



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**CONTROL INTERNO DE LAS FUNCIONES  
ADMINISTRATIVAS EN LAS EMPRESAS DE  
TRANSPORTES DEL PERÚ: CASO EMPRESA  
“HURACÁN S.A.C.”, DE ALTO TRUJILLO.**

**PORVENIR, 2017.**

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

**AUTOR:**

PINEDO DIAZ, ROLDAN

**ORCID:** 0000-0003-2084-5687

**ASESORA:**

Mgtr. ALVARADO LAVADO, HAYDEE ROXANA

**ORCID:** 0000-0002-3328-8528

**TRUJILLO-PERÚ**

**2019**

## **1.TÍTULO**

**CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LAS  
FUNCIONES ADMINISTRATIVAS EN LAS EMPRESAS DE  
TRANSPORTES DEL PERÚ: CASO EMPRESA “HURACÁN  
S.A.C.”, DE ALTO TRUJILLO. PORVENIR, 2017.**

## **2. EQUIPO DE TRABAJO**

### **AUTOR**

Pinedo Diaz, Roldan

ORCID: 0000-0003-2084-5687

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

### **ASESORA**

Alvarado Lavado, Haydee Roxana

ORCID: 0000-0002-3328-8528

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables,  
Financiera y Administrativa, Escuela Profesional de Contabilidad, Trujillo, Perú

### **JURADO**

Uriol Gonzales, Jhimy Franklin

ORCID: 0000-0003-0626-9994

Reyes Ponte, Marino Celedonio

ORCID: 0000-0001-9297-7967

Aredo García, Marvin Omar

ORCID: 0000-0002-1028-1235

### **3. HOJA DE FIRMA DEL JURADO**

DR. Jhimy Franklin Uriol Gonzales

Presidente

DR. Marino Celedonio Reyes Ponte

Miembro

Mgtr. Marvin Omar Aredo García

Miembro

Mgtr. Haydee Roxana Alvarado Lavado

Asesora

#### **4. AGRADECIMIENTO**

A Dios, que durante este tiempo me ayudo a fortalecer mi carácter, mis conocimientos y las ganas de Continuar.

A mis familiares y amigos, que, con su amor, motivación, sus cuidados me motivaron a seguir para adelante y no rendirme.

## 5. DEDICATORIA

A Dios padre, por estar conmigo en todo momento, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente, y por haber puesto en mi camino a aquellas personas que siempre me impulsan a seguir para adelante.

A mis familiares por brindarme su apoyo incondicional. Les dedico con mucho cariño y mi esfuerzo realizado en la tesis.

A mis hermanos Dolibeth y Mauricio y a mi cuñada Isabel, por su apoyo incondicional, y sobre porque siempre me motivaron y fortalecieron para seguir siempre adelante.

## 6. RESUMEN

El presente informe de investigación tuvo como objetivo general: Determinar y describir características del control interno de las funciones administrativas en las empresas de transportes del Perú: caso empresa “HURACÁN S.A.C.”, de alto Trujillo. Porvenir, 2017. El resultado de esta investigación permitirá a las empresas de transportes mejorar sus controles internos de funciones administrativas de acuerdo a nuestra realidad que se está viviendo actualmente.

La investigación fue de diseño no experimental descriptivo- correlacional por que no se ha manipulado la variable, se lomito a describir las características de la variable tal como está en su contexto. Para llevar a cabo se escogió como muestra a la empresa “HURACÁN S.A.C.”, en el cual se aplicó un cuestionario de 10 preguntas tanto para el gerente general como para el Contador, utilizando la técnica de la entrevista. Obteniendo los siguientes resultados: La empresa no cuenta con un sistema de control interno de funciones administrativas de la cual no lo permite un óptimo control del mismo, lo cual ocasiona problemas en cuanto al funcionamiento, y la información no es oportuna y mucho menos confiable, no cuenta con personal capacitado.

Finalmente se concluye que la empresa no cuenta con un sistema de control interno de funciones administrativas diseñado acorde a las necesidades de la misma, se propone: Implementar un sistema de control interno de funciones administrativas. Capacitación al personal de la empresa en cuanto a la importancia que tiene el adecuado manejo del control de funciones administrativas, ayudará al óptimo desarrollo de las funciones de la empresa, proporcionando información oportuna, uniforme y sobre confiable.

**Palabra clave:** control interno. Funciones administrativas, empresa de transporte.

## 7. ABSTRACT

The general objective of this research report was to: Determine and describe characteristics of internal control of administrative functions in transport companies in Peru: case of “HURACÁN S.A.C.”, from Alto Trujillo. Porvenir, 2017. The result of this investigation will allow transport companies to improve their internal controls of administrative functions according to our reality that is currently being lived.

The investigation was of a non-experimental descriptive-correlational design because the variable has not been manipulated, it is bound to describe the characteristics of the variable as it is in its context. To carry out, the company “HURACÁN S.A.C.”, was chosen as a sample, in which a questionnaire of 10 questions was applied to both the general manager and the Accountant, using the interview technique. Obtaining the following results: The company does not have an internal control system of administrative functions which does not allow an optimal control of it, which causes problems in terms of operation, and the information is not timely and much less reliable, it does not have trained personnel.

Finally it is concluded that the company does not have an internal control system of administrative functions designed according to the needs of the same, it is proposed: Implement a system of internal control of administrative functions. Training to the company's personnel regarding the importance of the proper management of the control of administrative functions, will help the optimal development of the functions of the company, providing timely, uniform and reliable information.

**Keyword:** internal control. Administrative functions, transportation company



## 8. CONTENIDO

1. Título.....	i
2. Equipo de trabajo .....	ii
3. Hoja de firma del jurado .....	iii
4. Agradecimiento.....	iv
5. Dedicatoria.....	v
6. Resumen.....	vi
7. Abstract.....	vii
8. Contenido.....	viii
I. Introducción.....	10
II. Revisión de literatura .....	15
2.1. Antecedentes .....	15
2.1.1. Antecedentes Internacional .....	15
2.1.2. Antecedentes Nacionales. ....	17
2.1.3. Antecedentes Regionales. ....	22
2.1.4. Antecedentes locales. ....	23
2.2. Bases Teóricas de la Investigación .....	28
2.2.1. Marco Teórico.....	28
2.2.1.1. Teoría del Control Interno. ....	28
2.2.1.2. Modalidades de Control Interno. ....	36
2.2.1.3. Principios del control interno. ....	36
2.2.1.4. Características del Control Interno. ....	36
2.2.1.5. Tipos de control en el ámbito gubernamental. ....	40
2.2.1.6. COSO .....	42
2.2.1.7. Normas generales de Control Interno. ....	49
2.2.1.8. Normas de Actividad de Control. ....	58
2.2.1.9. Datos de la Empresa. ....	62
2.2.2. Marco conceptual.....	64
IV. Metodología.....	68
4.1. Diseño de la investigación. ....	68
4.2. Población y Muestra.....	68
4.2.1. Población.....	68

4.2.2. La Muestra. ....	68
4.3. Definición y operacionalización de variables. ....	68
4.4. Técnicas e instrumentos de recolecciones de datos. ....	71
4.4.1. Técnicas: .....	71
4.4.2. Instrumentos:.....	72
4.5. Plan de análisis. ....	73
4.6. Matriz de Control. ....	73
4.7. Principios de Ética.....	75
V. Resultados .....	77
5.1. Presentación de los resultados.....	77
5.1.1. Respecto al objetivo específico N° 1 .....	77
5.1.2. Respecto al objetivo específico N° 2 .....	80
5.1.3. Respecto al objetivo específico N° 3 .....	84
5.1.4. Respecto al objetivo específico N° 4 .....	87
5.2. Análisis de resultado .....	87
5.2.1. Respecto al objetivo específico N° 1 .....	87
5.2.2. Respecto al objetivo específico N° 2 .....	87
5.2.3. Respecto al objetivo específico N° 3 .....	90
5.2.4. Respecto al objetivo específico N° 4 .....	91
VI. Conclusiones.....	94
6.1 Conclusiones .....	94
6.1.1. Respecto al objetivo específico N°1 .....	94
6.1.2. Respecto al objetivo específico N°2 .....	94
6.1.3. Respecto al objetivo específico N°3 .....	94
6.1.4. Respecto al objetivo específico N°4 .....	95
6.2. Recomendaciones: .....	97
Aspectos complementarios .....	98
Referencias Bibliográficas .....	98
Anexos .....	101
Anexo n° 01 .....	101
Anexo n° 02 .....	104
Anexo n° 03 .....	105

## **I. INTRODUCCIÓN**

El presente informe de investigación titulado **CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LAS FUNCIONES ADMINISTRATIVAS EN LAS EMPRESAS DE TRANSPORTES DEL PERÚ: CASO EMPRESA “HURACÁN S.A.C.”, DE ALTO TRUJILLO. PORVENIR, 2017.** El control interno es la base donde descansan las actividades y operaciones de una empresa, es decir, que las actividades de producción, distribución, financiamiento, administración, entre otras son regidas por el control interno (**Romero, 1997**).

El control interno es un proceso realizado por la junta directiva, la gerencia y demás personal de la entidad, basado en el establecimiento de estrategias para toda la empresa, diseñadas para identificar eventos potenciales que puedan afectar a la entidad (**Kirschenbaum, 2004**).

Las empresas además de contar con un control interno es decir plan de organización, de todos los métodos y medidas coordinadas adoptadas al negocio, para proteger y salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de los datos contables y sus operaciones, promover la eficiencia y la productividad en las operaciones y estimular la adhesión a las prácticas ordenadas para cada empresa. Estas de mayor competitividad no solo desean acumular riquezas si no también impulsar el desarrollo humano (calidad de la mano de obra y su capacitación, etc.) por lo que su propósito está en la formulación de políticas para mejorar la eficiencia laboral (**Nancy Silva J, 2012**).

El crecimiento de las pequeñas empresas en el Perú ha, hecho desatar competencias entre ellas, así que cada una busca crecer, utilizando diferentes herramientas que lo

hagan sobresalir de las demás. El control interno bien instrumentado es una buena herramienta en una empresa para que la gerencia de informes veraces y oportunos que, al interpretarlos, las personas responsables de tomar decisiones pueden influir en cambios favorables a los fines de la empresa. Otro aspecto importante del control interno es su aplicación en todas y cada una de las áreas de la empresa y así conocer la situación actual en la que se encuentra y concentrar los esfuerzos necesarios para lograr el cumplimiento de los objetivos, en caso de que se encuentre algo que los obstaculice **(Barragán, 2008)**.

Hoy en día podemos corroborar que la implementación de un adecuado control interno dentro de una empresa ya sea pública o privada es de suma importancia porque a través de las mismas podrá desarrollarse de una manera responsable y sobre todo ordenada con metas clara y con un panorama previamente establecido que es lo que quiere lograr con un adecuado control interno pero esto va ser realidad siempre y cuando la empresa tenga personas que sepan y conozcan a fondo como de lleva a cabo un adecuado control interno y si no los tuviera la empresa estaría obligada a brindar capacitaciones si es que la empresa quiere evitar errores posteriores al realizar las determinadas operaciones dentro de la empresa.

Por ende, la aplicación correcta del control interno dentro de una empresa será vital para visualizar y observar la eficiencia y la eficacia con la que se estén realizando las operaciones diarias que emana dentro de la empresa tal cual se desarrolle la misma con lo cual se podría obtener logros significativos, y a su vez decir también tomar las mejores decisiones en mejora de la empresa y a si alcanzar y cumplir todas las metas de manera responsable.

Así mismo las empresas de transportes de la ciudad de Trujillo carecen de un desarrollo adecuado en la parte económica de las cuales no le alcanza al cumplimiento de todas sus metas y objetivos trazados debido a la falta de planificación y posterior aplicación de un control interno dentro de la empresa de al cual esto genera muchos errores al momento desarrollo de las tareas diarias que se realzan dentro y fuera de las mismas.

El presente informe de investigación tiene como objetivo determinar y escribir las características del control interno de las funciones administrativas en las empresas del Perú “Huracán S.A.C.”, de alto Trujillo. Porvenir, 2017.

En tal sentido, exige que todas entidades estén preparadas para optar por los cambios que exige la globalización, es por ello que en los últimos años ha se ha incrementado el sistema de control interno con el fin de que las empresas o entidades puedan ser competitivos y responder a las nuevas exigencias empresariales y del mercado.

Asimismo, el informe COSO, para lograr estos objetivos plantea una estructura de cinco componentes; i) ambiente de control, ii) evaluación de riesgos, iii) actividades de control gerencial, iv) información y comunicación, y v) supervisión y monitoreo **(Claros R. 2012)**.

La existencia de control interno en una determinada organización, es necesario que sus principios se fijen en las prácticas y una adecuada estrategia, técnicas que respalden la solidez de la organización.

Finalmente, la empresa de transportes “HURACÁN S.A.C.”, de la ciudad de Trujillo; debido a las deficiencias que presenta al momento de la realización de sus

operaciones diarias y de las cuales tampoco cuenta con el personal adecuado, capacitado se debe realizar un detalle diario de todas las operaciones que se realicen dentro de la misma para la intervención oportuna de las personas o funcionarios con la finalidad de tomar mejores decisiones en el bien de la empresa y por qué no decir de sus miembros que lo conforman también.

Por lo anteriormente expresado, el enunciado del problema de investigación es el siguiente:

**¿Cuáles son las características del control interno de las funciones administrativas en las empresas de transportes del Perú y en la empresa “Huracán S.A.C.”, de Alto Trujillo. Porvenir, 2017?**

Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general:

Determinar y describir las características del control interno de las funciones administrativas en las empresas de transportes del Perú y en la empresa “HURACÁN S.A.C.”, de Alto Trujillo. Porvenir, 2017.

**Para poder conseguir el objetivo general, nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:**

1. Describir las características del control interno de las funciones administrativas en las empresas de transportes del Perú, 2017.
2. Describir las características del control interno de las funciones administrativas en la empresa “HURACÁN S.A.C.”, de Alto Trujillo. Porvenir, 2017.
3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las funciones administrativas en las empresas de transporte del Perú y en la empresa “HURACÁN S.A.C.”, de Alto Trujillo. Porvenir, 2017.

4. Después de haber realizado el análisis comparativo del objetivo N°3 se propone
- Implementar un sistema de control interno de funciones administrativo.
  - Capacitación al personal de la empresa en cuanto a la importancia que tiene el adecuado manejo del control interno de funciones administrativas.

El estudio se justificará porque nos permitirá detallar las diferentes características del control interno de las funciones administrativas en las empresas de transportes del Perú: caso empresa “HURACÁN S.A.C.”. La presente investigación nos permite justificar cómo se está desarrollando el control en esta determinada área y además en qué forma se está contribuyendo a descubrir alteraciones, desaciertos que se pueden producir u suceder.

En tal sentido, servirá para que las empresas puedan implementar nuevas técnicas de control interno de funciones administrativas, con la finalidad de obtener mejora en la empresa, este a su vez podrá contribuir al adaptación a los cambios constantes que hoy en día sufre nuestros estándares de crecimiento y así acoplarse a las condiciones económicas en las cuales se desarrolla, y de esta manera brindar alternativas nuevas que nos permitan restablecer los procedimientos contables y administrativos y además también nos permitirá persuadir los diferentes riesgos que puede tener la empresa.

Finalmente, el estudio se justifica porque será de suma importancia para las diversas investigaciones que se ejecutara a estudios similares en el sector servicio de transporte, de la ciudad de Trujillo y otros ámbitos geográficos sirviendo base bibliográfica y modelo para casos similares.

## II. REVISIÓN DE LITERATURA

### 2.1. Antecedentes

El desarrollo del Marco Teórico y conceptual presenta los antecedentes relacionados a la investigación, que se desarrollara por la revisión de diversas fuentes bibliográficas, diferentes bibliotecas de diversas universidades, el cual tiene como propósito dar a la investigación un sistema de coordinado y coherente.

A continuación, se presentan algunos trabajos realizados anteriormente sobre este tema:

#### 2.1.1. Antecedentes Internacional

**Añasco, M. (2012).** En su tesis: “**Procedimiento de control Interno administrativo y financiero para la Cooperativa de Transporte Asociados Cantonales TAC**”, desarrollada en la ciudad de **Loja – Ecuador**, cuyo **objetivo general**, Presentar los correctos procedimientos de control interno administrativo y financiero para la correcta ejecución de sus operaciones de la Cooperativa de transportes Asociados Cantonales **Metodología:** fue cualitativo, nivel descriptivo existe un nivel apropiado de información sobre la consecución de los objetivos operativos los sistemas de información están muy directamente relacionados con los objetivos operativos y de información financiera, **siguientes resultado:** el control interno es fundamental para que una entidad logre alcanzar , a través de una evaluación de sus actividades organizacionales , el logro de sus objetivos y metas trazadas ,pues de lo



contrario sería imposible que se puedan definir las medidas que se deben adoptar para alcanzarlos. **Conclusión:** Que la gestión administrativa y financiera se tomen a través de una prevención ante las situaciones indeseables, recomendando así poder mejorar los niveles de eficiencia y productividad en el desarrollo de las actividades de la cooperativa de transportes asociados.

**Garrido (2011)**, En su trabajo titulado: “**sistema de control interno en el Área de caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido**”, el cual se desarrolló en la **Ciudad de Mérida – Venezuela**, cuyo **objetivo general** fue. Presentar un Sistema Automatizado de Control Interno para la optimización y simplificación de los procesos administrativos del área de caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido (IUTE). **Metodología:** analítica – documental. **Resultados:** Al aplicar un sistema de control interno de forma automatizada, permitirá un mejor funcionamiento del área de caja, perfeccionando así los procesos que se ejecuten en dicha área, se mejorará el desenvolvimiento de las diferentes actividades que allí se realicen de forma razonable, basada en la optimización del tiempo, la organización y el control. Asimismo, determinaron que la propuesta permitirá la disminución de la pérdida de tiempo en actividades que se solucionan con la organización y un sistema automatizado que maneje el control interno del área mencionado , que en la actualidad no se lleva de ninguna forma, que origina problemas para el momento de auditorías , o lo más común la búsqueda apresurada de información solicitada por los usuarios o por algunas dependencias, por

ende, la factibilidad desde todos los sectores para la implementación del mismo. **Conclusión:** El área de caja es un área administrativa altamente funcional, con un tráfico de información diaria con un volumen considerable, la cual es muy importante y se debe tomar en cuenta para solucionar los problemas potenciales que se presentan en ella. Esta propuesta permitirá la disminución de la pérdida de tiempo en actividades que se solucionan con la organización y un sistema automatizado que maneje el control interno del área mencionada, que en la actualidad no se lleva de ninguna forma, lo que origina problemas para el momento de auditorías, o lo más común la búsqueda apresurada de información solicitada por los usuarios o por algunas dependencias, por ende, la factibilidad desde todos los sectores para la implementación del mismo. El sistema permitirá un mejor funcionamiento del área de caja, al aplicar el control interno de forma automatizada, perfeccionando así los procesos que se ejecutan en dicha área, se mejorará el desenvolvimiento de las diferentes actividades que allí se realicen de forma razonable, basadas en la optimización del tiempo, la organización, y el control, aplicando estos factores básicos, podremos contribuir a colocar el Instituto Universitario Tecnológico de Ejido en un nivel de excelencia a elevar su eficiencia.

### **2.1.2. Antecedentes Nacionales.**

**Lozano (2016)**, en su tesis titulada “**Incidencia del control interno en la gestión del área de compras de la empresa ETTUSA de la provincia de CAÑETE, 2015**”, LIMA – PERÚ cuyo objetivo general fue: Determinar y describir la incidencia del control interno en la gestión

del área de compras de la empresa ETTUSA de la Provincia de Cañete, 2015. **Metodología:** fue bibliográfico, descriptivo, El escenario del estudio tuvo alcance a nivel local, nacional e internacional, según la procedencia de la bibliografía obtenida, La Técnica de recolección de datos fue se utilizó la técnica de las encuestas a 20 trabajadores de la empresa ETTUSA de la Provincia de Cañete, 2015, con la finalidad de obtener información referente a la gestión del área de compras. **Resultado:** no se le está dando importancia al componente más importante del control interno, a su vez tampoco se le está dando importancia en identificar y valorar los riesgos a los que está expuesta, esto se debe a que no se cuenta con mecanismos para la identificación de riesgos, también no se está llevando a cabo en su totalidad las acciones necesarias para identificando y valorando los riesgos que afecten las metas institucionales, y por ende no se llevando a cabo una comunicación fluida entre los diferentes procesos y áreas de la entidad; lo cual refleja que en la empresa ETUSSA no realiza una supervisión, verificación del desempeño de sus trabajadores, ni tampoco se ha implementado el sistema de Control Interno, situación muy riesgosa para la empresa. **Conclusión:** que los componentes del Control Interno no están operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables y, por lo tanto, requiere de una implementación formal del sistema que asegure el buen uso de los recursos de empresa. Por lo cual e pudo determinar que el control interno es deficiente en la gestión del área de compras de la empresa ETTUSA de la provincia de Cañete, según

la información recolectada de la empresa en aplicación a los cinco componentes del control interno según la resolución 458-2008GC (Manual de implementación del sistema de control interno). A su vez se determina que la implementación de un control interno incide de manera negativa en un 14, 27% en la gestión del área de compras de la empresa ETTUSA de la provincia de Cañete (Tabla 22), por lo que los directivos deben de evaluar los riesgos en relación a los objetivos de la empresa.

**Campos (2015).** En su tesis titulada “**Propuesta de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería en la empresa constructora Concisa en la ciudad de Chiclayo 2014**”, **CHICLAYO – PERÚ** cuyo **objetivo** fue: Diseñar controles internos para mejorar la eficiencia en el área de tesorería de la empresa Constructora Concisa, en el periodo 2014. **Metodología:** descriptiva –explicativa, **Resultados:** Para mejorar el área de tesorería se propuso el diseño de la organización administrativa, la mejora de los procedimientos de las políticas y procedimiento de cada operación realizada por el área. por lo tanto, la organización operativa mejorara la eficiencia en cada actividad que esta realice; asimismo los modelos proporcionados para un mejor control y orden del efectivo. **Conclusión:** El estudio de esta investigación realizada ha determinado la existencia de deficiencias en el control interno dentro del proceso de las operaciones del área de tesorería, tales como: ausencia de conciliaciones bancarias, autorización verbal del jefe y falta de segregación de funciones, personal no calificado, excesivo efectivo en caja chica, faltantes de efectivo. Demora en la liquidación del

efectivo, pago doble de las facturas con los proveedores, deficiencia en los pagos importantes del mes; las mismas que afectan la supervisión y gestión del manejo del efectivo. A sí mismo la situación actual del área de tesorería en la empresa constructora Concisa, es muy deficiente, determinándose en un flujograma los puntos de riesgo sobre las operaciones que se realizan con el efectivo, teniendo en cuenta que el control interno que maneja la empresa no es el más adecuado al realizar las transacciones.

**Guerra (2016) “El control interno y su importancia en los inventarios de la empresa, Inversiones Corazón de Jesús SAC. Rubro ferretería concepción 2015” Lima – Perú,** la presente investigación tiene como **objetivo general:** Determinar si la empresa Inversiones Corazón de Jesús S.A.C, rubro ferretería, concepción 2015 conoce el control interno y su importancia en los inventarios, para el logro de la eficiencia y eficacia. **Metodología:** fue no experimental y las técnicas que se aplicaron fueron: el análisis documental, indagación, conciliación de datos, tabulación de cuadros y comprensión de gráficos. **Resultado:** De las 7 preguntas realizadas al dueño, las cuales representan el 100%, el 28.57 % nos dieron como respuesta SI y un 71.43% como respuesta negativa, lo cual refleja 69 que no se le está dando importancia al componente más importante del Control Interno, debido a que no tienen implementado un sistema de control, lo cual refleja las deficiencias en el área de inventarios así como de las 5 preguntas realizadas al dueño las cuales representan el 100%, se obtuvo un escaso 40% como respuesta SI y un considerable

60% como respuesta contraria, esta posición es muy arriesgada porque según las repuestas obtenidas, la empresa estudiada no está tomando las medidas necesarias para identificar sus riesgos, tanto internos como externos, tampoco poseen mecanismos para identificar ciertos riesgos , lo cual da cuenta que no se está llevando a cabo en su totalidad las acciones necesarias para identificar y valorar los riesgos que afecten las metas de la empresa , realmente es necesario la información y comunicación entre los trabajadores de la empresa porque así se puede corregir errores en forma rápida y cualquier desperfecto que existiera, de esa manera existe mayor rendimiento. **Conclusión:** En los resultados de los antecedentes pertinentes revisados, no se han encontrado trabajos que hayan demostrado estadísticamente el control interno y su importancia en los inventarios. Los trabajos sólo se han limitado a describir por separado las variables; sin embargo, en las bases teóricas se describe la importancia del control interno en las empresas y afirman que influye positivamente en la gestión. De las cuales se concluyó que, de las 27 preguntas efectuadas sobre los componentes del control interno, 9 han sido SI y 18 NO haciendo un 33.33% y 66.67% respectivamente, se ha podido evidenciar que la empresa carece significativamente de un adecuado control interno, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la institución carezcan de una adecuada supervisión. Asimismo, los componentes del control interno no están operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables y, por lo tanto, requiere de una implementación del sistema que asegure el buen

desarrollo de las funciones establecidas y así también se puede inferir que en la empresa inversiones corazón de Jesús SAC. Implemente el control interno de manera adecuada en la institución, ello permitirá el cumplimiento de los objetivos institucionales, la eficiencia, eficacia en el manejo del control de inventarios.

### **2.1.3. Antecedentes Regionales.**

**Bustamante, Cerquera, Contreras, Florentino & Sánchez (2010).** En su trabajo de investigación sobre la “**Implementación de un adecuado Sistema de Control Interno y su Influencia en los procesos y controles de la oficina de tesorería de la Municipalidad Provincial de Virú**”, **VIRÚ- PERÚ** cuyo **objetivo general** fue: Analizar de qué manera la implementación de un adecuado control interno, influye en los procesos y controles de la oficina de tesorería y el desarrollo de sus operaciones de la Municipalidad Provincial de Virú. **Metodología:** no experimental- descriptivo. **Resultados:** Una adecuada implementación del sistema de control interno en base a las normas del control interno y utilizando la guía para su implementación de una excelente herramienta de trabajo para mejorar los procesos y procedimientos del área de tesorería. Asimismo, cabe destacar que la estructura del control interno en una entidad tiene como finalidad principal establecer una adecuada estructura organizacional, métodos para asignar autoridad y responsabilidad, supervisión efectiva de las actividades, así como asegurar la exactitud e integridad de los registros contables, preparación oportuna de la información financiera contable y promover la eficiencia

en sus operaciones. **Conclusiones:** El Trabajo de Investigación permite demostrar que una adecuada Implementación del Sistema de Control Interno en base a las normas de Control Interno y utilizando la Guía de implementación, es una excelente herramienta de trabajo para hacer mejorar los procesos y procedimientos del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Virú así mismo Las deficiencias observadas en el Área de Tesorería se mantienen porque el plan de control del Órgano de Control Institucional es limitado por falta de recursos, asimismo, se observa que no existe una dependencia que evalúe los métodos o procedimientos de trabajo, o plantee correctivos.

#### **2.1.4. Antecedentes locales.**

**Quiroz, (2015).** En su tesis titulada **“Propuesta implementación de un Sistema de control interno para mejorar la gestión económica – financiera de la empresa de transportes y servicios Turístico Moche SRL año 2014” TRUJILLO -PERÚ**, cuyo **objetivo general** fue: Proponer un sistema de control interno para la mejora de la gestión económica-financiera de la empresa de Transporte y servicios Turísticos Moche SRL, ejercicio 2014, **Metodología:** fue descriptiva –analítica, **los resultados fueron.** El aporte de un sistema de control interno es determinante para ejercer mejoraras económicas –financiera en la empresa, es por ello el diseño de un sistema de control interno adecuado determinará su plan de organización de todo los métodos y medidas coordinación acordados dentro de una empresa, el desarrollo de las actividades permitirá mantener un efecto positivo respecto a los



resultados económicos y financieros. Por lo tanto, el diseño de un sistema de un control interno consiste en un proceso permanente y continuo, que debe ser moldeado de acuerdo a las debilidades destacadas en la empresa con el fin de salvaguardar los activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de sus informaciones económicas, financiera y la complementaria administrativa y operacional. **Conclusión:** se ha podido determinar la situación actual del sistema de control interno en la empresa de transportes y servicios moche S.R.L. presentado un control interno deficiente y la imperiosa necesidad de suprimir y disminuir significativamente los riesgos detectados, el cual se ha visto afectado por no presentar una organización definida y con carentes políticas de manejo de riesgos primordialmente detectadas en caja, cuentas por cobrar, cuentas por pagar a personal, a su vez el diseño de un sistema de control interno para la empresa de transportes y servicios turístico Moche S.R.L. adecuado y en forma coordinada permitirá poder establecer lineamientos de control con políticas y procedimientos adecuados para lograr una eficiente gestión económica-financiera.

**Ramírez (2016)**, en su tesis titulada “**Caracterización del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferreterías del Perú: Caso MALPISA EIRL. Trujillo, 2016**”, este trabajo de investigación tuvo como **objetivo general**. Describir y determinar las características del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferreterías del Perú y de la empresa MALPISA EIRL. Metodología: Descriptivo, con un diseño no experimental, **Resultados:**

La empresa MALPISA E.I.R.L.; no cuenta con un manual de procedimientos, tampoco hay una persona adecuada para autorizar las entradas y salidas de mercadería y el registro de la mercadería se está llevando en forma manual así mismo la empresa no cuenta con el ambiente adecuado para almacenar sus productos. Al no contar con un adecuado control de inventarios en el área de almacenamiento la empresa no puede controlar sus inventarios; ya que esto representa una gran desorganización por parte de los trabajadores en el desarrollo de sus actividades, lo cual origina duplicidad en las tareas, esto a su vez trae como consecuencia una mayor carga laboral. **Conclusión:** Que no existen trabajos de control interno de inventarios en las empresas comerciales de ferretería en Trujillo, para ello la empresa debe elaborar un manual de organización y funciones y un manual de procedimientos; que se fomente la eficiencia, eficacia y economía en los procesos, se eviten pérdidas y una respuesta rápida ante los cambios.

**Pretel (2018)**, en su tesis titulada, “**caracterización del control interno del área de caja de las empresas de transporte del Perú: caso transportes mi Salvador S.A.C. Trujillo, 2018**”. TRUJILLO – PERÚ, este presente trabajo tuvo como **objetivo general**, “Determinar y describir las características de control interno del área de caja de las empresas de transporte del Perú y de la empresa transportes Mi Salvador S.A.C. Trujillo, 2018. **Resultados:** se puede analizar que la implementación de un control interno en las empresas, permiten determinar un adecuado proceso y procedimientos mediante manuales,

políticas, reglamentos, normas, para el desarrollo de las actividades. Se observa que en las empresas no todas llevan un control interno completo tienen deficiencias en las áreas operativas, y entre otras; la mayoría de ellas desarrollan o cuentan con organigrama, manual de organización y funciones, lo cual son puntos importantes para el funcionamiento de las actividades y para que el personal pueda cumplir con los objetivos y metas. Es por ello, que se debe aplicar y llevar un control interno organizado para las diferentes áreas que pueda tener la empresa, sobre todo en el área de caja lo cual nos ayudara a salvaguardar los recursos y activos; y tomar las medidas preventivas de las actividades que se van a desarrollar; permitiendo realizar un registro contable hasta llegar a los resultados de una información financiera contable y eficiente, para el desarrollo de las operaciones y mejoramiento en su gestión. **Conclusión:** Se concluye que según las investigaciones literarias las empresas carecen de un control interno y para un mejor funcionamiento se debe desarrollar las políticas y normas procedimientos, respecto a ello las empresas necesitan mejorar su gestión; y el personal tenga conocimiento para desarrollar sus labores de manera eficaz y eficiente para logro de sus objetivos y metas organizacionales. Asimismo, existen deficiencias en el control interno del área de caja porque permite llevar un proceso adecuado en las operaciones para salvaguardar los recursos de la empresa y tener un mejor resultado contable, financiero y económico. Es por ello que un control interno de caja es una herramienta que se basa en realizar un arqueo de caja, que ayuda a detectar, prevenir los errores, fraudes,

robos, entre otros; que se verán reflejados en el aspecto financiero y no serán contabilizados para obtener un mejor resultado, también podemos decir que la empresa de estudio Transportes Mi Salvador SAC; presenta deficiencias respecto al control interno porque no tiene una estructura organizacional la falta de un organigrama, el manual de organización y funciones; y todo sobre manual de procedimiento, normas, reglamentos, políticas, etc.

## **2.2. Bases Teóricas de la Investigación**

### **2.2.1. Marco Teórico.**

#### **2.2.1.1. Teoría del Control Interno.**

El control interno en las empresas privadas, dice que: El control interno de las empresas privadas, se ha convertido últimamente es uno de las organizaciones empresariales más importantes, pues nos permite observar con claridad la eficacia de las operaciones, y confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables.

**(Ramón J, 2004).**

Por otro lado, en su control interno: una responsabilidad de todos los integrantes de la organización empresarial dice lo siguiente: el control interno ha sido diseñado, aplicado y considerado como la herramienta más importante para el logro de los objetivos, la utilización eficiente de los recursos y para obtener la productividad, además prevenir fraudes, errores, violación a principios y normas contables fiscales y tributarias.

**(Gómez G. 2004).**

**Estupiñan (2015)**, El control interno es un proceso ejecutado por la junta directiva o consejo de la administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa **(pág.27)**.

A instancias de una empresa o de una entidad pública, se llamará control interno, al conjunto de acciones, políticas, procedimientos, normas y métodos, entre otros, que existen en la misma como consecuencia de la propuesta de jefes y empleados, y que tiene el objetivo de prevenir cualquier eventualidad, riesgo, compilación que justamente afecten al correcto desarrollo y trabajo de la misma (**Ucha F, 2014**).

El control interno se sustenta en la independencia entre las unidades operativas, en el reconocimiento de la necesidad de contar con un control interno y la fijación de responsabilidades.

En consecuencia, podríamos decir que el control interno es de vital importancia ya que promueve la eficacia y los principios contables.

**(Ramón J. 2004).**

## **I. Objetivos**

- Promover los activos y salvaguardar los bienes de la institución.
- Verificar la eficiencia y confiabilidad de los informes contables y administrativos.
- Promover la adhesión a las políticas administrativas establecidas.
- Lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados por la entidad.

(Estupiñan, 2015, pág.19).

## **II. Elementos**

Según **Rodrigo Estupiñan (2015)**, considera los siguientes elementos:

### **❖ Elemento de organización:**

Un plan lógico y claro de las funciones organizacionales que establezca líneas claras de autoridad y que responsabilidad para las unidades de la organización y para los empleados, y que segregue las funciones de registro y custodia.

### **❖ Elemento de personal:**

Prácticas sanas y seguras para la ejecución de las funciones y obligaciones de cada unidad de persona, dentro de la organización.

Personal, en todos los niveles, con la aptitud, capacitación y experiencia requeridas para cumplir sus obligaciones satisfactoriamente.

Normas de calidad y ejecución claramente definidas y comunicadas al personal.

### **❖ Elementos de supervisión**

Una efectiva unidad de auditoría independiente, hasta donde sea posible y factible, de las operaciones examinadas o procedimientos de autocontrol en las dependencias administrativas y de apoyo logístico (**pág.20**).

## **A. Fuentes del Control.**

**Claros (2012)**, para el autor, Don Hellriegel, en su libro Comportamiento Organizacional, señala que las fuentes de Control básicos son cuatro:

### **1. El Control de los Grupos Interesados.**

Se refiere a las presiones externas que recibe la organización para que modifique ciertas conductas **(Claros, 2012, pág. 14)**.

Ejemplos de este tipo de fuentes son los sindicatos, organismos gubernamentales, clientes, proveedores, accionistas y otros **(Claros, 2012, pág. 14)**.

### **2. El Control Organizacional.**

Se refiere a las reglas y procedimientos formales, ya sea preventivo o correctivo de desviaciones de los planes y el cumplimiento de los objetivos deseados **(Claros, 2012, pág. 14)**.

Ejemplos de este tipo de controles pueden citarse: reglas, normas, políticas, presupuestos, auditorías y otros **(Claros, 2012, pág. 14)**.



### **3. El Control grupal.**

Se refiere a las reglas, normas, valores que comparten los miembros de un grupo y mantienen mediante premios y castigos (**Claros, 2012, pág. 14**).

Como por ejemplo retirar voz y voto a un miembro del grupo, elegirlo representante ante otros grupos (**Claros, 2012, pág. pág. 14**).

### **4. El Autocontrol Individual.**

Consiste en los mecanismos orientados que operan en un individuo o persona, ya sea en forma consciente o inconscientemente (**Claros, 2012, pág. 14**).

La llamada ética profesional constituye un punto de partida muy importante para el autocontrol individual, para ser un profesional exitoso, es necesario adquirir conocimientos detallados, habilidades específicas y actitudes y formas de conducta básicas. No importa cuál sea la profesión (**Claros, 2012, pág. 14**).

### **B. Elementos del Control.**

Según el autor por lo general, los conceptos de control tienen elementos comunes, tales como:

- ✓ **Relación con lo planeado.** El Control siempre existe para verificar el logro de los objetivos que se establecen en la planeación.
- ✓ **Medición.** Para controlar es imprescindible medir y cuantificar los resultados.
- ✓ **Detectar desviaciones.** Una de las funciones inherentes al Control, es descubrir las diferencias que se presentan entre la ejecución y la planeación.
- ✓ **Establecer medidas correctivas.** el objetivo del control es prever y corregir los errores.

(Claros, 2012, pág. 15)

### **C. Objetivos del Control Interno.**

- Prevenir fraudes.
- Descubrir robos y malversaciones.
- Obtener información administrativa y financiera confiable y oportuna.
- Localizar errores administrativos, contables y financieros.
- Proteger y salvaguardar los bienes, valores, propiedades y demás activos.
- Promover la eficiencia del personal.
- Detectar desperdicios de material innecesario de material, tiempo, etc.

(Perdomo, 2004, pág. 04).

## **D. Tipos de Control interno.**

### **1. Control Interno Administrativo.**

Comprende el plan de organización y los procedimientos y registros que conciernen a los procesos de decisión, que llevan a la autorización de las transacciones y actividades por parte de la gerencia, de manera que fomente la eficiencia de las presiones, la observancia de la política y el logro de las metas y objetivos programados.

### **2. Control Interno Contable.**

Comprende el plan de organización y los procedimientos y registros que se refieren a la protección de los activos y a la confiabilidad de los registros financieros.

### **3. Control Interno Operacional.**

Los controles operacionales comprenden la estructura de la organización, la elección de las medidas tecnológicas, la selección de los empleados, la fijación de metas y políticas y además todo los métodos y medidas coordinados adoptados dentro de un negocio para promover la eficiencia operacional y estimular el cumplimiento de las políticas administrativas establecidas.

**(Perdomo, 2004, pág. 05).**

### **E. Importancia del Control Interno.**

Permite producir información administrativa y financiera oportuna; correcta y confiable, como apoyo a la administración en el proceso de toma de decisiones y la rendición de cuentas de la gestión de cada responsable de las operaciones.

La complejidad de las grandes compañías en su estructura organizacional hace difícil controlar cada una de las áreas de gestión; por lo que se hace imprescindible el delegar funciones y conservar un adecuado ambiente de control.

**(Perdomo, 2004, Pág. 03).**

“El sistema de control interno tiene un rol importante en la administración de los riesgos que son significantes para el cumplimiento de sus objetivos de un negocio. Un sistema salido de control interno contribuye a salvaguardar la inversión de los accionistas y los activos de la compañía.”

**(Mantilla, 2013, pág.34).**

### **2.2.1.2. Modalidades de Control Interno.**

Según el autor con vistas al seguimiento de un orden metodológico queremos establecer una clasificación del control interno que considere las modalidades que su aplicación puede presentar **(Poch, 2000)**.

### **2.2.1.3. Principios del control interno.**

Separación de funciones de operación, custodia y riesgo.

- Dualidad o plurilateralidad de personas en cada operación; es decir, cada operación de la empresa. Por lo menos debe intervenir 02 personas
- Ninguna persona debe tener acceso a los registros contables que controla su actividad.
- El trabajo de los empleados será complemento y no de revisión.
- La función de registros de operaciones será exclusiva del departamento de contabilidad.

**(Perdomo, 2004, Pág. 04).**

### **2.2.1.4. Características del Control Interno.**

Según este autor para que el control interno se constituya como tal debe tener las siguientes características **(Claros, 2012)**.

#### **1. Reflejar la naturaleza de estructura organizacional.**

Un sistema de control deberá ajustarse a las necesidades de la organización y tipo de actividad que se desea controlar (Claros, 2012, pág.16).

## **2. Oportunidad.**

Un buen control debe manifestar inmediatamente las desviaciones, siendo lo ideal que las descubra antes de que se produzcan (Claros, 2012, pág. 16).

## **3. Accesibilidad.**

Todo control debe establecer sencillas y fáciles de interpretar para facilitar su aplicación, las técnicas muy complicadas en lugar de ser útiles crean confusiones (Claros, 2012, Pág. 16).

## **4. Ubicación estratégica.**

Resulta imposible e incosteable implantar controles para todas las actividades de la organización, por lo que es necesario establecerlos en ciertas áreas de valor estratégico (Claros, 2012, pág. 17).

### **A. Información y Comunicación**

**Estupiñan (2015)**, Están diseminados en todo el ente y todos ellos atienden a uno o más objetivos e control. De manera amplia, se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información.

1. **Controles Generales:** tienen como propósito asegurar una operación y continuidad adecuada, e incluye al control sobre el centro de procesamiento de datos y su seguridad física, contratación y mantenimiento del hardware y software, así como la operación propiamente dicha. También se relacionan con las funciones de desarrollo y mantenimiento de sistemas, soporte técnico y administración de base de datos.
2. **Controles de Aplicación:** Están dirigidos hacia el interior de cada sistema y funcionan para lograr el procesamiento, integridad y confiabilidad, mediante la autorización y validación correspondiente. Desde luego estos controles cubren las aplicaciones destinadas a las interfaces con otros sistemas de los que se reciben o entregan información

**Estupiñan (2015)**, Estos sistemas de información están dispersados por toda la organización y todos ellos atienden a uno o más objetivos de control. Se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de comunicación (**pág.36**).

## **5. Actividades de Control Interno.**

El control consta de cinco componentes interrelacionados que se derivan de la forma, cómo la administración maneja

el negocio, y están integrados a los procesos administrativos **(Gonzales y Cabrale, 2010)**.

**Estupiñan (2015)**, Son aquellas que realizan la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades de control están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos **(pág.34)**.

#### **A. Revisión de desempeño.**

Estos controles incluyen revisiones del desempeño real, en comparación con presupuestos, proyecciones y desempeño de prioridad anteriores, relaciones entre sí de conjuntos de información diferentes y revisiones globales y que a su vez proporcionan a la gerencia una indicación global de la forma como el personal en los diversos niveles está adelantado los adjetivos de la organización **(Gonzales y Cabrale, 2010)**.

#### **B. Procesamiento de información.**

Las dos amplias categorías de los controles del procesamiento de información incluyen actividades de control general, que se aplican a toda la actividad de procesamiento de información y las actividades de control de aplicación, que se aplican solamente a una actividad en particular **(Gonzales y Cabrale, 2010)**.



### **C. Supervisión y monitoreo**

Que a su vez se da en el transcurso de las operaciones, incluyendo tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones (**Gonzales y Cabrale, 2010**).

#### **2.2.1.5. Tipos de control en el ámbito gubernamental.**

Para este autor en el ámbito de la acción gubernamental para el logro de los objetivos de gobierno, así como como el manejo de los recursos públicos, se tienen los siguientes (**Claros, 2012**).

##### **1. Control Social.**

Propone la participación inmediata de la sociedad en el control del Estado, como una forma de participación directa que complementa la democracia representativa (**Claros, 2012, pág. 18**).

El control social va más allá de la fiscalización de los actos y resultados de la administración porque está presente en las diversas posibilidades de la participación social, desde la formulación hasta la aplicación de las políticas públicas (**Claros, 2012, pág. 18**).

## **2. Control Político.**

Puede ser entendido como a facultad que tienen los órganos de Estado para velar por la observancia de las limitaciones establecidas al ejercicio de sus funciones (**Claros, 2012, pág. 18**).

A su vez como facultad del parlamento ha estado generalmente vinculado a la posibilidad de ejercer control sobre los actos de ejecutivo (**Claros, 2012, pág. 18**).

En el ordenamiento peruano, el control político del congreso recae no solo en el Ejecutivo sino también en otros órganos del Estado, como el Tribunal constitucional, la Defensoría del Pueblo, la Corte Suprema de Justicia, etc. (**Claros, 2012, pág. 18**).

## **3. Control Gubernamental.**

Consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del Estado, así como el cumplimiento de las normas legales y de los lineamientos de políticas y planes de acción, evaluando los sistemas de administración, gerencia y control, con fines de su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas.

**(Claros, 2012, pág. 18).**

También es interno y externo y su desarrollo constituye un proceso integral y permanente **(Claros, 2012, Pág. 18).**

#### **2.2.1.6. COSO**

Según este autor el COSO es una organización voluntaria (sin ánimo de lucro) del sector privado dedicado a orientar, sobre una base global, a la administración ejecutiva y a las entidades de gobierno hacia el establecimiento de operaciones de negocio más efectivas, eficientes y éticas.

**(Mantilla, 2009).**

##### **1. Componentes**

###### **A. Ambiente de control.**

Los principales factores del ambiente de control son:

- La filosofía y estilo de la dirección y la gerencia.
- La estructura, el plan organizacional, los reglamentos y los manuales de procedimientos.
- La integridad, los valores éticos, la competencia profesional y el compromiso de todos los componentes de la organización, así como su adhesión a las políticas y objetivos establecidos.
- Las formas de asignación de responsabilidades y de administración y de desarrollo del personal.

**(Ladino, 2009, pág. 10).**

El ambiente de control reinante será tan bueno, regular o malo como lo sean los factores que lo determinen. El mayor o menor grado de desarrollo y excelencia de estos hará, en ese mismo orden, a la fortaleza o debilidad del ambiente que generen y consecuentemente al tono de la organización.

**(Ladino, 2009, Pág. 10).**

## **B. Evaluación de Riesgos**

El establecimiento de objetivos es anterior a la evaluación de riesgos. Si bien aquellos no son un componente del control interno, constituyen un requisito previo para el funcionamiento del mismo **(Ladino, 2009, pág. 11).**

A este respecto cabe recordar que los objetivos de control deben ser específicos, así como adecuados, completos, razonables e integrados a los globales de la institución **(Ladino, 2009, pág. 11).**

Existen circunstancias que pueden merecer una atención especial en función del impacto potencial que plantean.

- Cambios en el entorno.
- Redefinición de la política institucional.
- Reorganizaciones o reestructuraciones internas.

- Ingresos de empleados nuevos, o rotación de los existentes.
- Nuevos sistemas, procedimientos y tecnologías.
- Aceleración del crecimiento.
- Nuevos productos, actividades o funciones.

**(Ladino, 2009, pág. 11).**

**Estupiñan (2015)**, Es el reconocimiento y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos puedan ser mejoradas. Así mismo también se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos o problemas específicos asociados con los cambios, tanto con los que influyen en el entorno de entidad como en el interior de la misma **(pág.31)**.

### **C. Actividades de control.**

Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión, partiendo de la elaboración de un mapa de riesgos según lo expresado en el punto anterior, conociendo los riesgos, se disponen los controles destinados a evitarlos o minimizarlos, los cuales pueden agruparse en tres categorías, según el objetivo de la entidad con el que estén relacionados.

**(Ladino, 2009, pág. 12).**

- Las operaciones.
- La contabilidad de la información financiera.
- El cumplimiento de las leyes y reglamentos.

**(Ladino, 2009, pág. 12).**

En muchos casos, las actividades de control pensadas para un objetivo suelen ayudar también a otros: las operaciones pueden contribuir a los relacionados con la confiabilidad de la información financiera, estas al cumplimiento normativo, y así sucesivamente **(Ladino, 2009, pág. 12).**

En todos los niveles de la organización existen responsabilidades de control, y es preciso que los agentes conozcan individualmente cuales con las que les competen, debiéndose para ello explicitar claramente tales funciones **(Ladino, 2009, pág. 12).**

- Análisis efectuados por la dirección.
- Seguimiento y revisión por parte de los responsables de las diversas funciones o actividades,
- Comprobación de las transacciones en cuanto a su exactitud, totalidad y autorización pertinente: aprobaciones, revisiones, cotejos, recálculos, análisis de constancia pre numeraciones.

- Controles físicos patrimoniales: arqueos, conciliaciones, recuentos.
- Dispositivos de seguridad para restringir al acceso a los activos y registros
- Segregación de funciones.
- Aplicación de indicadores de rendimiento.

**(Ladino, 2009, pág. 12).**

A su vez los avances tecnológicos requieren una respuesta profesional calificada y anticipada desde el control  
**(Ladino, 2009, pág. 12).**

#### **D. Información y Comunicación**

La información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de tal modo que llegue oportunamente a todos los sectores permitiendo asumir las responsabilidades individuales **(Ladino, 2009, pág. 13).**

Los sistemas de información permiten identificar, recoger, procesar y divulgar datos relativos a los hechos o actividades internas o externas, y funcionan muchas veces como herramienta de supervisión a través de rutinas previstas a tal efecto. No obstante, resulta importante mantener un esquema de información acorde con las necesidades institucionales que, en un contexto de cambios constantes, evolucionan rápidamente.

**(Ladino, 2009, pág. 13).**

### **E. Supervisión.**

El objetivo es asegurar que el control interno funcione adecuadamente, a través de dos modalidades de supervisión: actividades continuas o evaluaciones puntuales **(Ladino, 2009, pág. 13).**

En cuanto a las evaluaciones puntuales, corresponden las siguientes consideraciones.

1. Su alcance y su frecuencia están determinados por la naturaleza e importancia de los cambios y riesgos que estos conllevan, la competencia y experiencia de quienes aplican los controles, y los resultados de la supervisión continua **(Ladino, 2009, pág. 14).**
2. Son ejecutados por los propios responsables de las áreas de gestión (autoevaluación), la auditoría interna (incluida en el planeamiento o solicitada especialmente por la dirección), y los auditores externos **(Ladino, 2009, pág. 14).**
3. Constituyen en si todo un proceso dentro del cual. Aunque los enfoques y técnicas varíen, priman una disciplina apropiada y principios insoslayables **(Ladino, 2009, pág. 14).**



La tarea de evaluar es averiguar el funcionamiento real del sistema: que los controles existan y estén formalizados, que se apliquen cotidianamente como una rutina incorporada a los hábitos, y que resulten aptos para los fines perseguidos (**Ladino, 2009, pág. 14**).

4. Responden a una determinada metodología, con técnicas y herramientas para medir la eficacia directamente o a través de la comparación con otros sistemas de control probadamente buenos (**Ladino, 2009, pág. 14**).

5. El nivel de documentación de los controles varía según la dimensión y complejidad de la entidad. Existen controles informales que, aunque no estén documentados, se aplican correctamente y son eficaces, sui bien un nivel adecuado de documentación suele aumentar la eficiencia de la evaluación, y resulta más útil al favorecer la comprensión del sistema por parte de los empleados. La naturaleza y el nivel de documentación requieren mayor rigor cuando se necesite demostrar del sistema ante terceros.

**(Ladino, 2009, pág. 14).**

6. Debe confeccionarse un plan de acción que cumple.

- El alcance de la evaluación

- Las actividades de supervisión continuadas existentes.
- La tares de los auditores internos y externos.
- Áreas o asuntos de mayor riesgo.
- Programa de evaluaciones.
- Evaluadores, metodología y herramientas de control.
- Presentación de conclu7siones y documentación de soporte.
- Seguimiento para que se adopten las correcciones pertinentes.

**(Ladino, 2009, pág. 14).**

#### **2.2.1.7. Normas generales de Control Interno.**

##### **1. Normas de Ambiente de Control.**

Según el autor la autoridad superior del organismo debe procurar suscitar, definir, internalizar y vigilar la observancia de valores éticos aceptados, que constituyan un sólido fundamento moral para su conducción y operación **(Ladino, 2009, pág. 16).**

##### **2. Competencia Profesional.**

Los directivos y empleados deben caracterizarse por poseer un nivel de competencia que les permita comprender la

importancia del desarrollo, implantación y mantenimiento de controles internos apropiados (**Ladino, 2009, pág. 16**).

La dirección debe especificar el nivel de competencia requerido para las distintas tareas y traducirlo en requerimientos de conocimientos y habilidades (**Ladino, 2009, pág. 16**).

Los métodos de contratación de personal deben asegurar que el candidato posee el nivel de preparación y experiencia que se ajuste a los requisitos especificados. Una vez incorporado, el personal debe recibir la orientación, capacitación y adiestramiento necesarios en forma práctica y método.

**(ladino, 2009, Pág. 16).**

### **3. Atmosfera de Confianza Mutua.**

Según el autor debe fomentarse una atmosfera de mutua confianza para respaldar el flujo de información entre la gente y su desempeño eficaz hacia el logro de los objetivos de la organización (**Ladino, 2009, pág. 17**).

La comunicación abierta crea y depende de la confianza estimulada a la gente para que se asegure que cualquier tema de importancia sea de conocimiento de más de una persona. El compartir tal información fortalece el control reduciendo la dependencia de la presencia, el juicio y la capacidad de una única persona.

**(Ladino, 2009, pág.17).**

#### **4. Filosofía y estilo de la dirección.**

Para el autor la dirección superior debe transmitir a todos los niveles de la organización, de manera explícita, contundente y permanente, su compromiso y liderazgo respecto de los controles internos y los valores éticos **(Ladino, 2009, pág. 17).**

La filosofía y el estilo de la dirección influyen la manera en la que el organismo es conducido. Son ejemplos como la transparencia de la gestión, la postura ante las innovaciones y el aprendizaje, la forma de resolver los problemas y medir los desempeños y resultados.

**(Ladino, 2009, pág.17).**

La dirección superior y las gerencias deben hacer comprender, a todo personal, que las responsabilidades del control interno deben asumirse con seriedad, que cada miembro cumple un rol importante dentro del sistema de control y que cada rol está relacionado con los demás.

**(Ladino, 2009, pág. 17).**

La actitud de interés de la dirección, por un control interno efectivo, debe penetrar la organización. Las declamaciones

no son suficientes. Es necesario sustentarlas con acciones y actitudes concretas (**Ladino, 2009, pág. 17**).

### **5. Misión, Objetivos y Políticas.**

La misión, los objetivos y las políticas de cada organismo deben estar relacionados y ser consistentes entre sí, debiendo estar explicitados en documentos especiales (**Ladino, 2009, pág. 18**).

La misión indica: ¿Qué somos? ¿para qué estamos? ¿Qué necesidades servimos? Generalmente esta fija en las leyes, decretos, cartas orgánicas o estatutos (**Ladino, 2009, pág. 18**).

### **6. Organigrama.**

**Ladino (2009)**, consiste en que el organismo debe desarrollar una estructura organizativa que tiene que cumplir la misión y objetivo, la que debería ser formalizada en un organigrama.

La estructura organizativa, formaliza en un organigrama, constituye el marco formal de autoridad y responsabilidad en el cual las actividades que se desarrollan en cumplimiento de los objetivos del organismo, son planeadas, efectuadas y controladas.

**(Ladino, 2009, pág.18)**.

Es importante porque su diseño se ajusta a sus necesidades, esto ocasiona que proporcione el marco organizacional adecuado para llevar a cabo la estrategia disertada para alcanzar los objetivos fijados.

**(Ladino, 2009, pág. 18).**

La estructura organizativa podrá depender, del tamaño del organismo, estructura altamente formal que se ajustan a las necesidades de un organismo de gran tamaño.

**(Ladino, 2009), pág.18).**

#### **7. Asignación de Autoridad y responsabilidad.**

Según el autor todo organismo debe complementar su organigrama, con un manual de organización, en el cual se debe asignar la responsabilidad, las acciones y los cargos, a la par de establecer las diferentes relaciones jerárquicas y funcionales para cada uno de estos.

**(Ladino, 2009, pág. 18).**

El ambiente de control se fortalece en la medida en que los miembros de un organismo conocen claramente se deberes y responsabilidades, ello impulsa a usar la iniciativa para enfrentar y solucionar los problemas, actuando siempre dentro de los límites de su autoridad.

**(Ladino, 2009, pág. 18).**

Existe una nueva tendencia de derivar autoridad hacia los niveles inferiores, de manera que las decisiones queden en manos de quienes están más cerca de la operación. Un aspecto crítico de esta corriente es el límite de la delegación: hay que delegar tanto cuanto sea necesario, pero solamente para mejorar la probabilidad de alcanzar el objetivo.

**(Ladino, 2009, pág. 18).**

### **8. Políticas y Prácticas en Personal.**

Para el autor la conducción y tratamiento del personal del organismo debe ser justa y equitativa, comunicando claramente los niveles esperados en materia de integridad, comportamiento ético y competencia **(Ladino, 2009, pág. 19).**

El personal es el activo más importante que posee cualquier organismo. Por ende, debe ser tratado y conducido de forma tal que se consigne su más elevado rendimiento. Debe procurarse su satisfacción personal en el trabajo que realiza, propendiendo a que en este se consolide como persona, y se enriquezca human y técnicamente, la dirección asume su responsabilidad e tal sentido, en diferentes momentos.

**(Ladino, 2009, pág. 19).**

- **Selección:** al establecer requisitos adecuados de conocimientos, experiencia e integridad para las incorporaciones.
- **Inducción:** al preocuparse para que los nuevos empleados sean metódicamente familiarizados con las costumbres y procedimientos del organismo.
- **Capacitación:** al insistir en que sean capacitados convenientemente para el correcto desempeño de sus responsabilidades.
- **Rotación y promoción:** al procurar que funcione una movilidad organizacional que signifique el reconocimiento y promoción de los más capaces e innovadores.
- **Sanción:** al adoptar, cuando corresponda, las medidas disciplinarias que transmitan con rigurosidad que no se toleraran desvíos del camino trazado.

(Ladino, 2009, pág. 19).

## 9. Comité de Control.

En cada organismo deberá constituirse un comité de control integrado, al menos, por un funcionamiento del máximo nivel y auditor interno titular. Su objetivo general es la vigilancia del adecuado funcionamiento del sistema de control interno y el mejoramiento continuo del mismo.



**(Ladino, 2009, pág. 19).**

Para su efectivo desempeño debe integrarse adecuadamente, esto es, con miembros que generan respeto por su capacidad y trayectoria, que exhiban un apropiado grado de conocimientos y experiencia que les permita apoyar a la dirección del organismo mediante su guía y supervisión.

**(Ladino, 2009, Pág. 19).**

## **10. Normas de Evaluación de Riesgos.**

**Ladino (2009)**, según el autor podemos identificar los siguientes riesgos.

### **A. Identificación del Riesgo.**

La identificación del riesgo es un proceso iterativo, y generalmente integrado a la estrategia y planificación. En este proceso es conveniente partir de cero, esto es, no basarse en el esquema de riesgos identificados en estudios anteriores **(Ladino, 2009, pág. 20)**.

Se desarrollo debe comprender la realización de un mapeo de riesgo, que incluya la especificación de los dominios o puntos clave del organismo, la identificación de los objetivos generales y particulares, y las amenazas y riesgos que se pueden tener que afrontar.

**(Ladino, 2009, pág. 20).**

Una vez identificados los riesgos a nivel del organismo, deberá practicarse similar proceso al nivel de programa y actividad. Se considera, en consecuencia, un campo más limitado, enfocado a los componentes de las áreas y objetivos claves identificadas en el análisis global del organismo. Los pasos siguientes al diagnóstico realizado son los de la estimación del riesgo y la determinación de los objetivos de control.

**(Ladino, 2009, pág. 20).**

#### **B. Estimación del Riesgo.**

Según el autor se debe estimar la frecuencia con que se presentarán los riesgos identificados, así como también se debe cuantificar la probable pérdida que ellos pueden ocasionar **(Ladino, 2009, pág. 21).**

Una vez identificados los riesgos al nivel de organismo y de programa/actividad, debe procederse a su análisis. Los métodos utilizados para determinar la importancia relativa de los riesgos pueden ser diversos, e incluirán como:

- Una estimación de su frecuencia, o sea la probabilidad de ocurrencia.
- Una valoración de la pérdida podría resultar.

**(Ladino, 2009, pág. 21).**

### **C. Determinación de los Objetivos de Control**

Para el autor luego de identificar, estimar y cuantificar los riesgos, la dirección superior y las gerencias deben determinar los objetivos específicos de control y, con relación a ellos, establecer los procedimientos de control más convenientes (**Ladino, 2009, pág. 21**).

### **D. Detección del Cambio.**

Según este autor todo organismo debe disponer de procedimientos capaces de aceptar e informar oportunamente los cambios registrados o inminentes en el ambiente interno y externo, que puedan conspirar contra la posibilidad de alcanzar sus objetivos en las condiciones deseadas (**Ladino, 2009, pág. 22**).

El proceso de gestión de cambio es crítico para el sistema de control interno y no debe ser obviado en ninguna circunstancia (**Ladino, 2009, pág. 22**).

#### **2.2.1.8. Normas de Actividad de Control.**

##### **I. Separación de Tareas y Responsabilidades.**

El propósito de esta norma es procurar un equilibrio conveniente de autoridad y responsabilidad dentro de la estructura organizacional (**Ladino, 2009, pág. 22**).

## **II. Coordinación entre Áreas.**

Para el autor cada área o subárea del organismo de operar coordinada e interrelacionadamente con las restantes áreas o subáreas (**Ladino, 2009, pág. 23**).

La coordinación mejora la integración, la consistencia y la responsabilidad, y limita la autonomía. En ocasiones una unidad debe sacrificar en alguna medida su eficacia para contribuir a la del organismo como un todo (**Ladino, 2009, pág. 23**).

Que a su vez debe buscar la optimización del conjunto organizativo y, una vez lograda, no subvalorar las suboptimizaciones sectoriales de posible aparición, y de ser sumamente criterioso en la asignación de prioridades en materia de acciones y recursos a las diferentes áreas.

(**Ladino, 2009, pág. 23**).

## **III. Documentación.**

La documentación sobre transacciones y hechos significativos debe ser completa y exacta y posibilitar su seguimiento para la verificación por parte de directivos o fiscalizadores (**Ladino, 2009, pág. 23**).

## **IV. Niveles Definidos de Autorización.**

La autorización debe documentarse y comunicarse explícitamente a las personas o sectores autorizados. Estos

deberán ejecutar las tareas que se les han asignado, de acuerdo con las directrices, dentro del ámbito de competencias establecidos por la normativa (**Ladino, 2009, pág. 23**).

#### **V. Acceso Restringido a los Recursos, Activos y registros.**

Todo activo de valor debe ser asignado a un responsable de su custodia y contar con adecuadas protecciones, a través de seguros, almacenaje sistemas de alarma, pases para acceso (**Ladino, 2009, pág. 24**).

#### **VI. Control del Sistema de Información.**

La calidad del proceso de toma de decisiones en un organismo descansa fuertemente en sus sistemas de información (**Ladino, 2009, pág. 24**).

El sistema de información debe ser flexible susceptible de necesidades cambiantes de la dirección en un entorno dinámico de operaciones y presentación de informes. El sistema ayuda a controlar todas las actividades del organismo a registrar y supervisar transacciones y eventos a medida que ocurren, y a mantener datos financieros.

(**Ladino, 2009, pág. 24**).

#### **VII. Control de la Tecnología de Información.**

La información que necesitan las actividades del organismo, es provista mediante el uso de recursos de tecnología de

información. Estos abarcan datos, sistemas de aplicación, tecnología asociada, instalaciones y personal (**Ladino, 2009, pág. 25**).

### **VIII. Tipos de control interno.**

En un sentido amplio, el control interno se refiere al control administrativo y control contable.

- ✓ Los controles administrativos incluyen el plan de organización, así como los métodos y procedimientos que facilitan la planeación de la administración y el control de las operaciones.

**(Horngren, Sundem & Elliott, 2000).**

#### **5.2.1.9. Datos de la Empresa.**

##### **RESEÑA HISTÓRICA**

La empresa de transporte Huracán S.A.C. se fundó en el 24 de marzo del año 2000, con aproximadamente 6 socios, quienes tomaron la decisión de brindar servicio de traslado de pasajeros en la ruta de alto Trujillo hasta el centro de Trujillo. La empresa se encuentra ubicada en barrio 3 B Alto Trujillo de la provincia de Trujillo Departamento la Libertad. En la actualidad su representante legal de la empresa de transportes Huracán S.A.C. Es el Sr. Vásquez Velásquez Patrocinio José. Adicionalmente la empresa ha adquirido nuevas unidades móviles como parte de su activo para el servicio de traslado de pasajeros urbanos.

##### **Misión**

Somos una empresa de servicios comprometida en brindar a nuestros clientes y usuarios en general un servicio de transporte de pasajeros de calidad, puntualidad, seguridad y comodidad, satisfaciendo así sus expectativas.

##### **Visión**

Ser una empresa líder en el transporte de pasajeros, logrando mayor preferencia de nuestros usuarios y se sientan totalmente satisfechos con nuestro servicio y seamos reconocidos por nuestros valores como son honradez, respeto y trabajo.

**RUC: 20439231964**

**Estado de contribuyente: ACTIVO**

**Condición: HABIDO**

**Dirección: Mza. B Lote. 04 Alto Trujillo Barrio Iiib en la  
Libertad / Trujillo / El Porvenir.**



### 2.2.2. Marco conceptual.

**Control:** es un mecanismo preventivo y correctivo adoptado por la administración de una dependencia o entidad que permite la oportuna detección y corrección de desviaciones, ineficiencias o incongruencias en el curso de la formulación, instrumentación, ejecución y evaluación de las acciones, con el propósito de procurar el cumplimiento de la normatividad que las rige, y las estrategias, políticas, objetivos, metas y asignación de recursos.

**Control Financiero o contable:** consiste en un plan de organización y los procedimientos y registros referentes a la salvaguarda de los activos y la finalidad de los registros financieros y, en consecuencia, está diseñado para proporcionar una razonable seguridad de que las transacciones se efectúan de acuerdo con la autorización general o específica de la dirección (**Alvarado y tuquiñahui, 2011**).

**Control interno:** Es un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad que puede ser diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y dar seguridad razonable que se alcanzarán los objetivos de la misma.

**Sistema de control interno:** un sistema, para lo que nos compete, es la independencia que debe existir entre todos los componentes de una empresa. De control interno, obedece a los parámetros, estándares y/o controles que debe incluir una compañía en cada uno de sus procesos

para prevenir errores y alcanzar condiciones estandarizadas, calidad y costos.

**(Isaza Serrano, 2012).**

**COSO:** mejor dicho, es un diseño organizacional en las cuales se deben establecerse todas las políticas y por ende procedimientos que ayuden a que as normas de dicha organización se puedan ejecutarse con seguridad de las cuales pueda ser razonable para enfrentar de una forma eficaz tales riesgos. Y que a su vez tiene como meta el logro de los objetivos del negocio.

**La optimización:** Consiste en tratamiento de las variaciones de un concepto inicial y usar la información obtenida para mejorar la idea, eficiencia o también el uso de los recursos disponibles.

La optimización se refiere a un algoritmo que identifica las carteras que tienes el tipo de rentabilidad más alto para cualquier nivel de riesgo dado.

**Eficacia:** es la capacitación de alcanzar el efecto que espera o se desea tras la realización de una acción

**Control Interno Operacional:** empleados la fijación de metas y políticas y además todo los métodos y medidas coordinados y adoptados dentro de un negocio para promover la eficiencia operacional.

**La Valoración del Riesgo:** comprende los medios los cuales identifica y maneja los riesgos que amenazan a este tipo de organización.

**Información y Comunicación:** Los medios a través de los cuales la organización identifica, registra y comunica información a quienes toman las decisiones, la mayor parte la maneja el sistema contable.

**Planeación:** evalúa el futuro y toma previsiones en función de él, unidad, flexibilidad y valoración.

### **III. HIPÓTESIS**

En el presente informe de investigación no se plantea hipótesis por ser un trabajo no experimental, descriptivo.

## **IV. METODOLOGÍA.**

### **4.1. Diseño de la investigación.**

El diseño de la investigación será no experimental Descriptivo correlacional.

**No Experimental:** porque el investigador no manipulara las variables y se realizara en un periodo determinado, por lo que se realizara el levantamiento de la información financiera con su evaluación e interpretación.

#### **Descriptivo – correccional.**

Por qué se recolecto los datos en un momento y en un tiempo único, el propósito fue describir las variables analizar su incidencia en su contexto dado, así mismo permitió analizar las dos variables que tuvieron lugar un aumento en una variable condujeron con aumento en la otra y una disminución en la otra.

### **4.2. Población y Muestra.**

#### **4.2.1. Población.**

La población de la investigación está constituida por todas las empresas de transportes del Perú.

#### **4.2.2. La Muestra.**

Para la realización de la investigación se tomó como muestra a la empresa de Huracán S.A.C. 2017.

### **4.3. Definición y operacionalización de variables.**

**TÍTULO:** Características Del Control Interno De Las Funciones Administrativas En Las Empresas De Transportes Del Perú: Caso Empresa “HURACÁN S.A.C.”, de Alto Trujillo. Porvenir, 2017.

<b>OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES</b>								
<b>Variables</b>	<b>Definición conceptual</b>	<b>Definición operacional:</b>		<b>ÍTEMS</b>	<b>Fuente</b>	<b>Instrumento</b>		
		<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>					
<b>Variable Independiente:</b> Control Interno de las funciones administrativas	Es el control de gestión constituida por la organización asignación de deberes, responsabilidades, promover la eficiencia para obtener una la información financiera fiable y oportuna	Características	Conocimientos	¿Sabe usted que es control interno?	<b>G</b>	<b>C</b>		
		Evaluación	Personal competente y responsable	¿Cree usted que se manejan adecuadamente los procedimientos de control de unidades en servicio en la empresa?			<b>E</b>	<b>U</b>
<b>Variable Dependiente:</b> Las empresas del Perú	Son empresas de transporte dedicado al servicio público.	Actividad de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Planificación de riesgos.</li> <li>• Identificación de los riesgos.</li> </ul>	¿cree usted que la empresa cuenta con los controles necesario para el manejo de sus operaciones?	<b>E</b>	<b>O</b>		
				¿Cuenta la empresa con el personal adecuado y necesario?			<b>Y</b>	<b>R</b>
				¿Se presta una apropiada atención por parte de la				

				gerencia sobre el control interno?	C O N T A D O R	C U E S T I O N A R I O
		Toma de decisiones	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Toma de decisiones a base de información oportuna.</li> </ul>	¿Corrige la gerencia oportunamente las deficiencias identificadas en el control interno?		
				¿Está un mecanismo establecido para comunicar a la gerencia y empleados sobre el control interno?		
		Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cumplimiento de los objetivos.</li> <li>• Indicadores de desempeño propuesta de mejora.</li> <li>• Información clara y oportuna</li> </ul>	¿Se establece un compromiso de comportamiento ético por parte de la gerencia a la empresa?		
				¿Existe un interés por la junta directiva por la integridad y valores éticos?		
				¿Considera usted que teniendo un buen control interno mejorara la administración de la empresa?		

**Fuente:** Elaborado por el autor

#### **4.4. Técnicas e instrumentos de recolecciones de datos.**

##### **4.4.1. Técnicas:**

Para el recojo de información se realizó la técnica de entrevista, técnica de observación y técnica documentaria.

**Técnica de entrevista:** Es un procedimiento dentro de los diseños de una investigación descriptiva en el que el investigador recopila datos por medio de un cuestionario previamente diseñado.

Es una situación de interrelación o diálogo entre personas, el entrevistador y el entrevistado para luego dar paso a la recolección de datos (**Tamayo & Silva, 2011**).

**Técnica de observación,** es una técnica de investigación que consiste en observar personas, fenómenos, hechos, casos, objetos, acciones, situaciones, etc., con el fin de obtener determinada información necesaria para una investigación (**Crece Negocio, 2013**).

**Técnica Documentaria,** centran su principal función en todos aquellos procedimientos que conllevan el uso óptimo y racional de los recursos documentales disponibles en las funciones de información (**Eumed.net, 2007**).



#### 4.4.2. Instrumentos:

Para recojo de la información de la investigación se utilizó un cuestionario de 10 preguntas, guía de observación y fichas bibliográficas.

**El cuestionario:** Es un conjunto de preguntas que se confecciona para obtener información con algún objetivo en concreto.

Contiene un conjunto de preguntas destinadas a recoger, procesar y analizar información sobre los hechos estudiados en las poblaciones (Tamayo & Silva, 2011).

**Guía de observación,** es un documento que permite encausar la acción de observar ciertos fenómenos. Esta guía, por lo general, se estructura a través de columnas que favorecen la organización de los datos recogidos (Pérez & Merino, 2012).

**Fichas bibliográficas,** corresponde a un documento breve que contiene la información clave de un texto utilizado en una investigación. Puede referirse a un artículo, libro o capítulos que registran la información necesaria para identificar y recuperar un texto, especificando datos clave como el título, autor y año de publicación (Alazraki, 2007).

#### **4.5. Plan de análisis.**

Un plan de análisis de datos es un mapa de ruta sobre cómo organizar y analizar los datos de tu encuesta o entrevista. Con el propósito de lograr los objetivos relacionados (**surveymonkey, 2011**).

Para formalizar con el objetivo específico N° 1 se realizó una revisión concreta de los antecedentes pertinentes.

Para cumplir con el objetivo N° 2 se empleó un cuestionario elaborado en base a preguntas relacionadas con las bases teóricas, en donde se aplicó al gerente y al contador de la empresa de Transportes Huracán S.A.C.

Para formalizar con el objetivo específico N° 3 se realizó un análisis de cuadro comparativo a través de aquellos aspectos comunes en el objetivo 2 y 3 de la investigación.

#### **4.6. Matriz de Control.**

LINEA DE INVESTIGACIÓN: Control Interno de Funciones Administrativas

TÍTULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	VARIABLE	TECNICA DE RECOLECCION DE INFORMACIÓN	METODOLOGÍA
Características del Control Interno de las funciones Administrativas en las empresas de transportes del Perú: Caso Empresa "HURACÁN S.A.C.", de alto Trujillo. Porvenir, 2017.	¿Cuáles son las características del control interno de las funciones Administrativas en las empresas de transportes del Perú y en la Empresa "HURACÁN S.A.C.", de alto Trujillo. Porvenir, 2017?	Determinar y describir las características del control interno de las funciones administrativas en las empresas de transportes del Perú y en la HURACÁN de alto Trujillo. Porvenir, 2017.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Describir las características del control interno de las funciones administrativas en las empresas de transportes del Perú, 2017.</li> <li>2. Describir las características del control interno de las funciones administrativas en la empresa "HURACÁN S.A.C.", de alto Trujillo, 2017.</li> <li>3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las funciones administrativas en las empresas de transporte del Perú y en la empresa "HURACÁN S.A.C.", de alto. Porvenir, Trujillo, 2017.</li> <li>4. Después de haber realizado el análisis comparativo del objetivo N°3 se propone: <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Implementar un sistema de control interno de funciones administrativas.</li> <li>✓ Capacitación al personal de la empresa en cuanto a la importancia que tiene el adecuado manejo del control interno de funciones administrativas.</li> </ul> </li> </ol>	<p>Variable Independiente: Control Interno de las funciones administrativas</p> <p>Variable Dependiente: Las empresas del Perú.</p>	<p>Técnica:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Entrevista.</li> <li>• T. Observación</li> <li>• T. Documentaria</li> </ul> <p>Instrumentos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Cuestionario.</li> <li>• Guía de observación</li> <li>• Fichas bibliográficas</li> </ul>	<p><b>Diseño de la investigación:</b> El diseño de la investigación fue no experimental, descriptivo, correlacional.</p> <p><b>Población:</b> Todas las empresas de transportes del Perú.</p> <p><b>Muestra:</b> Para la realización de la investigación se tomó como muestra a la empresa HURACÁN S.A.C.</p>

FUENTE: Elaborado por el Autor

#### 4.7. Principios de Ética

Principios que rigen la actividad investigadora.

- ✓ **Protección a las personas:** Las personas en toda investigación es el fin y no el medio, por lo que estos necesitan cierto grado de protección por lo que parte investigadora está obligada a respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad de todas las partes involucradas en la investigación con la finalidad de que la información obtenida sea veraz y sobre todo la adecuada.
- ✓ **Beneficencia y no Maleficencia:** Se debe asegurar el bienestar de todas las personas que estén participando en la investigación de las cuales la parte investigadora no debe transgredir o causar daño y tratar en todo momento de disminuir los posibles efectos, así como también maximizar los beneficios.
- ✓ **Justicia:** El investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurarse de que sus orientaciones, y las limitaciones de sus capacidades y conocimientos, no den lugar o toleren practicas injustas con el fin de equiparar en todo momento por igual los procesos, procedimientos que estén vinculados al servicio asociados a la investigación generando un desarrollo de la misma de forma justa y sobre todo con equidad para todas las partes.
- ✓ **Integridad Científica:** La integridad o rectitud deben regir no solo la actividad científica de un investigador, sino que debe extenderse a

sus actividades de enseñanza y a su ejercicio profesional. Por ende, la integridad del investigador resulta especialmente relevante cuando, se evalúan y declaran daños, riesgos, beneficios parciales que afectan en una investigación, porque de eso va a depender muchas veces la obtención de información clara y precisa en bien o favor de la investigación en curso.

## V. RESULTADOS

### 5.1. Presentación de los resultados

#### 5.1.1. Respecto al objetivo específico N° 1

**Describir las características del control interno de las funciones administrativas en las empresas de transportes del Perú, 2017.**

AUTOR (S)	RESULTADOS
Añasco (2012)	<p>El control interno es fundamental para que una entidad logre alcanzar, a través de una evaluación de sus actividades organizacionales, el logro de sus objetivos y metas trazadas, pues de lo contrario sería imposible que se puedan definir las medidas que se deben adoptar para alcanzarlos.</p> <p>También determino que el correcto desarrollo de los procedimientos de control interno, permitirán alcanzar progresivamente las metas y objetivos estratégicos a fin de establecer cambios de calidad empresarial, administrativa y financiera fortaleciendo las actividades de transporte urbano a fin de apoyar a la sociedad y al campo laboral en el país.</p>
Garrido (2011)	Al aplicar un sistema de control interno de forma autorizada permitirá un mejor funcionamiento del área de caja, perfeccionando así los procesos

	<p>que se ejecuten en dicha área, se mejorará el desenvolvimiento de las diferentes actividades que allí se realicen de forma razonable, basado en la optimización del tiempo, la organización y el control.</p> <p>Así mismo, determinaron que la propuesta permitirá la disminución de la pérdida de tiempo en actividades que se solucionan con la organización y un sistema autorizado que maneje el control interno del área mencionado, que en la actualidad no se lleva de ninguna forma, el que origina problemas para el momento de auditorías, o lo más común la búsqueda apresurada de información solicitada por los usuarios o por algunas dependencias, por ende, la factibilidad desde todos los sectores para la implementación del mismo.</p>
Campos (2015)	<p>para mejorar el área de tesorería se propuso el diseño de la organización administrativa, la mejora de los procedimientos de las políticas y procedimientos de cada operación realizada por el área. Por lo tanto la organización operativa mejorara la eficiencia en cada actividad que esta</p>

	realice; asimismo los modelos proporcionados para un mejor control y orden del efectivo.
Quiroz (2015)	El aporte de un sistema de control de control interno es determinante para ejercer mejoras económicas- financiera en la empresa, es por ello el diseño de un sistema de control interno adecuado determinará su plan de organización de todo los métodos y medidas coordinación acordados dentro de una empresa, el desarrollo de las actividades permitirá mantener un efecto positivo respecto a los resultados económicos y financiero. Por lo tanto, el diseño de un sistema de control interno consiste en un proceso permanente y continuo, que debe ser moldeado de acuerdo a las debilidades destacadas en la empresa con el fin de salvaguardar los activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de sus informaciones económicas, financiera y la complementaria administrativa y operacional.
Ramírez (2016)	El autor señala en sus resultados que la empresa no cuenta con un manual de procedimientos, tampoco hay una persona adecuada para autorizar las entradas y salidas de mercadería y le registro de la mercadería se está llevando en



	<p>forma manual así mismo la empresa no cuenta con el ambiente adecuado para almacenar sus productos.</p> <p>Al no contar con un adecuado control de inventarios en el área de almacenamiento la empresa no puede controlar sus inventarios; ya que esto representa una gran desorganización por parte de los trabajadores en el desarrollo de sus actividades, lo cual origina duplicidad en las tareas, esto a su vez trae como consecuencia una mayor carga laboral.</p>
--	---

**Fuente:** Datos obtenidos de los antecedentes del presente trabajo de investigación.

### 5.1.2. Respecto al objetivo específico N° 2

**Describir las características del control interno de las funciones administrativas en la empresa “HURACÁN S.A.C.”, de alto Trujillo. Porvenir, 2017.**

Para poder obtener el diagnóstico actual y real de la situación de la empresa “HURACÁN S.A.C.”, con respecto al control interno de las funciones administrativas que se lleva dentro de la misma, se aplicó la entrevista basada en un cuestionario de 10 preguntas previamente diseñado.

## CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Entrevista diseñada al Gerente General y al asistente contador de la Empresa HURACÁN S.A.C.

### GERENTE GENERAL

PREGUNTAS	RESPUESTAS
1.¿Que entiendes por control Interno?	Expresó que es método de organización que tiene como objetivo salvaguardar, cuidar los recursos que posee la empresa verificando el correcto funcionamiento de las operaciones cotidianas.
2.¿Cree usted que se manejan adecuadamente los procedimiento de control de unidades de servicio en la empresa?	Expresó que No porque el personal que esta cargo no tiene un control adecuado de toda las unidades que hay en la empresa y mucho menos que tampoco tienen un cronograma establecido de turnos y horarios de cada unidad.
3. ¿Cree usted que la empresa cuenta con los controles necesario para el manejo de sus operaciones?	Expresó que no, porque no hay un personal encargado que se haga responsable de todas las operaciones diarias de la empresa.
4.¿cuenta la empresa con el personal adecuado y necesario?	Expresó que no por falta de mayor presupuesto.

<p>5.¿se presta una apropiada atención por parte de la gerencia sobre el control interno?</p>	<p>Expresó que no porque carece de una adecuada organización dentro de la empresa.</p>
<p>6.¿ corrige la gerencia oportunamente las deficiencias identifica en el control interno?</p>	<p>Expresó que nunca lo prestan la debida atención al tema por considerar no tan importante para desarrollo de sus operaciones.</p>
<p>7.¿Cuenta un mecanismo establecido para comunicar a la gerencia y empleados sobre el control interno?</p>	<p>Expresó que hasta el momento no se ha logrado dar mayor énfasis al tema porque no hay el interés correspondiente de todo los involucrados en la empresa</p>
<p>8.¿se establece un compromiso de comportamiento ético por parte de la gerencia a la empresa?</p>	<p>Expresó que muchas veces no porque muchas veces se ha ocultado información valiosa con el fin de mantener cierto orden en la empresa</p>
<p>9.¿existe un interés por la junta directiva por la integridad y valores éticos?</p>	<p>Expresó que si por que a diario siempre lo están recordando que tan importante es ser íntegro y sobre todo poseer valores que aran que la empresa cumpla con todo el meta establecido.</p>

10.¿considera usted que teniendo un buen control interno mejora la administración de la empresa?	Expresó si porque tendrás información detallada de cómo esta con funcionando la empresa y por ende te ayudara a corregir los errores oportunamente.
--	---

**Fuentes:** Elaborado por el autor

### CONTADOR

<b>PREGUNTAS</b>	<b>RESPUESTAS</b>
1.¿ Que entiendes por Control Interno?	Expresó que son políticas y métodos establecidos por una determinada organización con el objetivo de promover la eficiencia de las operaciones financieras y administrativas de la empresa con la finalidad de tener información veraz y oportuna para las mejores tomas de decisiones.
2. ¿Cree usted que se manejan adecuadamente los procedimientos de Control de Unidades en Servicio en la Empresas?	Expresó que falta un orden o órdenes precisas de parte de gerencia para poder lograr adecuadamente los procedimientos de control.
3.¿Cree usted que la empresa cuenta con los controles necesario para el manejo de sus operaciones?	Expresó que no por tener políticas claras y bien establecidas dentro de la empresa.
4.¿Cuenta la empresa con el personal adecuado y necesario?	Expresó que por el momento no por carecer de un presupuesto apropiada para la contratación de personal.

5.¿ Se presta una apropiada atención por parte de la gerencia sobre el control interno?	Expresó que no porque aún no están dadas todas la facilidades para su correcto desarrollo dentro de la empresa.
6. ¿ corrige la gerencia oportunamente las diferencias identifica en el control interno?	Expresó que no porque siempre están pendientes de otras cosas y asuntos y no hacen nada por más que sepan lo que está pasando al interior de la empresa.
7.¿Cuenta un mecanismo establecido para comunicar a la gerencia y empleados sobre el control interno?	Expresó que se está trabajando mucho en este tema para poder dar toda las facilidades para un adecuado desarrollo de las mismas.
8. ¿Se establece un compromiso de comportamiento ética por parte de la gerencia a la empresa?	Expresó que no porque muchas veces no han sido resultado a tiempo los errores encontrados en la empresa
9.¿ existe un interés por la junta directiva por la integridad y valores éticos?	Expresó que si por de eso dependerá del crecimiento y el cumplimiento de toda las metas y objetivos que tiene trazado la empresa.
10.¿Considera usted que teniendo un buen control interno mejora la administración de la empresa?	expresó que sí porque te ayudara a detectar los errores y falencias de la empresa a tiempo y así poder tomar decisiones oportunas a favor de la empresa.

**Fuente:** Elaborado por el Autor

### **5.1.3. Respecto al objetivo específico N° 3**

**Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las funciones administrativas en las empresas de**

transporte del Perú y en la empresa “HURACÁN S.A.C.”, de alto Trujillo. Porvenir, 2017.

TEMAS	RESULTADOS OBJETIVO N°1	RESULTADOS OBJETIVO N°2	DIREFE NCIA
<b>Respecto al control interno</b>	Después de haber realizada la determinada investigación respecto a la empresa se determina: la empresa no cuenta con un manual de procedimientos que establezca, descrita los procesos relacionados con el correcto control de las funciones administrativas por parte de los altos mandos de la empresa no permitiendo llevar un control adecuado de toda las operaciones diarias de la empresa	La empresa “HURACÁN S.A.C.”, no cuenta con un manual de procedimientos para poder llevar a cabo un adecuado sistema de control interno con respecto a las funciones administrativas de la empresa, induciendo de esta manera a tener cierto descontrol de las operaciones.	<b>Coincide</b>

<p><b>Respecto a la capacitación del personal</b></p>	<p>La empresa no cuenta con un personal adecuado para cada área y mucho menos capacitado para un buen manejo de control interno y de las cuales no se están tomando las medidas correspondientes para poder subsanar esta problema.</p>	<p>La empresa no cuenta con personal capacitado y que no tienen el mínimo conocimiento necesario para el desarrollo adecuado de un buen control interno.</p>	<p><b>Coincide</b></p>
<p><b>Respecto a la documentación</b></p>	<p>De acuerdo a las indagaciones realizada hacia la empresa existen falencias en el control administrativo de toda las operaciones realizadas diariamente por las unidades de transporte.</p>	<p>La empresa no mencionó no lleva un control adecuado de todo las operaciones administrativas por no tener política de control establecida dentro de la empresa</p>	<p><b>Coincide</b></p>

**Fuente:** Elaborado por el autor

#### **5.1.4. Respecto al objetivo específico N° 4**

Después de haber realizado el análisis comparativo del objetivo específica N° 3 se propone:

- ✓ Implementar un sistema de control interno de funciones administrativas.
- ✓ Capacitación al personal de la empresa en cuanto a la importancia que tiene el adecuado manejo del control interno de funciones administrativas.

### **5.2. Análisis de resultado**

#### **5.2.1. Respecto al objetivo específico N° 1**

En las empresas de servicio de transporte se identifica una deficiencia en la gestión en cuanto al control interno de las funciones administrativas, lo que quiere decir que en la planeación, organización, dirección y control no cuenta con un manual de procedimientos que le permitan establecer las funciones generales en la empresa.

El control interno que están desarrollando estas empresas dificulta el adecuado desarrollo de las funciones administrativas y de las cuales no contribuye a mejorar la gestión administrativa por lo tanto dificulta alcanzar las metas y objetos propuesto.

#### **5.2.2. Respecto al objetivo específico N° 2**

Según la información obtenida de la entrevista aplicada al gerente y al contador de la empresa se puede apreciar:



En la pregunta N°1. Expresaron si tienen conocimiento acerca de que es un control interno, pero cabe mencionar que aun teniendo el conocimiento necesario del tema no le dan la debida importancia al tema y sabiendo que puede ocasionar muchos problemas más adelante si no lo prestan la debida atención.

En la pregunta N°2. Expresaron ordenar para que se dé un adecuado procedimiento de control. Pero cabe mencionar que con un poco más de interés por parte de los altos mando de la empresa se puede revertir esta situación.

En la pregunta N°3. Expresaron que no cuentan con un adecuado manejo de control de las operaciones según por no contar con un manual de procedimientos para el desarrollo de las operaciones. La relación a la respuesta la empresa debería contar con un manual de procedimientos para la correcta realización de la operación para el beneficio de la empresa.

En la pregunta N°4. Expresaron que no por carecer de presupuesto dentro de la empresa no cuentan con personal calificado para las funciones administrativas. Es preciso mencionar que no siempre es necesario tener personal calificado para una determinada área para que las cosas se agüen bien más bien si tener la intención que quererlas hacer sabiendo que hasta usted mismo te puedes beneficiado.

En la pregunta N°5. Expresaron que no le prestan mucha atención al control interno de las funciones administrativas de la empresa por

considerar no tan importante. Es preciso mencionar para que una empresa progrese y tenga mejores beneficios a la larga debe tener siempre un adecuado control administrativo de todas sus operaciones así facilitando un crecimiento progresivo y propuesto por la empresa

En la pregunta N°6. Expresaron que no por en la empresa tienen otras preferencias y descuidan el control de las operaciones. Es preciso mencionar que si la empresa no empieza subsanando hasta mínimo detalle de las operaciones que realiza a diario no podrá alcanzar objetivos propuestos.

En la pregunta N°7. Expresaron aún están intentado implementar un sistema de control por que la empresa carece de este manual. En relación a la respuesta si la empresa quiere mejorar deberían de una vez por toda implementar ya un manual de funciones para todas las áreas existentes dentro de la empresa.

En la pregunta N°8. Expresaron que no se preocuparon en el momento adecuado cuando se encontraron anomalías en las funciones administrativos. Es preciso mencionar que siempre debe haber un acercamiento hacia todas las áreas para así conocer todas las falencias que presentan con la finalidad de corregir oportunamente por el bien de la empresa.

En la pregunta N°9. Expresaron que si porque quieren que las cosas mejoren dentro de la empresa y así tener una mayor visión de que aspectos es en la que más énfasis debe tener en cuenta la empresa para

mejorar. Es preciso mencionar que para lograr un adecuado proceso de control de la empresa los que tienen que estar más comprometidos con ese tema son los encargados de la misma, porque de ellos dependerá si se cumplen o no las políticas establecidas dentro de la entidad.

En la pregunta N°10. Expresaron que si consideran de suma importancia el control interno en una empresa porque te ayuda a tener una mayor estabilidad de todas las operaciones y por ende a subsanar en tiempo real los errores encontrados. Es preciso mencionar que todas las empresas sin excepción alguna tengan un manual desarrollado de control interno en las empresas porque eso te ayudara que tan correctas están haciendo las cosas.

### **5.2.3. Respecto al objetivo específico N° 3**

Después de haber realizado la comparación de las empresas de servicio del Perú con la empresa en estudio “HURACÁN S.A.C.”, se procede a explicar coincidencias y no coincidencias que se encontraron.

**Respecto control interno:** los resultados objetivo específico 1 y 2 coinciden, porque tanto las empresas de servicio como la empresa en estudio no cuentan con un manual de procedimientos, en las cuales este establecida claramente todas las normas, objetivos y políticas de la empresa que le permita desarrollar sus actividades de manera eficiente, asegurando la gestión y sobres todo el control de sus operaciones.

**Respecto a la capacitación del personal:** Los resultados del objetivo específico 1 y 2 coincide, por lo tanto las empresas de servicio como la

empresa en estudio no realizan capacitaciones a su personal encargado de la función administrativa, provocando de esta manera que el personal no cumplan con las tareas dadas y mucho más que lo realizan de manera eficiente y que la empresa tenga menos posibilidad de lograr el objetivo, las capacitaciones permiten mejores las habilidades y conocimientos del capital humano, es una inversión que si debe realizar una empresa si quiere ver resultados y beneficios.

**Respecto a la documentación:** Los resultados del objetivo específico 1 y 2 coinciden, ya que en las de servicio el registro de sus operaciones se lleva de forma manual y existen un sinnúmero de debilidades en el control de su documentación inherente a la gestión. Y en la empresa en estudio no se lleva un registro de la documentación de todas las actividades realizadas a diario. Es importante contar con sistema de gestión documental que permita un equilibrio de las actividades de la empresa.

#### **5.2.4. Respecto al objetivo específico N° 4**

Después de haber realizado el análisis comparativo del objetivo N°3 se propone:

- Implementa un sistema de control interno de funciones administrativas.
- Capacitación al personal de la empresa en cuanto a la importancia que tiene el adecuado manejo de control de funciones administrativas.

Para poder implementar el control interno en general se debe tener permiso y el aval por parte de gerencia, lo cual te dará respaldo el respaldo para poder cambiar el manejo de la empresa o cambiar el control que se está llevando.

Se tendrá en cuenta los cinco componentes del control interno, los cuales permitirán analizar que deficiencias, que problemas tiene la empresa.

Mediante estos empezar a diseñar el sistema de control interno de funciones administrativas para su eficiente y eficaz resultado.

Es importante mencionar que para que se pueda desarrollar, dar un seguimiento a aplicación adecuada al sistema de control implica tener la responsabilidad y compromiso de todo el personal que labora dentro de la organización y uno de los puntos importantes es contar con personal capacitado y comprometido con su trabajo. **Capacitación en cuanto a la importancia que tiene el adecuado manejo del control de funciones administrativo.**

También la propuesta consiste en capacitar al personal al personal en la correcta administración. Facultando al personal de la empresa que desarrolle sus actividades de manera óptima. Siempre que al personal se le impulse a la competencia y al desempeño profesional adecuado, efectividad, eficiencia, fomentándole valores con el ejemplo y siempre incentivarles que no solo den una parte de su capacidad si no el cien por ciento de sus habilidades y capacidades.

La capacitación no solamente lograra al personal que se sienta parte de la empresa, si no también que se sienta que es importante e indispensable.

## **VI. CONCLUSIONES**

### **6.1 conclusiones**

#### **6.1.1. Respecto al objetivo específico N°1**

Se concluye que, en las empresas de servicio, el problema radica en la falta de políticas y procedimientos adecuados en el área administrativo por la carencia de un personal capacitado y por lo llevar un control eficiente de la documentación sustenta torio de las operaciones de la empresa. Es preciso mencionar que toda la empresa necesita mejorar su gestión que le permita tener información veraz y oportuna para así reducir riesgos.

#### **6.1.2. Respecto al objetivo específico N°2**

De acuerdo con los resultados obtenidos de la entrevista, se concluye que la empresa en estudio no cuenta con manuales de procedimientos donde especifiquen las funciones y responsabilidades que se llevan a cabo dentro de la empresa y a esto se suma que no cuenta con personales capacitado para el cumplimiento de los objetivos propuesto por la empresa.

#### **6.1.3. Respecto al objetivo específico N°3**

Del análisis comparativo realizado del objetivo 1 y 2, se concluye que existen una desorganización y desorden en los procesos de control.

Las empresas deben estar siempre en actualización continua, capacitación para así afrontar los diferentes cambios y problemas que

surge a diario dentro de la empresa y dentro de sus actividades. Cabe mencionar que un buen funcionamiento del control interno de las funciones administrativo trae consigo beneficios favorables para la empresa ya que le permite estar al tanto de lo que sucede a diaria dentro de la empresa.

#### **6.1.4. Respecto al objetivo específico N°4**

Después de haber realizado el análisis comparativo del objetivo N° 3 se propone:

- Implementar un sistema de control interno de funciones administrativa.
- Capacitación al personal de la empresa en cuanto a la importancia que tiene el adecuado manejo del control de funciones administrativo.

El sistema de control interno de funciones administrativo diseñado de acuerdo a las necesidades de “HURACÁN S.A.C.”, Es de suma importancia para esta como empresa, ya que le permitirá verificar con claridad la eficiencia y la eficacia de las operaciones, confiabilidad de riesgo y el cumplimiento de las normas.

Teniendo una visualización del impacto que pueda generar un diseño adecuado de un sistema de control y de información para la empresa. Esto permitirá y se mantendrá la seguridad de que cuenta concerniente a información confiable en cuanto a todo lo que implica el inventario.



**La segunda propuesta que es:** capacitación al personal de la empresa en cuanto a la importancia que tiene el adecuado manejo del control de funciones administrativas, permitirá al gerente y personal ponerle mayor atención y la debida importancia y así llevar de manera ordenada toda la operación que realiza la empresa

Todos los procedimientos conjuntamente con la capacitación aseguran, que todas las actividades se realicen de una forma eficiente y ordenada y sin tener que caer en improvisaciones.

## **6.2. Recomendaciones:**

1. Se recomienda que las de servicio deben tener el conocimiento de la importancia que es tener un adecuado sistema de control interno.
2. Se recomienda implementar un sistema de control interno de funciones administrativo en la empresa de transporte HURACÁN S.A.C. También brindar capacitación al personal de la empresa en cuanto a la importancia que tiene el adecuado manejo de control de funciones administrativos.
3. La empresa debe contar con más personal a su disposición para su correcta realización de sus operaciones.

## ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

### REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Añasco, N. M. (2012). *procedimiento de control interno administrativo y financiero para la cooperativa de trnsportes asociados cantonales TAC. LOJA - ECUADOR*. Obtenido de

<https://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/1847>

Bustamante Orozco, K., Cerquera Pérez, L., Contreras Bermudes , K., Florentino Miguel, V., Rivera Garcia, M. T., & Sanchez Ato, D. (2010). *Implementación de un adecuado sistema de control interno y su influencia en los procesos y controles de la oficina de tesoreria de la Municipalidad provincial de VIRU. VIRU \_ PERÚ*. Obtenido de

<https://upncontabilidad.files.wordpress.com/2011/01/implementacic3b3n-de-un-adecuado-sistema-de-control-interno-y-su-influencia-en-los-procesos-y-controles-de-la-oficina-de-tesorererc3ada-de-la-municipalidad-provincial-de-virc3ba.pdf>

Campos, G. S. (2015). *Propuesta de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del area de tesoreria en la empresa constructora concisa en la ciudad de Chiclayo. 2014. CHICLAYO - PERÚ*. Obtenido de

<https://core.ac.uk/download/pdf/71999722.pdf>

Claros, C. R. (2012). *El control interno como Heramienta de gestion y evaluacion*. Isntituto Pacifico SAC.

Estupiñan, G. R. (2006). *Control Interno y fraudes con base en los ciclos transaccionales, Analisis de informe COSO I y II*. Bogotá: Ecoe Ediciones.

Garrido, o. B. (2011). *sistema de control interno en el Area de caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido. MERIDA - VENEZUELA*. Obtenido de <https://es.scribd.com/document/356776969/TESIS-Sistema>

Gomez G. (2006). *control interno*. mexico: consejo Económico.

- Gonzales, A. A., & Cabrale, S. D. (2010). *Evaluación del sistema de Control Interno en la UBPC Yamaquelles*. Obtenido de file:///C:/Users/hp/AppData/Local/Temp/Rar\$Dla2524.28002/796.pdf
- Guerra, R. S. (2016). *El control interno y su importancia en los inventarios de la empresa, inversiones corazón de Jesús S.A.C. rubro ferreteria Concepción. 2015. LIMA - PERÚ*. Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1128/CONTROL\\_INTERNO\\_INVENTARIOS\\_EFICIENCIA\\_GUERRA\\_ROMERO\\_SAU\\_EDWIN.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1128/CONTROL_INTERNO_INVENTARIOS_EFICIENCIA_GUERRA_ROMERO_SAU_EDWIN.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Lozano, G. E. (2016). *Incidencia del control interno en la gestion del area de compras de la empresa ETTUSA de la provincia de CAÑETE, 2015. LIMA - PERÚ*. Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/465/CONTROL\\_INTERNO\\_LOZANO\\_GUERRA\\_ESPIRITU\\_CENCIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/465/CONTROL_INTERNO_LOZANO_GUERRA_ESPIRITU_CENCIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Mantilla, B. S. (2009). *Auditoria del control interno " el coso es una organizacion voluntaria( sin animo de lucro9 del sector privado dedicada a orientar . BOGOTÁ: ECOEDICIONES*.
- Osorio, I. (2007). *la contabilidad capta las operaciones, las procesa y produce informacion financiera necesaria para que los usuarios tomen decisiones, México*.
- Perdomo, M. A. (2004). *fundamento del de control interno*. Mexico: Internacional Thomsom Editores.
- Pretel, C. A. (2018). *Caracterización del control interno del Área de caja de las empresas de transporte del Perú: caso transportes mi Salvador S.A.C. Trujillo, 2018. TRUJILLO - PERÚ*. Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3538/CONTROL\\_CAJA\\_PRETEL\\_CRUZ\\_AGDI\\_TARCILA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3538/CONTROL_CAJA_PRETEL_CRUZ_AGDI_TARCILA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

- Quiroz, R. P. (2015). *Propuesta de implementación de un sistema de control interno para mejorar la gestión económica-financiera de la empresa de transportes turístico Moche S.R.L. Año 2014. TRUJILLO \_ PERÚ*. Obtenido de [http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/923/quirozrodas\\_paola.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/923/quirozrodas_paola.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Ramírez, D. J. (2016). *Caracterización del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú: caso MALPISA E.I.R.L. Trujillo, 2016. TRUJILLO - PERÚ*. Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/497/CONTROL\\_INTERNO\\_DE\\_INVENTARIOS\\_RAMIREZ\\_DAVILA\\_JOSE\\_JUNIOR.pdf?sequence=4](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/497/CONTROL_INTERNO_DE_INVENTARIOS_RAMIREZ_DAVILA_JOSE_JUNIOR.pdf?sequence=4)
- Ramón, R. J. (2004). *El control Interno en las Empresas Privadas*. Obtenido de <https://doi.org/10.15381/quipu.v11i22.5476>
- Ucha F. (2014). *Definición ABC, Obtenido de defincion ABC*. Obtenido de <https://salud.ccm.net/faq/20828-inyeccion-intravenosa-definicion>

## **ANEXOS**

### **ANEXO N° 01 CUESTIONARIO**



---

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

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

### **ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**La encuesta esta aplicada al encargado del área de mantenimiento, al gerente de la empresa “HURACÁN S.A.C.”, del ámbito de estudio.**

El presente cuestionario tiene como finalidad recoger información de la empresa “HURACÁN S.A.C.”. Para desarrollar el trabajo de investigación denominado:

CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LAS FUNCIONES ADMINISTRATIVAS EN LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE DEL PERÚ:  
CASO EMPRESA DE TRANSPORTE “HURACÁN S.A.C.”, de Alto Trujillo.

Porvenir, 2017.

La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación; por ello, se le agradece por su valiosa colaboración.

### **Datos Generales**

Nombre.....

Cargo que desempeña.....

Tiempo que labora en la empresa.....

Encuestador.....

Fecha:.....

### **CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE FUNCIONES ADMINISTRATIVAS**

**Cuestionario diseñado al gerente y al contador de la empresa HURACÁN S.A.C.**

1. ¿Sabe usted que es control interno?
  
  
  
  
  
  
  
  
  
  
2. ¿Cree usted que se manejan adecuadamente los procedimientos de control de unidades en servicio en la empresa?
  
  
  
  
  
  
  
  
  
  
3. ¿cree usted que la empresa cuenta con los controles necesario para el manejo de sus operaciones?
  
  
  
  
  
  
  
  
  
  
4. ¿Cuenta la empresa con el personal adecuado y necesario?

5. ¿Se presta una apropiada atención por parte de la gerencia sobre el control interno?
  
6. ¿Corrige la gerencia oportunamente las deficiencias identificadas en el control interno?
  
7. ¿Está un mecanismo establecido para comunicar a la gerencia y empleados sobre el control interno?
  
8. ¿Se establece un compromiso de comportamiento ético por parte de la gerencia a la empresa?
  
9. ¿Existe un interés por la junta directiva por la integridad y valores éticos?
  
10. ¿Considera usted que teniendo un buen control interno mejorara la administración de la empresa?



ANEXO N° 02



## ANEXO N° 03 CONTROL DIARIO DE SALIDAS DE LOS VEHICULOS

**EMPRESA DE TRANSPORTES  
HURACAN S.A.C.**  
ALTO TRUJILLO RIO SECO EL PORVENIR TRUJILLO  
RUC 2043924364  
Inscrito en las RPP FICHA 11159 Trujillo  
Fecha de inscripción 24.03.2000 Fundado 08.03.2000

**CONTROL DE SALIDA VEHICULAR**  
11 JUL. 2019

Alto Trujillo, 11 de 07 del 2019  
Día Jueves

N°	PLACA	8 am	9 am	10 am	11 am	12 am	1 pm	2 pm	3 pm	4 pm	CONDUCTOR	ABRIGUES
54											Joselyn Valdivia	22746
52		70				70	30	50			Juan Lopez	22731
58											Yessica de la Cruz	22712
57												
56			70	40		70					ERICK de la Cruz	22713
58												
59		60	70	29							Glino Quezada	22753
60												
61												
62												
63		30				50		70	10		Fabian Ramos	22729
64							50	70	00		Daniela Rojas	22734
65											Diego Villaverde	22727
66		70	10			70	50	00			Sergio Rojas	22728
67											Roberto Reyes	22739
68			30			40	70	39			Roberto Rojas	22725
69							10	37			William Rojas	22722
70											Manuel Rojas	22718
71		10	70			70	40	50	10		Alfonso Ballester	22716
72											Raymundo Santos	22754
73			70				50	00			Millen Segura	
74		30										
75							70	40			Rafael Ballester	22724
76			29	30	10		30	50	10		Francisco Valdivia	22734
77											Kevin Rojas	22712
78							30	10	00		Walter Rojas	22722
79											Walter Salazar	22722
80							29	30	40		Manuel Rojas	22721
81											Richard Fernandez	22727
82												
83											Ilvan Santos	22750
84												
85												
86												
87												
88												
89												
90												
91												
92												
93												
94												
95												
96												
97												
98												
99												
100												

**EMPRESA DE TRANSPORTES  
HURACAN S.A.C.**  
ALTO TRUJILLO RIO SECO EL PORVENIR TRUJILLO  
RUC 2043924364  
Inscrito en las RPP FICHA 11159 Trujillo  
Fecha de inscripción 24.03.2000 Fundado 08.03.2000

**CONTROL DE SALIDA VEHICULAR**  
11 JUL. 2019

Alto Trujillo, 11 de 07 del 2019  
Día Jueves

N°	PLACA	8 am	9 am	10 am	11 am	12 am	1 pm	2 pm	3 pm	4 pm	CONDUCTOR	ABRIGUES
01		30										
03			10			30	19	50	00		Pirata Contreras	22730
04											Jesus Requena	22718
05												
06		10									Edgar Castro	22751
07											Yessica Rojas	22725
08											Victor Carrero	22749
09												
10											Manoel Rojas	22735
11											Dialdo Rojas	22752
12												
13											Geozelo Fajardo	22762
14											Cleber Zabalero	22759
15											Osmar Balcano	22758
16											Wilson Diez	22740
17												
18											Wagner Vasquez	22749
19											Adrián Infantes	22758
20											Michael Rivera	22766
21											Omar Vega	22703
22												
23											Reyes Atiniano	22728
24												
25											Pascual Polo	22741
26											Brando Tuponqui	22714
27												
28											Uder Salas	22743
29											Adrián Uza	22719
30											Edwin Villaverde	22748
31												
32												
33												
34												
35												
36												
37												
38												
39												
40												
41												
42												
43												
44												
45												
46												
47												
48												
49												
50												



## CONTROL DIARIO DE CADA CHOFER

Control de pago Mes: April  
 Nº Int: 56 Placa: \_\_\_\_\_ Conductor: Rodrigo Balleros

Fecha	Nº Recibo	Firma
01	CANCELADO 30 ABR. 2018	<i>[Signature]</i>
02	CANCELADO 30 ABR. 2018	<i>[Signature]</i>
03	CANCELADO 30 ABR. 2018	<i>[Signature]</i>
04	CANCELADO 30 ABR. 2018	<i>[Signature]</i>
05	CANCELADO 30 ABR. 2018	<i>[Signature]</i>
06	CANCELADO 30 ABR. 2018	<i>[Signature]</i>
07	CANCELADO 30 ABR. 2018	<i>[Signature]</i>
08	CANCELADO 30 ABR. 2018	<i>[Signature]</i>
09	CANCELADO 30 ABR. 2018	<i>[Signature]</i>
10	CANCELADO 30 ABR. 2018	<i>[Signature]</i>
11	CANCELADO 30 ABR. 2018	<i>[Signature]</i>
12	CANCELADO 30 ABR. 2018	<i>[Signature]</i>
13	CANCELADO 30 ABR. 2018	<i>[Signature]</i>
14	CANCELADO 30 ABR. 2018	<i>[Signature]</i>
15	CANCELADO 30 ABR. 2018	<i>[Signature]</i>
16	CANCELADO 30 ABR. 2018	<i>[Signature]</i>
17	CANCELADO 30 ABR. 2018	<i>[Signature]</i>
18	CANCELADO 30 ABR. 2018	<i>[Signature]</i>
19	CANCELADO 30 ABR. 2018	<i>[Signature]</i>
20	CANCELADO 30 ABR. 2018	<i>[Signature]</i>
21	CANCELADO 30 ABR. 2018	<i>[Signature]</i>
22	CANCELADO 30 ABR. 2018	<i>[Signature]</i>
23	CANCELADO 30 ABR. 2018	<i>[Signature]</i>
24	CANCELADO 30 ABR. 2018	<i>[Signature]</i>
25	CANCELADO 30 ABR. 2018	<i>[Signature]</i>
26	CANCELADO 30 ABR. 2018	<i>[Signature]</i>
27	CANCELADO 30 ABR. 2018	<i>[Signature]</i>
28		
29		
30		
31		

Observaciones  
 OK

11159  
 Impcion: 24-03-2000- Fundado: 08-03-2000

**EMPRESA DE TRANSPORTES**  
**HURACÁN S.A.C. Nº 022538**

CONDUCTOR: JUAN SANTOS ALTO TRUJILLO - RIO SECO - EL PORVENIR - ZHUJILLO  
 PLACA: TSZ 658 Nº INTERNO: 84 FECHA: 08 JUL. 2018

CONDU	HORA	RUTA	SALIDA	Llegada a Magnolias	Llegada al Paradero Final	OBSERVACIONES
06 a.m.						
07 a.m.						
08 a.m.		<u>B</u>	<u>8:13</u>	<u>8:23</u>		
09 a.m.		<u>B</u>	<u>9:16</u>	<u>9:26</u>		
10 a.m.		<u>C</u>	<u>11:10</u>	<u>11:20</u>		
11 a.m.						
12 a.m.						
01 p.m.						
02 p.m.						
03 p.m.						
04 p.m.						
05 p.m.						
06 p.m.						
07 p.m.						

CANCELADO 08 JUL. 2018

Nota: En caso de pérdida de la TARJETA, el costo de una nueva será de S/ 5.00 nuevos soles