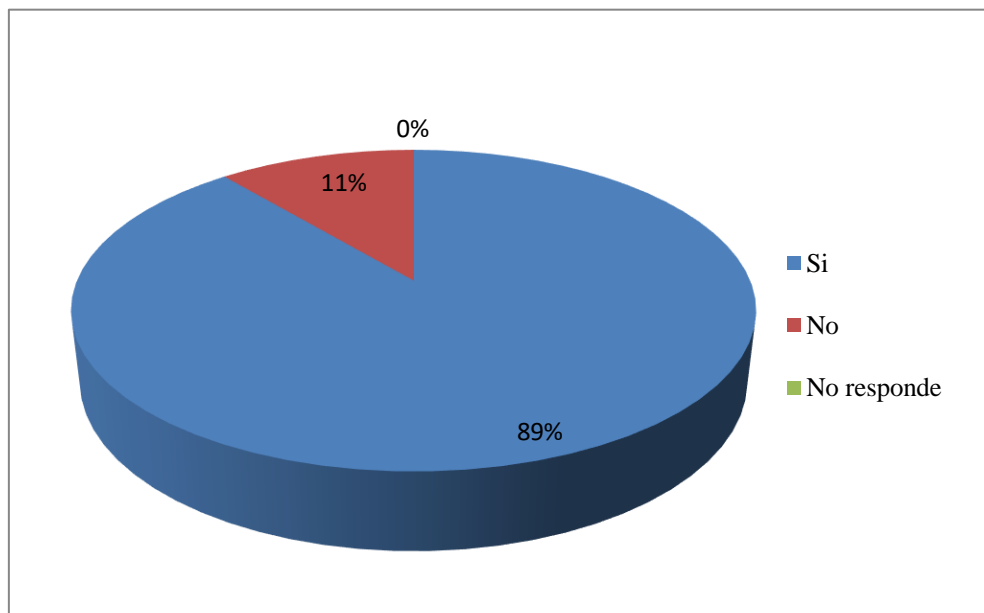


Fuente: Tabla 18

Interpretación: el 44% respondieron que se lleva a cabo las actividades de seguimiento de resultados, el 44% respondieron que no se lleva a cabo las actividades de seguimiento de resultados y el 11% no respondieron a la pregunta.

Figura 19

La empresa lleva un control de los efectivos que ingresan.

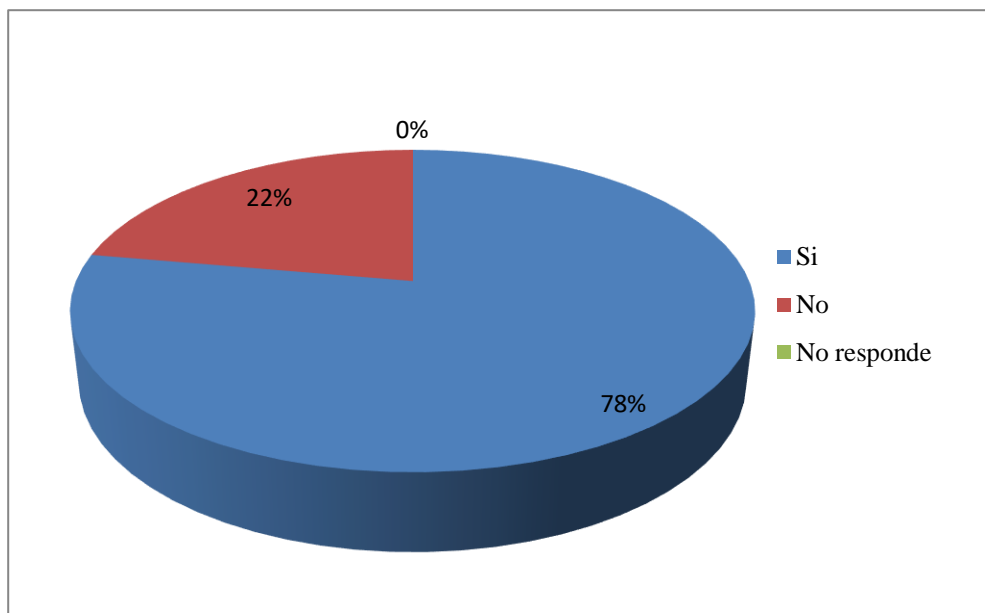


Fuente: Tabla 19

Interpretación: el 56% dijeron que la empresa la empresa lleva un control de los efectivos que ingresan, el 11% dijeron que la empresa no lleva un control de los efectivos que ingresan y el 33% no respondieron a la pregunta.

Figura 20

Realiza charlas con especialistas sobre la seguridad.



Fuente: Tabla 20

Interpretación: el 78% respondieron que realizan charlas con especialistas sobre la seguridad y el 22% respondieron que no realizan charlas con especialistas sobre la seguridad.