



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y  
ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y  
PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR TRANSPORTES DEL PERÚ:  
CASO EMPRESA TURISMO UNIÓN VINCHOS S.A.C. - AYACUCHO  
2017.

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

AUTORA:

CURIHUAMAN PORTAL, YULISA

ORCID: 0000-0003-3230-0895

ASESOR:

SÁNCHEZ ESPINOZA, YURI VLADIMIR

ORCID: 0000-0003-1563-9045

AYACUCHO - PERÚ

2019

## **1.-TÍTULO DE LA INVESTIGACION.**

Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector transportes del Perú: Caso Empresa Turismo Unión Vinchos S.A.C. - Ayacucho 2017.

**COMISIÓN EVALUADORA DEL INFORME FINAL DEL FIN DE CARRERA**

---

**Mg. CPCC. MARIO PRADO RAMOS  
PRESIDENTE**

---

**Dr. CPC. MANUEL JESÚS GARCÍA AMAYA  
MIEMBRO**

---

**Mg. CPCC. ANTONIO ROCHA SEGURA  
MIEMBRO**

## DEDICATORIA

Primeramente, dedico a dios por permitirme por haber llegado a este paso de la vida de mi formación profesional

A mis queridos padres Alejandro, Josefina y a mis hermanos quienes me dan la fortaleza de seguir día a día para continuar y recibir su apoyo incondicional

Al CPCC. Yuri Vladimir Sánchez Espinoza, agradecerle por la enseñanza incondicional y la comprensión hasta lograr mis objetivos.

## **AGRADECIMIENTOS**

Agradezco a Dios por la vida y por derramar muchas bendiciones hacia mi persona, los cuales me han permitido obtener muchas fortalezas, objetivos y metas.

Agradezco a mis compañeras de estudio de la universidad y la carrera profesional de la escuela de contabilidad por la comprensión e interacción en los momentos y situaciones de aprendizaje y equipos de trabajo.

## RESUMEN

El presente trabajo tuvo como objetivo general describir las principales características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector transportes del Perú: caso empresa turismo unión vinchos S.A.C., Ayacucho 2017. Es una empresa de carácter privado que presta servicio de transporte público urbano, constituida en octubre 2014, dedicado al TRANSPORTE REG. VIA TER. Con CIIU: 60214 como actividad principal y de tipo servicio NCP con CIIU: 93098 como actividad secundaria, que presta servicio de transporte de pasajeros, servicio de carga, encomiendas y giros el cual es su actividad fundamental.

El problema planteado fue ¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector transportes del Perú caso: empresa turismo unión vinchos, periodo 2017?, con metodología de tipo cualitativo y de nivel descriptivo ya que se describió las variables de la investigación. El diseño de investigación es no experimental-descriptivo-bibliográfico y documental, las técnicas son de revisión bibliográficas.

Asimismo, tenemos como conclusión que nos permitió a conocer sobre el control interno donde contribuye al fortalecimiento de la empresa turismo unión vinchos dando los alcances de las herramientas para llevar la información oportuna para lograr el objetivo de la empresa para el enfoque a los recursos y cumplimientos de los objetivos, reglamentos y política.

**Palabra clave:** control interno, empresa turismo unión vinchos.

## ABSTRAC

The main objective of this work was to describe the main characteristics of the internal control of micro and small companies in the transport sector of Peru: case of union tourism company vinchos SAC, Ayacucho 2017. It is a private company that provides urban public transport service, constituted in October 2014, dedicated to TRANSPORTATION REG. VIA TER. With ISIC: 60214 as main activity and service type NCP with ISIC: 93098 as a secondary activity, which provides passenger transport service, cargo service, orders and money orders which is its fundamental activity.

The problem was: What are the characteristics of the internal control of micro and small companies in the transport sector of Peru case: tourism company union vinchos, period 2017?, with qualitative and descriptive level methodology since the variables of the investigation. The research design is non-experimental-descriptive-bibliographical and documentary, the techniques are bibliographic review.

We also conclude that it allowed us to know about the internal control where it contributes to the strengthening of the tourism company union vinchos giving the scope of the tools to bring timely information to achieve the company's objective for the focus on resources and compliance of the objectives, regulations and policy.

**Keyword:** internal control, union tourism company vinchos.

## CONTENIDO

|   |      |
|---|------|
| TITULO DE LA INVESTIGACION.....   | iv   |
| COMISIÓN EVALUADORA DEL INFORME FINAL DEL FIN DE CARRERA.....   | v    |
| DEDICATORIA .....   | vi   |
| AGRADECIMIENTOS .....   | vii  |
| RESUMEN.....  | viii |
| ABSTRAC .....   | ix   |
| CONTENIDO .....   | x    |
| I. - INTRODUCCIÓN.....  | 1    |
| Describir la caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector transportes en el Perú. ....               | 2    |
| Describir la caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector transportes en la Región de Ayacucho. .... | 2    |
| II. – REVISION LITERARIA .....  | 4    |
| 2.1.- ANTECEDENTES: .....   | 4    |
| 2.1.1.- INTERNACIONAL:.....   | 4    |
| 2.1.2.- NACIONAL:.....  | 7    |
| 2.1.3.- REGIONAL: .....   | 9    |
| 2.2.- BASES TEÓRICAS: .....   | 12   |
| 2.2.1.- TEORIAS DE CONTROL INTERNO:.....  | 12   |
| 2.2.3.- TEORÍAS DE AUDITORIA AMBIENTAL.....   | 16   |
| 2.2.4.- TEORÍA DE AUDITORÍA DE GESTIÓN AMBIENTAL (AUDITORÍA DE RENDIMIENTO).....  | 17   |
| 2.2.5.- TEORÍA DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO AMBIENTAL (AUDITORÍA DE CONFORMIDAD).....   | 18   |
| 2.2.6.- TEORÍAS DE LAS EMPRESAS GENERALES.....  | 18   |
| 2.2.7.- TEORÍAS DESDE EL MINISTERIO DE TRANSPORTES Y COMUNICACIÓN .   | 19   |
| LA DIRECCIÓN DE TELECOMUNICACIONES DE AYACUCHO.....   | 21   |
| 2.2.8.- TEORÍAS DEL TRANSPORTES DEL PERÚ. ....  | 22   |
| 2.2.9.- TEORÍAS DE TRANSPORTISTAS URBANOS E INTERURBANOS EN LA REGIÓN DE AYACUCHO.....  | 23   |
| 2.2.10.- TEORIAS DE TRANSPORTITA URBANO DEL DISTRITO DE VINCHOS.....  | 24   |
| RESEÑA HISTORICA DEL DISTRITO DE VINCHOS. ....  | 24   |
| RESEÑA HISTORICA DE LA EMPRESA DE TRANSPORTES TURISMO UNION VINCHOS. ....   | 25   |
| RECORRIDOS POR LA EMPRESA TURISMO UNIÓN VINCHOS S.A.C.....  | 26   |



|  |    |
|--|----|
| 2.3. - MARCO CONCEPTUAL .....  | 27 |
| CONTROL INTERNO: .....   | 27 |
| QUE ES UNA EMRESA .....  | 28 |
| EMPRESAS QUE PRESTAN SERVICIOS DE TRANPORTE PUBLICO.....             | 29 |
| EMPRESA DE TRANSPORTES URBANOS EN LA CIUDAD DE AYACUCHO .....        | 29 |
| III.- HIPOTESIS .....  | 29 |
| IV.- METODOLOGÍA.....  | 30 |
| 4.1.- TIPO DE INVESTIGACIÓN: .....                                   | 30 |
| 4.2.-NIVEL DE INVESTIGACIÓN: .....                                   | 30 |
| 4.3.- DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN : .....                             | 30 |
| 4.4.- POBLACION Y MUESTRA.....                                       | 31 |
| 4.4.1.- POBLACION: .....   | 31 |
| 4.4.2.-MUESTRA: .....  | 31 |
| 4.5.- DEFINICION Y OPERACIONALIZACION DE LAS VARIABES E INDICADORES: | 31 |
| .....  | 31 |
| 4.6.- TÉCNICAS E INSTRUMENTOS:.....                                  | 31 |
| 4.6.1.-TÉCNICAS:.....  | 31 |
| 4.6.2.- INSTRUMENTOS:.....   | 31 |
| 4.7.-PLAN DE ANÁLISIS: .....   | 31 |
| 4.8.- MATRIZ DE CONSISTENCIA: .....                                  | 32 |
| 4.9.- PRINCIPIOS ÉTICO:.....   | 33 |
| V.- RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS .....                        | 33 |
| 5.1.- RESULTADOS: .....  | 33 |
| 5.2.- ANALISIS DE RESULTADO: .....                                   | 37 |
| 5.2.1.- RESPECTO AL OBJETIVO ESPECIFICO 1:.....                      | 37 |
| 5.2.2.- RESPECTO AL OBJETIVO ESPECIFICO 2:.....                      | 38 |
| 5.2.3.- RESPECTO AL OBJETIVO ESPECIFICO 3:.....                      | 38 |
| VI.- CONCLUSIONES.....   | 39 |
| 6.2.- Respecto al objetivo específico 2:.....                        | 40 |
| 6.3.- Respecto al objetivo específico 3:.....                        | 40 |
| 6.4.- Conclusión general: .....                                      | 40 |
| BIBLIOGRAFÍA.....  | 41 |
| 8. – ANEXOS.....   | 44 |

## I. - INTRODUCCIÓN

A nivel mundial, internacional y nacional y/o local es uno de los problemas en el sistema del transporte público debido a los factores externos e internos que relativamente nos influyen. En la actualidad en los países latinoamericana como Hong Kong nos indica la mejora en el transporte que tiene un buen uso sobre el sistema de congestionamiento de la red de servicio para integrar el transporte urbano.

En los países latinoamericanos, se observa que tienen un muy buen funcionamiento. A pesar de que la mayoría de los turistas los evita por su elevado precio, su funcionamiento puede sacar de apuros a cualquiera. Todos vienen con un sistema de cobranza con tarjeta bancaria e incluso algunos cuentan con conexión a wifi.

En cuanto a nivel nacional actualmente, en la Ciudad de Arequipa implementa el nuevo sistema integrado de transporte (SIT) lo cual unos 2.700 vehículos brindan el servicio de transporte urbano en Arequipa a través de 240 rutas. Aun así, hay un déficit del 30%, que, como en otras grandes ciudades del interior del país, es cubierto por colectivos y combis que operan sin autorización. La informalidad y el crecimiento del parque vehicular son un problema visible. (comercio, 2018).

En cuanto a nivel local, en la Ciudad de Ayacucho aun continuamos con la problemática del sector de transporte público donde se gestionó que se elabore un estudio vehicular sobre las condiciones geográficas de Ayacucho y el flujo vehicular en el transporte público, los vehículos sólo pueden circular 15 años, con una ampliación de cinco más, cuando se compruebe que se realizó mantenimiento del vehículo. Pasa que se va implementar gradualmente, y al comienzo se van a permitir circular unidades, desde 1984. (jornada, 2018).

El presente trabajo de investigación tiene la finalidad de desarrollar el control interno de las micro y pequeñas empresas del sector transportes del Perú: Caso Empresa Turismo Unión Vinchos S.A.C., Ayacucho 2016, ya que les permite cumplir con sus tareas de una forma objetiva, que prevalece el control dentro de nuestra sociedad.

Por ello se formuló el siguiente problema:

¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector transportes del Perú caso: empresa turismo unión vinchos, periodo 2017?

Como resultado del enunciado se planteó el siguiente objetivo general:

Describir las principales características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector transportes del Perú: caso empresa turismo unión vinchos S.A.C., Ayacucho 2016. Como objetivo específico se ha establecido lo siguiente:

Describir la caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector transportes en el Perú.

Describir la caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector transportes en la Región de Ayacucho.

Analizar y comparar las micro y pequeñas empresas del sector transportes urbanos de la Región de Ayacucho y la empresa turismo unión vinchos S.A.C.

La pertinencia con los intereses se justifica porque nos permitirá a conocer el nivel del control de las micro y pequeñas empresas del sector transportistas urbanos, y así mismo se desarrollará el buen manejo de los recursos, bienes y operaciones de la empresa donde efectuará correctamente y llegar al objetivo de sus metas en donde la investigación nos permitirá tener nuestras propias ideas sobre el control interno del sector transportistas urbanos.

Por ende, se justifica las principales características del control interno control de las micro y pequeñas empresas del sector transportistas urbanos. La finalidad de este presente trabajo es demostrar el grado del potencial del control y administración por lo tanto es justificado un buen control dentro de los transportistas urbanos.

Finalmente, el estudio nos servirá de base para realizar otros estudios similares en otros sectores de servicio para una buena satisfacción de los personales dentro del distrito de vinchos y de otro ámbito geográfico.

El esquema del presente proyecto tiene la finalidad de cumplir los objetivos planteados en el presente trabajo, dicha investigación es el siguiente: contempla, el título, introducción, el planteamiento del problema, los objetivos tanto generales como específicos, por ende, la justificación de la investigación dentro del contexto de control interno. De igual manera el proyecto de investigación contiene, el marco teórico conceptual y la metodología en el cual se incluyen contenidos relevantes que sustentan la investigación, tales como: los antecedentes de la investigación, las bases teóricas y legales, así como el marco conceptual más próximo para la definición de términos básicos del estudio y el tipo y diseño de investigación establecido, el cual sustenta la estructuración y descripción de la metodología empleada en esta investigación, así como la población y muestra del estudio. Finalmente, el proyecto incluye las referencias bibliográficas y los anexos, generado por esta técnica e instrumento investigativo, para el logro de los objetivos planteados.

## **II. – REVISION LITERARIA**

### **2.1.- ANTECEDENTES:**

#### **2.1.1.- INTERNACIONAL:**

Según, (Fernando Enrique Monascal Castro, 2010), con su tesis “**PROPUESTA DE GESTION DE CONTROL INTERNO CASO: GERENCIA DE AUDITORIA ITALVIAJES, C.A.**” tubo como objetivo proponer mejoras en la gestion del proceso de control interno en la empresa Italviajes, C.A., utiliza la metodologia la investigacion fue no experimental, es aquella que se realiza sin manipular deliberamente ante en el contexto, natural, para despues proceder a su analisis respectivo, y llega a una conclusion.

Con base a los datos recojidos y analizados, producto de las encuestas para la evaluacion del metodo de gestion del control interno en la empresa italviajes, C.A., se evidencio y abarca y quienes son los responsables de su ejecucion.

Y como recomendación tenemos :

Formular planes, objetivos, metas, estrategias y tácticas, políticas y prácticas coherentes, realizables, flexibles, funcionales y estimulante de modo que conduzcan a una administración y gerencia de auditoria competitiva.

Se propone el rediseño de Manual de Organización, Normas y Procedimientos, Descripción de Cargos Funciones, políticas y Prácticas los instructivos y formularios de trabajo que coadyuven a que la organización realice el proceso administrativo en forma exitosa.

Según, (Milagros Irasema Gallegos Pasco, 2013), con su tesis “**CONTROL INTERNO CORPORATIVO, EN LA ADMINISTRACIÓN DE TRANSPORTE TERRESTRE DE PASAJEROS A NIVEL NACIONAL E INTERNACIONAL CASO: EMPRESA**

**DE TRANSPORTES FLORES HNOS. S.R.L. EN EL PERIODO 2010-2011"**, con su objetivo Determinar la mejor manera del control Interno Corporativo en la Administración del servicio de transportes que influye en el desarrollo sostenible y rentabilidad. caso: Empresa de Transportes Flores Hnos. S.R.L. Periodo 2010-2011 opto la metodología:

Tipo descriptivo.- Según Sampiere (2002) dice: "El propósito es describir situaciones y eventos. Decir como .es y como se manifiesta determinado fenómeno. Buscar, especificar las propiedades importantes de personas, grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno que.sea sometido a análisis.

Tipo Explicativo.-Según Mario Bunge (2002) quien dice: "Van mas allá de la descripción de conceptos o fenómenos o del establecimiento de relaciones entre conceptos, están dirigidos a responder a las causas de los eventos físicos o sociales", significa que se debe explicar como debe realizarse un enfoque de control interno corporativo a los servicios de transportes de pasajeros a nivel nacional e internacional en la Empresa Flores Hnos. S.R.L., y llega auna conclusion, Se han logrado plantear las mejores políticas del control Interno corporativo para influir en la calidad de la Administración del servicio de transportes, (qué permiten fiscalizar los ingresos en efectivo, mediante un desarrollo sostenible y alcanzar una rentabilidad Muy Alta, Caso: Empresa de Transportes Flores Hnos. S.R.L. Periodo 2010-2011.

Según, (Santiago, Osnaya Lara, Sandoval Uribe, & Vasquez Flores, 2010), con su titulo de tesis **“AUDITORIA ADMINISTRATIVA APLICADA A UNAEMPRESA DE TRANSPORTE DE CARGA”**, dicho objetivo establece los alineamiento ya la secuencia de actividad a las que deberian de apegarse todas las personas facultadas para

asignar y administrar los recursos financieros para la operación integral. Es el área en la que se gestionan las acciones relacionadas con las operaciones de flujos monetarios, incluye, básicamente, la ejecución de pagos y cobros, la gestión de la caja y las diversas gestiones bancarias. La contabilidad registra dicha ejecución, utilizando la metodología; las funciones seleccionadas para su revisión fueron: tráfico, caja, liquidaciones, compras, cuentas por pagar, mantenimiento y control de llantas. En la unidad también se revisó cuentas por cobrar en razón de la estructura y contenido de este informe, las actividades más importantes de estos procesos se detalla en el anexo correspondiente:

Investigación sobre las principales operaciones propias de cada función o proceso, así como sus puntos de conexión con otros departamentos, áreas o actividades, el software u bases de datos tanto de referencia como dinámicas que utilizan en el registro, consulta y validación de las operaciones.

Recopilación y análisis de la información y documentos relativos a los procedimientos de control interno establecidos y de las prácticas seguidas, en los procesos operativos revisados, identificando así mismo los riesgos inherente a dicha actividad relativo a:

- ✓ La autorización de las operaciones de acuerdo con políticas establecidas.
- ✓ El procedimiento, clasificación e información de las transacciones.
- ✓ La protección, mantenimiento y salvaguarda física de sus activos de trabajo.

Por lo tanto nos da a conocer las conclusiones de acuerdo al punto de vista de los autores, en esta etapa se ha recopilado y valorado la información de las áreas producidas (tráfico), de abastecimiento de cuentas por pagar, de almacén de mantenimiento y de caja, así como del flujo de la información generada en estos procesos hacia el departamento de contabilidad.

Consideremos que la comprensión y análisis de la información recabada nos ha permitido conocer razonablemente las prácticas y procedimientos seguidos en la operación de las unidades o bases de la compañía, en el grado que requerimos para lograr el objetivo de nuestro trabajo de expresar una opinión sobre la efectividad del sistema de control en las áreas revisadas.

#### **2.1.2.- NACIONAL:**

Según, (Cardenas & Ana Rosa Cespedes Alayp, 2013), con su tesis cuyo título **“DIAGNÓSTICO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO ACTUAL EN EL PROCESO ESPECÍFICO DE LAS VENTAS DE LA EMPRESA DE TRANSPORTES ITTSABUS”**, tuvo como demostrar que el diagnóstico del sistema de control interno actual mejorará el proceso específico del área de ventas de la Empresa de Transportes Ittsabus, utilizó la metodología de la población motivo de estudio estuvo constituido por el conjunto de procesos internos de las operaciones de ventas en la Empresa de Transportes Ittsabus, y llega a una conclusión de que se ha realizado una propuesta conformada por siete recomendaciones específicas que fortalecerán las actividades de control y supervisión del área de ventas de la Empresa de Transportes Ittsabus.

Con el diagnóstico se establece la existencia de fallas en la comunicación interna, es decir, la Gerencia manifiesta que existen mecanismos de control interno, pero los demás niveles (técnico y operativo) no perciben estos mecanismos, lo que da cuenta de un problema en la comunicación de las actividades de control.

Según, (Julio Cesar Huiman Lecca, 2016), cuyo tesis titulado **“IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EFICIENTE Y EFICAZ A LAS**



**CUENTAS POR COBRAR DE LA MYPE RUBRO TRANSPORTE HUIMAN  
EIRL LA VICTORIA 2015”**, tuvo como objetivo determinar la incidencia del Control

Interno en la optimización de las cuentas por cobrar en las del distrito de La Victoria.,  
Utilizo como demostrar el diagnostico, el diseño que se ha aplicado es el no experimental.  
Mediante este método todo lo que se indica en este trabajo no requiere demostración.

El diseño no experimental se define como la investigación que se realizó sin manipular  
deliberadamente la información sobre la implementación de un adecuado Sistema de  
control interno eficiente y eficaz a las cuentas por cobrar de la MYPE rubro Transporte  
en el distrito de la Victoria.

En este diseño se observan la información que nos brinda el control interno para una  
mejora en la gestión de las MYPE, para luego tomar las mejores decisiones en beneficio  
de las MYPE, y llega a una conclusión Se logró describir la incidencia e importancia del  
control interno en las cuentas por cobrar de las MYPE, según se demuestra con la  
referencia bibliográfica de los actores en estudio.

Se pudo determinar los lineamientos para la evaluación y retroalimentación después de  
conocer la problemática actual de la falta de aplicación del efectivo sistema de control  
interno en la unidad de estudio.

Según, Lusbet Dorila Ocaña Villon (2016) con su tesis **“EL CONTROL INTERNO EN  
LA GESTIÓN DE LA EMPRESA DE TRANSPORTES “HUASCARÁN” S.A.  
2015**, con el objetivo conocer las incidencias del control interno en la gestión de la  
Empresa de Transportes Huascarán S.A. 2015, utiliza la metodología se determinó de la  
siguiente manera: el Tipo, fue Cuantitativo, Nivel, descriptivo y explicativo, sobre el

diseño: de corte transversal, teniendo en consideración la Población, total de trabajadores de la empresa de transportes Huascarán S.A.

El entorno de control aporta el ambiente en el que las personas desarrollan sus actividades y cumplen con sus responsabilidades, dentro de este entorno, el directorio y la gerencia evalúa los riesgos relacionados con el cumplimiento de determinados objetivos, en tal sentido las actividades de control de la empresa de transportes Huascarán S.A., se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las directrices para hacer frente a dichos riesgos, mientras tanto, la información relevante se capta y se comunica por toda la empresa, todo este proceso es supervisado y modificado según las circunstancias para proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos operacionales, financieros y normativos. Finalmente, todo se consolida en el buen gobierno y la optimización de las empresas de transporte urbano.

### **2.1.3.- REGIONAL:**

Según, Janina & Ramos Cuadro (2014), con su tesis **“REPERCUSIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DEL TRANSPORTE INTERPROVINCIAL DE PASAJEROS DEL DISTRITO SAN JUAN BAUTISTA”**, con su objetivo es determinar la repercusión del control interno en la gestión de las empresas de transporte interprovincial de pasajeros del distrito de San Juan Bautista, utilizando la metodología, es una investigación no experimental-transeccional, porque la información, materia de análisis, fue recogida en un solo momento, tal como ocurrieron de manera natural.

Es una investigación descriptiva-correlaciona, porque describimos la realidad en que se encuentra nuestro objeto de estudio, cuya relación de la variable dependiente e independiente permite mejorar y aclarar a través de las teorías del control interno, basado

en el modelo COCO en la gestión de las empresas de transporte interprovincial de pasajeros., y llega a una conclusión:

1.- Las correlaciones calculadas mediante el Rho de Spearman, con un 95 % de confianza y un 5 % de significancia para evaluar la relación de los propósitos del control interno y el buen gobierno de las empresas, determinan que los propósitos del control interno no han sido adecuadamente implementados en las empresas de transporte interprovincial de pasajeros del distrito de San Juan Bautista; entonces, se colige que el buen gobierno en las empresas de transporte interprovincial de pasajeros no es eficiente ni efectivo.

2.- Las correlaciones calculadas mediante el Rho de Spearman, con un 95 % de confianza y un 5 % de significancia para evaluar la relación de la capacidad del control interno y la adecuada toma de decisiones de las empresas, determinan que la capacidad del control interno no se está desarrollado de manera oportuna en las empresas de transporte interprovincial de pasajeros del distrito de San Juan Bautista; entonces, se deduce que no se ha tomado decisiones adecuadas para el beneficio de las empresas de transporte interprovincial.

3.- Las correlaciones calculadas mediante el Rho de Spearman, con un 95 % de confianza y un 5 % de significancia para la relación de la evaluación del control interno y el mejoramiento continuo en la gestión de las empresas, determinan que la evaluación del control interno no se ha realizado en forma continua en las empresas de transporte interprovincial de pasajeros del distrito de San Juan Bautista; entonces, no se garantiza el mejoramiento de la gestión para el logro de objetivos trazados en un determinado periodo.

Según, Neri Lujan Gutierrez (2015), con su tesis titulada **“LA AUDITORÍA AMBIENTAL COMO UNA HERRAMIENTA DE CONTROL PARA PREVENIR**

**LOS EFECTOS DE LA CONTAMINACIÓN DE LAS EMPRESAS DE TRANSPORTES EN LA PROVINCIA DE HUAMANGA - 2014**”, con su objetivo analizar el problema ambiental en torno al drenaje de aguas residuales y la presencia de desechos sólidos donde se encuentre y otros lugares del mundo, los entes responsables Gubernamentales y municipios son responsables directos de problemas que aquejan la población rural y urbana ya que son responsables directos de estas emisiones, ya que se analizara más las medidas y propuestas que han tomado los habitantes con el apoyo de los entes especializados en el cuidado ambiental, de los continentes para llevar a cabo un consejo internacional del problema que nos lleva poco a poco a la destrucción de un único hogar que existe en el sistema solar. Utilizando la metodología El diseño de la investigación es la estrategia a utilizar y que será necesaria para responder al problema propuesto. En este caso se tomó en consideración el diseño de campo y no experimental.

A través de Eusterio Ore Gurtierrez (2012), con su titulo **“EVALUACION DE LAS POLITICAS DE CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE URBANO DE HUAMANGA EN EL PERIODO DE MARZO A JUNIO DEL 2012”**, dicho trabajo tuvo como objetivo evaluar las politicas de control interno las empresas de transporte de urbano de huamanga en el periodo de marzo a junio del 2012. Utilizando la Metodologia existe una gran variedad de metodologias y herramientas de evaluacion incluyendo hojas de control, cuestionarios y tecnicas de flujograma, tecnicas cuantitativas, relacionadas de objetivo de control, identificando los objetivos genericos de control interno. Algunas empresas, comparan sus sistemas de control interno con los de otra identidad, lo que se conoce general mente como “benchmarking”. Llegando a una recomendación de la realizacion de la investigacion permite sugerir que para ampliar

los resultados obtenidos se debe entrevistar a los usuarios de las empresas de transporte urbano por que ellos son los mas calificados para hablar de la calidad de servicio que reciben .

## **2.2.- BASES TEÓRICAS:**

### **2.2.1.- TEORIAS DE CONTROL INTERNO:**

Según, **Samuel Alberto Mantilla B. (2013)**, con su libro de Auditoria de Control Interno puntualiza, que el control interno que son las opiniones , busqueda , deseo, aversion, donde se demuestras con nuestras propias acciones, que por consiguientes resulta las distintas formas o aplicaciones para alcanzar el control en las diferentes actividades presentadas.

COSO (Committee of Sponsoring Organizations ), el control interno es como un proceso donde se ejecuta o ejecutado por las juntas directoriales de la administracion general y personal de la entidad, los objetivos para cada uno de las entidades es resaltar la eficacia y la eficiencia de las operaciones.

El proceso del control interno tiene como componentes: ambiente de control, valoracion de riesgo, actividad de control, informacion y comunicación y monitoreo, el control interno significa cosas distintas para diferente gente, por ello origina confusion entre personas de megocio, legisladores, reguladores y otros, dando como resultado del termino.

En las lineas de COSO, las interpretaciones relacionadas con sus componentes del control interno donde se centra con sus objetivos y metas del negocio; donde los componentes son: estructura, pensamiento estrategico, planeacion interna, establecimiento de metas, benchmarking competitivo, mantenimiento de los componentes centrales, soluciones innovadoras, toma de riesgos, proceso y metodologia, generacion de incentivos,

mejoramiento continuo, valor de accionistas, informacion y analisis, orientacion a resultados, capacidad de generar respuesta y planeacion de la sucesion.

Según, **Ladino (2009)**, con su libro titulado control interno: informe Coso, define que en el mundo economico que hoy en dia fue creado la necesidad de utilizar metodologias para las diversas areas administrativas y operacionales para llegar a la competitividad al nuevo mundo empresarial donde brinda una estructura dentro de ello denominado control interno o informe COSO.

El enunciado del control interno se entiende como el proceso que ejecuta la administración con el fin de evaluar operaciones específicas con seguridad moderado en tres principales categorías: Efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas. Que de igual forma tiene cinco componentes de acuerdo a la administracion y a la operacionalidad de los cuales son: un ambiente de control, una valoración de riesgos, las actividades de control (políticas y procedimientos), información y comunicación y finalmente el monitoreo o supervisión.

El conocimiento del control interno puede así ayudar a cualquier entidad pública o privada a obtener logros específicos en su cargo con eficiencia, eficacia y economía, indicadores indispensables para el análisis, toma de decisiones y cumplimiento de metas.

En el pais de colombia se ha institucionalizado la aplicación del control interno y en las entidades del estado mediante la ley 87 del año 1993, esta ley establece los objetivos de la administracion y la forma de operacionalidad que cumplan el bienestar dentro de la institucion buscando el una gestion y control ciudadano conforme al estudio el informe COSO, a traves del informe se captara para una buena gestion y control estara el diseño, interpretación, implementación y evaluación; ley de gran efecto para el cumplimiento de

objetivos públicos en el desarrollo de las actividades propias de cada entidad, así como también facilita el accionar de los organismos de control del estado por la contraloría de la nación para su facilidad de evaluación.

### **2.2.2.- AMBIENTE CONTROL:**

El control interno enmarca el accionar de una entidad para determinar los logros y se fija el tono de la organización y sobre todo provee disciplina a través de la influencia que ejerce sobre el comportamiento del personal en su conjunto.

#### **Los principales factores del ambiente de control son:**

- La filosofía y estilo de la dirección y la gerencia.
- La estructura, el plan organizacional, los reglamentos y los manuales de procedimiento.
- La integridad, los valores éticos, la competencia profesional y el compromiso de todos.

#### **Los componentes de la organización, así como su adhesión a las políticas y objetivos establecidos.**

Las formas de asignación de responsabilidades y de administración y desarrollo del personal.

El grado de documentación de políticas y decisiones, y de formulación de programas que contengan metas, objetivos e indicadores de rendimiento.

El ambiente de control reinante será tan bueno, regular o malo como lo sean los factores que lo determinan. El mayor o menor grado de desarrollo y excelencia de éstos hará, en

ese mismo orden, a la fortaleza o debilidad del ambiente que generan y consecuentemente al tono de la organización.

Según, **Estupiñana G.R., (2006)**, con su temas control interno administrativo es la organización que adopta cada una de las empresas con sus procedimientos y sus respectivos metodos de operacionaldad para un medio adecuado de su manejo, donde se debe informar la situacion de la empresa, coordinar con los funcionarios y asegurar que si estan logrando los objetivos, establecer la eficiencia de cada uno de los personales, se debe informar si la empresa esta operando conforme a lo establecido.

Control interno contable, es la consecuencia del control administrativo donde se da la informacion como instrumento deo control interno contable, a traves se controlara las operaciones oportunamente por el importe correcto con las cuentas apropiadas, que las operaciones se efectuen con la autorizacion general, que el acceso de los activo sea autorizados por la administracion.

De igual forma pasa en los cambios de organización de control inteno, donde se ve notablenete los cambien en un tiempo de terminado ya sea en la tecnologia, nivel empresarial, en el trabajo, a traves de la reorganizacion del nuevos sistemas integrados en el esquema de la organización por el conjunto de planes, métodos, principios, normas internas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación, adoptados con el fin de procurar que todas las actividades operativas, actuaciones en general y administración de la información sean adecuadamente comunicadas y utilizadas, así como sus recursos sean utilizados razonablemente, realizándose bajo normas constitucionales y legales vigentes dentro de las políticas trazadas por la administración y en atención a una planeación estratégica de metas y objetivos.



### **2.2.3.- TEORÍAS DE AUDITORIA AMBIENTAL**

Según, **Kohler** (2012), con su enciclopedia del capítulo 54 – política en materia de medio ambiente, los Riesgos ambientales para la salud y Control de la contaminación ambiental. Asimismo, se ha tenido un especial cuidado en dedicar algunas secciones al medio ambiente en cada uno de los capítulos consagrados a los principales sectores industriales. Al considerar inicialmente la pertinencia de integrar las cuestiones ambientales en el contenido de la Enciclopedia, existía el objetivo, muy limitado, de incluir un único capítulo que fuese de utilidad como fuente de “remisión y consulta” y mostrase la creciente asociación de los problemas ambientales con el medio ambiente de trabajo y la salud y seguridad en el trabajo. Como la OIT ha venido repitiendo desde hace más de veinte años, el medio ambiente de trabajo y el entorno general constituyen las “dos caras de la misma moneda”. Los profesionales de la salud y seguridad en el trabajo saben mejor que nadie que, si investigamos el origen de la mayor parte de los principales problemas que afectan a nuestro medio ambiente, llegamos al lugar de trabajo. De modo similar, las graves consecuencias de algunos productos y sustancias químicas para la salud y seguridad actúan como un sistema de alerta precoz de las posibles consecuencias para la salud ambiental más allá del lugar de trabajo. A pesar de la evidente asociación entre el medio ambiente de trabajo y el medio ambiente general, muchos gobiernos, empresas y trabajadores continúan reaccionando a las causas y consecuencias de los problemas del medio ambiente laboral y general de forma acusadamente aislada y desigual.

Según, **Rodriguez & Jose** (2008), la planificación ambiental y la gestión ambiental están orientadas por una política ambiental, como la conducción, dirección control y administración del uso del medio ambiente mediante reglamento, normas, financiamiento y disposiciones y de igual forma el proceso de mediación de intereses y conflictos entre actores sociales sobre el medio físico natural y construido. La gestión ambiental tiene un fin fundamental al medio ambiente, focalizado con el ecosistema humano y la gestión territorial con la cual trabajara articuladamente.

Según, **Gutierrez** (2015), en su tema de auditoría ambiental que es una herramienta de planificación y gestión que le da una respuesta a las exigencias que requiere tipo de tratamiento al medio ambiente urbano, la auditoría ambiental son proyectos hechos a una gran escala que incluyen el plan general inicial del proyecto, la determinación de los controles adecuadas. Además el impacto ambiental que tendrá una empresa, en este caso será los municipios, gobierno regional y por que no decir municipios locales de cada distrito rurales a nivel de la región de ayacucho, la auditoría tiene que contar la salud y la seguridad de todos los trabajadores dentro de nuestra sociedad.

#### **2.2.4.- TEORÍA DE AUDITORÍA DE GESTIÓN AMBIENTAL (AUDITORÍA DE RENDIMIENTO).**

Evalúa el sistema de gestión de la organización, los indicadores, la efectividad, eficiencia y economía en el cumplimiento de los objetivos ambientales relacionados directamente con los aspectos administrativos, financieros y operativos en una institución o empresa que serán auditados con efectividad.

## **2.2.5.- TEORÍA DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO AMBIENTAL**

### **(AUDITORÍA DE CONFORMIDAD).**

Es la parte donde se ejecuta las actividades con incidencia ambiental tan solamente cumpliendo con la normativa.

#### **2.2.5.1.- AUDITORÍA FINANCIERA AMBIENTAL.**

El tema de valoración de los pasivos y activos ambientales de las entidades se encuentra actualmente en desarrollo. La protección ambiental constituye un eje transversal a una auditoría ambiental puede combinar aspectos de los tres tipos de auditoría, según el alcance determinado en la acción de control.

## **2.2.6.- TEORÍAS DE LAS EMPRESAS GENERALES**

Según, **Estupiñana G.R., (2006)**, la actividad económica de una empresa es realizado para intercambiar bienes y servicios donde puede participar con o sin la empresa.

Toda empresa tiene un fin de lucrativo y no lucrativo por lo tanto tiene la actividad económica donde ocurre:

- ✓ Transacciones, al comprar y pagar, vender y cobrar, vender y cobrar bienes y servicios;
- ✓ Decisiones operativas internas, que originan cambios de políticas, de precios, corrección de errores y similares.
- ✓ Decisiones externas dictadas por terceras personas, sin que ocurra intercambio alguno de bienes y servicios, como cambios en las leyes y regulaciones fiscales, cambiarias, laborales, mercantiles.
- ✓ El tiempo, a través de las acumulaciones y la depreciación.

- ✓ Actos fuera del control de la empresa: catástrofes, terremotos, inundaciones, guerras, etc.

### **2.2.6.1.-RIESGOS POTENCIALES DE TODA EMPRESA**

Para evaluar el control administrativo contable de cualquier empresa, grande o pequeña, organizada en forma rudimentaria o sofisticada, es necesario familiarizarse con las siguientes cinco actividades básicas y siete riesgos potenciales de fraude y error a que están sujetas. Donde todas las empresas tienen su actividad información básica de reconocer, calcula, clasifica, registra, resume y reporta sus ventas de bienes y servicios y las compras, compra de bienes y la paga, contrata de mano de mano de obra y la paga, mantiene el control de inventario de todos los ingresos y egresos.

Transacciones contabilizadas, que no son válidas; Transacciones realizadas, que no están contabilizadas;

- a) Transacciones, que están indebidamente valuadas;
- b) Transacciones, que están indebidamente clasificadas;
- c) Para prevenir o detectar estos siete riesgos potenciales, la empresa establece controles administrativos y contables.

### **2.2.7.- TEORÍAS DESDE EL MINISTERIO DE TRANSPORTES Y COMUNICACIÓN**

En la visión del Gobierno, cada peruano debe ser parte del esfuerzo productivo del país, un elemento esencial de la competitividad y un potencial factor en el desarrollo exportador.

Para ello, las políticas públicas que fortalecen las capacidades laborales y que promueven la inversión son elementos fundamentales de la estrategia de la administración del presidente Ollanta Humala. En esta perspectiva, el Ministerio de Transportes y

Comunicaciones (MTC) está abocado a la construcción de infraestructura que permita, entre otros beneficios, mejorar los servicios de transportes y comunicaciones, impulsar la diversificación productiva y fortalecer la educación.

En el sector transportes, las inversiones que promueve el MTC permiten mejorar la calidad de vida de la población y la interconexión de los productores de las distintas regiones con los mercados locales e internacionales. Esto se logra mediante proyectos que comprenden la ampliación de los servicios en puertos y aeropuertos, la instalación y el reemplazo de puentes, la construcción y rehabilitación de carreteras, la consolidación de la infraestructura ferroviaria, entre otros. Para ejecutarlos se vienen utilizando tanto los mecanismos de inversión pública, como las concesiones. Todas estas iniciativas forman parte de un esfuerzo histórico sin precedentes que busca crear las condiciones de desarrollo que las regiones han esperado a lo largo de los años. Veamos aquellas que se vienen trabajando en Ayacucho.

El Ministerio de Transportes y Comunicaciones (MTC) está enfocado en garantizar una Mayor integración física en el país. Desde la perspectiva de un ciudadano, las mejoras en la conectividad vial, con carreteras pavimentadas, le permiten desplazarse en menores tiempos y con una mayor calidad y seguridad, todo lo cual impacta positivamente en su bienestar. Desde una perspectiva empresarial, la visión de MTC es logística: mientras haya más vías de transporte eficientes, mejores serán la transitabilidad y el acceso a mercados nacionales e internacionales. Esto impulsará la competitividad de los productos peruanos e impactará significativamente en la economía nacional.

## **LA DIRECCIÓN DE TELECOMUNICACIONES DE AYACUCHO.**

La Dirección de Telecomunicaciones es un órgano de línea de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Ayacucho, encargada de garantizar la operatividad de los sistemas de Radio y Televisión del Proyecto, PACC, CPACC, así como promover el desarrollo de las Telecomunicaciones en la Región de Ayacucho. La Dirección de Telecomunicaciones viene desarrollando las siguientes funciones:

Formular, aprobar, ejecutar, evaluar, dirigir, controlar y administrar los planes y políticas en materia de telecomunicaciones de la región, de conformidad con las políticas nacionales y los planes sectoriales.

- a) Promover, ejecutar y concesionar los proyectos regionales de telecomunicaciones de su competencia, en concordancia con la normatividad nacional y los convenios internacionales. Asimismo, promover la inversión privada en proyectos de telecomunicaciones, de acuerdo a la ley de la materia.
- b) Fomentar y fortalecer el desarrollo de medios de comunicación regional y de una red pública de comunicaciones en la Región.
- c) Coordinar con el Gobierno Nacional las autorizaciones de las estaciones de radio y televisión regional y el Gobierno Nacional otorga las licencias correspondientes, en armonía con las políticas y normatividad nacional y los convenios internacionales.
- d) Participar en los proyectos de comunicaciones a cargo del Gobierno Nacional.
- e) Mantenimiento y reparación de las 253 estaciones de TV-FM y 61 estaciones de HF transferidas por parte del Ministerio de Transportes y Comunicaciones a nivel de la región de Ayacucho.

### **2.2.8.- TEORÍAS DEL TRANSPORTES DEL PERÚ.**

Según, el **Ministerio de Comercio Exterior y Turismo (2015)**, en el país existen muchos agentes económicos que realizan operaciones de comercio por lo que tienen que movilizar sus mercancías hacia y desde el puerto y/o aeropuerto más próximo a fin de llegar hasta su destino; para ello emplean el sistema de transporte terrestre. El transporte de carga por carretera tiene como rol principal aportar funcionalidad al comercio de bienes, puesto que permite la recolección, movilización, almacenaje y entrega de los productos. Así, hace viables las transacciones comerciales dentro de cuyos términos se asume la responsabilidad de entrega hasta el lugar donde se ubica el cliente final.

¿Cómo ha evolucionado el sector transportes en la economía del Perú?; El transporte es una demanda derivada del intercambio comercial, puesto que sirve para movilizar las mercancías que se comercializan ya sea a nivel nacional o internacional. En consecuencia, la oferta de servicios de transporte constituye una condición necesaria para sostener el crecimiento económico de un país. La capacidad de movilización de carga del sector transporte, la calidad de sus servicios y el nivel de sus precios tienen una incidencia muy significativa sobre el total de la economía. En la siguiente figura se muestra cómo el PBI del sector transporte evoluciona de manera directamente proporcional con el PBI del Perú, (pág. 9).

Según, Escorza (2016), El Perú es un país de ciudades que se encuentran en distintas fases de crecimiento y que enfrentan diferentes retos acordes a su geografía y a sus actividades económicas principales. Sin embargo, un problema común a todas las ciudades peruanas es la falta de un adecuado sistema de transporte que facilite los desplazamientos de

personas y bienes. Las políticas públicas, reflejadas en la gestión del transporte y obras, junto a las demandas ciudadanas, en particular de los conductores de vehículos, han estado orientadas a favorecer al auto privado y no a plantear soluciones que se centren en la movilidad sostenible como eje de desarrollo para ofrecer distintas formas de movilizarse que prioricen, sobre todo, al transporte público y también al peatón y al ciclista.

Esta situación se agrava en la ciudad de Lima, donde la concentración poblacional, de actividades económicas y sobre todo la expansión urbana es mucho mayor al resto de ciudades del país. Por ende, la cantidad de viajes realizados al día es muy superior y los patrones de desplazamiento son más complejos más aún porque el área metropolitana de la capital comprende dos jurisdicciones, la Provincia Constitucional del Callao y la Municipalidad Metropolitana de Lima (MML). Ambos territorios se complementan y fusionan en una mega ciudad, y por tanto, los problemas se vuelven mayores, (pág. 5).

### **2.2.9.- TEORÍAS DE TRANSPORTISTAS URBANOS E INTERURBANOS EN LA REGIÓN DE AYACUCHO**

Según, **Rondinel (2013)**, con su investigación titulada la Aplicación Web para regular a las Empresas de Transporte Urbano y disminuir la Congestión Vehicular en el Distrito de Ayacucho, 2012., El transporte público urbano es una actividad importante que permite el desplazamiento de las personas dentro de la ciudad de Huamanga, sin embargo, actualmente dicha actividad no presenta un buen funcionamiento debido a que no está adecuadamente regulado y ordenado. Lo que genera en las horas puntas, una grave congestión vehicular que produce incrementos en los tiempos de viaje, perjudicando al usuario que utiliza este servicio.



Actualmente, el servicio de transporte urbano brinda servicio con un total de 17 rutas, conforme a las autorizaciones o permisos de operación otorgadas por la Municipalidad Provincial de Huamanga. Cada ruta de transporte tiene entre 17 y 32 unidades de transporte, que en su conjunto conforman un total de 379 vehículos.

Las Empresas de transporte urbano, son unidades económicas constituidas por personas naturales o personas jurídicas, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial

Cuadro de evolución de la población a junio del 2015.

|                     | 2013           | 2014           | 2015           |
|---------------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>HUAMANGA</b>     | <b>266,390</b> | <b>271,411</b> | <b>276,443</b> |
| Ayacucho            | 110,282        | 111,845        | 113,380        |
| Acocro              | 9,887          | 10,044         | 10,199         |
| Accos Vinchos       | 5,731          | 5,839          | 5,948          |
| Carmen Alto I/      | 19,987         | 20,661         | 21,350         |
| Chiara              | 6,949          | 7,056          | 7,163          |
| Ocos                | 5,552          | 5,531          | 5,508          |
| Pacaycasa           | 3,106          | 3,149          | 3,192          |
| Quinua              | 6,198          | 6,203          | 6,200          |
| San José de Tiellas | 3,321          | 3,500          | 3,688          |
| San Juan Bautista   | 47,143         | 48,770         | 50,429         |
| Santiago de Pischa  | 1,711          | 1,755          | 1,799          |
| Socos               | 7,089          | 7,099          | 7,108          |
| Tambillo            | 5,554          | 5,635          | 5,715          |
| Vinchos             | 16,510         | 16,612         | 16,710         |
| Jesús Nazareno      | 17,370         | 17,712         | 18,054         |

Fuente: Cuadro realizado con la información obtenida de la página oficial del INEI-2015.

contemplada en la legislación vigente, que tienen como objeto desarrollar actividades de prestación de servicios de transporte urbano (Terry, 2005), citado por Rondinel (2013, pág. 8).

## **2.2.10.- TEORIAS DE TRANSPORTISTA URBANO DEL DISTRITO DE VINCHOS.**

### **RESEÑA HISTORICA DEL DISTRITO DE VINCHOS.**

El 2 de enero de 1857 fue reconocido por el Gobierno del Mariscal Ramón Castilla como el distrito de Socos-Vinchos, hasta 1957 en que se divide y son creados los distritos de

Vinchos y Socos. Los antiguos habitantes del actual distrito de Vinchos, fueron cazadores y recolectores, ubicados en aldea o pequeñas agrupaciones humanas en el valle y quebradas del río Chicllarazo, que se origina en las alturas desde la laguna de Choclococha, en los límites con Huancavelica. Siglos después estas primeras agrupaciones humanas se extendieron y descendieron hacia los valles más abrigados y benignos donde se desarrolló la cultura Warpa.

- Cuenta con Altitud: 3150 m.s.n.m.
- Distancia: 1 h 15 min (51.6 km) por Carretera 24 A, vía los libertadores.

## **RESEÑA HISTORICA DE LA EMPRESA DE TRANSPORTES TURISMO UNION VINCHOS.**

La empresa **TURISMO UNIÓN VINCHOS S.A.C.** se fundó en el año 2014, fecha en la cual se reunieron los señores conductores de la Empresas Turismo Ricra, para la creación de una nueva empresa, por la misma necesidad del mercado y la concurrencia de nuevos visitantes por la atracción turística de la zona, el cual permite constituir la empresa con denominación de sociedad anónima cerrada y se le conoció con la razón social de **TURISMO UNIÓN VINCHOS S.A.C**, con RUC: 20574773858 con domicilio principal en la Distrito de Vinchos, creándose agencias en la ciudad de Huamanga con dirección **MZA. E LOTE. 11 A.V. QUIJANO MENDIVIL** (espalda de iglesia los mormones) **AYACUCHO - HUAMANGA – AYACUCHO**. Que dan por funcionamiento sus actividades prestando servicio de transporte público urbano a partir del 28 de octubre del 2014, dedicado al **TRANSPORTE REG. VIA TER**. Con CIU: 60214 como actividad Principal y otras actividades de tipo servicio NCP con CIU: 93098 como actividad Secundaria.

## **RECORRIDOS POR LA EMPRESA TURISMO UNIÓN VINCHOS S.A.C.**

La empresa turismo unión vinchos representado por su Gerente General el sr. JANAMPA HUAMANI, Juan Cresenciano y demás conformado por su junta de socios en este caso conductores que son netamente del lugar y centro poblados del distrito de vinchos, actualmente cuenta con 22 conductores donde realizan diferentes actividades prestando servicios de transporte público de la Provincia de Huamanga al Distrito de Vinchos.

Los clientes fijos a quienes día a día son trasladados son docentes de las instituciones de inicial, primaria, secundaria, e institutos, de igual forma a la población en general. Las rutas de prestación de servicio son los lugares mencionados.

- 1) Niñobamba.
- 2) Ticllas.
- 3) Vinchos.
- 4) Paccha.
- 5) Qasanccay.
- 6) San pedro de cachi.
- 7) Culluhuancca.

Los servicios que brindan es de comodidad para el público un viaje turísticos atrayendo la riqueza natural de dichos lugares que atraen a los pasajeros mencionó uno de los pasajeros que por primera realiza el viaje como visitador a una institución al distrito.

Según (Huamaga, 2016), el reglamento de organizaciones y funciones (**ROF**), del artículo 166 dirigido por la gerencia de transportes de la Municipalidad Provincial de Huamanga, donde es un Órgano de Línea de Segundo Nivel Organizacional, encargado de planificar y administrar la gestión del transporte terrestre urbano e interurbano, tránsito peatonal y

vehicular, circulación del tránsito, señalización, seguridad vial, control técnico del transporte y el proceso de infracciones y sanciones correspondientes a su jurisdicción, dentro del marco de los dispositivos legales aplicables.

Para lo cual la empresa turismo unión vinchos trabaja de mano con el control de la subgerencias de control de transportes, cuenta con licencia de funcionamiento de prestación de servicio de transporte urbanos dentro de la región de Ayacucho.

### **2.3. - MARCO CONCEPTUAL**

#### **CONTROL INTERNO:**

El control interno no tiene el mismo significado para todas las personas, lo cual causa confusión entre empresarios y profesionales, legisladores, reguladores, etc. En consecuencia, se originan problemas de comunicación y diversidad de expectativas, lo cual da origen a problemas dentro de las empresas.

Estos problemas se agravan cuando el término "control interno", sin estar claramente definido, se utiliza en leyes, normas o reglamentos.

El Control Interno es un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos incluidos en las siguientes

Categorías:

- ✓ Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- ✓ Confiabilidad de la información financiera.

- ✓ Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas.
- ✓ El control interno es un proceso, es decir un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo.

Lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, sólo puede aportar un grado de seguridad razonable, no la seguridad total, a la conducción.

Está pensado para facilitar la consecución de objetivos en una o más de las categorías señaladas las que, al mismo tiempo, suelen tener puntos en común.

## **QUE ES UNA EMRESA**

Según, Definiciones de la pagina (<https://definicion.de/empresa/>), una empresa es una unidad económico-social, integrada por elementos humanos, materiales y técnicos, que tiene el objetivo de obtener utilidades a través de su participación en el mercado de bienes y servicios para esto, hace uso de los factores productivos (trabajo, tierra y capital). Las empresas puedan clasificarse según la actividad económica que desarrollan así, nos encontramos con empresas del sector primario (que obtienen los recursos a partir de la naturaleza, como las agrícolas, pesqueras o ganaderas), del sector secundario (dedicadas a la transformación de bienes, como las industriales y de la construcción) y del sector terciario (empresas que se dedican a la oferta de servicios o al comercio).

## **MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA -MYPES**

Según, (SUNAT, s.f.): La Micro y Pequeña Empresa es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión

empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

### **EMPRESAS QUE PRESTAN SERVICIOS DE TRANSPORTE PUBLICO.**

Según, (Monografias.com, s.f.); Transporte, medio de traslado de personas o bienes desde un lugar hasta otro. El transporte comercial moderno está al servicio del interés público e incluye todos los medios e infraestructuras implicadas en el movimiento de las personas o bienes, así como los servicios de recepción, entrega y manipulación de tales bienes. El transporte comercial de personas se clasifica como servicio de pasajeros y el de bienes como servicio de mercancías.

### **EMPRESA DE TRANSPORTES URBANOS EN LA CIUDAD DE AYACUCHO**

El transporte se refiere al traslado de personas o bienes de un sitio a otro. La empresa de transportes incluye toda la infraestructura que se necesita para realizar el movimiento de personas o productos a su destino, el transporte se refiere al traslado de personas o bienes de un sitio a otro. La empresa de transportes incluye toda la infraestructura que se necesita para realizar el movimiento de personas o productos a su destino.

### **III.- HIPOTESIS**

Mi trabajo de investigación no tiene conclusiones porque es cualitativo - descriptivo – bibliográfico documental.

## **IV.- METODOLOGÍA**

### **4.1.- TIPO DE INVESTIGACIÓN:**

El tipo de investigación es cualitativa, se limitará a describir los aspectos cualitativos de las variables en las unidades de análisis.

### **4.2.-NIVEL DE INVESTIGACIÓN:**

El nivel de la investigación es descriptivo, debido a que solo se ha limitado a describir las principales características de las variables y las unidades de análisis correspondiente.

### **4.3.- DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN :**

El diseño que se utilizará en esta investigación será no experimental – descriptivo-bibliográfico – documental. Es no experimental porque no se manipulare la variable y las unidades de análisis; es decir, la investigación se limitará a describir las características de la variable en las unidades de análisis en su contexto dado. Es descriptivo por que la investigación se limitara a describir los aspectos más importantes de la variable en las unidades de análisis correspondientes. Será bibliográfico porque para cumplir con los resultados del objetivo específico, se hará una revisión bibliográfica de los antecedentes internacional, nacional, regional pertinentes. Será documental porque la investigación también utilizará documentos por que la investigación también utilizara documentos oficiales pertinentes.

Finalmente, la investigación será de caso porque se escogerá una sola institución para hacer la investigación de campo.

#### **4.4.- POBLACION Y MUESTRA**

##### **4.4.1.- POBLACION:**

Dado que la investigación es bibliográfica, documental y de caso, no habrá población.

##### **4.4.2.-MUESTRA:**

Dado que la investigación es bibliográfica, documental y de caso, no habrá población.

#### **4.5.- DEFINICION Y OPERACIONALIZACION DE LAS VARIABES E INDICADORES:**

Dado que la investigación es bibliográfica, documental y de caso, no habrá población.

(No habrá operacionalidad de variables).

#### **4.6.- TÉCNICAS E INSTRUMENTOS:**

##### **4.6.1.-TÉCNICAS:**

Para el recojo de información se utilizara las siguientes técnicas: revisión bibliográfica, entrevista a profundidad y análisis comparativo.

##### **4.6.2.- INSTRUMENTOS:**

Para el recojo de la información se utilizará en los siguientes instrumentos: fichas bibliográficas, un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes.

#### **4.7.-PLAN DE ANÁLISIS:**

Una vez hecha la encuesta al gerente o administrador de la empresa se planteara en los siguientes resultados que se obtuvieron.



#### 4.8.- MATRIZ DE CONSISTENCIA:

| TITULO  | ENUNCIADO   | VARIABLES       | OBJETIVO GENERAL  | OBJETIVO ESPECIFICO  | METODOLOGIA   |
|---|---|-----------------|---|--|---|
| Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector transportes del Perú: caso empresa turismo unión vinchos S.A.C., Ayacucho 2017. | ¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector transportes del Perú: caso empresa turismo unión vinchos, 2017? | Control Interno | Describir las principales características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector transportes del Perú caso: empresa turismo unión vinchos S.A.C., Ayacucho periodo 2017. | <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Describir la caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector transportes en el Perú.</li> <li>2) Describir la caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector transportes en la Región de Ayacucho.</li> <li>3) Analizar y comparar las micro y pequeñas empresas del sector transportes urbanos de la Región de Ayacucho y la empresa turismo unión vinchos S.A.C.</li> </ol> | <p><b>Tipo de investigación:</b><br/>Cualitativo</p> <p><b>Nivel de investigación:</b><br/>Descriptivo</p> <p><b>Diseño:</b><br/>No experimental</p> <p><b>Población:</b><br/>No se aplica</p> <p><b>Muestra:</b><br/>No se aplica</p> <p><b>Operacionalidad:</b><br/>No se aplica</p> <p><b>Técnica:</b><br/>Revisión bibliográfica</p> <p><b>Instrumento:</b><br/>Fichas bibliográficas</p> |

#### 4.9.- PRINCIPIOS ÉTICO:

Dado que la investigación es bibliográfica, documental, se aplicará los principios éticos.

De tal manera se determinaron los siguientes principios éticos de la investigación, que en el presente trabajo de investigación se tuvo en cuenta, por tanto, se aplicaron los principios éticos como:

**Anonimato:** se aplicará la entrevista indicando al gerente o encargado que la investigación será anónima y que la información obtenida será sólo para fines de la investigación.

**Honestidad:** se informará al gerente o encargado que los fines de la investigación, es de respeto a la dignidad humana: El presente estudio se realizó teniendo en cuenta el respeto a las personas participantes y se obtendrá la información sin mediar su honra y honor.

### V.- RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS

#### 5.1.- RESULTADOS:

**5.1.1.- RESPECTO AL OBJETIVO ESPECIFICO 1:** Describir la caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector transportes en el Perú.

| AUTORES                | RESULTADOS   |
|------------------------|--|
| <b>Monascal (2010)</b> | Determina proponer las mejoras en la gestión del proceso del control interno en las empresas transportistas, ya que se observa varios fenómenos en el contexto natural para proceder al análisis respectivo. |
| <b>Gallegos (2013)</b> | Determina la mejora del control interno en la administración del servicio de transportes que influye en la sostenibilidad y  |

|                        |   |
|------------------------|---|
|                        | rentabilidad, ya que es un medio de movilidad dentro de la sociedad.  |
| <b>Cárdenas (2013)</b> | Afirma que el diagnóstico del sistema del control interno actual mejorara para el proceso del área en la empresa de transporte ya que no se encuentran los mecanismos o niveles que se perciben ante el problema de comunicación en las actividades del control |
| <b>Huiman (2016)</b>   | Determina la incidencia del control interno en la optimización de las cuentas por cobras que se utilizó el diagnostico, diseño de los delineamientos para la evaluación y retroalimentación de la problemática de la aplicación del efectivo.                   |
| <b>Lujan (2015)</b>    | Determina el problema ambiental en el entorno de las aguas residuales desechos sólidos donde se encuentran y se analizan las medidas tomados para los habitantes para el cuidado del medio ambiente   |

**5.1.2.- RESPECTO AL OBJETIVO ESPECIFICO 2:** Describir la caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector transportes en la Región de Ayacucho.

| <b>ITEMS</b>  |   | <b>RESULTADOS</b> |           |
|---|---|-------------------|-----------|
| <b>LA EMPRESA TURISMO UNION VINCHOS S.A.C. CUENTA CON UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO</b> |   | <b>SI</b>         | <b>NO</b> |
| <b>1.- AMBIENTE DE CONTROL</b>  |   |                   |           |
| 1.1   | ¿Existe la suficiente responsabilidad ante la entidad?  | x                 |           |
| 1.2   | ¿En la entidad se cuenta con talleres para explicar sobre el control y las responsabilidades? |                   | x         |
| 1.3   | ¿Existe la confiabilidad y oportunidad sobre las rendiciones de cuenta?                       | x                 |           |
| 1.4   | ¿La empresa de turismo unión vinchos cuenta con la organización del control interno?          | x                 |           |
| 1.5   | ¿La empresa tiene elaborado el plan operativo anual?  |                   | x         |
| <b>2.- EVALUACION DEL MEDIO AMBIENTE</b>  |   |                   |           |
| 2.1   | ¿La empresa aporta ante el medio ambiente?  | x                 |           |
| 2.2   | ¿La empresa hace difusiones ante la contaminación en coordinación con la población?           |                   | x         |

|                                   |  |   |   |
|-----------------------------------|--|---|---|
| 2.3                               | ¿Los aportes de la empresa es continuo o de veces en cuando ante la contaminación?   | x |   |
| <b>3.- ACTIVIDADES DE CONTROL</b> |  |   |   |
| 3.1                               | ¿La empresa ha diseñado los procedimientos para cumplir con sus objetivos propuestos ante el control interno?              |   | x |
| 3.2                               | ¿La empresa establece los procedimientos de control para asegurar la eficacia y eficiencia dentro de la entidad?           | x |   |
| 3.3                               | ¿Establecen las actividades de control sobre el proceso para elaborar el manual de organización y funciones de la entidad? | x |   |

**5.1.3.- RESPECTO AL OBJETIVO ESPECIFICO 3.-** Analizar y comparar las micro y pequeñas empresas del sector transportes urbanos de la Región de Ayacucho y la empresa turismo unión vinchos S.A.C.

| <b>ELEMENTO DE COMPARACION</b>       | <b>RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 1</b>   | <b>RESULTADO DEL OBJETIVO ESPECIFICO 2</b>   | <b>RESULTOS</b> |
|--------------------------------------|---|--|-----------------|
| <b>AMBIENTE DE CONTROL</b>           | La evaluación de la mejora del control interno en la administración del servicio de transportes que influye en la sostenibilidad y rentabilidad, ya que es un medio de movilidad del medio ambiente dentro de la sociedad. (Gallegos, 2013) | La empresa participa ante el medio ambiente pero solo en fecha prevista como por actividades que realiza la población. | Si coinciden    |
| <b>EVALUACION DEL MEDIO AMBIENTE</b> | Hacer las propuestas del cuidado del medio ambiente como de las aguas residuales  | Existe la responsabilidad, confiabilidad y oportunidad para la organización de la                                      |                 |

|                               |  |   |              |
|-------------------------------|--|---|--------------|
|                               | o residuos sólidos. ( <b>lujan, 2015</b> )   | empresa ante el medio ambiente dentro de la sociedad.   | Si coinciden |
| <b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b> | Propone a las actividades de mejoras en la gestión del proceso del control interno en las empresas transportistas, ya que se observa varios fenómenos en el contexto natural para proceder al análisis respectivo. | Establecerá los procedimientos de control y elaborar el manual de organización y de las funciones de la entidad | Si coinciden |

## 5.2.- ANALISIS DE RESULTADO:

### 5.2.1.- RESPECTO AL OBJETIVO ESPECIFICO 1:

**Monascal (2010), Gallegos (2013)**, establecen la determinación y proponen las mejoras en la gestión del proceso del control interno en las empresas transportistas y la administración del servicio de transporte ya que se observa varios fenómenos en el contexto natural para proceder al análisis de la sostenibilidad y rentabilidad respectivo ante la sociedad.

**Cárdenas (2013), Huiman (2016)**; Afirma la incidencia y el diagnóstico del sistema del control interno actual mejorara para el proceso del área y la optimización de las cuentas por cobrar que se utiliza en el diagnóstico y diseño en la empresa de transporte ya que no se encuentran los mecanismos o niveles que se perciben ante el problema de comunicación en las actividades del control.

**Lujan (2015)**, Determina el problema ambiental en el entorno de las aguas residuales desechos sólidos donde se encuentran y se analizan las medidas tomados para los habitantes para el cuidado del medio ambiente ante la circulación de los transportistas.

### **5.2.2.- RESPECTO AL OBJETIVO ESPECIFICO 2:**

En este caso se aplicó el cuestionario de preguntas sobre el control interno al gerente de la empresa Turismo Unión Vinchos, del Distrito de Vinchos-Huamanga-Ayacucho, en la cual se encontró como resultado que tiene suficiente responsabilidad del control interno y la confiabilidad y oportunidad de los integrantes o socios de la empresa, cuenta con la organización del control interno, lo cual aporta ante el medio ambiente ya que hoy en día la contaminación es excesivamente por los transportistas, y a la vez van con establecer el procedimiento y el proceso para elaborar el manual y funciones de la empresa sobre el control interno.

### **5.2.3.- RESPECTO AL OBJETIVO ESPECIFICO 3:**

Se elaboró el cuadro comparativo para obtener los resultados del objetivo específico 3, para lo cual se hace la comparación entre el objetivo específico 1 y 2 por lo tanto se obtiene los resultados.

### **Respecto al ambiente de control**

(Gallegos, 2013), Determina la mejora del control interno en la administración del servicio de transportes que influye en la sostenibilidad y rentabilidad, ya que es un medio de movilidad dentro de la sociedad, la empresa turismo unión vinchos sí coinciden con los resultados y asegura k si cumplen con la parte administrativa para una buena prestación de servicio al público que se transporta día a día.

### **Respecto a las actividades de evaluación del medio ambiente**

(Lujan, 2015), Determina el problema ambiental en el entorno de las aguas residuales desechos sólidos donde se encuentran y se analizan las medidas tomados para los habitantes para el cuidado del medio ambiente ya que es constante la contaminación ante nuestra naturaleza, la empresa turismo unión vinchos coincide con los resultados y para así tratar de evitar la contaminación en las rutas de movilización.

### **Respecto a las actividades de control**

(Monascal, 2010), Determina proponer las mejoras en la gestión del proceso del control interno en las empresas transportistas, ya que se observa varios fenómenos en el contexto natural para proceder al análisis respectivo, la empresa turismo unión vinchos tiene una buena gestión empresarial ya que hasta el momento tiene socios responsables y que arriesgan ante todo cumpliendo con los eficientemente, disminuyendo las deficiencias administrativas.

## **VI.- CONCLUSIONES**

### **6.1.- Respecto al objetivo específico 1:**

En cuanto los autores nacionales y locales, describen las características del control interno de acuerdo a las instituciones del Perú, nos determina la eficacia y eficiencia en la gestión administrativa para las mejoras en el proceso de las actividades reduciendo las dificultades y permitir el logro de los objetivos que establecen el control interno ante una empresa o institución, de igual forma contribuir sobre la contaminación ambiental que ocasiona diariamente.



## **6.2.- Respecto al objetivo específico 2:**

Respecto a la encuesta realizada fueron de 11 preguntas sobre el tema de control interno de los cuales 7 preguntas fueron contestadas con un SI y 4 preguntas fueron respondidas con un NO, haciendo el 64% y 36% respectivamente, por lo tanto la empresa turismo unión vinchos puede ser evaluado en el desarrollo estructurales y coordinados por lo cual permite lograra sus objetivos.

## **6.3.- Respecto al objetivo específico 3:**

Lo cual se hizo el análisis de comparación de los objetivos específicos 1 y 2; donde se observó que la comparación del control interno si coinciden, que permitirán el cumplimiento de los objetivos sea eficientemente y eficazmente ante la evaluación de la gestión como social, económicamente, políticamente y culturalmente con las características de responsabilidad, confiabilidad.

## **6.4.- Conclusión general:**

La presente investigación nos permitió a conocer sobre el control interno donde contribuye al fortalecimiento de la empresa turismo unión vinchos dando los alcances de las herramientas para llevar la información oportuna para lograr el objetivo de la empresa para el enfoque a los recursos y cumplimientos de los objetivos , reglamentos y política.

## BIBLIOGRAFÍA

(25 de noviembre de 2017). Obtenido de Definiciones: <https://definicion.de/empresa/>

Abad Aguilar, F., Gonzales Palacios, J., & Tavera Sosa, C. P. (2017). los mecanismos del control interno en las empresas de transporte interprovincial de pasajeros en el peru, 2016. *IN CRESCENDO*, 107.

B., S. A. (2013). *Auditoria del Control Interno* (Vol. 3° Edicion). Colombia, Bogota: Ecoe Ediciones, 2013.

Cárdenas, r. L., & Céspedes Alayo, A. R. (2013). *DIAGNÓSTICO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO ACTUAL EN EL PROCESO ESPECIFICO DE LAS VENTAS DE LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE ITTSBUS*. TRUJILLO.

Cerda, M. E. (2014). CONTROL INTERNO EN LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS Y ECONOMICOS EN LA EMPRESA AMERICA EXPRESS. *IN CRESCENDO*, 164.

comercio. (02 de febrero de 2018). reodenamiento de transporte publico.

Escorza, M. A. (agosto de 2016). Obtenido de Transporte Urbano: Como resolver la movilidad en lima y callao:  
[http://www.cies.org.pe/sites/default/files/investigaciones/dp\\_transporte\\_urbano\\_sep.pdf](http://www.cies.org.pe/sites/default/files/investigaciones/dp_transporte_urbano_sep.pdf)

Gurtierrez, E. O. (2012). *Evaluaciones de las politicas del control interno de las empresas transporte urbano de huamanga en el periodo de marzo a junio del 2012*.  
Universida de Ayacucho Ferderico Froebel, Escuela de Contabilidad, Ayacucho.

Gutierrez, N. L. (2015). *LA AUDITORÍA AMBIENTAL COMO UNA HERRAMIENTA DE CONTROL PARA PREVENIR LOS AFECTOS DE LA CONTAMINACION DE LAS EMPRESAS DE TRANSPORTES EN LA PROVINCIA DE HUAMANGA, 2014*.  
Universidad Catolica los Angeles de Chimbote, Escuela de Contabilidad, Ayacucho.

Huamanga, M. P. (2016). *www.munihuamanga.gob.pe*. Recuperado el 04 de Diciembre de 2017, de ROF: *www.munihuamanga.gob.pe*

IBAÑEZ, D. P., & ARIZA BURGOS, N. F. (2007). *DIAGNÓSTICO PARA EL MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE CONTROL*. BOGOTA.

Janina, A. P., & Ramos Cuadro, N. (2014). *Repercucion del control interno en la gestion del transporte interprovincial de pasajeros del Distrito San Juan Bautista*. Universidad Nacional San Cristobla de Huamanga, Escuela de Contabilidad, Ayacucho.

jornada. (22 de setiembre de 2018). *problematica del sector transporte*. págs. 01-03.

Kohler, L. R. (2012). *Politica en Materia de Medio Ambiente*. Enciclopedia de la OIT.

Ladino, E. (2009). *Control Interno: Informe COSO*. El Cid Editor.

Lecca, J. C. (2016). *Implemetacion de un sistema de control interno eficiente y eficaz a las cuentas por cobrar de la mype rubro transporte huiman EIRL la victoria 2015*. tesis para optar como contador publico, Universidad Catolica los Angles de Chimbote, Escuela de Contabilidad, Lima.

MERINO, K. A. (2011). *AUDITORIA DE GESTION AL AREA ADMINISTRATIVA DE LA UNION DE COOPERATIVAS DE TRANSPORTE EN TAXI DEL AZUAY (UCTTA)*.

Monografias.com. (s.f.). Recuperado el 04 de diciembre de 2017, de <http://www.monografias.com/trabajos81/transporte-publico/transporte-publico.shtml>: <http://www.monografias.com/trabajos81/transporte-publico/transporte-publico.shtml>

onascal, F. M. (2010). *Propuesta de Gestion de Control Interno Caso: Gerencia de Auditoria Italviajes, C.A*. Universidad Monteaavila, Caracas.

Pasco, M. I. (2013). *Control interno corporativo, en la administracion de transportes terrestres a nivel nacional e internacional caso: empresa de transporte flores hnos*

*S.R.L. en el periodo 2010-2011*. Univesidad Nacional Jorge BasadreGrohamann-Tacna, Escuela de contabilidad, Tacna.

R., E. G. (2006). *Control Interno y Fraudes*. Ecoe Ediciones .

Rodriguez, M., & J. M. (2008). *Planificacion Ambiental*. La Habana: Editorial Universitaria.

Rondinel, L. K. (2013). Obtenido de Aplicación Web para regular a las Empresas de Transporte Urbano y Disminuir la Congestion de Vehicular en el Distrito de Ayacucho, 2012: <https://cristiancastrop.files.wordpress.com/2013/04/paucar-rondinel-karla.pdf>

Santiago, M. C., Osnaya Lara, A., Sandoval Uribe, H., & Vasquez Flores, G. M. (2010). *Auditoria Administrativa Aplicada a una Empresa de Transporte de Carga*. Instituto Politecnico Nacional, Escuela de Superior de Comercio y administracion Santo Tomas, Mexico.

SUNAT. (s.f.). *Concepto de micro y pequeñas empresas*. Recuperado el 04 de DICIEMBRE de 2017, de [www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/define-microPequenaEmpresa.html](http://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/define-microPequenaEmpresa.html): [www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/define-microPequenaEmpresa.html](http://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/define-microPequenaEmpresa.html)

Turismo, M. d. (junio de 2015). Obtenido de Ministerio de Comercio Exterior y Turismo: [https://www.mincetur.gob.pe/wp-content/uploads/documentos/comercio\\_exterior/facilitacion\\_comercio\\_exterior/Guia\\_Transporte\\_Terrestre\\_13072015.pdf](https://www.mincetur.gob.pe/wp-content/uploads/documentos/comercio_exterior/facilitacion_comercio_exterior/Guia_Transporte_Terrestre_13072015.pdf)

VILLÓN, L. D. (2016). *EL CONTROL INTERNO EN LA GESTION DE TRANSPORTE HUASCARAN S.A. 2015*. HUARAZ.

## 8. – ANEXOS

### Anexo 01: cuestionario

#### ENTREVISTA



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de las MYPES para desarrollar el trabajo de investigación denominada Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector transportes del Perú: Caso Empresa Turismo Unión Vinchos S.A.C. - Ayacucho 2017.

#### 1.- AMBIENTE DE CONTROL

1.- ¿Existe la suficiente responsabilidad ante la entidad?

- si
- no

2.- ¿En la entidad se cuenta con talleres para explicar sobre el control y las responsabilidades?

- si
- no

3.- ¿Existe la confiabilidad y oportunidad sobre las rendiciones de cuenta?

- si
- no

4.- ¿La empresa de turismo unión vinchos cuenta con la organización del control interno?

- si
- no

5.- ¿La empresa tiene elaborado el plan operativo anual?

- si
- no

## **2.- EVALUACION DEL MEDIO AMBIENTE**

1.- ¿La empresa aporta ante el medio ambiente?

- si
- no

2.- ¿La empresa hace difusiones ante la contaminación en coordinación con la población?

- si
- no

3.- ¿Los aportes de la empresa es continuo o de veces en cuando ante la contaminación?

- si
- no

## **3.- ACTIVIDADES DE CONTROL**

1.- ¿La empresa ha diseñado los procedimientos para cumplir con sus objetivos propuestos ante el control interno?

- si
- no

2.- ¿La empresa establece los procedimientos de control para asegurar la eficacia y eficiencia dentro de la entidad?

- si
- no

3.- ¿Establecen las actividades de control sobre el proceso para elaborar el manual de organización y funciones de la entidad?

- si
- no

**anexo 02:**

**DEPARTAMENTOS DE LA REGION AYACUCHO SEGÚN LA INEI -2010, QUE CUENTA CADA CON EL SERVICIO DE TRANSPORTE URBANO DISTRITALES**

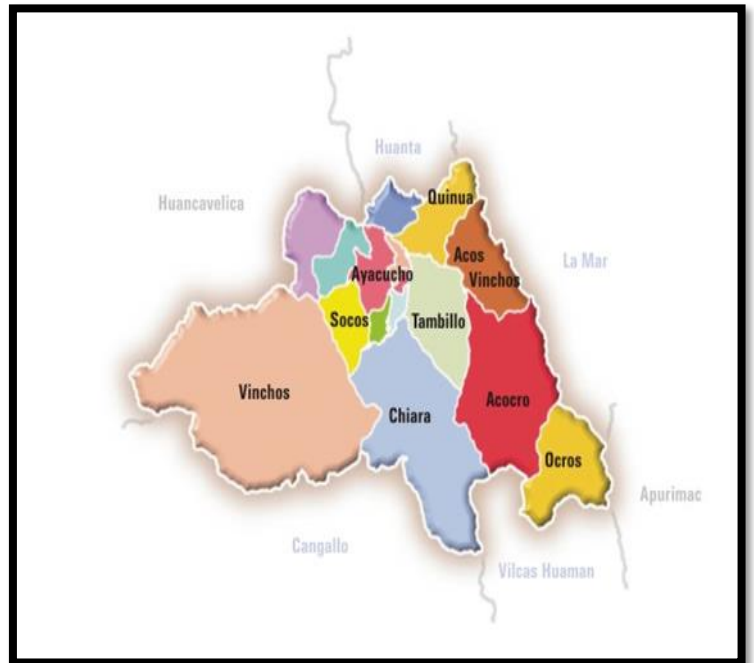
| <b>DIVISION POLITICA</b>           |                |                  |
|------------------------------------|----------------|------------------|
| Capital del Departamento: Ayacucho |                |                  |
| 11 provincias y 111 distritos.     |                |                  |
| <b>PROVINCIA</b>                   | <b>CAPITAL</b> | <b>DISTRITOS</b> |
| CANGALLO                           | CANGALLO       | 6                |
| HUANTA                             | HUANTA         | 8                |
| HUANCASANCOS                       | SANCOS         | 4                |
| HUAMANGA                           | AYACUCHO       | 15               |
| LA MAR                             | SAN MIGUEL     | 8                |
| LUCANAS                            | PUQUIO         | 21               |
| PARINACOCHAS                       | CORACORA       | 8                |
| PAUCAR DEL SARA SARA               | PAUSA          | 10               |
| SUCRE                              | QUEROBAMBA     | 11               |
| VICTOR FAJARDO                     | HUANCAPI       | 12               |
| VILCAS HUAMAN                      | VILCAS HUAMAN  | 8                |

| <b>DEPARTAMENTO DE AYACUCHO</b> |                      |                             |
|---------------------------------|----------------------|-----------------------------|
| <b>Prov. HUAMANGA</b>           | 3. Ayra              | 4. Lampa                    |
| 1. Ayacucho                     | 4. Chilcas           | 5. Marcabamba               |
| 2. Acocro                       | 5. Chungui           | 6. Ojelo                    |
| 3. Acosvinchos                  | 6. Luis Carranza     | 7. Pararca                  |
| 4. Carmen Alto                  | 7. Santa rosa        | 8. San Javier de Alpabamba  |
| 5. Chiara                       | 8. Tambo             | 9. San Jose de Ushua        |
| 6. Ocros                        |                      | 10. Sara Sara               |
| 7. Pacaycasa                    | <b>Prov. LUCANAS</b> |                             |
| 8. Quinoa                       | 1. Puquio            | <b>Prov. SUCRE</b>          |
| 9. San José de Ticllas          | 2. Aucara            | 1. Queroqamba               |
| 10. San Juan Bautista           | 3. Cabana Sur        | 2. Belen                    |
| 11. Santiago de Pischa          | 4. Carmen Salcedo    | 3. Chalcos                  |
| 12. Socos                       | 5. Chaviña           | 4. Chilcayoc                |
| 13. Tambillo                    | 6. Chiapo            | 5. Huacaña                  |
| 14. Vinchos                     | 7. Huachuas          | 6. Morcolla                 |
| 15. Jesús Nazareno              | 8. Laramate          | 7. Palco                    |
|                                 | 9. Leoncio Prado     | 8. San Pedro de Larqay      |
| <b>Prov. CANGALLO</b>           | 10. Llauta           | 9. San Salvador de Quije    |
| 1. Cangallo                     | 11. Lucanas          | 19. Santiago de Paucaray    |
| 2. Chuschi                      | 12. Ocaña            | 11. Soras                   |
| 3. Los Morochucos               | 13. Otcoca           |                             |
| 4. Maria Parado de Bellido      | 14. Saisa            | <b>Prov. VICTOR FAJARDO</b> |
| 5. Paras                        | 15. San Cristóbal    | 1. Huancapi                 |
| 6. Totos                        | 16. San Juan         | 2. Alcamenca                |
|                                 | 17. San Pedro        | 3. Apongo                   |

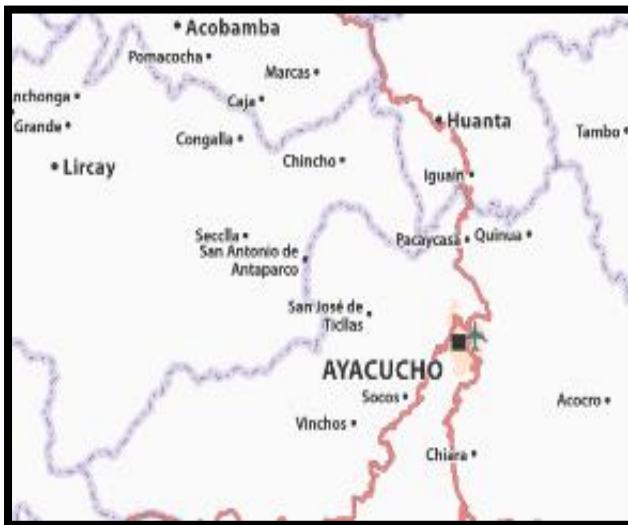
|                            |                               |                           |
|----------------------------|-------------------------------|---------------------------|
| <b>Prov. HUANCASANCOS</b>  | 18. San Pedro de Palco        | 4. Asquipata              |
| 1. Sancos                  | 19. Sancos                    | 5. Canaria                |
| 2. Carapo                  | 20. Santa Ana de Huaycahuacho | 6. Cayara                 |
| 3. Sacsamarca              | 21. Santa Lucia               | 7. Colca                  |
| 4. Santiago de Lucanamarca |                               | 8. Huamanquiya            |
|                            | <b>Prov. PARINACOCHAS</b>     | 9. Huancaraylla           |
| <b>Prov. HUANTA</b>        | 1. Cora Cora                  | 10. Hualla                |
| 1. Huanta                  | 2. Chumpi                     | 11. Sarhua                |
| 2. Ayahuanco               | 3. Coronel Castañeda          | 12. Vilcanchos            |
| 3. Huamanguilla            | 4. Pacapausa                  |                           |
| 4. Iguain                  | 5. Pulo                       | <b>Prov. VILCASHUAMAN</b> |
| 5. Luricocha               | 6. Puyusca                    | 1. Vilcashuaman           |
| 6. Santillana              | 7. San Francisco de Ravacayco | 2. Accomarca              |
| 7. Sivia                   | 8. Upahuacho                  | 3. Carhuanca              |
| 8. Llochegua               |                               | 4. Concepción             |
|                            | <b>Prov. PAUCAR DEL S. S</b>  | 5. Huambalpa              |
| <b>Prov. LA MAR</b>        | 1. Pausa                      | 6. Independencia          |
| 1. San Miguel              | 2. Colta                      | 7. Saurama                |
| 2. Anco                    | 3. Corcuilla                  | 8. Vischongo              |

**Anexo 03:**

**MAPA GEOGRAFICA DONDE ESTA UBICADO EL DISTRITO DE VINCHOS**



**UBICACIÓN O ZONIFICACION DEL DISTRITO DE VINCHOS**





## FLOTA DE LA EMPRESA TURISMO UNION VINCHOS



# CURIHUAMAN\_PORTAL\_YULISA-BACH\_DESC.docx

## INFORME DE ORIGINALIDAD

15%

INDICE DE SIMILITUD

11%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

4%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

## FUENTES PRIMARIAS

|   |   |    |
|---|---|----|
| 1 | Submitted to Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote<br>Trabajo del estudiante | 4% |
| 2 | repositorio.unfv.edu.pe<br>Fuente de Internet                                       | 4% |
| 3 | qdoc.tips<br>Fuente de Internet   | 4% |
| 4 | www.scribd.com<br>Fuente de Internet  | 4% |

Excluir citas

Apagado

Excluir coincidencias < 4%

Excluir bibliografía

Apagado