



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO EN LAS
EMPRESAS DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA
EN LA PROVINCIA DE PAITA Y SU IMPACTO EN LOS
RESULTADOS DE GESTION PERÍODO 2016.**

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

AUTORA

BACH. KATIA JACKELINE MERINO MECHATO

ASESORA

MGTR. MARIA FANY MARTÍNEZ ORDINOLA

PIURA – PERÚ

2017

**LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO EN
LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE DE CARGA
PESADA EN LA PROVINCIA DE PAITA Y SU
IMPACTO EN LOS RESULTADOS DE GESTION
PERÍODO 2016.**

JURADO EVALUADOR Y ASESOR DE TESIS

Mgtr. Donald Errol Savitzky Mendoza
Presidente

Mgtr. Jannyna Reto Gómez
Secretaria

Dr. Víctor Manuel Landa Machero
Miembro

Mgtr. María Fany Martínez Ordinola
Asesora

AGRADECIMIENTO

Le agradezco a Dios por haberme acompañado y guiado a lo largo de mi carrera, por ser mi fortaleza en los momentos de debilidad y por brindarme una vida llena de aprendizajes, experiencias y sobre todofelicidad.

Le doy gracias a mi madre Carmen Mechato Cobeñas; por apoyarme en todo momento, por los valores que me ha inculcado, y por haberme dado la oportunidad de tener una excelente educación en el transcurso de mi vida. Sobre todo por ser un excelente ejemplo de vida asegurar.

A mis hermanos Joysffer y Danilo; por ser parte importante de mi vida y representar la unidad familiar, por ser un ejemplo de desarrollo profesional a seguir, por llenar mi vida de alegrías y amor cuando más lo he necesitado. También me gustaría agradecer a mis profesores durante toda mi carrera profesional porque todos han aportado con un granito de arena a mi formación, y en especial a mi profesora de Investigación y de Tesis

de Grado, Mgtr.Maria Fany Martínez Ordinola, por su visión crítica de muchos aspectos cotidianos de la vida, por su rectitud en su profesión como docente, por sus consejos, que ayudan a formarte como persona e investigador.

Son muchas las personas que han formado parte de mi vida profesional a las que me encantaría agradecerles su amistad, consejos, apoyo, ánimo y compañía en los momentos más difíciles de mi vida. Algunas están aquí conmigo y otras en mis recuerdos y en mi corazón, sin importar en donde estén quiero darles las gracias por formar parte de mí, por todo lo que me han brindado y por todas sus bendiciones.

DEDICATORIA

A mi madre, porque creyó en mí y porque me saco adelante, dándome ejemplos dignos de superación y entrega, porque en gran parte gracias a ella, hoy puedo ver alcanzada mi meta, ya que siempre estuvo impulsándome en los momentos más difíciles de mi carrera, y porque el orgullo que siente por mí, fue lo que me hizo ir hasta el final. Va por ti mamá, por lo que vales, porque admiro tu fortaleza y por lo que has hecho demí.

A mis hermanos, tíos, primos, abuelos y amigos.

Gracias por haber fomentado en mí el deseo de superación y el anhelo de triunfo en la vida. Mil palabras no bastarían para agradecerles su apoyo, su comprensión y sus consejos en los momentos difíciles.

RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo general: Determinar los mecanismos de control interno en las empresas de transporte de carga pesada en la provincia de Paita y su impacto en los resultados de gestión período 2016. La investigación se ha desarrollado usando metodología de diseño no experimental, transeccional, descriptivo, bibliográfico y documental. Se aplicó la técnica de la encuesta a través de un cuestionario como instrumento de recolección de datos, el mismo que fue previamente estructurado con preguntas relacionadas a la investigación, aplicado a los propietarios, gerentes y/o representantes legales de las empresas en estudio, obteniéndose como principales resultados : La falta de implementación y efectividad de los componentes de control interno como el ambiente de control, riesgos de control, actividades de control, información y comunicación, monitoreo de las actividades de las Empresas de Transporte de carga pesada en la provincia de Paita, no permite que los encargados de llevar a cabo una buena gestión dispongan de la seguridad razonable sobre el cumplimiento de sus objetivos.

La gran parte de las Empresas de Transporte de carga pesada en la provincia de Paita, no cuentan con un plan de contingencias y no toman las medidas necesarias para que los choferes puedan llenar el chek list (operatividad del vehículo), el 60% de empresas no transporta la mercancía con las señales de seguridad adecuadas, el cual aumenta un grave riesgo que no permite que las cargas y /o mercancías lleguen en buen estado a su destino final, originando perdidas en las mismas empresas.

Palabras Clave: Control interno, transporte, carga pesada.

ABSTRACT

The research had as general objective: To determine the mechanisms of internal control in the companies of transport of heavy load in the province of Paita and its impact in the results of management period 2016. The research has been developed using non-experimental, transectional design methodology, Descriptive, bibliographical and documentary. The survey technique was applied through a questionnaire as a data collection instrument, which was previously structured with questions related to the research, applied to the owners, managers and / or legal representatives of the companies under study, obtaining As main results: The lack of implementation and effectiveness of the internal control components such as the control environment, control risks, control activities, information and communication, monitoring of the activities of heavy goods transport companies in the province of Paita, does not allow those responsible for good management to have reasonable assurance about the fulfillment of their objectives.

The great part of the Heavy Trucking Companies in the province of Paita, do not have a contingency plan and do not take the necessary measures so that the drivers can fill the chek list, 60% of companies Does not transport the goods with the appropriate safety signals, which increases a serious risk that does not allow the cargo and / or goods to arrive in good condition to their final destination, causing losses in the same companies.

Keywords: Internal control, transport, heavy load.

Contenido

	Pág.
1. Título de la tesis	ii
2. Hoja de firma del jurado y asesor	iii
3. Hoja de agradecimiento y/o dedicatoria (opcional)	iv
4. Resumen y abstract	vii
5. Contenido	ix
6. Índice de tablas	xi
I. Introducción	1
II. Revisión de la literatura	6
III. Hipótesis	41
IV. Metodología	42
4.1 Diseño de la investigación	42
4.2 Población y muestra	43
4.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores	45
4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	50
4.5 Plan de análisis	50
4.6 Matriz de consistencia	51
4.7 Principios éticos	52
V. Resultados	55
5.1 Resultados	55
5.1.1 Respecto al objetivo específico 1	55
5.1.2 Respecto al objetivo específico 2	61

5.1.3 Respecto al objetivo específico 3	69
5.1.4 Respecto al objetivo específico 4	107
5.2 Análisis de resultados	112
5.2.1 Respecto al objetivo específico 1	112
5.2.2 Respecto al objetivo específico 2	113
5.2.3 Respecto al objetivo específico 3	113
5.2.4 Respecto al objetivo específico 4	118
VI. CONCLUSIONES.	119
6.1 Respecto al objetivo específico 1	119
6.2 Respecto al objetivo específico 2	120
6.3 Respecto al objetivo específico 3	121
6.4 Respecto al objetivo específico 4	125
VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	127
7.1 Referencias bibliográficas	127
7.2 Anexos	130

ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
Tabla 1: Edad de los propietarios, gerentes y/orepresentantes legales	55
Tabla 2: El sexo de los propietarios, gerentes y/orepresentantes legales.	56
Tabla 3: Grado de Instrucción de los propietarios, gerentes y/orepresentantes legales.	57
Tabla 4: Profesión de los propietarios, gerentes y/orepresentantes legales	58
Tabla 5: Cuál es el cargo que ocupa Ud., en la empresa	59
Tabla 6: Tiempo que desempeña la actividad	60
Tabla 7: Tiempo de la empresa en la actividad comercial	61
Tabla 8: Constitución legal de la empresa	62
Tabla 9: Estado de la empresa	63
Tabla 10: Régimen tributario	64
Tabla 11: Tipo de comprobante de pago emitido por la empresa	65
Tabla 12: Número de trabajadores	66
Tabla 13: Propiedad del local comercial	67
Tabla 14: Cómo considera a su empresa en su localidad	68
Tabla 15: Existe un organigrama en la empresa	69
Tabla 16: Existe un manual de organización y funciones	70
Tabla 17: Existe segregación de funciones en el personal	71
Tabla 18: Hay adecuada rotación del personal	72
Tabla 19: Lleva la empresa contabilidad	73
Tabla 20: La contabilidad se lleva de manera	74
Tabla 21: Existen diagramas de Flujo	75

Tabla 22: Cuenta con un manual de procedimientos contables	76
Tabla 23: Se utiliza un catálogo de cuentas para los registros contables	77
Tabla 24: Con qué medio se procesa la información contable	78
Tabla 25: Existe autorización previa a las salidas de dinero	79
Tabla 26: Se mantiene el efectivo en custodia contra robo e incendio	80
Tabla 27: Se realizan arquezos sorpresivos de caja por lo menos una vez al mes	81
Tabla 28: Las operaciones de cobranza y pago están respaldadas por comprobantes de pago	82
Tabla 29: Las facturas canceladas se encuentran selladas para evitar duplicidad de pago	83
Tabla 30: Cuenta con calendario de vencimiento de declaración y pago de impuestos	84
Tabla 31: El cálculo de los impuestos es presentado a gerencia para aprobación	85
Tabla 32: Cumple con la declaración oportuna de impuestos	86
Tabla 33: Cumple con el pago oportuno de impuestos	87
Tabla 34: Se encuentran los documentos debidamente protegidos	88
Tabla 35: Existe restricción de acceso de personal a los archivos físicos	89
Tabla 36: Existe Backup (copia de seguridad) de archivos	90
Tabla 37: La contratación, reclutamiento y selección del personal se realiza por	91
Tabla 38: Existen programas concretos de entrenamiento y capacitación al personal administrativo y operativo	92
Tabla 39: Sus trabajadores se encuentran en planilla	93
Tabla 40: Cumple la empresa con los derechos laborales de los trabajadores	94
Tabla 41:Cuál es la modalidad de pago de remuneraciones al personal de planilla	95
Tabla 42: Se encuentran claramente identificados los activos fijos	96
Tabla 43: Se ha establecido un sistema de codificación para identificar los activos fijos	97
Tabla 44: Se realiza la toma física de inventarios periódicos para verificar existencia y	98

estado de los activos fijos	
Tabla 45: Cuál es el perfil requerido del conductor	99
Tabla 46: Realiza un mantenimiento preventivo a sus vehículos de carga	100
Tabla 47: Qué medios de protección utiliza para la carga	101
Tabla 48: La empresa usa dispositivos que permiten saber el control adecuado del combustible	102
Tabla 49: Cuenta con un plan de contingencias	103
Tabla 50: Cuenta con un Sistema de Posicionamiento Global (GPS) para el monitoreo correcto de sus vehículos	104
Tabla 51: Toman las medidas necesarias para que los choferes puedan llenar el “check list” operatividad del vehículo	105
Tabla 52: Transporta la mercancía con las señales de seguridad señaladas en el Reglamento Nacional de Tránsito (RTRAN) y el Reglamento Nacional de Vehículos (RNV)	106
Tabla 53: La aplicación de mecanismos de control interno permitió la protección de los recursos de la empresa evitando pérdidas por fraudes o negligencias	107
Tabla 54: Considera que el control interno estimula las buenas prácticas en el entorno laboral	108
Tabla 55: Considera que el control interno garantizó eficacia, eficiencia y economía en las operaciones	109
Tabla 56: Considera que la aplicación de las normas de Control interno promueve la seguridad, la calidad y la mejora continua en la organización	110
Tabla 57: Considera que el control interno garantizó el logro de los objetivos empresariales	111

I. INTRODUCCIÓN

La presente investigación titulada :Determinar los mecanismos de control interno en las empresas de transporte de carga pesada en la provincia de Paita y su impacto en los resultados de gestión período 2016, ha tenido como propósito demostrar que es básico y fundamental que las empresas en general y en particular las empresas que se dedican al transporte de carga pesada deben contar en forma obligatoria con un sistema de gestión que le permita desarrollar sus actividades de manera eficiente, sin embargo también deben contar como soporte el sistema de contabilidad y en forma paralela el sistema de control interno.

El sistema de control interno contribuye a estructurar un conjunto de procedimientos que la gerencia debe diseñar e implementar para efectos de proporcionar una razonable seguridad de con una orientación clara y precisa de lograr el cumplimiento de sus objetivos y metas considerados en sus planes. El sistema de control interno promueve la eficiencia de las actividades y operaciones, ayuda a reducir los riesgos a que pudieran estar expuestos los recursos que genera y gestiona, aporta mayor confiabilidad a la información de los resultados de la gestión que deben mostrarse en sus estados financieros, y proporciona mayor seguridad respecto al cumplimiento efectivo de las leyes, normas y políticas aplicables.

Dada las características cada vez más relevantes de la actividad a la que se dedican las empresas de transporte de carga pesada en el ámbito de la provincia de Paita es imprescindible, necesario y conveniente la implementación planeada y sistemática de

los procesos de control interno por cuanto se debe tener en cuenta el ambiente de control que se refiere a las actitudes, habilidades, percepciones y acciones del personal de las empresas, particularmente en lo que se refiere a sus ejecutivos de los sectores claves con que cuenta la misma. El ambiente de control que debe procurar tener las empresas como parte del sistema se refiere básicamente a la integridad y valores éticos, el compromiso de competencia, la filosofía de sus ejecutivos, la estructura organizacional, la asignación de autoridad y responsabilidad, así como las políticas y prácticas adecuadas que se refieren al manejo adecuado a los recursos humanos, materiales y financieros.

En ese sentido cuando se avalúa el ambiente de control el objetivo es justamente determinar si el ambiente conduce al mantenimiento de los otros componentes de los procesos de control interno que evidentemente reduce el riesgo de que existan falsas representaciones intencionales que se muestran finalmente en los estados financieros de la empresa. De acuerdo a los servicios que prestan las empresas también es necesario destacar las actividades de control, es decir las políticas y procedimientos que ayudan a garantizar que se lleve a cabo la efectiva administración, ello contribuye a garantizar que las acciones necesarias sean tomadas para direccionar el riesgo y ejecución de los objetivos de las empresas, en general implica estas actividades a las revisiones, los procedimientos de información, los controles físicos y finalmente la segregación de funciones.

De lo expresado se deduce que es sumamente importante que los encargados del manejo de los procesos que comprende el sistema de control interno intensifiquen su

accionar para que exista una orientación clara que procure el cumplimiento de los procedimientos y mecanismos que permitan a las empresas prestar mejores servicios de transporte de carga pesada y permitan lograr los objetivos y metas especialmente en lo que se refiere al manejo óptimo de sus recursos que debe procurarse mantener como una responsabilidad principal que deben de asumir los responsables de la gestión de las empresas en su conjunto y en particular de las diversas áreas claves que forman parte de la estructura organizacional y administrativa de la misma.(Rojas, 2015).

Por lo anteriormente explicado la investigación se formula a través del siguiente

Enunciado:

¿Cuáles son los mecanismos de control interno en las empresas de transporte de carga pesada en la provincia de Paita y su impacto en los resultados de gestión período2016?

Objetivo general:

Determinar los mecanismos de control interno en las empresas de transporte de carga pesada en la provincia de Paita y su impacto en los resultados de gestión período2016.

Objetivos específicos:

1. Describir las principales características de los propietarios y/o representantes legales de las empresas de transporte de carga pesada en la provincia de Paita período2016.
2. Describir las principales características de las empresas de transporte de carga pesada en la provincia de Paita período2016.
3. Describir los mecanismos de control interno en las empresas de transporte de carga pesada en la provincia dePaita.
4. Determinar el impacto de los mecanismos de control interno en los resultados de gestión en las empresas de transporte de carga pesada en la provincia de Paita período2016.

Finalmente la investigación se justifica:

Desde el punto de vista teórico: Esta investigación generará reflexión y discusión tanto sobre el conocimiento existente del área investigada, como dentro del ámbito del Control Interno, ya que de alguna manera u otra, se confrontan teorías (en nuestro caso se analizan el control interno en los resultados de gestión de las empresas de transporte de carga pesada), lo cual necesariamente conlleva hacer epistemología del conocimiento existente.

Desde el punto de vista práctico: Esta investigación viene a representar una oportunidad importante para la institución objeto de estudio, de abordar con precisión cuáles son los problemas que actualmente se presentan en la aplicación de los procesos de control interno en las empresas de transportes de cargapesada.

Desde el punto de vista metodológico: Esta investigación está generando la aplicación de un nuevo métodos y procedimientos de investigación para generar conocimiento válido y confiable dentro de las empresas de transportes de carga pesada en particular.

Desde el punto de vista académico: Porque permitirá que los estudiantes obtengan una base de datos para desarrollar trabajos de investigación relacionados al control interno en los resultados de gestión de las empresas de transporte de carga pesada, así como fuente de consulta para público en general.

II. REVISIÓN DEL LITERATURA

2.1 Antecedentes.

Internacionales

En esta investigación se entiende por antecedentes internacionales, a todo trabajo de investigación hecho por otros investigadores en cualquier parte del mundo, menos en nuestro país; que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de esta investigación.

Estrada (2008) en su investigación titulada “*Modelación de distribución del transporte de carga pesada por carretera de productos colombianos*” define que el estudio de la movilización del transporte de carga, es un aspecto que aporta grandes ventajas y mejoras al transporte en general y a la economía nacional ya que con su estudio, es posible evaluar tanto la situación actual para diferentes productos en el año base, como en los diferentes escenarios propuestos permitiendo así proponer soluciones que vayan en su comercialización.

Rodríguez (2009) en su investigación titulada “*Desarrollo de un marco conceptual para el manejo y operación de la carga con un enfoque de ingeniería en transporte*” define que el manejo y operación de la carga es particularmente estratégico y operativo en México existe aun la entrega de mercancía dañada con frecuencia muchas empresas invierten para generar un departamento de devoluciones y daños que es mantener un problema junto a ellos, en lugar de invertir para erradicar el problema. La logística nos ha llevado a proponer tener un departamento de servicio al cliente mediante el cual se puedan monitorear las

irregularidades y errores que existen en los centros de distribución donde se maneja la carga. También, el marcado y etiquetado de la mercancía juegan un papel muy importante dentro del problema y su solución, ya que la mayoría de las veces la mercancía es trasladada sin ninguna indicación de, “cómo debe manejarse”, generando la posibilidad de que, al estibar las cajas, lo frágil o delicado se acomode en primer lugar y lo pesado en la parte superior, dañando así la mercancía frágil o delicada.

Hernández (2010) en su investigación titulada “*Estudio sistémico del sector de transporte terrestre de carga en Colombia*” define que las empresas transportadoras desempeñan generalmente un papel de intermediarios entre los generadores de carga y los propietarios de los camiones o vehículos. En la mayoría de los casos, los propietarios de los vehículos no suscriben ningún tipo de contrato con las empresas transportadoras ni se asocian a ningún tipo de cooperativa de trabajo, razón por la cual ejercen sus actividades sin estar vinculados al sistema integral de seguridad social. Este tipo de informalidad también obstaculiza la coordinación y el flujo de información de las empresas en lo relacionado con los tiempos muertos, carga, descarga y documentación, generando demora y costos innecesarios en el proceso.

García (2009) en su investigación titulada “*Desarrollo de un marco conceptual para el manejo y operación de la carga con un enfoque de ingeniería en transporte*” define que los movimientos de carga y descarga son realizados por personal poco capacitado y durante mucho tiempo se han tenido pérdidas de la mercancía”. Hay que considerar que los operadores, en muchos de los casos, únicamente se

limitan a conducir y no les importa o desconocen el tipo de mercancía que llevan bajo su resguardo por una parte y por otra, el desinterés de la empresa transportista en el cuidado de la mercancía transportada.

Castro (2006) en su investigación titulada “*Manual de inducción para el personal de una empresa de transporte de carga pesada*” preciso; este tipo de industria en Guatemala se ve afectada por diferentes factores externos tales como: inestabilidad del precio del combustible, demanda y oferta del servicio, competencia desleal, así como infraestructura deficiente de carreteras, que inciden significativamente en la prestación del servicio, de acuerdo al Ministerio de Economía de Guatemala – MINECO-, en su programa de desarrollo institucional y de políticas en apoyo a las MIPYMES. Según la cámara de transportistas centroamericanos, en Guatemala existe una amplia oferta de servicios prestados por múltiples empresas de transporte pesadoterrestre.

No obstante, la calidad de éstos solamente se refleja al momento de concluir el servicio, sin dejar de mencionar que la estrategia que utilizan los competidores, consiste en mantener costos bajos en sus servicios y de esta manera atraer a sus clientes. También indica que algunas de las ventajas de la industria del transporte de carga terrestre son su regularidad, accesibilidad y flexibilidad, las cuales inciden positivamente en la demanda del servicio. Por otro lado, también existe la posibilidad de utilizar el ferrocarril, que pudiese ser un medio sustituto de transporte de carga pesada y que tiene mayor capacidad para el traslado de mercancías; en comparación con los bienes físicos anteriormente descritos. Sin embargo, éste no es atractivo para

los clientes debido a las deficiencias que tienen el servicio, así como la mala calidad y el poco acceso al mismo. Manifiesta que los principales inconvenientes de este tipo de industria son: el mal estado de las carreteras, lo cual provoca el incumplimiento de las llegadas en horas determinadas, el tráfico desordenado, la carencia de vías especiales para el tránsito de vehículos pesados y falta de parqueos establecidos. Todos estos factores afectan tanto en el proceso de logística como en la distribución del servicio.

Nacionales

En esta investigación se entiende por antecedentes nacionales, a todo trabajo de investigación hecho por otros investigadores en cualquier parte del Perú, menos en la ciudad de Piura; que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de esta investigación.

Ricaldi (2013) en su investigación titulada *“Propuesta para la mejora de la disponibilidad de los camiones de una empresa de transportes de carga pesada, mediante el diseño de un sistema de gestión de mantenimiento”* define que dentro de todo proceso productivo existen salidas de productos defectuosos o de aquellos productos que requieren un trabajo. Estas son consideradas pérdidas de gran calidad debido al mal funcionamiento de una maquinaria o equipo, o también por una mala maniobra de operadores, producto de la falta de capacitación de los mismos. Son pérdidas de fácil identificación; sin embargo, no necesariamente se corrigen. Es más grave cuando estas fallas llegan a ser percibidas por el cliente.

Távora (2013) en su investigación titulada *“El sistema de detracciones del igt de la empresa de transportes de carga pesada factoría comercial y transportes s.a.c. de Trujillo”* preciso, actualmente el Perú moviliza aproximadamente el 70% de su carga en camión (Tráiler/Remolcador-Semirremolque) y ello también ha originado un alto índice de informalidad, la falta de choferes capacitados es un desafío constante que afecta el crecimiento del transporte de carga y tiene un impacto económico para el país.

En busca de operadores que tengan más que una simple licencia de conducir, muchas empresas están ofreciendo incluso cursos de capacitación a empleados de otras áreas para poder tener su flotilla operando y atender una demanda creciente. Es por ello que se busca regular este servicio para que éste opere con una actitud formal y así contribuya con el país.

Sutran (2015) preciso en la publicación del Ranking IPA, permite a las empresas de transporte, carga y mercancía, elaborar diagnósticos sobre sus propios controles internos, las mejoras de sus procedimientos y el manejo empresarial, que permitan minimizar los riesgos de accidentes y brindar servicios de transporte seguros y de garantía, en beneficio de sus clientes, los usuarios de las vías nacionales y sus propias entidades.

Manco (2012) en su publicación en el diario “El Correo”, indicó que los accidentes en carreteras y pistas son casi el pan de cada día en el país. A la imprudencia de los choferes, se suma el mal mantenimiento de los vehículos y el exceso de velocidad.

La Sutran detalla que elaboraron un cuadro del Índice de Participación en Accidentes (IPA) de Tránsito, que es fruto de la conjugación de diversas variables y permite elaborar el Ranking de las 50 empresas con mayor incidencia en accidentes de tránsito con daños personales.

El Ranking o IPA, es elaborado tomando en cuenta el número de accidentes con consecuencias fatales en los que ha participado la empresa, la cantidad de muertos y heridos, y la flota vehicular autorizada para el transporte interprovincial con que cuenta la empresa, en una fórmula dispuesta por la

Caballero (2015) en su investigación titulada *“La profesionalización del conductor terrestre de carga y de pasajeros”* define, lamentablemente, la inexistencia de un registro de transportistas calificados para el transporte de diversa índole y la falta de exigencias de autorización para el servicio por parte del Ministerio de Transportes y Comunicaciones (MTC), ha permitido que cualquier conductor pueda trasladar carga informalmente y sin la calificación debida. Solo el 30% del total de unidades de transporte de carga pertenece a empresas formales. El resto opera eludiendo impuestos y obligaciones y con subcontratos de empleo informales.

Pero la compleja situación del transporte de carga terrestre no es aislada. Tiene una estrecha relación con los notables cambios en la estructura y composición del mercado laboral de dicho sector. El crecimiento de la actividad ha ocasionado la incorporación de más unidades de transporte pero el mercado laboral no ha ido a la par, ocasionando un déficit de mano de obra, el incremento en los costos y una

deficiencia en el servicio por la desarticulada incorporación de personal escasamente preparado para actividades tan delicadas y especializadas

Regionales

En esta investigación se entiende por antecedentes locales, a todo trabajo de investigación hecho por otros investigadores en la región y ciudad de Piura; que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de esta investigación.

Gálvez (2013) en su investigación titulada *“El movimiento de carga pesada podría colapsar si no se invierte en transporte multimodal”*; indico que el transporte de carga en el Perú también tiene la limitación de que en su mayoría se hace por carretera. Las vías férreas prácticamente no existen en el país y el cabotaje está limitado por una regulación que prohíbe que las empresas internacionales presten este servicio.

Los puertos de Paita y Matarani están concesionados y el puerto de San Martín (Pisco) ya está en proceso de serlo, por lo que por el lado portuario costero la situación no se ve tan mal. Pero no basta con que el extremo marítimo esté habilitado. También se ha señalado la posibilidad de que el Perú sea utilizado como salida hacia Asia para Brasil. En ese sentido, ¿cuál es la situación de los puntos de entrada o salida en la zona amazónica y del transporte de carga en esta región?

2.2 Bases teóricas.

2.2.1 Teorías del Control interno

Teoría de Control Interno de Organización funcional según Frederick Winslow Taylor

Esta teoría también se conoce como racionalización del trabajo y se centra en la maximización del trabajo humano mediante la búsqueda de la eficiencia con el uso de materias primas, herramientas, máquinas y productos, busca la máxima prosperidad del patrón y afirma que la prosperidad del patrono se puede ver reflejada en prosperidad del empleado ya que las ganancias del patrono pueden generar ganancias para el empleado las causas de una baja productividad radican en ausencia de una forma adecuada de administración algunas de las características de la administración de iniciativa incentivo son motivar al empleado para que haga uso de sus mejores esfuerzos; al ofrecer incentivos podemos aumentar la productividad, las formas de hacer las tareas sistematizadas y no están de acuerdo en transmitir el conocimiento en forma de información.

Los principios en esta teoría son los siguientes:

Organización Científica del Trabajo: Este criterio se refiere a las actividades que deben utilizar los administradores para reemplazar los métodos de trabajo ineficientes y evitar la simulación del trabajo, teniendo en cuenta. (Tiempos, demoras, movimientos, operaciones responsables y herramientas).

Selección y entrenamiento del trabajador: La idea es ubicar al personal adecuado a su trabajo correspondiente según sus capacidades, propiciando una mejora del bienestar del trabajador. Cuando el trabajo se analiza metódicamente, la administración debe precisar los requisitos mínimos de trabajo para un desempeño eficiente del cargo, escogiendo siempre al personal más capacitado.

Cooperación entre directivos y operarios: La idea es que los intereses del obrero sean los mismos del empleador, para lograr esto se propone una remuneración por eficiencia o por unidad de producto, de tal manera que el trabajador que produzca más, gane más y evite la simulación del trabajo. Taylor propone varios mecanismos para lograr dicha cooperación: Remuneración por unidad de trabajo. Una estructura de jefes o (capataces) que debido a su mayor conocimiento puedan coordinar la labor de la empresa y puedan colaborar e instruir a sus subordinados. Para Taylor debían existir varias tareas para los diferentes jefes funcionales: Jefe de programación, de tiempos y costos, de mantenimiento de asignación de material, de instrucciones de producción de control de calidad, de desarrollo de trabajo y de relaciones de personal. División del trabajo entre directivos y operarios:

Responsabilidad y especialización de los directivos en la planeación del trabajo: Los gerentes se responsabilizan de la planeación, del trabajo mental, y los operarios del trabajo manual, generando una división del trabajo más acentuada y mayor eficiencia.

Las organizaciones se parecen a sus dirigentes, experimentan grandes cambios y están en ambientes de incertidumbre. La clave del éxito está en compartir las Miopías organizacionales. Se basa en cuatro principios, el desarrollo de una ciencia de medición del trabajo de las personas, que reemplaza las viejas prácticas empíricas., selección científica, entrenamiento y desarrollo de los trabajadores, que sustituyen a los antiguos esquemas donde los trabajadores se entrenaban lo mejor que podían por sí mismos, esfuerzo cooperativo a los principios de la administración científica, la idea de que el trabajo y la responsabilidad son compartidos tanto por la administración como el trabajador. La mejor forma de organización es la que permite medir el esfuerzo individual.

Teoría de la contingencia según Chandler Muriel Bing

La teoría de la contingencia enfatiza que no hay nada absoluto en las organizaciones o en la teoría administrativa. Todo es relativo, todo depende. El enfoque contingente explica que existe una relación funcional entre las condiciones del ambiente y las técnicas administrativas apropiadas para el alcance eficaz de los objetivos de la organización.

En 1962 Chandler realizó una de las más serias investigaciones históricas sobre los cambios estructurales de las grandes organizaciones. La conclusión del autor es que las grandes organizaciones pasaron por un proceso histórico, que involucra cuatro fases distintas: Acumulación de recursos, racionalización del uso de los recursos, continuación del crecimiento, racionalización del uso de los recursos en expansión.

El ambiente es todo aquello que envuelve externamente una organización. Es el contexto dentro del cual una organización está inserta. Como la organización es un sistema abierto, mantiene transacciones e intercambio con su ambiente. Esto hace que todo lo que ocurre externamente en el ambiente tenga influencia interna sobre lo que ocurre en la organización.

Como el ambiente es vasto y complejo, pues incluye “todo lo demás” además de la organización, Hall prefiere analizarlo en dos segmentos: el ambiente general y el ambiente de tarea.

1. Ambiente general: es el macro ambiente, o sea, el ambiente genérico y común a todas las organizaciones. Todo lo que ocurre en el ambiente general afecta directa o indirectamente a todas las organizaciones. El ambiente general está constituido por un conjunto de condiciones semejantes para todas las organizaciones. Las principales condiciones son las siguientes: condiciones tecnológicas, condiciones legales, condiciones políticas, condiciones económicas, condiciones demográficas, condiciones ecológicas, Condiciones culturales

2. Ambiente de tarea es el ambiente más próximo e inmediato de cada organización. Es el segmento del ambiente general del cual una determinada organización extrae sus entradas y en el que deposita sus salidas. Es el ambiente de operaciones de cada organización. El ambiente de tarea está constituido por: Proveedores de entrada, clientes o usuarios, competidores, entidades reguladoras

Cuando una empresa escoge su producto o servicios y cuando escoge el mercado donde pretende colocarlos, está definiendo su ambiente de tarea. Es en el ambiente

de tarea donde una organización establece su dominio, o por lo menos busca establecerlo. El dominio depende de las relaciones de poder o dependencia de una organización en cuanto a sus entradas o salidas. Una organización tiene poder sobre su ambiente de tarea cuando sus decisiones afectan las decisiones de los proveedores de entradas o los consumidores de salidas.

Para la teoría de la contingencia no existe una universalidad de los principios de administración ni una única mejor manera de organizar y estructurar las organizaciones. La estructura y el comportamiento organizacional son variables dependientes. El ambiente impone desafíos externos a la organización, mientras que la tecnología impone desafíos internos. Para enfrentarse con los desafíos externos e internos, las organizaciones se diferencian en tres niveles organizacionales, cualquiera que sea su naturaleza o tamaño de organización, a saber: Nivel institucional o nivel estratégico, nivel intermedio, nivel operacional

La estructura y comportamiento organizacional son contingentes, por los siguientes motivos:

Las organizaciones enfrentan coacciones inherentes a sus tecnologías y ambientes de tarea. Como éstos difieren para cada organización, la base de estructura y de comportamiento difiere, no existiendo una mejor manera de estructurar las organizaciones complejas.

Dentro de esas coacciones, las organizaciones complejas buscan minimizar las contingencias y tratar con las contingencias necesarias, aislándolas para disposición local. Como las contingencias surgen de manera diferentes para cada organización, hay una variedad de reacciones estructurales y de comportamiento a la contingencia.

2.2.2 Control interno en transporte de cargapesada

Las empresas dedicadas a transportar todo tipo de mercancías deben ser especialistas en el transporte de proyectos industriales completos, maquinaria o componentes para la industria (aerogeneradores, plantas mineras, maquinaria de construcción y obra pública, fábricas) mercancías sobredimensionadas y rodantes. (Colina, 2010).

a) Riesgos mal estibados de las cargas en la circulación

- Por golpes contra estanterías.
- Por golpes contra materiales almacenados.
- Rotura de estanterías y pallets por exceso de cargas.
- Ausencia de señalización de obstáculos y vías de circulación.
- Circulación con carga elevada.

b) Medios de protección

- Adaptar las cargas, evitar sacudidas.
- Buena iluminación de la zona de almacenamiento.

- Proteger las estanterías y zonas de almacenamiento con defensas adecuadas.
- Conducción con poca visibilidad debido a la carga.
- Limitar el exceso de velocidad de la carretilla cuando la misma constituye un grave riesgo.
- Circular en el sentido adecuado, cuando la carga no ofrezca condiciones de visibilidad segura.

Adicional a lo anteriormente dichos estas deben contar con profesionales en el diseño, gestión y ejecución de soluciones logísticas complejas y transportes especiales combinando diferentes medios de transporte, una larga experiencia en diversos sectores y los medios técnicos adecuados para garantizar la mejor logística de proyectos para su empresa.

c) Unidades de transporte

Las tolvas graneleras: Las tolvas graneleras se utilizan para el transporte de productos industriales que no requieren protección contra el medio ambiente, como el carbón. Posee compuertas en la parte inferior que facilita la descarga de productos a granel.

Tolva cementera: Este tipo de tolvas son utilizadas para transportar productos que requieren protección contra el medio ambiente. Poseen compuertas inferiores para la descarga del producto.

Montacargas: Tienen una cabina en donde el operador maneja las actividades que puede realizar el montacargas. La capacidad de carga va desde los 450 kg hasta más de 4,500 kg. Pueden colocar el material a diferentes alturas. Su fuente de energía son principalmente motores de gasolina, gas natural, diesel o motores eléctricos.

Tráiler: Están diseñados para jalar uno o más remolques a través de la planta siempre y cuando el camino sea accesible. Utilizados generalmente para mover gran cantidad de material y para la distribución del mismo en las diferentes áreas de la planta. Los viajes son generalmente largos. Son accionados por motores eléctricos o de gasolina. Son los típicos tráiler que se utilizan en los aeropuertos para el movimiento del equipaje.

Carretilla guiada automáticamente: Utilizadas para mover las tarimas, las cuales son colocadas en la parte trasera por el trabajador, quien después programa al vehículo para que siga una ruta definida. Un reciente modelo puede almacenar información de movimientos verticales para colocar las tarimas a diferentes alturas.

(Colina, 2010)

d) Personal ocupado en el sector de transporte decarga

En relación al personal ocupado en las empresas de carga y su distribución, es posible señalar que el grueso de sus trabajadores está compuesto por conductores de camiones contratados directamente, en conjunto con el personal en tierra y auxiliar, seguido del administrativo y el segmento de empleadores y propietarios.

Por su parte, los datos que entrega la Subsecretaría de Transportes también constatan que el grueso de los trabajadores está conformado por los conductores de camiones dependientes. Además, casi no existe trabajo de temporada significativo, la proporción de personal de gerenciamiento es mínima, así como la presencia de mujeres. (Morales, 2011)

Perfil requerido del conductor : Las tareas que cumple el conductor de transporte de carga son, básicamente, las vinculadas al manejo del vehículo, aunque la vigilancia y cuidado de la carga, encarpado, amarre, desamarre, desencarpado y aquellas que se ejecutan durante los tiempos de espera son frecuentemente realizadas por ellos mismos, sin recibir retribución monetaria, dado que los contratos agregan a la labor principal de conducción las tareas anexas y afines, pese a que en muchos casos existe personal auxiliar que ofrece sus servicios en puntos conocidos de demanda.

No obstante, para la mayoría de estas tareas los choferes no tienen mayor capacitación. Sin embargo, las cifras comprueban que la industria consigue sus mejores éxitos cuando está profesionalizada, lo que implica emplear conductores que respondan a un perfil de compromiso, responsabilidad, vocación de desempeño en el oficio de conductor de carga y, principalmente, abiertos al mejoramiento continuo en la potenciación de sus habilidades y destrezas, en conocimiento y capacitación constante.

Pese a lo anterior, y en la práctica, las empresas de transporte no buscan un perfil especial de conductores, sino más bien, exigen requisitos bastante elementales y personal esencialmente masculino, según señalan dirigentes gremiales encuestados en este estudio. Sin embargo, también indican que, paso a paso, las mujeres han mostrado un incipiente interés en trabajar como conductoras de carga.

Así, los requisitos de incorporación siguen siendo los siguientes:

- Tener como mínimo 20 años de edad.
- Acreditar haber estado en posesión de la licencia clase B durante dos años.
- Aprobar los cursos teóricos y prácticos que imparten las escuelas de conductores profesionales debidamente reconocidos por el Estado.
- Tratándose de la Clase A-5, los postulantes deberán acreditar haber estado en posesión, durante a lo menos dos años, de la Licencia Clase A-4.
- Acreditar idoneidad moral, física y psíquica.
- Acreditar, mediante declaración jurada, no ser consumidor de drogas, estupefacientes o sustancias sicotrópicas prohibidas, que alteren o modifiquen la plenitud de las capacidades físicas o psíquicas. **(Morales, 2011)**

Control interno

Es un conjunto de áreas funcionales en una empresa y de acciones especializadas en la comunicación y el control en el interior de la empresa. El sistema de gestión por intermedio de las actividades, afecta a todas las partes de la empresa. La efectividad de una empresa se establece en la relación entre la salida de los productos o servicios y la entrada de los recursos necesarios para su producción. Entre las responsabilidades de la gerencia están:

- a) Controlar la efectividad de las funciones administrativas.
- b) Regular el equilibrio entre la eficacia y la eficiencia en la empresa.
- c) Otros aspectos del desarrollo de la empresa, como crecimiento, rentabilidad y líquidos acuosos difícilmente detectables por simple observación. (**Ramos, 2013**)

Importancia

El control interno contribuye a la seguridad que se utiliza en la empresa, fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a que la empresa realice su objeto. Detecta las irregularidades y errores y propugna por la solución factible evaluando todos los niveles de autoridad, la administración del personal, los métodos y sistemas contables para que así el auditor pueda dar cuenta veraz de las transacciones y manejos empresariales. Se dice que el control interno es una herramienta surgida de la imperiosa necesidad de accionar proactivamente a los efectos de suprimir y/o disminuir significativamente la multitud de riesgos a las cuales se hayan afectadas los distintos tipos de organizaciones, sean

estos privados o públicos, con o sin fines de lucro. Partiendo de esto mencionamos la siguiente interpretación del control interno:

Es la base donde descansan las actividades y operaciones de una entidad; es decir, que las actividades de producción, distribución, financiamiento, administración, entre otras, son regidas por el control interno; además, es un instrumento de eficiencia y no un plan que proporciona un reglamento tipo policíaco o de carácter tiránico.

El mejor sistema de control interno es aquel que no daña las relaciones de empresa-clientes y mantiene en un nivel de alta dignidad humana las relaciones de dirigentes y subordinados; su función es aplicable a todas las áreas de operación de los negocios, de su efectividad depende que la administración obtenga la información necesaria para seleccionar las alternativas que mejor convengan a los intereses de la entidad. **(Cuellar,2003)**

Componentes del Control Interno

a) Ambiente de control

La organización debe establecer un entorno que permita el estímulo y produzca influencia en la actividad del recurso humano respecto al control de sus actividades.

Para que este ambiente de control se genere se requiere de otros elementos asociados al mismo los cuales son:

-Integridad y valores éticos: Se deben establecer los valores éticos y de conducta que se esperan del recurso humano al servicio del Ente, durante el desempeño de sus actividades propias. Los altos ejecutivos deben comunicar y fortalecer los valores éticos y conductuales con su ejemplo.

-Competencia: Se refiere al conocimiento y habilidad que debe poseer toda persona que pertenezca a la organización, para desempeñar satisfactoriamente su actividad.

-Experiencia y dedicación de la Alta Administración: Es vital que quienes determinan los criterios de control posean gran experiencia, dedicación y se comprometan en la toma de las medidas adecuadas para mantener el ambiente de control.

b) Evaluación de riesgos

Los factores que pueden incidir interfiriendo el cumplimiento de los objetivos propuestos por el sistema (organización), se denominan riesgos. Estos pueden provenir del medio ambiente ó de la organización misma. Se debe entonces establecer un proceso amplio que identifique y analice las interrelaciones relevantes de todas las áreas de la organización y de estas con el medio circundante, para así determinar los riesgos posibles.

Toda organización se encuentra sumergida en un medio ambiente cambiante y turbulento muchas veces hostil, por lo tanto es de vital importancia la identificación y análisis de los riesgos de importancia para la misma, de tal manera

que los mismos puedan ser manejados. La organización al establecer su misión y sus objetivos debe identificar y analizar los factores de riesgo que puedan amenazar el cumplimiento de los mismos. La evaluación de riesgos presenta los siguientes aspectos sobresalientes:

Objetivos: Todos los recursos y los esfuerzos de la organización están orientados por los objetivos que persigue la misma. Al determinarse los objetivos es crucial la identificación de los factores que pueden evitar su logro. La administración debe establecer criterios de medición de estos riesgos para prevenir su ocurrencia futuro y así asegurar el cumplimiento de los objetivos previstos. Las categorías de los objetivos se relacionan directamente con los objetivos del control interno planteados anteriormente:

Objetivos de Información Financiera, son aquellos relacionados con la obtención de información financiera suficiente y confiable.

Objetivos de Operación, son los que pretenden lograr efectividad y eficiencia de las operaciones.

Objetivos de Cumplimiento, son los que se orientan a la adhesión a las leyes, reglamentos y políticas emitidas por la administración.

Análisis de riesgos y su proceso. Los aspectos importantes a incluir son entre otros:

Estimación de la importancia del riesgo y sus efectos

Evaluación de la probabilidad de ocurrencia

Establecimiento de acciones y controles necesarios

Evaluación periódica del proceso anterior

Manejo de cambios. Tiene relación con la identificación de los cambios que puedan tener influencia en la efectividad de los controles internos ya establecidos. Todo control diseñado para una situación específica puede ser inoperante cuando las circunstancias se modifican. Este elemento tiene estrecha relación con el proceso de análisis de riesgos, pues el cambio en sí implica un factor que puede incidir en el éxito de los objetivos.

c) Actividades de control

Las actividades de una organización se manifiestan en las políticas, sistemas y procedimientos, siendo realizadas por el recurso humano que integra la entidad. Todas aquellas actividades que se orienten hacia la identificación y análisis de los riesgos reales o potenciales que amenacen la misión y los objetivos y en beneficio de la protección de los recursos propios o de los terceros en poder de la organización, son actividades de control. Estas pueden ser aprobación, autorización, verificación, inspección, revisión de indicadores de gestión, salvaguarda de recursos, segregación de funciones, supervisión y entrenamiento de

d) Información y comunicación

La capacidad gerencial de una organización está dada en función de la obtención y uso de una información adecuada y oportuna. La entidad debe contar con sistemas de información eficientes orientados a producir informes sobre la gestión, la realidad financiera y el cumplimiento de la normatividad para así lograr su manejo y control.

Los datos pertinentes a cada sistema de información no solamente deben ser identificados, capturados y procesados, sino que este producto debe ser comunicado al recurso humano en forma oportuna para que así pueda participar en el sistema de control. La información por lo tanto debe poseer unos adecuados canales de comunicación que permitan conocer a cada uno de los integrantes de la organización sus responsabilidades sobre el control de sus actividades. También son necesarios canales de comunicación externa que proporcionen información a los terceros interesados en la entidad y a los organismos estatales.

e) Supervisión y seguimiento

Planeado e implementado un sistema de control interno, se debe vigilar constantemente para observar los resultados obtenidos por el mismo. Todo sistema de control interno por perfecto que parezca, es susceptible de deteriorarse por múltiples circunstancias y tiende con el tiempo a perder su efectividad. Por esto debe ejercerse sobre el mismo una supervisión permanente para producir los ajustes que se requieran de acuerdo a las circunstancias cambiantes del entorno.

La Administración tiene la responsabilidad de desarrollar, instalar y supervisar un adecuado sistema de control interno. Cualquier sistema aunque sea fundamentalmente adecuado, puede deteriorarse sino se revisa periódicamente. Corresponde a la administración la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas de control. La evaluación busca identificar las debilidades del control, así como los controles insuficientes o inoperantes para robustecerlos, eliminarlos o implantar nuevos. La evaluación puede ser realizada por las personas que diariamente efectúan las actividades, por personal ajeno a la ejecución de actividades y combinando estas dos formas.

Clases control interno

En un sentido amplio el control interno incluye controles que pueden ser catalogados como contables o administrativos.

La clasificación entre controles contables y controles administrativos variaría de acuerdo con las circunstancias individuales.

Control administrativo

Los controles administrativos comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principalmente con eficiencia en operaciones y adhesión a las políticas de la empresa y por lo general solamente tienen relación indirecta con los registros financieros. Incluyen más que todos controles tales como análisis estadísticos, estudios de moción y tiempo, reportes de operaciones, programas de entrenamientos de personal y controles de calidad.

En el control administrativo se involucran el plan de organización y los procedimientos y registros relativos a los procedimientos decisorios que orientan la autorización de transacciones por parte de la gerencia. Implica todas aquellas medidas relacionadas con la eficiencia operacional y la observación de políticas establecidas en todas las áreas de la organización.

Ejemplo: Que los trabajadores de la fábrica lleven siempre su placa de identificación. Otro control administrativo sería la obligatoriedad de un examen médico anual para todos los trabajadores. Estos controles administrativos interesan en segundo plano a los Auditores independientes, pero nada les prohíbe realizar una evaluación de los mismos hasta donde consideren sea necesario para lograr una mejor opinión.

Control contable

Los controles contables comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principal y directamente a la salvaguardia de los activos de la empresa y a la confiabilidad de los registros financieros. Generalmente incluyen controles tales como el sistema de autorizaciones y aprobaciones con registros y reportes contables de los deberes de operación y custodia de activos y auditoría interna.

Ejemplo: La exigencia de una persona cuyas funciones envuelven el manejo de dinero no deba manejar también los registros contables. Otro caso, el requisito de que los cheques, órdenes de compra y demás documentos estén prenumerados.

Normas de control interno

-Control interno: El control interno será responsabilidad de cada institución del Estado y de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos y tendrá como finalidad crear las condiciones para el ejercicio del control. El control interno es un proceso integral aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada entidad, que proporciona seguridad razonable para el logro de los objetivos institucionales y la protección de los recursos públicos. Constituyen componentes del control interno el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, los sistemas de información y comunicación y el seguimiento. El control interno está orientado a cumplir con el ordenamiento jurídico, técnico y administrativo, promover eficiencia y eficacia de las operaciones

de la entidad y garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información, así como la adopción de medidas oportunas para corregir las deficiencias de control.

-Objetivos del control interno: El control interno de las entidades, organismo del sector público y personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos para alcanzar la misión institucional, deberá contribuir al cumplimiento de los siguientes objetivos: Promover la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones bajo principios éticos y de transparencia. Garantizar la confiabilidad, integridad y oportunidad de la información. Cumplir con las disposiciones legales y la normativa de la entidad para otorgar bienes y servicios públicos de calidad. Proteger y conservar el patrimonio público contra pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o actoilegal.

-Responsables del control interno: El diseño, establecimiento, mantenimiento, funcionamiento, perfeccionamiento, y evaluación del control interno es responsabilidad de la máxima autoridad, de los directivos y demás servidoras y servidores de la entidad, de acuerdo con sus competencias. Los directivos, en el cumplimiento de su responsabilidad, pondrán especial cuidado en áreas de mayor importancia por su materialidad y por el riesgo e impacto en la consecución de los fines institucionales. Las servidoras y servidores de la entidad, son responsables de realizar las acciones y atender los requerimientos para el diseño, implantación, operación y fortalecimiento de los componentes del control interno de manera oportuna, sustentados en la normativa legal y técnica vigente y con el apoyo de la auditoría interna como ente asesor y de consulta.

-Rendición de cuentas: La máxima autoridad, los directivos y demás servidoras y servidores, según sus competencias, dispondrán y ejecutarán un proceso periódico, formal y oportuno de rendición de cuentas sobre el cumplimiento de la misión y de los objetivos institucionales y de los resultados esperados. La rendición de cuentas es la obligación que tienen todas las servidoras y servidores de responder, reportar, explicar o justificar ante la autoridad, los directivos y la ciudadanía, por los recursos recibidos y administrados y por el cumplimiento de las funciones asignadas. Es un proceso continuo que incluye la planificación, la asignación de recursos, el establecimiento de responsabilidades y un sistema de información y comunicación adecuado. Las servidoras y servidores, presentarán informes periódicos de su gestión ante la alta dirección para la toma de decisiones, en los que se harán constar la relación entre lo planificado y lo ejecutado, la explicación de las variaciones significativas, sus causas y las responsabilidades por errores, irregularidades y omisiones. La rendición de cuentas, se realizará en cumplimiento al ordenamiento jurídico vigente.

Principios de control interno

El control interno es un medio no un fin en sí mismo, es un proceso desarrollado por el personal de la organización y no puede ser considerado infalible, ofreciendo solamente una seguridad razonable. Por lo tanto, no es posible establecer una receta universal de control interno que sea aplicable a todas las organizaciones existentes.

Sin embargo, es posible establecer algunos principios de control interno generales así:

-Deben fijarse claramente las responsabilidades. Si no existe delimitación el control será ineficiente.

- La contabilidad y las operaciones deben estar separados. No se puede ocupar un punto control de contabilidad y un punto control de operaciones.

- Deben utilizarse todas las pruebas existentes, para comprobar la exactitud, tener la seguridad de que las operaciones se llevan correctamente.

- Ninguna persona individual debe tener a su cargo completamente una transacción comercial. Una persona puede cometer errores, es posible detectarlos si el manejo de una transacción está dividido en dos o más personas.

- Debe seleccionarse y entrenarse cuidadosamente el personal de empleados. Un buen entrenamiento da como resultado más rendimiento, reduce costos y los empleados son más activos.

-Si es posible se deben rotar los empleados asignados a cada trabajo, debe imponerse la obligación de disfrutar vacaciones entre las personas de confianza. La rotación evita la oportunidad de fraude.

-Las instrucciones de cada cargo deben estar por escrito. Los manuales de funciones cuidan errores.

-Los empleados deben tener póliza de fianza. La fianza evita posibles pérdidas a la empresa por robo.

- No deben exagerarse las ventajas de protección que presta el sistema de contabilidad de partida doble. También se cometieron errores.

- Deben hacerse uso de las cuentas de control con la mayor amplitud posible ya que prueban la exactitud entre los saldos de las cuentas.

Informe COSO

El informe COSO", tratándose los siguientes puntos en común: definición, componentes, evaluación de riesgos, las actividades de control , supervisión , normas generales del control interno, misión y objetivos , asignación de autoridad y responsabilidad,etc.

Debido al mundo económico integrado que existe hoy en día se ha creado la necesidad de integrar metodologías y conceptos en todos los niveles de las diversas áreas administrativas y operativas con el fin de ser competitivos y responder a las nuevas exigencias empresariales, surge así un nuevo concepto de control interno donde se brinda una estructura común el cual es documentado en el denominado informe COSO.

El denominado "INFORME COSO" sobre control interno, publicado en EE.UU. en 1992, surgió como una respuesta a las inquietudes que planteaban la diversidad de conceptos, definiciones e interpretaciones existentes en torno a la temática referida.

Al hablarse del control interno como un proceso, se hace referencia a una cadena de acciones extendida a todas las actividades, inherentes a la gestión e integrados a los demás procesos básicos de la misma: planificación, ejecución y supervisión. Tales acciones se hallan incorporadas (no añadidas) a la infraestructura de la entidad, para influir en el cumplimiento de sus objetivos y apoyar sus iniciativas decalidad.

Según la Comisión de Normas de Control Interno de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), el control interno puede ser definido como el plan de organización, y el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una institución, tendientes a ofrecer una garantía razonable de que se cumplan los siguientes objetivosprincipales:

- a) Promover operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces, así como productos y servicios de la calidadesperada.
- b) Preservar al patrimonio de pérdidas por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraudes oirregularidades.
- c) Respetar las leyes y reglamentaciones, como también las directivas y estimular al mismo tiempo la adhesión de los integrantes de la organización a las políticas y objetivos de lamisma.

Ambas definiciones (COSO e INTOSAI) se complementan y conforman una versión amplia del control interno: la primera enfatizando respecto a su carácter de proceso constituido por una cadena de acciones integradas a la gestión, y la segunda atendiendo fundamentalmente a sus objetivos. (Trabucco, 2009)

2.3 Marco Conceptual

2.3.1 Control Interno

Definiciones

- **Holmes (1970)** considera el control interno como "una función de la gerencia que tiene por objeto salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos y ofrecer seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización". Estos objetivos han de lograrse mediante los controles de procedimientos internos de la empresa.

- **Greiner (1972)** las organizaciones que no crecen en tamaño pueden conservar los mismos instrumentos de dirección y prácticas a lo largo de largos periodos de tiempo. La implantación de un sistema de control interno ha adquirido especial importancia y ha ido ampliando sus ámbitos de aplicación, en la medida en que el incremento de la dimensión empresarial ha supuesto un distanciamiento por parte de los propietarios, en el control día a día, de las operaciones que se producen en la empresa

- **Fowler Newton (1976)**, define el Control Interno como "el conjunto de elementos, normas y procedimientos destinados a lograr a través de una

efectiva planificación, ejecución y control del ejercicio eficiente de la gestión para el logro de los fines de la organización.

- **Gómez Morfin (1968)**, lo define de la siguiente manera: "El Control Interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera, promover la eficiencia operacional y provocar la adherencia a las políticas prescritas por la administración".

- **Collins & Valin (1979)**, al manifestar que la noción de Control Interno es tan antigua como la contabilidad. Hay información de que en (1280) el Papa Nicolás II hacía levantar por su notario, un duplicado de todas las recaudaciones y de los pagos, con el fin de verificar la exactitud y el rigor del trabajo de sus propios administradores. Los romanos cumplían en aquellas épocas tan remotas uno de los requisitos inherentes a todo sistema de control interno, como el de la división de responsabilidades. Mientras que la autorización de los gastos y de los impuestos era responsabilidad del senado romano, los fondos eran custodiados por los administradores de la asamblea legislativa. En época de los Médicis, en el sigloXV

2.3.2 Transporte de cargapesada

El Transporte de Carga Pesada es considerado como parte de la cadena de distribución encargada del traslado de productos o bienes por un precio o flete,

desde el lugar de producción y/o almacenamiento (vendedor), hasta el lugar de consumo (comprador) pasando eventualmente por lugares de embarque, almacenaje y desembarque. El transporte de carga pesada en las regiones se encuentra vinculado a todas las actividades económicas que se producen dentro de la misma, por lo que debe entenderse que hay una relación directa entre el dinamismo de la economía de la región con la cantidad de viajes y volumen de carga que se transporta, de este modo el transporte de carga pesada aumentará o disminuirá según el estado de la economía de la región y del país en general. Actualmente el Perú moviliza aproximadamente el 70% de su carga en camión (Tráiler/Remolcador-Semirremolque) y ello también ha originado un alto índice de informalidad, es por ello que se busca regular este servicio para que éste opere con una actitud formal y así contribuya con el país. (Castro,2013)

2.3.3 Tipos de transporte de cargapesada.

Carga a granel: Este tipo de carga es la que no está envasada y tiene volumen, peso y tamaño determinado. Esta carga se transporta en forma suelta.

Para el manejo de la carga a granel se requiere, en la mayoría de los casos, maquinaria y equipos especiales, siempre que ésta represente grandes volúmenes o tonelajes. La carga a granel se divide en:

- Granel sólido.
- Granel líquido.

Carga peligrosa: Es la carga que por sí misma o por factores externos puede causar algún daño.

Carga perecedera: Es aquella que se encuentra en estado natural (es decir, que no ha sido procesada) y requiere condiciones específicas de temperatura y ventilación. Son mercancías que pueden sufrir algún deterioro que se reflejaría directamente en su calidad comercial y su costo.

Carga valiosa o “Ad Valorem”: Este tipo de carga es la que tiene un valor especial, como las obras de arte, piedras y metales preciosos, acciones y bonos, entre otros.

Carga especial: Se considera carga especial a aquella que requiere de un medio de transporte especializado (como fruta, gases y derivados del petróleo, etc.).

Carga consolidada: Cuando diferentes lotes de mercancías dispersas se reúnen para formar uno sólo se llama carga consolidada. **(Prieto, 2014)**

III.- HIPOTESIS

Por ser una investigación de tipo descriptivo, la investigación no formulará hipótesis, basándose en la publicación de Galán (2009) *“Las hipótesis en la investigación”* donde determinó que *“No todas las investigaciones llevan hipótesis, según sea su tipo de estudio (investigaciones de tipo descriptivo) no las requieren. Todo proyecto de investigación requiere preguntas de investigación, y sólo aquellos que buscan evaluar relación entre variables o explicar causas requieren formular hipótesis”*.

IV. METODOLOGÍA

4.1 Diseño de la investigación

El diseño de investigación aplicado es no experimental, debido a que la información recolectada se encuentra como está en las fuentes de información. La investigación a realizar, buscará la información proveniente de propuestas, comentarios, análisis de temas relacionados al estudio, los cuales se analizarán al determinar los resultados.

a) Noexperimental

La investigación no experimental es también conocida como investigación Ex Post Facto, término que proviene del latín y significa después de ocurridos los hechos. La investigación Ex Post Facto es un tipo de “Investigación sistemática en la que el investigador no tiene control sobre las variables independientes porque ya ocurrieron los hechos o porque son intrínsecamente manipulables” (Kerlinger, 1983)

b) Transeccional

Son los que se encargan de recolectar datos en un momento único, describe variables en ese mismo momento o en un momento dado. Esto a su vez se clasifican en: exploratorios, descriptivos y correccionales o casuales. (Hernández, Fernández & Baptista, 2003)

c) Descriptivo

Los estudios descriptivos miden, evalúan o recolectan datos sobre diversos aspectos, dimensiones o componentes del fenómeno a investigar. Esto con el fin de recolectar toda la información que obténganos para poder llegar al resultado de la investigación **(Hernández, Fernández & Baptista, 2003)**

d) Bibliográfico y documental

El diseño bibliográfico, se fundamenta en la revisión sistemática, rigurosa y profunda del material documental de cualquier clase. Se procura el análisis de los fenómenos o el establecimiento de la relación entre dos o más variables. Cuando opta por este tipo de estudio, el investigador utiliza documentos, los recolecta, selecciona, analiza y presenta resultados coherentes. **(Santa Paella & Feliberto Martins, 2010)**

4.2 Población y muestra:

4.2.1 Población:

Siguiendo el método de investigación científica, la población está representada por 10 empresas del sector transporte de cargapesada.

Criterios de inclusión:

- a. Empresas formalmente constituidas
- b. Empresas ubicadas en la ciudad de Paita
- c. Empresas con actividad en el rubro.

4.2.2 Muestra

La muestra representativa no aleatoria por conveniencia corresponde a 10 empresas del sector en estudio de la ciudad de Paita, 2016.

N°	Empresas De Transporte De Carga Pesada	Ubicación
1	Costa Transport E.I.R.L	Provincia de Paita – Piura.
2	Transportes Cartago S.A.C	Provincia de Paita – Piura.
3	T.S.G Carolina S.A.C	Provincia de Paita – Piura.
4	Transportes Tom E.I.R.L	Provincia de Paita – Piura.
5	Transportes Sakura E.I.R.L	Provincia de Paita – Piura.
6	Empresa de Transportes San Gabriel S.C.R.L	Provincia de Paita – Piura.
7	Servicios y Tranportes Franchess S.C.R.L	Provincia de Paita – Piura.
8	Negocios y Transportes Orozco E.I.R.L	Provincia de Paita – Piura.
9	Servicios Generales OEI S.C.R.L	Provincia de Paita – Piura.
10	Servtransgenerales Lazo E.I.R.L	Provincia de Paita – Piura.

Fuente: Elaboración propia en base a muestra seleccionada para análisis.

4.3 Definición y Operacionalización de las variables

Variable Principal	Definición Conceptual	Definición Operacional: Indicadores	Escala de Medición
<p>De los propietarios, gerentes y/o representantes legales de las Empresas de Transporte de Carga Pesada.</p>	<p>El representante legal cuya función principal, es sin duda, la de actuar a nombre de la sociedad frente a terceros, como si fuera ésta quien actuara. En el ejercicio de las funciones debe sujetarse en un todo a la ley y a los estatutos, el funcionario se encuentra en capacidad de celebrar o ejecutar todos los actos y contratos comprendidos dentro del objeto social o que se relacionen en forma directa con la existencia y funcionamiento de la compañía". (Supersociedades,2007)</p>	Edad	Nominal: Sí No
		Sexo	Nominal Sí No
		Grado de Instrucción	Cuantitativa: Especificar
		Profesión	Cuantitativa: Especificar
		¿Cuál es el cargo que ocupa Ud., en la empresa?	Cuantitativa: Especificar
Tiempo que desempeña la actividad	Cuantitativa: Especificar		

Variable Principal	Definición Conceptual	Definición Operacional: Indicadores	Escala de Medición
De las empresas de transporte de carga pesada	El servicio de transporte de carga pesada cumple la función de transportar de un lugar a otro una determinada mercadería. Este servicio forma parte de toda una cadena logística, la cual se encarga de colocar uno o varios productos en el momento y lugar de destino indicado. (Prieto,2014)	Tiempo de la empresa en la actividad comercial	Cuantitativa: Especificar
		Constitución legal	Cuantitativa: Especificar
		Estado de la empresa	Cuantitativa: Especificar
		Número de trabajadores	Cuantitativa: Especificar
		Propiedad del local comercial	Cuantitativa: Especificar
		¿Cómo considera a su empresa en su localidad?	Cuantitativa: Especificar

Variable Principal	Definición Conceptual	Definición Operacional: Indicadores	Escala de Medición
Del Control interno	La importancia de tener un buen sistema de control interno en las organizaciones, se ha incrementado en los últimos años, esto debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado. Es bueno resaltar, que la empresa que aplique controles internos	¿Existe un organigrama en la empresa?	Nominal: Sí No
		¿Existe un manual de organización y funciones?	Nominal: Sí No
		¿Existe segregación de funciones en el personal?	Nominal : Sí No
		¿Hay adecuada rotación del personal?	Nominal : Sí No
		¿Lleva la empresa contabilidad?	Nominal : Sí No
		¿La contabilidad se lleva de manera?	Cuantitativa: Especificar
		¿Existen diagramas de Flujo?	Nominal : Sí No
		¿Cuenta con un manual de procedimientos contables?	Nominal : Sí No

<p>en sus operaciones, conducirá a conocer la situación real de las mismas, es por eso, la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión.</p> <p>(Catácora,1996)</p>	<p>¿Se utiliza un catálogo de cuentas para los registros contables?</p>	<p>Nominal : Sí No</p>
	<p>¿Con qué medio se procesa la información contable?</p>	<p>Cuantitativa: Especificar</p>
	<p>¿Existe autorización previa a las salidas de dinero?</p>	<p>Nominal : Sí No</p>
	<p>¿Se mantiene el efectivo en custodia contra robo o incendio?</p>	<p>Nominal : Sí No</p>
	<p>¿Se realizan arquezos sorpresivos de caja por lo menos una vez al mes?</p>	<p>Nominal : Sí No</p>
	<p>¿Las operaciones de cobranza y pago están respaldadas por comprobantes de pago?</p>	<p>Nominal : Sí No</p>
	<p>¿Las facturas canceladas se encuentran selladas para evitar duplicidad</p>	<p>Nominal : Sí No</p>

		de pago?	
		¿Cuenta con calendario de vencimiento de declaración y pago de impuestos?	Nominal : Sí No
		¿El cálculo de los impuestos es presentado a gerencia para aprobación?	Nominal : Sí No
		¿Cumple con la declaración oportuna de impuestos?	Nominal : Sí No
		¿Cumple con el pago oportuno de impuestos?	Nominal : Sí No
		¿Se encuentran los documentos debidamente protegidos?	Nominal : Sí No
		¿Existe restricción de acceso de personal a los archivos físicos?	Nominal : Sí No

4.4 Técnicas einstrumentos

4.4.1 Técnica

Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica y documental.

4.4.2 Instrumento:

Para el recojo de la información se utilizó la entrevista, la encuesta y el cuestionario, el cual estuvo compuesto por 57 preguntas de tipocerrada.

Las respuestas estuvieron condicionadas a un SI o a un NO, y redactadas de manera sencilla para fácil comprensión de los encuestados.

4.5 Plan deanálisis

Los datos recolectados en la investigación se analizaron haciendo uso de la estadística descriptiva. Para la tabulación y gráfica de los resultados se utilizó los programas de Word y Excel.

4.6 Matriz de consistencialógica

Enunciado del Problema	Objetivo general	Objetivos específicos	Variable	Metodología
<p>¿Cuáles son los mecanismos de control interno en las empresas de transporte de carga pesada en la provincia de Paita y su impacto en los resultados de gestión período 2016?</p>	<p>Determinar los mecanismos de control interno en las empresas de transporte de carga pesada en la provincia de Paita y su impacto en los resultados de gestión período 2016.</p>	<p>1. Describir las principales características de los propietarios y/o representantes legales de las empresas de transporte de carga pesada en la provincia de Paita período 2016.</p> <p>2. Describir las principales características de las empresas de transporte de carga pesada en la provincia de Paita período 2016.</p> <p>3. Describir los mecanismos de control interno en las empresas de transporte de carga pesada en la provincia de Paita.</p> <p>4. Determinar el impacto de los mecanismos de control interno en los resultados de gestión en las empresas de transporte de carga pesada en la provincia de Paita período 2016.</p>	<p>Control interno</p>	<p>Diseño:</p> <p>No experimental transeccional descriptivo, bibliográfico y documental.</p> <p>Técnica.</p> <p>Revisión Bibliográfica Documental.</p> <p>Instrumento:</p> <p>Encuesta Cuestionario</p>

4.7 Principios Éticos de la investigación

Los principios fundamentales y universales de la ética de la investigación con seres humanos son: respeto por las personas, beneficencia y justicia. Los investigadores, las instituciones y de hecho, la sociedad están obligados a garantizar que estos principios se cumplan cada vez que se realiza una investigación con seres humanos.

1.-Integridad:

Un Contador profesional debe ser sincero y honesto en todas sus relaciones profesionales y de negocios, dado a que un contador profesional no debe estar asociado a informes, rendiciones, comunicaciones u otra información donde él crea que la información: Contiene un material falso o declaraciones engañosas, Contiene declaraciones o información suministrada imprudentemente, Omite o retiene información requerida para ser incluida donde tales omisiones o retenciones podrían ser engañosas (Alatrística,2006).

2.- Objetividad:

Un Contador profesional no debe permitir que los favoritismos, conflictos de interés o la influencia indebida de otros eliminen sus juicios profesionales o de negocios. El principio de objetividad, impone al Contador profesional la obligación de no comprometer su juicio profesional por favoritismos, conflictos de intereses

o la indebida influencia de otros. Un Contador profesional podría estar expuesto a situaciones que podrían dañar su objetividad. Se deben evitar las relaciones de favoritismo o de influencia sobre el juicio del Contador profesional (Alatrística,2006).

3.- Competencia profesional y debido cuidado:

Un Contador profesional tiene el deber continuo de mantener sus habilidades y conocimientos profesionales en el nivel apropiado para asegurar que el cliente o empleador reciba un servicio profesional competente basado en los desarrollos actuales de la práctica, legislación y técnicas.

El principio de Competencia Profesional y debido cuidado, impone al Contador profesional las siguientes obligaciones:

- a. - Mantener sus conocimientos y habilidades profesionales en el nivel requerido para asegurar que sus clientes y empleadores reciban un competente servicio profesional,y
- b. - Actuar diligentemente de acuerdo con las técnicas aplicables y las normas profesionales cuando proporciona sus servicios (Alatrística,2006).

5.- Comportamiento Profesional:

Un Contador profesional debe cumplir con los reglamentos y leyes relevantes y debe rechazar cualquier acción que desacredite a la profesión. En la publicidad y promoción de su trabajo y de ellos mismos, los Contadores profesionales no deben desprestigiar a la profesión.

Ellos deben ser honestos y sinceros y no deben realizar afirmaciones exageradas sobre los servicios que pueden ofrecer, las calificaciones que poseen, o la experiencia obtenida, o realizar referencias desacreditadoras o comparaciones sin fundamento con el trabajo de otros. (Alatrística, 2006).

V. RESULTADOS

5.1 Resultados

5.1.1 Describir las principales características de los propietarios y/o representantes legales de las empresas de transporte de carga pesada en la provincia de Paita período 2016.

TABLA 1

1. Edad de los propietarios, gerentes y/o representantes legales.

Alternativas	Frec. Relat.	Frec. Abs.
20 – 30	2	20%
31 – 45	5	50%
46 a más	3	30%
Total	10	100%

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado

Según los resultados tabulados: Del 100% igual a las 10 empresas de transporte de carga pesada que participaron en la investigación, el 20% tenían entre 20 a 30 años, el 50% entre 31 a 45 años al contrario del 30% que tenían entre 46 años amás.

TABLA 2

2. El sexo de los propietarios, gerentes y/o representantes legales.

Alternativas	Frec.Relat.	Frec. Abs.
Femenino	0	0%
Masculino	10	100%
Total	10	100%

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado.

Según los resultados tabulados: Del 100% igual a las 10 empresas de transporte de carga pesada que participaron en la investigación, el 100% de los propietarios, gerentes y/o representantes legales son del sexo masculino.

TABLA 3

3. Grado de instrucción de los propietarios, gerentes y/o representantes legales.

Alternativas	Frec.Relat.	Frec.Abs.
Primaria	3	30 %
Secundaria	2	20%
Superior	5	50%
Total	10	100%

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado.

Según los resultados tabulados: Del 100% igual a las 10 empresas de transporte de carga pesada que participaron en la investigación, el 30% tenían el grado de instrucción primaria, el 20 % tenían el grado de instrucción secundaria, mientras que el 50% tenían el grado de instrucción superior.

TABLA4

4. Profesión de los propietarios, gerentes y/o representantes legales.

Alternativas	Frec. Relat.	Frec. Abs.
Administrador	0	0%
Ingeniero	2	20%
Otro	8	80%
Total	10	100%

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado

Según los resultados tabulados: Del 100% igual a las 10 empresas de transporte de carga pesada que participaron en la investigación, el 20% cuentan con la profesión de ingeniería, mientras que el 80 % cuentan con otra profesión no especificada.

TABLA5

5. Cuál es el cargo que Ud. ocupa dentro de la empresa

Alternativas	Frec. Relat.	Frec. Abs.
Propietario	0	0%
Gerente	2	20%
Administrador	7	70%
Representante Legal	1	10%
Total	10	100%

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado

Según los resultados tabulados: Del 100% igual a las 10 empresas de transporte de carga pesada que participaron en la investigación, el 20% ocupan el cargo de gerentes, mientras que el 70 % ocupan el cargo de administradores y solo un 10 % ocupan el cargo de representantes legales.

TABLA6

6. El tiempo que desempeña actividad, de los propietarios, gerentes y/o representantes legales.

Alternativas	Frec. Relat.	Frec. Abs.
3 a 5 años	2	20%
5 años a mas	8	80%
Total	10	100%

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado

Según los resultados tabulados: Del 100% igual a las 10 empresas de transporte de carga pesada que participaron en la investigación, el 20% desempeñan la actividad de gerentes, propietarios y/o representantes legales entre 3 a 5 años, mientras que el 80 % la desempeñan de 5 años a más.

5.12 Describir las principales características de las empresas de transporte de carga pesada en la provincia de Paita período2016.

TABLA 7

7. Tiempo de la empresa en la actividadcomercial.

Alternativas	Frec. Relat.	Frec. Abs.
1 – 5	2	20%
6 -10	4	40%
Más de 10 años	4	40%
Total	10	100%

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado
Según los resultados tabulados: Del 100% igual a las 10 empresas de transporte de carga pesada que participaron en la investigación, el 20% de las empresas tienen entre 1 a 5 años como actividad comercial, el 40% entre 6 a 10 años, mientras que el otro 40 % lleva ya en actividad de 10 años a más.

TABLA8

8. Constitución legal de empresas de transporte de carga pesada en la provincia de Paíta.

Alternativas	Frec.Relat.	Frec. Abs.
Persona natural	0	0%
Persona jurídica	10	100%
Total	10	100%

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado

Según los resultados tabulados: Del 100% igual a las 10 empresas de transporte de carga pesada que participaron en la investigación, el 100% están registrados como persona Jurídica.

TABLA9

9. Estado de las empresas de transportes de cargapesada.

Alternativas	Frec.Relat.	Frec. Abs.
En actividad	10	100%
Estacionaria	0	0
Total	10	100%

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado

Según los resultados tabulados: Del 100% igual a las 10 empresas de transporte de carga pesada que participaron en la investigación, el 100% se encuentran en actividad ininterrumpida.

TABLA10

10. Cuál es el régimen tributario de las empresas de transportes de cargapesada

Alternativas	Frec. Relat.	Frec. Abs.
Régimen Especial	2	20%
Régimen General	8	80%
Nuevo Rus	0	0
Total	10	100%

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado

Según los resultados tabulados: Del 100% igual a las 10 empresas de transporte de carga pesada que participaron en la investigación, el 20% se encuentran acogidos al régimen especial, mientras que el 80% se encuentran en el régimen general.

TABLA11

11. Tipo de comprobante de pago emiten las empresas de transportes de cargapesada

Alternativas	Frec. Relat.	Frec. Abs.
Facturas	7	70%
Boletas	0	0%
Otros	3	30%
Total	10	100%

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado

Según los resultados tabulados: Del 100% igual a las 10 empresas de transporte de carga pesada que participaron en la investigación, el 70% otorga facturas como comprobantes de pago, mientras que el 30% emiten otros comprobantes de pago no especificados.

TABLA12

12. Número de trabajadores en las empresas de transportes de cargapesada

Alternativas	Frec. Relat.	Frec. Abs.
6 a 10	3	30%
Más de 10 trabajadores	7	70%
Total	10	100%

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado

Según los resultados tabulados: Del 100% igual a las 10 empresas de transporte de carga pesada que participaron en la investigación, el 30% cuenta con una cantidad de 6 a 10 trabajadores, mientras que el 70% cuenta con más 10 de trabajadores.

}

TABLA13

13. Propiedad del local comercial de las empresas de transportes de cargapesada

Alternativas	Frec. Relat.	Frec. Abs.
Propio	6	60%
Alquilado	4	40%
Total	10	100%

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado

Según los resultados tabulados: Del 100% igual a las 10 empresas de transporte de carga pesada que participaron en la investigación, el 60% cuenta con un local propio, mientras que el 40 % alquila un local para desarrollar sus actividades.

TABLA14

14. Cómo considera a su empresa de transporte de carga pesada en la provincia de Paita.

Alternativas	Frec. Relat.	Frec. Abs.
Conocida	6	60%
Poco conocida	4	4%
Desconocida	0	0%
Total	10	100%

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado

Según los resultados tabulados: Del 100% igual a las 10 empresas de transporte de carga pesada que participaron en la investigación, el 60% consideran que son conocidas y el 40% consideran que sus empresas son poco conocidas en la provincia.

5.13 Describir los mecanismos de control interno en las empresas de transporte de carga pesada en la provincia de Paita.

Del control interno de la organización de la empresa.

TABLA15

15. Existe un organigrama en la empresa.

Alternativas	Frec. Relat.	Frec. Abs.
Si	3	30%
No	7	70%
Total	10	100%

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado

Según los resultados tabulados: Del 100% igual a las 10 empresas de transporte de carga pesada que participaron en la investigación, solo el 30% cuentan con un organigrama en la empresa, mientras que el 70% no lo hace, porque aun requiere ser definido por la gerencia.

TABLA16

16. Existe un manual de organización y funciones.

Alternativas	Frec. Relat.	Frec. Abs.
Si	3	30%
No	7	70%
Total	10	100%

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado

Según los resultados tabulados: Del 100% igual a las 10 empresas de transporte de carga pesada que participaron en la investigación, el 30% cuentan con un manual de organización y funciones en el área de operaciones, mientras que el 70% porque los procesos actuales evidencian un enfoque a la satisfacción del accionista, no a la satisfacción del cliente.

TABLA17

17. Existe segregación de funciones en el personal.

Alternativas	Frec. Relat.	Frec. Abs.
Si	3	30%
No	7	70%
Total	10	100%

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado

Según los resultados tabulados: Del 100% igual a las 10 empresas de transporte de carga pesada que participaron en la investigación, el 30% de las empresas dijeron que existe segregación de personal, mientras que el otro 70% dice que no existe ninguna segregación de personal en sus empresas, como consecuencia de que la definición de las funciones no son claras y precisas, interesándole al propietario exclusivamente que el conductor sea diestro y que demuestre habilidades de manejo.

TABLA18

18. Hay adecuada rotación del personal.

Alternativas	Frec. Relat.	Frec. Abs.
Si	4	40%
No	6	60%
Total	10	100%

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado

Según los resultados tabulados: Del 100% igual a las 10 empresas de transporte de carga pesada que participaron en la investigación, el 40% de las empresas dijeron que existe una adecuada rotación de personal, mientras que el otro 60% no existe una adecuada rotación de personal, tomando en consideración que cada persona es asignada funciones de acuerdo a su experiencia y habilidad operativa.

Del control interno del área de contabilidad.

TABLA19

19. Lleva la empresa contabilidad.

Alternativas	Frec.Relat.	Frec. Abs.
Si	10	100%
No	0	0%
Total	10	100%

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado

Según los resultados tabulados: Del 100% igual a las 10 empresas de transporte de carga pesada que participaron en la investigación, el 100% de las empresas llevan contabilidad.

TABLA20

20. La contabilidad se lleva de manera.

Alternativas	Frec. Relat.	Frec. Abs.
Interna	3	30%
Externa	7	70%
Total	10	100%

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado

Según los resultados tabulados: Del 100% igual a las 10 empresas de transporte de carga pesada que participaron en la investigación, el 30% de las empresas lleva contabilidad de manera interna, mientras que el otro 70% lleva contabilidad de manera externa y como se puede observar en el resultado de la encuesta solicitan los de servicios de un contador externo para evitar sobre costos relaciones con los beneficios sociales del trabajador.

TABLA21

21. Existen diagramas deFlujo.

Alternativas	Frec.Relat.	Frec. Abs.
Sí	0	0%
No	10	100%
Total	10	100%

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado

Según los resultados tabulados: Del 100% igual a las 10 empresas de transporte de carga pesada que participaron en la investigación, el 100% de las empresas no cuenta con diagramas flujos contables, como consecuencia de que un empleado se encarga de recopilar las facturas por concepto de compra y venta para luego ser enviadas al contador externo lo cual se evidencia que los giros de cheques por conceptos de compras de bienes y servicios son girados directamente por la gerencia sin ningún de control; asimismo los cheques recibidos por concepto de venta de servicios de transporte son depositados directamente en cuenta corriente bancaria.

TABLA22

22. Cuenta con un manual de procedimientos contables.

Alternativas	Frec.Relat.	Frec. Abs.
Sí	0	0%
No	10	100%
Total	10	100%

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado

Según los resultados tabulados: Del 100% igual a las 10 empresas de transporte de carga pesada que participaron en la investigación, el 100% de las empresas no cuenta con un manual de procedimientos contables, como ya se explicó anteriormente la contabilidad es externa por lo tanto no existe dentro de la empresa un área contable definida.

TABLA23

23. Se utiliza un catálogo de cuentas para los registros contables.

Alternativas	Frec. Relat.	Frec. Abs.
Sí	4	40%
No	6	60%
Total	10	100%

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado

Según los resultados tabulados: Del 100% igual a las 10 empresas de transporte de carga pesada que participaron en la investigación, el 40% de las empresas utiliza un catálogo de cuentas para los registros contables, mientras que un 60% no lo utiliza, ya que la contabilidad es llevada en forma externa tal como se anunció anteriormente.

TABLA24

24. Con qué medio se procesa la información contable.

Alternativas	Frec. Relat.	Frec. Abs.
Registro manual	6	60%
Procesamiento electrónico de datos	4	40%
Total	10	100%

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado

Según los resultados tabulados: Del 100% igual a las 10 empresas de transporte de carga pesada que participaron en la investigación, el 60% de las empresas procesa su información contable con registro manual, mientras que un 40% lo hace por medio de un procesamiento electrónico de datos, pero como podemos observar la mayoría de ella aun se resiste al cambio de tecnología, información y comunicación.

Del control interno del área de caja.

TABLA25

25. Existe autorización previa a las salidas de dinero.

Alternativas	Frec. Relat.	Frec. Abs.
Sí	4	40%
No	6	60%
Total	10	100%

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado

Según los resultados tabulados: Del 100% igual a las 10 empresas de transporte de carga pesada que participaron en la investigación, el 40% de las empresas cuenta con una autorización previa a la salida de dinero, mientras que un 60% no lo hace; esto se debe a que el manejo del efectivo y/o cheque lo realiza directamente los gerentes o propietarios.

TABLA26

26. Se mantiene el efectivo en custodia contra robo o incendio.

Alternativas	Frec. Relat.	Frec. Abs.
Sí	3	30%
No	7	70%
Total	10	100%

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado

Según los resultados tabulados: Del 100% igual a las 10 empresas de transporte de carga pesada que participaron en la investigación, el 30% de las empresas mantiene el efectivo en custodia contra robo o incendio, mientras que un 70% no lo hace, trayendo como consecuencia los continuos robos o asaltos que se están presentando de manera cotidiana en la ciudad de Paita.

TABLA27

27. Se realizan arqueos sorpresivos de caja por lo menos una vez al mes.

Alternativas	Frec. Relat.	Frec. Abs.
Sí	3	30%
No	7	70%
Total	10	100%

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado

Según los resultados tabulados: Del 100% igual a las 10 empresas de transporte de carga pesada que participaron en la investigación, el 30% de las empresas si realiza arqueos sorpresivos de caja por lo menos una vez al mes, mientras que un 70% no lo hace.

TABLA28

28. Las operaciones de cobranza y pago están respaldadas por comprobantes depago.

Alternativas	Frec. Relat.	Frec. Abs.
Sí	6	60%
No	4	40%
Total	10	100%

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado

Según los resultados tabulados: Del 100% igual a las 10 empresas de transporte de carga pesada que participaron en la investigación, el 60% de las operaciones de cobranza y pago se encuentran respaldados por comprobante de pago, mientras que un 40% no lo hace; esto debido a que el disponible es manejado por el gerente o propietario sin ningún tipo de control, imitándose a comunicar verbalmente al encargado de llevar el control de las facturas que tal documento ha sido cancelado o cobrado.

TABLA29

29. Las facturas canceladas se encuentran selladas para evitar duplicidad depago.

Alternativas	Frec. Relat.	Frec. Abs.
Sí	4	40%
No	6	60%
Total	10	100%

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado

Según los resultados tabulados: Del 100% igual a las 10 empresas de transporte de carga pesada que participaron en la investigación, el 40% sellan sus facturas canceladas para evitar riesgos de duplicidad de pagos, mientras que un 60% no lo hace, esto es consecuencia de la pregunta anterior del cuestionario.

Del control interno de impuestos.

TABLA30

30. Cuenta con calendario de vencimiento de declaración y pago de impuestos.

Alternativas	Frec. Relat.	Frec. Abs.
Sí	6	60%
No	4	40%
Total	10	100%

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado

Según los resultados tabulados: Del 100% igual a las 10 empresas de transporte de carga pesada que participaron en la investigación, el 60% cuenta con calendario de vencimientos de declaración y pagos de impuestos, mientras que un 40% no lo hace, consecuencia de que la contabilidad se lleva de manera externa, limitándose el gerente o propietario hacer informado por el contador externo, en la fecha de la declaración pago del tributo

TABLA31

31. El cálculo de los impuestos es presentado a gerencia para aprobación.

Alternativas	Frec. Relat.	Frec. Abs.
Sí	7	70%
No	3	30%
Total	10	100%

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado

Según los resultados tabulados: Del 100% igual a las 10 empresas de transporte de carga pesada que participaron en la investigación, el 70% presenta a gerencia el cálculo de impuestos para su aprobación, mientras que un 30% no lo hace, esto se debe a que el contador externo o persona encargada en el caso de la contabilidad interna, siempre espera el último momento para el cumplimiento de las obligaciones tributarias..

TABLA32

32. Cumple con la declaración oportuna de impuestos.

Alternativas	Frec. Relat.	Frec. Abs.
Sí	7	70%
No	3	30%
Total	10	100%

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado

Según los resultados tabulados: Del 100% igual a las 10 empresas de transporte de carga pesada que participaron en la investigación, el 70 % cumple con la declaración oportuna de impuestos, mientras que un 30% no cumple con la declaración en la fecha establecida., como consecuencia de no contar con un calendario de vencimientos para declarar sus impuestos.

TABLA33

33. Cumple con el pago oportuno de impuestos.

Alternativas	Frec. Relat.	Frec. Abs.
Sí	4	40%
No	6	60%
Total	10	100%

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado

Según los resultados tabulados: Del 100% igual a las 10 empresas de transporte de carga pesada que participaron en la investigación, el 40 % cumple con el pago oportuno de impuestos, mientras que un 60% no cumple con el pago en la fecha establecida; como consecuencia de esperar el último día de vencimiento, circunstancias que en que a veces la empresa no cuenta con efectivo para el cumplimiento oportuno de la obligación tributaria.

Del control interno del área de Archivo

TABLA34

34. Se encuentran los documentos debidamente protegidos.

Alternativas	Frec. Relat.	Frec. Abs.
Sí	4	40%
No	6	60%
Total	10	100%

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado

Según los resultados tabulados: Del 100% igual a las 10 empresas de transporte de carga pesada que participaron en la investigación, el 40 % tiene sus documentos debidamente protegidos, mientras que un 60% no protege sus documentos como corresponde, ya que la contabilidad la llevan de forma externa y solo se limitan a recabar los documentos contables para luego ser enviados al contador externo.

TABLA35

35. Existe restricción de acceso de personal a los archivos físicos.

Alternativas	Frec. Relat.	Frec. Abs.
Sí	4	40%
No	6	60%
Total	10	100%

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado

Según los resultados tabulados: Del 100% igual a las 10 empresas de transporte de carga pesada que participaron en la investigación, el 40 % cuenta con una restricción de acceso de personal a los archivos físicos, mientras que un 60% no lo tiene, esto se debe al poco conocimiento que se tiene sobre control interno.

TABLA36

36. Existe Backup (copia de seguridad) de archivos.

Alternativas	Frec. Relat.	Frec. Abs.
Sí	4	40%
No	6	60%
Total	10	100%

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado

Según los resultados tabulados: Del 100% igual a las 10 empresas de transporte de carga pesada que participaron en la investigación, el 40 % cuenta con Backup (copia de seguridad) de archivos, mientras que un 60% no lo tiene; esto se debe a que la contabilidad es externa en su mayor porcentaje y los que llevan contabilidad interna se confían mucho del hardware si es que es la contabilidad mecanizada, pues si la contabilidad es manual no es necesario..

Del control interno del área de personal.

TABLA37

37. La contratación, reclutamiento y selección del personal se realizapor.

Alternativas	Frec. Relat.	Frec. Abs.
Convocatoria pública	4	40%
Recomendación	6	60%
Total	10	100%

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado

Según los resultados tabulados: Del 100% igual a las 10 empresas de transporte de carga pesada que participaron en la investigación, el 40 % contrata su personal por convocatoria pública, mientras que un 60% contrata a su personal por recomendación de familiares o amigos.

TABLA 38

38. Existen programas concretos de entrenamiento y capacitación al personal administrativo y operativo.

Alternativas	Frec. Relat.	Frec. Abs.
Sí	3	30%
No	7	70%
Total	10	100%

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado

Según los resultados tabulados: Del 100% igual a las 10 empresas de transporte de carga pesada que participaron en la investigación, el 30 % cuenta con programas concretos de entrenamiento y capacitación al personal administrativo y operativo, mientras que un 70% no tiene programas de capacitación para su personal.

TABLA39

39. Sus trabajadores se encuentran en planilla.

Alternativas	Frec. Relat.	Frec. Abs.
Sí	6	60%
No	4	40%
Total	10	100%

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado

Según los resultados tabulados: Del 100% igual a las 10 empresas de transporte de carga pesada que participaron en la investigación, el 60 % tiene a sus trabajadores en planilla, mientras que un 40% no tienen a sus trabajadores en planilla, para evitar sobrecostos de beneficios sociales a sus trabajadores.

TABLA40

40. Cumple la empresa con los derechos laborales de los trabajadores.

Alternativas	Frec. Relat.	Frec. Abs.
Sí	6	60%
No	4	40%
Total	10	100%

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado

Según los resultados tabulados: Del 100% igual a las 10 empresas de transporte de carga pesada que participaron en la investigación, el 60 % cumple con los derechos laborales de los trabajadores, mientras que un 40% no lo hace, como consecuencia de la informalidad que se vive en ese sector transporte.

TABLA41

41. Cuál es la modalidad de pago de remuneraciones al personal de planilla.

Alternativas	Frec. Relat.	Frec. Abs.
Efectivo	4	40%
Bancarización	6	60%
Total	10	100%

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado

Según los resultados tabulados: Del 100% igual a las 10 empresas de transporte de carga pesada que participaron en la investigación, el 40 % realiza sus pagos de planilla por efectivo, mientras que un 60% lo hace por bancarización.

Del control interno de Activos fijos.

TABLA42

42. Se encuentran claramente identificados los activos fijos.

Alternativas	Frec. Relat.	Frec. Abs.
Sí	1	10%
No	9	90%
Total	10	100%

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado

Según los resultados tabulados: Del 100% igual a las 10 empresas de transporte de carga pesada que participaron en la investigación, el 10 % tiene claramente identificados los activos fijos, mientras que un 90% desconoce totalmente que es un activo fijo;esto es debido a que cuando una unidad de transporte requiere mantenimiento es llevado a talleres particulares para realización del mismo.

TABLA43

43. Se ha establecido un sistema de codificación para identificar los activos fijos.

Alternativas	Frec.Relat.	Frec. Abs.
Sí	0	0%
No	10	100%
Total	10	100%

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado

Según los resultados tabulados: Del 100% igual a las 10 empresas de transporte de carga pesada que participaron en la investigación, el 100 % no ha establecido ningún sistema de codificación para identificar los activos fijos; esto es debido al desorden y al poco control que tienen establecido sobre los repuestos y piezas de las unidades de transporte.

TABLA44

44. Se realiza la toma física de inventarios periódicos para verificar existencia y estado de los activos fijos.

Alternativas	Frec. Relat.	Frec. Abs.
Sí	2	20%
No	8	80%
Total	10	100%

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado

Según los resultados tabulados: Del 100% igual a las 10 empresas de transporte de carga pesada que participaron en la investigación, el 20 % sí realiza la toma física de inventarios periódicos para verificar existencia y estado de los activos fijos, mientras que un 80% no lo hace, como consecuencia del poco control de existencias sobre los mismos.

Del control interno del área de operación.

TABLA45

45. Cuál es el perfil requerido del conductor.

Alternativas	Frec. Relat.	Frec. Abs.
Especialmente masculino	6	60%
Tener brevete Clase A, categoría III-b	0	0%
Estado de salud: óptima	2	20%
Todas las anteriores	2	20%
Total	10	100%

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado

Según los resultados tabulados: Del 100% igual a las 10 empresas de transporte de carga pesada que participaron en la investigación, el 60% solo solicita que los conductores sean de sexo masculino, mientras que otro 20% solicitan que cuenten con buena salud optima, y por último el otro 20% de las empresas entrevistadas solicitan que los choferes cuenten con todos los requisitos necesarios para conducir un vehículo.

TABLA46

46. Realiza un mantenimiento preventivo a sus vehículos decarga.

Alternativas	Frec. Relat.	Frec. Abs.
Sí	2	20%
No	8	80%
Total	10	100%

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado

Según los resultados tabulados: Del 100% igual a las 10 empresas de transporte de carga pesada que participaron en la investigación, el 20% realiza un mantenimiento preventivo a sus vehículos de carga, mientras que el 80% no lo realiza; solo esperan que la unidad sufra un desperfecto para ser atendido en talleres particulares.

TABLA47**47. Qué medios de protección utiliza para la carga.**

Alternativas	Frec.Relat.	Frec.Abs.
Disminuir la velocidad de la carretilla en las curvas	2	20%
Tomar en cuenta las condiciones climatológicas y el estado de la infraestructura vial	4	40%
En caso de estar medicado o sentir cansancio, relevarse con el segundo conductor, incluso antes de cumplir con su turno	4	40%
Total	10	100%

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado

Según los resultados tabulados: Del 100% igual a las 10 empresas de transporte de carga pesada que participaron en la investigación, el 20% toma como medida de seguridad disminuir la velocidad de la carretilla en las curvas, un 40% solo toma en cuenta las condiciones climatológicas y el estado de la infraestructura vial, por último el 20% relevan al conductor en caso de estar medicado o sentir cansancio incluso antes de cumplir con su turno.

TABLA48

48. La empresa usa dispositivos que permiten saber el control adecuado del combustible.

Alternativas	Frec. Relat.	Frec. Abs.
Sí	3	30%
No	7	70%
Total	10	100%

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado

Según los resultados tabulados: Del 100% igual a las 10 empresas de transporte de carga pesada que participaron en la investigación, el 30% si usa dispositivos que permiten saber el control adecuado del combustible, mientras que el 70% no usa el dispositivo para su control de combustible; por desconocimiento de que existan dispositivos que controlen el uso del combustible.

TABLA49

49. Cuenta con un plan de contingencias.

Alternativas	Frec. Relat.	Frec. Abs.
Sí	3	30%
No	7	70%
Total	10	100%

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado

Según los resultados tabulados: Del 100% igual a las 10 empresas de transporte de carga pesada que participaron en la investigación, el 30% si cuenta con un plan de contingencias, mientras que el 70% no cuenta con un plan de contingencias, debido a que no cuentan con mayores unidades de reemplazo, y el chofer es reemplazado de manera inoportuna.

TABLA50

50. Cuenta con un Sistema de Posicionamiento Global (GPS) para el monitoreo correcto de susvehículos.

Alternativas	Frec. Relat.	Frec. Abs.
Sí	2	20%
No	8	80%
Total	10	100%

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado

Según los resultados tabulados: Del 100% igual a las 10 empresas de transporte de carga pesada que participaron en la investigación, el 20% cuenta un Sistema de Posicionamiento Global (GPS) para el monitoreo correcto de sus vehículos, mientras que el 80% no cuenta con un Sistema de Posicionamiento Global (GPS) para el correspondiente monitoreo, debido al alto costo de su adquisición e instalación.

TABLA51

51. Toman las medidas necesarias para que los choferes puedan llenar el “check list” operatividad delvehículo.

Alternativas	Frec.Relat.	Frec.Abs.
Si	4	40%
No	6	60%
Total	10	100%

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado

Según los resultados tabulados: Del 100% igual a las 10 empresas de transporte de carga pesada que participaron en la investigación, el 40% si toman las medidas necesarias para que los choferes puedan llenar el “check list” operatividad del vehículo, mientras que el 60% no toma las medidas necesarias,por la falta de capacitación por parte de los conductores y el mantenimiento de las unidades de transporte.

TABLA52

52. Transporta la mercancía con las señales de seguridad señaladas en el Reglamento Nacional de Tránsito (RTRAN) y el Reglamento Nacional de Vehículos(RNV).

Alternativas	Frec.Relat.	Frec.Abs.
Si	4	40%
No	6	60%
Total	10	100%

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado

Según los resultados tabulados: Del 100% igual a las 10 empresas de transporte de carga pesada que participaron en la investigación, el 40% si transporta la mercancía con las señales de seguridad señaladas en el Reglamento Nacional de Tránsito (RTRAN) y el Reglamento Nacional de Vehículos (RNV), mientras que el 60% transporta la mercancía sin tomar en cuenta las señales de seguridad señaladas, por desconocer las normas y reglamentos establecidos por el ente regulador.

5.14 Determinar el impacto de los mecanismos de control interno en las empresas de transporte de carga pesada en la provincia de Paita período 2016.

TABLA 53

53. La aplicación de mecanismos de control interno permitió la protección de los recursos de la empresa evitando pérdidas por fraudes o negligencias.

Alternativas	Frec. Relat.	Frec. Abs.
Sí	4	40%
No	6	60%
Total	10	100%

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado

Según los resultados tabulados: Del 100% igual a las 10 empresas de transporte de carga pesada que participaron en la investigación, el 40% permitió la protección de sus recursos de las empresas evitando pérdidas por negligencias, mientras que el 60% no pudo evitar pérdidas por negligencias, por falta de conocimiento que el control interno es un elemento estratégico para calidad de servicio y establecimiento de procesos que ayuden a una gestión de calidad.

TABLA54

54. Considera que el control interno estimula las buenas prácticas en el entorno laboral.

Alternativas	Frec. Relat.	Frec. Abs.
Sí	4	40%
No	6	60%
Total	10	100%

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado

Según los resultados tabulados: Del 100% igual a las 10 empresas de transporte de carga pesada que participaron en la investigación, el 40% Considera que el control interno estimula las buenas prácticas en el entorno laboral y un 60% no está de acuerdo, por falta de conocimiento de las bondades que resulta de implementar un sistema de control interno y una calidad de gestión.

TABLA55

55. Considera que el control interno garantizó eficacia, eficiencia y economía en las operaciones

Alternativas	Frec. Relat.	Frec. Abs.
Sí	4	40%
No	6	60%
Total	10	100%

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado

Según los resultados tabulados: Del 100% igual a las 10 empresas de transporte de carga pesada que participaron en la investigación, el 40% que el control interno garantizó eficacia, eficiencia y economía en las operaciones, mientras que un 60 % indica lo contrario, por falta de conocimiento de las bondades que ofrece un buen control que a futuro evitan fraudes, malversaciones y robos que atentan contra la seguridad de la empresa

TABLA56

56. Considera que la aplicación de las normas de control interno promueve la seguridad, la calidad y la mejora continúa en la organización.

Alternativas	Frec. Relat.	Frec. Abs.
Sí	3	30%
No	7	70%
Total	10	100%

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado

Según los resultados tabulados: Del 100% igual a las 10 empresas de transporte de carga pesada que participaron en la investigación, el 30% considera que la aplicación de las normas de control interno promueven la seguridad, la calidad y la mejora en la organización, mientras que el 70% opino todo lo contrario, esto como consecuencia de la pregunta anterior del cuestionario.

TABLA57

57. Considera que el control interno garantizó el logro de los objetivos empresariales.

Alternativas	Frec. Relat.	Frec. Abs.
Sí	4	40%
No	6	60%
Total	10	100%

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado

Según los resultados tabulados: Del 100% igual a las 10 empresas de transporte de carga pesada que participaron en la investigación, el 40% considera que el control interno garantizó el logro de los objetivos empresariales y el 60% no está de acuerdo, esto debido al grado de informalidad y mal manejo de las empresas de este sector de transporte.

5.2 Análisis de los Resultados

5.21 Describir las principales características de los propietarios y/o representantes legales de las empresas de transporte de carga pesada en la provincia de Paita período 2016.

- a) Las edades de los propietarios y/o representantes legales de las empresas de transporte de carga pesada en la provincia de Paita, encuestados fluctúan entre 31-45 años lo cual implica que los propietarios cuentan con la suficiente edad para desarrollar la actividad de una manera eficiente por la experiencia adquirida. El 100 % de los propietarios y/o representantes legales de las empresas de transporte de carga pesada en la provincia de Paita son del sexo masculinos. , el 50 % cuenta con el grado de instrucción superior técnica.

- b) El 80% de los propietarios y/o representantes legales de las empresas de transporte de carga pesada en la provincia de Paita, encuestados cuentan con una profesión no especificada; el 70 % cuentan ocupan el cargo de administradores y el 80 % desempeñan la actividad de 3 años más.

5.22 Describir las principales características de las empresas de transporte de carga pesada en la provincia de Paita período 2016.

- a) El 100% de las empresas de transporte de carga pesada en la provincia de Paita, encuestadas están registrados como persona Jurídica y se encuentra en actividad ininterrumpida, el 40% indica que cuenta con más de 10 trabajadores en las empresas de transporte de carga pesada. El 60 % de las empresas de transporte de carga pesada en la provincia de Paita indican que cuenta con un local propio y que sus empresas son conocidas en la provincia lo cual asegura una buena acogida del público

5.23 Describir los mecanismos de control interno en las empresas de transporte de carga pesada en la provincia de Paita.

Organización de la empresa.

- a) El 70% de las empresas de transporte de carga pesada en la provincia de Paita, no cuenta con un organigrama, mucho menos cuentan con un manual de organización y funciones, una segregación de funciones, también indicaron que el 60% dice que no existe ninguna adecuada rotación de personal en sus empresas. Sin embargo esto puede traer serios problemas a la empresa ya que no tendrá definido claramente la función de cada persona o cargo importante, y puede sofocar a los empleados, impidiendo la productividad dentro de la empresa.

Del control interno del área de contabilidad.

- a) El 100% de las empresas de transporte de carga pesada en la provincia de Paita, llevan contabilidad, el 70% indica que la llevan de manera externa; pero ninguna cuenta con diagramas de flujo, ni manual de procedimientos contables. Solo un 40% cuentan con un catálogo de cuentas para los registros contables. El 60% de las empresas procesa su información contable con registro manual, mientras que un 40% lo hace por medio de un procesamiento electrónico de datos.

- b) Todo esto trae como consecuencia que no haya control adecuado en el área contable, los empleados no saben en realidad cuales son los procedimientos contables que están en vigencia y cuáles no, tienen dudas de cómo proceder en su trabajo ocasionando con ello: pérdida de tiempo, trabajos incompletos o incorrectos, y lo que es peor errores que no son percibidos de inmediato y son trasladados y continuados por otros empleados y que con el paso del tiempo ocasionan pérdidas irreparables que desvirtúan a la empresa.

Del control interno del área de Caja.

- a) El 60% de las empresas de transporte de carga pesada en la provincia de Paita, no cuenta con una autorización previa a la salida de dinero, y solo un 30% de las empresas mantiene el efectivo en custodia contra robo o incendio. El cual esto no asegura la total protección del dinero y cae en el grave riesgo de ocasionar una pérdida considerable en la empresa.

- b) El 70% de las empresas no realiza arqueos sorpresivos de caja por lo menos una vez al mes, esto refleja que no están haciendo un control interno de efectivo contra residuos, fraudes e inconsistencias y no se lleva una administración correcta de todo el dinero que la empresa recibe por sus ventas y otros ingresos.

Del control interno de impuestos.

- a) El 60% de las empresas de transporte de carga pesada en la provincia de Paita, cuenta con calendario de vencimientos de declaración y pagos de impuestos.
- b) Solo el 70% presenta a gerencia el cálculo de impuestos para su aprobación y hace su respectiva declaración en la fecha que corresponde, pero el 60% porcentaje no cumple con el pago oportuno de impuestos. Por no pagar los impuestos en la fecha que corresponde trae como consecuencia que se acumulen los impuestos mientras más impuestos estén sin pagar más dinero se suma y además se deben pagar intereses.

Del control interno del área de Archivo.

- a) El 60% de las empresas de transporte de carga pesada en la provincia de Paita, no tienen sus documentos debidamente protegidos. El 60% no cuenta con una restricción de acceso de personal a los archivos físicos y no cuentan con Backup (copia de seguridad) de archivos. Las empresas están corriendo un grave riesgo en

auditorias futuras, ya que la Ley obliga la conservación de documentos, a ello estableciendo unos plazos mínimos de conservación, durante los cuales puede ser requerida para su presentación.

Del control interno del área de personal.

- a) El 60% de las empresas de transporte de carga pesada en la provincia de Paita, realiza la contratación, reclutamiento y selección de personal por recomendación, lo cual no asegura que estén lo suficientemente capacitados para realizar dicha actividad, peor aún cuando el 70%, no brinda las capacitaciones necesarias para un mejor rendimiento. Solo un 60 % de las empresas en estudio, tiene a sus trabajadores en planilla, pero un 40 % indica que no cumplen con todos sus derechos laborales de los trabajadores, es por ello que se muestran trabajadores insatisfechos, mal motivados y sin las ganas suficientes para ejercer sus actividades de una manera eficiente.

Del control interno del los activos fijos.

- a) El 90% de las empresas de transporte de carga pesada en la provincia de Paita, desconoce totalmente que es un activo fijo, el 100 % no ha establecido ningún sistema de codificación para identificar los activos fijos. Solo un 20% de las empresas en estudio, realiza la toma física de inventarios periódicos para verificar existencia y estado de los activos fijos.

- b) Las empresas en estudio, no dan la importancia adecuada a la administración, gestión y control del activo fijo, esto es evidente al no contar con una persona para esta actividad, el no disponer de software, políticas y procedimientos internos para un eficiente control, la mayoría de las empresas posee activos importantes como terrenos, equipo, maquinaria, muebles. En consecuencia no logran conciliar el inventario físico con sus registros contables, y quizás hay activos que se encuentren registrados contablemente, pero no se localizan físicamente.

Del control interno del área de operación.

- a) El 80 % de las empresas en estudio, no realiza un mantenimiento preventivo a sus vehículos de carga y el 20% solo toma como medida de seguridad disminuir la velocidad de la carretilla en las curvas el cual esto no asegura la total protección de la carga trasladada. Según la encuesta realizada el 70% de las empresas no usa un dispositivo para su control de combustible, lo cual no permite saber el control adecuado del mismo.
- b) La gran parte de las Empresas de Transporte de carga pesada en la provincia de Paita, no cuentan con un plan de contingencias y no toman las medidas necesarias para que los choferes puedan llenar el chek list (operatividad del vehículo), el 60% de empresas no transporta la mercancía con las señales de seguridad adecuadas, el cual aumenta un grave riesgo que no permite que las cargas y /o mercancías lleguen en buen estado a su destino final, originando perdidas en las mismas empresas.

5.2.4 Determinar el impacto de los mecanismos de control interno en las empresas de transporte de carga pesada en la provincia de Paita período 2016.

- a) El 60% de las empresas encuestadas, indicó que la no aplicación de mecanismos de control interno no protegió los recursos de la empresa originando pérdidas por negligencias. El 60% considera que el control interno no estimula las buenas prácticas en el entorno laboral y que por ende no garantiza eficacia, eficiencia y economía en las operaciones.

- b) El 70% de las empresas en estudio, no considera que la aplicación de las normas de control interno promueva la seguridad, la calidad y la mejora en el área de operaciones. Finalmente el 60 % de las empresas encuestadas considera que el control interno no garantizó el logro de los objetivos empresariales.

VI CONCLUSIONES

6.1 Respecto al Objetivo específico1

Describir las principales características de los propietarios y/o representantes legales de las empresas de transporte de carga pesada en la provincia de Paita período 2016.

- a) La investigación determina que la mayoría de los propietarios y/o representantes legales de las empresas de transporte de carga pesada en la provincia de Paita período 2016; lo conforman profesionales con educación superior técnica, de más de 45 años de edad de sexo masculino, los cuales cuentan con la experiencia para ser competentes en el campo y poder llevar una buena administración de la empresa. (Tabla 1, 2,3)

- b) Así mismo se determinó que la gran parte de los propietarios ocupan el puesto de administradores en las empresas de transporte de carga pesada en la provincia de Paita período 2016, el 20% desempeñan el cargo entre 1 a 3 años, mientras que el 80 % lo desempeñan de 3 años a más. (Tabla 4, 5, 6)

6.2 Respecto al Objetivo específico2

Describir las principales características de las empresas de transporte de carga pesada en la provincia de Paita período2016.

- a) La mayoría de las empresas de transporte de carga pesada en la provincia de Paita período 2016, se desarrollan ya por más de 10 años en el rubro, lo que confirma el posicionamiento que han tomado en la ciudad a través del tiempo. Además de ello el estudio determina que todas las empresas encuestadas están registradas como persona Jurídica. (Tabla 7, 8).

- b) Según los resultados tabulados todas las empresas de transporte de carga pesada en la provincia de Paita período 2016, se encuentran en actividad ininterrumpida.; el 40% cuenta con más 10 de trabajadores y, la mayoría cuenta con un local propio, el 60% consideran que sus empresas son conocidas en el rubro en la provincia de Paita, el cual incrementa su actividad económica. (Tabla 9, 10,11,12).

6.3 Respecto al Objetivo específico3

Describir los mecanismos de control interno en las empresas de transporte de carga pesada en la provincia de Paita.

De la organización de la empresa.

a) La mayoría de las empresas de transporte de carga pesada en la provincia de Paita, actualmente no cuenta con un organigrama, mucho menos con un manual de organización y funciones para sus trabajadores, por lo cual el personal no tiene claro cuáles son sus funciones y responsabilidades dentro de la empresa.

Del control interno contable.

a) Las empresas de transporte de carga pesada en la provincia de Paita, en estudio en su mayoría cuentan con asesoramiento contable tributario externo, a cargo de contadores experimentados. Son pocas las empresas que cuentan con profesional contable interno a tiempo completo.

Del control interno del área de caja.

a) La mayoría de las empresas en estudio, no realizan procedimientos de control interno en el área de caja, la investigación pudo obtener información de que no se realiza

liquidaciones diarias en el área de caja, solo se hace un recuento del efectivo recibido y se deposita al banco. Existe un porcentaje menor que cumple con los procedimientos de control interno y verifica el sustento de caja para la liquidación y cuadro diario deCaja.

b) El área de caja en algunas de las empresas en estudio, no solicita la autorización para atención de salida de dinero, basta con la firma del trabajador y el rendimiento posterior de caja con el sustento correspondiente. Una gran parte de estas empresas no realiza arqueos sorpresivos de caja, según las normas de control interno, por lo menos una vez al mes, esto refleja que no se cumplen las normas de tesorería.

c) Sólo un porcentaje mínimo de empresas en estudio, mantiene el efectivo bajo custodia, en una caja fuerte, además cuenta con Póliza de seguros contra todo riesgo.

Del control interno Tributario.

a) Las empresas de transporte de carga pesada en estudio, en su mayoría no cumplen con el pago oportuno de impuestos, debido a falta de liquidez inmediata, lo que trae como consecuencia que se acumulen los impuestos mientras más impuestos estén sin pagar más dinero se suma y además se deben pagar sanciones e intereses.

Del control del área archivo.

a) Las empresas de transporte de carga pesada en la provincia de Paita, no conservan adecuadamente los documentos que sustentan su autorización, licencias, así como sus pagos, y cobranzas, no están debidamente, ordenados y clasificados, lo cual no proporciona información oportuna para auditorías futuras. La Ley obliga la conservación de documentos, estableciendo plazos mínimos de conservación, (diez años) durante los cuales puede ser requerida para supresentación.

Del control del área de personal.

a) En el área de personal, de las empresas de transporte de carga pesada en la provincia de Paita, la mayoría realiza la contratación, reclutamiento y selección de personal por recomendación, lo cual no asegura que estén lo suficientemente capacitados para realizar dicha actividad, peor aún cuando en su gran parte las empresas no brindan las capacitaciones necesarias para un mejor rendimiento. Solo un 60% indica que tiene a sus trabajadores en planilla, y un 40 % indica que no cumplen con todos sus derechos laborales de los trabajadores, es por ello que se muestran trabajadores insatisfechos, mal motivados y sin las ganas suficientes para ejercer sus actividades de una manera eficiente y por ende también corren el riesgo de ser multados por el ministerio de trabajo.

Del control interno de los activos fijos.

a) La mayoría de las empresas de transporte de carga pesada en la provincia de Paita, desconocen que es un activo fijo, esto es evidente al no disponer de software, políticas y procedimientos internos para un eficiente control. En consecuencia no logran conciliar el inventario físico con sus registros contables, y quizás hay activos que se encuentren registrados contablemente, pero no se localizan físicamente.

Del control interno del área de operación.

a) En el área de operaciones, la gran parte de las empresas de transporte de carga pesada en la provincia de Paita, no realiza un mantenimiento preventivo a sus vehículos de carga, solo un porcentaje mínimo toma como medida de seguridad disminuir la velocidad de la carretilla en las curvas el cual esto no asegura la total protección de la carga trasladada. Las empresas no usa un dispositivo para su control de combustible, lo cual no permite saber el control adecuado del mismo y no toman las medidas necesarias para que los choferes puedan llenar el chek list (operatividad del vehículo), el cual aumenta un grave riesgo que no permite que las cargas y /o mercancías lleguen en buen estado a su destino final.

6.4 Respecto al Objetivo específico4

Determinar el impacto de los mecanismos de control interno en las empresas de transporte de carga pesada en la provincia de Paita período 2016.

a) La empresa tiene deficiencias en la planeación, organización, ejecución, y coordinación en las actividades que realiza la empresa. No hay un adecuado control de sus recursos humanos, materiales y operacionales, una gran parte de las empresas no dispone de documentos normativos los cuales son de aplicación en la mayoría de las funciones y actividades que se desarrolla en la entidad.

b) La falta de implementación y efectividad de los componentes de control interno, como el ambiente de control, riesgos de control, actividades de control, información y comunicación, de las actividades de las Empresas de Transporte de carga pesada en la provincia de Paita, no permite que los encargados de llevar a cabo una buena gestión dispongan de la seguridad razonable sobre el cumplimiento de sus objetivos.

c) La investigación determina que la gran parte de las Empresas de Transporte de carga pesada en la provincia de Paita periodo 2016, por no aplicar los mecanismos de control interno obtuvo pérdidas por negligencias.; esto se debe a que la gran parte de las mismas se niegan a aceptar que la aplicación de las normas de control interno promueven la seguridad, la calidad y la mejora en la empresa.

d) Finalmente esto indica que por no contar con un buen control interno en las Empresas de Transporte de carga pesada en la provincia de Paita, los clientes o la gerencia no tienen la seguridad que se cumple con sus funciones ya que el control interno no ayudo a formar un buen ambiente de trabajo y por consiguiente obtuvo un menor rendimiento, tanto en las actividades laborales del personal como de la empresa

VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

7.1 Referencias bibliográficas

Caballero, J. (2015). *La profesionalización del conductor terrestre de carga y de pasajeros.* Lima-Perú. Disponible en: <http://www.esan.edu.pe/conexion/actualidad/2015/02/02/profesionalizacion-conductor-terrestre-carga-pasajeros/>

Castro, G. (2006). *Manual de inducción para el personal de una empresa de transporte de carga pesada.* Guatemala. Disponible en: <http://biblio3.url.edu.gt/Tesis/lote01/Castro-Gioconda.pdf>

Estrada, A. (2008). *Modelación de distribución del transporte de carga pesada por carretera de productos colombianos.* Colombia. Disponible en: <http://www.bdigital.unal.edu.co/2396/2/32182727.2008.pdf>

Gálvez, V. (2013). *El movimiento de carga pesada podría colapsar si no se invierte en transporte multimodal.* Perú. Disponible en: <http://semanaeconomica.com/article/sectores-y-empresas/conectividad/126729-los-problemas-del-transporte-de-carga/>

García, M. (2009). *Los movimientos de carga y descarga son realizados por personal poco capacitado y durante mucho tiempo se han tenido pérdidas de la mercancía.* México. Disponible en: <https://es.scribd.com/doc/309440291/TESIS-TRANSPORTE-DE-CARGA>

Hernández, L. (2010). *Estudio sistémico del sector de transporte terrestre de carga en Colombia.* Colombia. Disponible en: <https://es.scribd.com/document/73121142/Tesis-Transporte-de-Carga-en-Colombia>

Montoya, C. (2010). *Tipos de transporte de carga pesada.* Bogotá-Colombia. Disponible en: <http://es.slideshare.net/Camilamontoyaa/tipos-de-transporte-para-carga-5588175>

Manco, A. (2012). *Los accidentes en carreteras y pistas son casi el pan de cada día en el país.* Lima-Perú. Disponible en: <http://diariocorreo.pe/ciudad/estas-son-las-empresas-de-transporte-con-mayor-participacion-en-accidentes-498649/>

Morales, D. (2014). *Trasporte de carga pesada: El servicio de transporte de carga cumple la función de transportar de un lugar a otro una determinada mercadería.* Bogotá-Colombia. Disponible en: <http://es.slideshare.net/diegoprieto66/transporte-de-carga-pesada>

Pleiter, Y. (2010). *Medios de manipulación y transporte interno de mercancía.-Ciudad de México.* Disponible en: <http://es.slideshare.net/0928/medios-de-manipulacion-y-transporte-interno-de-mercancias-5626615>

Rodríguez, J. (2009). *Desarrollo de un marco conceptual para el manejo y operación de la carga con un enfoque de ingeniería en transporte.* México. Disponible en: <https://es.scribd.com/doc/309440291/TESIS-TRANSPORTE-DE-CARGA>

Ricaldi, M. (2013). *Propuesta para la mejora de la disponibilidad de los camiones de una empresa de transportes de carga pesada, mediante el diseño de un sistema de gestión de mantenimiento.* Lima- Perú. Disponible en: http://repositorioacademico.upc.edu.pe/upc/bitstream/10757/315015/2/ricaldi_am-pub-tesis.pdf

Santiago, G. (2011). *Los conductores y sus condiciones laborales.* Santiago de Chile. Disponible en:http://www.dt.gob.cl/m/1620/articles-100038_recurso_1.pdf

Sutran. (2015). *La publicación del Ranking IPA, permite a las empresas de transporte, carga y mercancía, elaborar diagnósticos sobre sus propios controles internos.* Lima-Perú. Disponible: <http://www.sutran.gob.pe/estadisticas/>

Távora, P. (2013). *El sistema de detracciones del igt de la empresa de transportes de carga pesada factoría comercial y transportes s.a.c. de Trujillo.* Trujillo-Perú. Disponible en:http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/203/1/CASTRO_PA%C3%9AL_FACTOR%C3%8DA_COMERCIAL_TRANSPORTE.pdf



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
CUESTIONARIO**

La presente encuesta forma parte de un trabajo de investigación, cuyo objetivo fue determinar los mecanismos de control interno de las empresas de transporte de carga pesada. Se agradece por anticipado la información que usted proporcione, la misma que será guardada con absoluta confidencialidad y sólo servirá para fines académicos y de investigación.

Encuestador: Merino Mechato Katia Jackeline. Fecha: Paita, Enero, 2017

Instrucciones: Sírvase a marcar con una “X” la opción que usted considere correcta.

	I. PERFIL DEL PROPIETARIO Y/O REPRESENTANTE LEGAL	SI	NO
1	Edad		
	a) De 20 a 30 años		
	b) De 31 a 45 años		
	c) De 46 amás		
2	Sexo		

	a) Masculino		
	b) Femenino		
3	Grado de Instrucción		
	a) Primaria		
	b) Secundaria		
	c) Superior		
4	Profesión		
	a) Administrador		
	b) Ingeniero		
	c) Otro		
5	¿Cuál es el cargo que ocupa Ud., en la empresa?		
	a) Propietario		
	b) Gerente		
	c) Administrador		
	d) Representante legal		
6	Tiempo que desempeña la actividad		
	b) De 3 a 5 años		
	c) Más de 5 años		
	II.- PERFIL DE LA EMPRESA		
7	Tiempo de la empresa en la actividad comercial		
	a) 1 a 5 años		
	b) 6 a 10años		
	c) Más de 10años		
8	Constitución legal		
	a) Persona natural		

	b) Persona jurídica		
9	Estado de la empresa		
	a) En actividad		
	b) Estacionaria		
10	Régimen tributario		
	a) Régimen Especial		
	b) Régimen General		
	c) Nuevo RUS		
11	Tipo de comprobante de pago emite la empresa		
	a) Facturas		
	b) Boletas de venta		
	c) otros		
12	Número de trabajadores		
	a) De 6 a 10		
	b) De 10 a más		
13	Propiedad del local comercial		
	a) Propio		
	b) Alquilado		
14	¿Cómo considera a su empresa en su localidad :		
	a) Conocida		
	b) Poco conocida		
	c) Desconocida		
	III. RESPECTO AL CONTROL INTERNO		
	Organización		
15	¿Existe un organigrama en la empresa?		
16	¿Existe un manual de organización y funciones?		
17	¿Existe segregación de funciones en el personal?		
18	¿Hay adecuada rotación del personal?		

	Contabilidad		
19	¿Lleva la empresa contabilidad?		
20	¿La contabilidad se lleva de manera?		
	a) Interna		
	b) Externa		
21	¿Existen diagramas de Flujo?		
22	¿Cuenta con un manual de procedimientos contables?		
23	¿Se utiliza un catálogo de cuentas para los registros contables?		
24	¿Con qué medio se procesa la información contable?		
	a) Registro manual		
	b) Procesamiento electrónico de datos		
	Área de Caja		
25	¿Existe autorización previa a las salidas de dinero?		
26	¿Se mantiene el efectivo en custodia contra robo o incendio?		
27	¿Se realizan arqueos sorpresivos de caja por lo menos una vez al mes?		
28	¿Las operaciones de cobranza y pago están respaldadas por comprobantes de pago?		
29	¿Las facturas canceladas se encuentran selladas para evitar duplicidad de pago?		
	Impuestos		
30	¿Cuenta con calendario de vencimiento de declaración y pago de impuestos?		
31	¿El cálculo de los impuestos es presentado a gerencia para aprobación?		
32	¿Cumple con la declaración oportuna de impuestos?		
33	¿Cumple con el pago oportuno de impuestos?		
	Área de Archivo		
34	¿Se encuentran los documentos debidamente protegidos?		
35	¿Existe restricción de acceso de personal a los archivos físicos?		
36	¿Existe Backup (copia de seguridad) de archivos?		
	Área de Personal		
37	La contratación, reclutamiento y selección del personal se realiza por:		
	Convocatoria pública		
	Recomendación		

38	¿Existen programas concretos de entrenamiento y capacitación al personal administrativo y operativo?		
39	¿Sus trabajadores se encuentran en planilla?		
40	¿Cumple la empresa con los derechos laborales de los trabajadores?		
41	¿Cuál es la modalidad de pago de remuneraciones al personal de planilla?		
	Efectivo		
	Bancarización		
	Activos fijos		
42	¿Se encuentran claramente identificados los activos fijos?		
43	¿Se ha establecido un sistema de codificación para identificar los activos fijos?		
44	¿Se realiza la toma física de inventarios periódicos para verificar existencia y estado de los activos fijos?		
	Área de Operación		
45	¿Cuál es el perfil requerido del conductor?		
	a) Especialmente masculino		
	b) Tener brevete Clase A, categoría III-b		
	c) Contar con buen record de manejo		
	d) Estado de salud: óptima		
	e) Todas las anteriores		
46	¿Realiza un mantenimiento preventivo a sus vehículos de carga?		
47	¿Qué medios de protección utiliza para la carga?		
	a) Disminuir la velocidad de la carretilla en las curvas.		
	b) Tomaren cuenta las condiciones climatológicas y el estado de la infraestructura vial.		

	c) En caso de estar medicado o sentir cansancio, relevarse con el segundo conductor, incluso antes de cumplir con su turno		
48	La empresa usa dispositivos que permiten saber el control adecuado del combustible.		
49	¿Cuenta con un plan de contingencias?		
50	¿Cuenta con un Sistema de Posicionamiento Global (GPS) para el monitoreo correcto de sus vehículos?		
51	¿Toman las medidas necesarias para que los choferes puedan llenar el “check list” operatividad del vehículo?		
52	¿Transporta la mercancía con las señales de seguridad señaladas en el Reglamento Nacional de Tránsito (RTRAN) y el Reglamento Nacional de Vehículos (RNV)		
	Efectos del Control interno		
53	¿La aplicación de mecanismos de control interno permitió la protección de los recursos de la empresa evitando pérdidas por fraudes o negligencias?		
54	¿Considera que el control interno estimula las buenas prácticas en el entorno laboral?		
55	¿Considera que el control interno garantizó eficacia, eficiencia y economía en las operaciones?		
56	¿Considera que la aplicación de las normas de Control interno promueve la seguridad, la calidad y la mejora continua en la organización?		
57	¿Considera que el control interno garantizó el logro de los objetivos empresariales?		

Gracias por su apoyo en la investigación

Anexo2

Cronograma de Actividades

ACTIVIDADES	AÑO 2016-2017			
	DIC	ENER	FEBRE	MAR
Presentación del Proyecto de Tesis		X		
Recolección de información para el Informe		X	X	
Elaboración del Informe		X	X	
Presentación del Informe Final				X

Anexo 3

I. Presupuesto

Bienes:

DETALLE	CANTIDAD	UNIDAD MEDIDA	PRECIO	
			UNITARI O	TOTAL
Papel bond 80 gr	1	Millar	18.00	18.00
Resaltador	1	unidad	2.00	2.00
Dispositivo USB	1	4 GB	30.00	30.00
TOTAL				50.00

Servicios:

DETALLE	CANTIDAD	UNIDAD MEDIDA	PRECIO	
			UNITARI O	TOTAL
Impresiones	50	Unidad	0.30	15.00
Fotocopiado	50	Unidad	0.10	5.00
Empastado	2	Unidad	1.00	2.00
Internet	50	Horas	1.00	50.00
Movilidad	16	soles	22.00	352.00
Asesoría	50	horas	32.00	1900.00
TOTAL				2,324.00

II. Resumen del presupuesto

RUBROS	IMPORTE S/.
Bienes	50.00
Servicios	2,324.00
TOTAL S/.	2,374.00

III. Financiamiento

Tesis autofinanciada por el investigador.