



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO EN LAS  
EMPRESAS DE TRANSPORTE INTERPROVINCIAL DE  
PASAJEROS EN LA PROVINCIA DE SECHURA Y SU  
IMPACTO EN LOS RESULTADOS DE GESTION EN EL  
AÑO 2016.**

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

**AUTORA**

**BACH. KARINA MABEL RUIZ MENDOZA**

**ASESORA**

**MGTR. MARIA FANY MARTÍNEZ ORDINOLA**

**PIURA – PERÚ**

**2017**

**LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO EN LAS  
EMPRESAS DE TRANSPORTE INTERPROVINCIAL DE  
PASAJEROS EN LA PROVINCIA DE SECHURA Y SU  
IMPACTO EN LOS RESULTADOS DE GESTION EN EL  
AÑO 2016.**

## **JURADO EVALUADOR DE TESIS Y ASESORA**

Mgr. Donald Errol Savitzky Mendoza  
**Presidente**

Mgr. Jannyna Reto Gómez  
**Secretaria**

Dr. Víctor Manuel Landa Machero  
**Miembro**

Mgr. María Fany Martínez Ordinola  
**Asesora**

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios por darme la vida y la fortaleza  
necesaria para terminar con éxito mi carrera  
profesional.

A la Mgtr. María Fany Martínez  
Ordinola, asesora de tesis quien con su  
profesionalismo y experiencia me  
orientó en cada momento y así poder  
concluir con éxito mi tesis.

## **DEDICATORIA**

El presente lo dedico a mis padres:

Segundo y Elena por apoyarme en

todo momento de mi vida y así poder

terminar con éxito mi carrera

profesional

A los docentes de ULADECH católica por la oportunidad de convertirnos en profesionales competentes y de esta manera poder servir a nuestro país

## RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo general Determinar los mecanismos de control interno en las empresas de transporte interprovincial de pasajeros en la provincia de Sechura y su impacto en los resultados de gestión en el año 2016. La investigación se ha desarrollado usando metodología de diseño no experimental, transeccional, descriptivo, bibliográfico y documental. Se aplicó la técnica de la encuesta a través de un cuestionario como instrumento de recolección de datos, el mismo que fue previamente estructurado con preguntas relacionadas a la investigación, aplicado a los propietarios, gerentes y/o representantes legales de las empresas en estudio, obteniéndose como principales resultados: La formalización legal de las empresas, el cumplimiento de la documentación correspondiente que permitió la autorización de sus operaciones, aseguraron que las empresas no tuvieran problemas de fiscalización con la SUTRAN, MTC y Municipalidad provincial de Sechura, por tanto no fueron sancionadas en el 2016. Todas cuentan con un asesor contable quien realiza el control de los costos y gastos por medio del presupuesto anual, la mayoría de los asesores contables utiliza sistemas informáticos para el registro y control de las operaciones. Respecto a las salidas de dinero, todas las empresas en estudio autorizan la salida de dinero mediante firma del gerente. Todas realizan liquidación diaria de caja y realizan depósitos bancarios por el integro de la recaudación diaria.

**Palabras Clave:** Control de interno, transporte interprovincial de pasajeros.

## **ABSTRACT**

The objective of the investigation was to determine the mechanisms of internal control in the inter-provincial passenger transport companies in the province of Sechura and their impact on management results in 2016. The research was developed using non-experimental design methodology , Transectional, descriptive, bibliographic and documentary. The survey technique was applied through a questionnaire as a data collection instrument, which was previously structured with questions related to the research, applied to the owners, managers and / or legal representatives of the companies under study, obtaining As main results: The legal formalization of the companies, compliance with the corresponding documentation that allowed the authorization of their operations, ensured that the companies did not have problems of control with the SUTRAN, MTC and Municipality of Sechura provincial, therefore they were not sanctioned In 2016. All of them have an accounting adviser who controls costs and expenses through the annual budget, most accounting consultants use computer systems to register and control operations. Regarding the outflows of money, all the companies in study authorize the exit of money by means of signature of the manager. All carry out daily liquidation of cash and make bank deposits for the integral of the daily collection.

**Key Words:** Internal control, interprovincial transportation of passengers.

## Contenido

	Pág.
1. Título de la tesis	ii
2. Hoja de firma del jurado	iii
3. Hoja de agradecimiento	iv
4. Hoja de dedicatoria	v
5. Resumen	vi
6. Abstract	vii
7. Contenido	viii
8. Índice de tablas	ix
I. INTRODUCCIÓN	1
II. REVISIÓN DE LITERATURA	4
III. HIPÓTESIS	40
IV. METODOLOGÍA	40
4.1 Diseño de la investigación	40
4.2 Población y muestra	42
4.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores	
4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	43
4.5 Plan de análisis	
4.6 Matriz de consistencia	47
4.7 Principios éticos	48
V. RESULTADOS	
5.1 Resultados	49
5.2 Análisis de resultados	77
VI. CONCLUSIONES	86
Aspectos complementarios	92
Referencias bibliográficas	92
Anexos	94

## ÍNDICE DE TABLAS

	<b>Pág.</b>
Tabla 1: Edad del propietario y/o representante legal	50
Tabla 2: Del sexo del propietario y/o gerente general	51
Tabla 3: Grado de instrucción de los propietarios y/o represent. Legal	51
Tabla 4: Profesión de los encuestados	52
Tabla 5: Cargo del encuestado	52
Tabla 6: Tiempo que desempeña la actividad	53
Tabla 7: Tiempo de la Empresa en la actividad del servicio	54
Tabla 8: Estado de la Empresa	54
Tabla 9: Régimen tributario	55
Tabla 10: Tipo de comprobante de pago que emite la Empresa	55
Tabla 11: ¿Cuántas personas trabajan en su empresa?	56
Tabla 12: Control contable	56
Tabla 13: Tipo de capital	57
Tabla 14: Tipo de licencia	57
Tabla 15: ¿Existe un organigrama en la empresa	58
Tabla 16: ¿Existe un manual de organización y funciones?	59
Tabla 17: ¿Existe segregación de funciones en el personal?	59
Tabla 18: ¿Existe control de costos y gastos por medio de presupuestos?	60
Tabla 19: ¿Con qué medio se procesa la información contable?	60
Tabla 20: ¿Se ejerce un control contable del efectivo?	61
Tabla 21: ¿Existe autorización previas a la salida de dinero?	61
Tabla 22: ¿Realiza liquidación diaria de caja?	62
Tabla 23: ¿Se mantiene el efectivo en custodia contra robo o incendio?	62
Tabla 24: ¿Existe evidencia que se han realizado arquezos sorpresivos de Caja por lo menos una vez al mes	63
Tabla 25: ¿Cuenta con fondo de caja chica?	63
Tabla 26: ¿El cálculo de los impuestos es presentado a gerencia Para su aprobación y pago?	64
Tabla 27: ¿Cumple con la declaración oportuna de impuestos	64
Tabla 28: ¿Cumple con el pago oportuno de impuestos?	65

Tabla 29: ¿Cuenta con un archivo físico organizado	65
Tabla 30: ¿Se encuentran los documentos debidamente protegidos?	66
Tabla 31: ¿La contratación y selección del personal se realiza por:	66
Tabla 32: ¿Existen programas concretos de entrenamiento y Capacitación a los trabajadores?	67
Tabla 33: Goza el personal de los beneficios sociales de Ley	67
Tabla 34: ¿El personal se encuentra comprometido con la Organización empresarial?	68
Tabla 35: ¿Cuenta el personal operador de transporte con los requisitos Establecidos por el MTC?	68
Tabla 36: ¿La empresa realiza supervisiones rutinarias para verificar que los operadores se encuentren en óptimas Condiciones de descanso y sobriedad antes de conducir?	69
Tabla 37: ¿Se encuentran claramente identificados los activos fijos?	69
Tabla 38: ¿Se ha establecido un sistema de codificación para identificar los activos fijos?	70
Tabla 39: ¿Se realiza la toma física de inventarios periódicos para Verificar existencia y estado de los activos fijos?	70
Tabla 40: ¿Quién abastece de combustible a las unidades?	71
Tabla 41: ¿Cómo calcula el combustible de cada unidad?	69
Tabla 42: ¿Realiza el mantenimiento preventivo a las Unidades Vehiculares?	72
Tabla 43: ¿Cada que tiempo se realiza el mantenimiento?	72
Tabla 44: ¿Controla el vencimiento de la documentación que autoriza el ejercicio de las operaciones?	73
Tabla 45: Cuenta con Taller mecánico propio?	73
Tabla 46: Ha sufrido accidentes de tránsito en el periodo 2016	74
Tabla 47: Ha sido sancionado por SUTRAN en el periodo 2016	74
Tabla 48: ¿La aplicación de mecanismos de control interno permitió la Protección de los recursos de la empresa evitando pérdidas por Fraudes o negligencias?	75

Tabla 49: ¿Considera que el control interno estimula las buenas prácticas en el entorno laboral?	75
Tabla 50. ¿Considera que la aplicación de las normas de Control interno Promueve la seguridad, la calidad y la mejora continua en la Organización?	76

## **I. INTRODUCCIÓN**

En el Perú, el Sector de transporte Interprovincial de pasajeros se caracteriza actualmente por el aumento en la demanda del servicio debido al crecimiento de los sectores productivos de bienes y servicios, al incremento de nuevos mercados y a la creación de nuevas rutas.

Esto origina en las empresas de transporte una lucha por lograr un mejor posicionamiento. Las nuevas tendencias en cuanto a competitividad se manifiestan en un mejor servicio al cliente orientado a mejores precios, puntualidad en su recorrido, seguridad durante el viaje. Por tanto, aquellas empresas que descuiden estos aspectos importantes, es más que probable que reduzcan sus demandas y generen unos “clientes insatisfechos” difícil de recuperarlos en un futuro. Por ello es importante diagnosticar puntualmente el rol que cumple este sector y los problemas más comunes que aquejan. (Céspedes 2013)

Cuando se nos pregunta cuál es uno de los mayores problemas que podemos encontrar hoy en día, una de las respuestas que brindamos, de forma automática casi, es el transporte público. Ya sea por la peligrosidad asociada a un viaje de un punto a otro de la ciudad, la incomodidad que sentimos mientras nos trasladamos al destino deseado, el servicio descortés y vulgar que recibimos, la suciedad de las unidades, el tiempo valioso que perdemos de forma inútil, entre otras cosas, siempre tendremos más de una respuesta de carácter negativo.

En el Perú, el transporte Interprovincial de pasajeros, desempeña un papel de gran importancia en el desarrollo de las sociedades, y en el bienestar de las familias. El transporte es uno de los elementos claves que junto a otros como las telecomunicaciones, incide en el grado de conectividad que una región o comunidad alcanza tanto internamente como con el resto del país y del mundo.

En los últimos años, las autoridades gubernamentales han fomentado el desarrollo de diversos proyectos que han propiciar la mejora del gobierno de las Empresas de

transporte interprovincial, mediante el funcionamiento de los componentes del control interno y el cumplimiento de objetivos operacionales, financieros y de cumplimiento de las normas de este tipo de entidades.

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

**Enunciado:**

¿Cuáles son los mecanismos de control interno en las empresas de transporte interprovincial de pasajeros en la provincia de Sechura y su impacto en los resultados de gestión en el año 2016?

**Objetivo general:**

Determinar los mecanismos de control interno en las empresas de transporte interprovincial de pasajeros en la provincia de Sechura y su impacto en los resultados de gestión en el año 2016.

**Objetivos específicos:**

1. Determinar las principales características de los propietarios y/o representantes legales de las empresas de transporte interprovincial de la provincia de Sechura, en el año 2016.
2. Determinar las principales características de las empresas de transporte interprovincial de pasajeros de la provincia de Sechura, en el año 2016.
3. Determinar los mecanismos de control interno de las empresas de transporte Interprovincial de la Provincia de Sechura, en el año 2016.
4. Determinar el impacto de los mecanismos de control interno en los resultados de gestión de las empresas de transporte Interprovincial de la Provincia de Sechura, en el año 2016.

Finalmente la investigación se justifica:

**Desde el punto de vista teórico:** La investigación propuesta busca, mediante la aplicación de la teoría y los conceptos básicos de los mecanismos de control interno encontrar explicaciones sobre la problemática interna y externa relacionada a los mecanismos de control interno de la empresa. Así mismo servirá como antecedentes y base teórica para otros estudios posteriormente a ser realizados por los estudiantes de contabilidad de nuestra universidad.

**Desde el punto de vista práctico:** La presente investigación permite que al aplicar el Sistema de Control Interno se podrían administrar de manera eficaz los bienes y servicios que se poseen, promoviendo la calidad de gestión que contribuya a evaluar oportunamente cualquier irregularidad o fraude, mostrando el mecanismo para tomar las medidas necesarias para evitar su recurrencia.

**Desde el punto de vista metodológico:** La presente investigación permitirá dar a conocer los mecanismos de control interno de las empresas de transporte interprovincial, por lo que se está realizando una investigación.

## II. REVISIÓN DE LITERATURA

### 2.1 Antecedentes.

#### Internacionales

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

**Cabrera & Ortega (2013)** en su tesis titulada *“Efectividad del control interno de las empresas de transporte Transdiaz y Sodetrans S.A.S. de la ciudad de Barranquilla 2013-”* concluyó que el Control Interno tiene como tarea cumplir la misión de la organización, para lo que es necesario que la tenga bien definida y que sea conocida por su personal. Es importante entender que un buen control interno proporcionará una seguridad razonable para el logro de las metas y objetivos, aunque por sí solo no las pueda lograr. Sin embargo, el cumplimiento de las metas y objetivos es más probable si el control interno es efectivo.

**Arias & Cabrera (2009)** en su trabajo de investigación titulado *“Diseño de un sistema de control interno para las compañías de transporte urbano caso práctico: Compañía de Transporte Urbano Tomebamba Contranutome S.A. Período 2007”* dió a conocer que las Compañías de Transporte Urbano del Cantón Cuenca, carecen de un Sistema de Control Interno basado en criterios de control de general aceptación, generando fallos o deficiencias en sus sistemas.

**Camacho (2006)** en su tesis titulada *“Diseño del Sistema de Control Interno basado en el modelo COSO para la empresa de autotransporte de pasajeros”* Determinó que

la problemática de carecer de un sistema de control interno, se refleja en un inadecuado uso de los recursos y el deficiente manejo de las operaciones, concluyendo que:

a) Entorno de control: La empresa carece de misión, visión, valores y organigrama formal, así como de capacitación periódica al personal.

b) Evaluación de riesgos: La organización enfrenta falta de control en el manejo de las cuotas entregadas, de los horarios de trabajo, del mantenimiento de las unidades, y carece de las herramientas administrativas necesarias, para realizar sus actividades en relación a su nuevo régimen jurídico.

c) Actividades de control: Necesita reglas, políticas y procedimientos formales, que le ayuden a realizar las actividades y transacciones de manera adecuada.

d) Información y comunicación: Carece de los medios necesarios, para el control de grupos y la óptima toma de decisiones.

e) Supervisión: La vigilancia de las actividades, se realiza de manera informal e infrecuente, por lo que el control de ellas es inadecuado.

**Castro (2002)** en su trabajo de investigación *“Intervención de la auditoría en el control operativo en una entidad de transporte “Universidad Autónoma de nuevo León –México. Concluyó:*

a) Que las empresas y organizaciones no cuentan con estructuras bien definidas para Efectuar sus funciones administrativas, porque de acuerdo a los estudios de investigación efectuados carece de un organigrama y de departamentos administrativos.

b) Se debe evaluar el comportamiento de los operadores, no deben conducir en estado inconveniente ni presentarse desvelados a trabajar, se les debe exigir el reglamento de tránsito.

c) Se deben realizar auditorías operativas a las empresas de mayor riesgo. Cumpliendo con todas las reglas establecidas se obtendrían mejores resultados y una óptima eficiencia.

d) La modernización en las unidades de transporte permitirá al usuario mejor servicio y seguridad. En la medida que se modernicen más las empresas y se certifiquen bajo las normas de calidad, proporcionarán mejor servicio.

**Tabango (2012)** en su investigación titulada “*Propuesta de diseño de un sistema de Control Administrativo y Financiero para ser aplicado a la Empresa SERTUPRERENT S.A.*” dedicada al servicio de transporte personalizado, señala que la Propuesta de un Sistema de Control tanto para el área Administrativa como Financiera, ayudará a la empresa SERTUPRERENT S.A., a mejorar su situación actual, a conseguir sus objetivos, metas planteadas, y posesionarse mejor en el mercado a nivel nacional.

Esta propuesta ofrece políticas, procedimientos, flujo gramas y formulario etc., los cuales serán de mucha ayuda para la duplicación de funciones, retraso de actividades, o desperdicio de recursos en el ámbito Administrativo. También incluye un plan de Cuentas, instructivo para el manejo de las cuentas y un proceso y registro contable, lo cual nos facilitará obtener información financiera confiable, rápida y segura para la toma de decisiones, así como también servirá la aplicación del presupuesto el cual sirve para optimizar gastos. Esta propuesta contribuirá para que la empresa

SERTUPRERENT S.A, disponga de un control interno solido el cual le permitirá crecer de manera firme, transparente y segura.

### **Nacionales**

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

**Saavedra (2012)** en su investigación titulada “*Control Interno en los Procedimientos Administrativos y Económicos en la Empresa América Express en las empresas de servicios de transporte del Perú, periodo 2012*” concluyó que:

- a) Un buen sistema de control interno de inventario permitirá reportar en el momento oportuno los activos circulantes de tal manera que pueda cubrir las necesidades de sus clientes.
- b) Se debe seleccionar al personal que esté capacitado para el cumplimiento de sus funciones lo cual permita reportar oportunamente las operaciones para una mejor gestión en el control y manejo de los recursos de la empresa.
- c) Se debe realizar capacitaciones y charlas al personal que permitirá realizar con eficiencia sus funciones dentro de la empresa, la cual nos va conlleva a un mejor control en el área administrativa, contable y operacional; designando a los jefes sus respectivas funciones en cada área y que se cumpla con las metas trazadas que nos conlleva al éxito y al buen gobierno de la empresa; sobre todo nos permitirá brindar un buen trato y servicio al público.

d) La implementación de un sistema de control influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera. El entorno o ambiente forma al personal desarrollando sus actividades y cumpliendo con sus responsabilidades.

e) Las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las reglas para hacer frente a cualquier riesgo. Todo este proceso es supervisado para proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a los objetivos de la empresa.

f) Toda empresa debe mantener en regla todos sus comprobantes (boletos de Viaje, boletas de venta, facturas y otros), emitirlo desde que salen de oficina como también en ruta y no evadir los tributos (impuestos).

g) Deberán cumplirse los descansos de los choferes, ayudantes y terramozas se deben programar para que de acuerdo a ley se cumpla, el pago de sus remuneraciones nocturnas, sus beneficios laborales y prestaciones de Es Salud por parte de empleador.

**Oviedo (2010)** estableció que el control interno debe ser visto como un proceso Integrador, efectuado por la dirección y el resto del personal y dirigido a todas las operaciones que se desarrollan en la unidad, para el cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas establecidas; el control de los recursos de todo tipo a disposición de la unidad, confiabilidad de la información y la eficiencia y eficacia de las operaciones sobre la base de una seguridad razonable. (Resolución Ministerial 297.2003).

**Montero (2015)** en su tesis titulada *“Influencia del Control Interno en la Eficiencia y Eficacia de los Procedimientos Administrativos de las Empresas del Sector Transporte Interprovincial del Distrito de Chulucanas -Morropón – Piura, 2014”*.

La importancia de tener un buen sistema de control interno, se ha desarrollado en los últimos años, esto debido a lo práctico que resulta al comprobar la eficiencia y la productividad al momento de establecerlos. Es bueno resaltar, que la entidad de derecho público que aplique controles internos en sus operaciones, conducirá a tener un sistema más ágil, es por eso, la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión.

**Joaquín & Céspedes (2013)** en su investigación titulada “Diagnóstico del Sistema de Control Interno actual en el proceso específico de las ventas de la empresa de Transportes ITTSABUS” determinaron que, a partir del estudio del proceso de área de ventas, la presencia de debilidades relacionadas con: la falta de políticas y Procedimientos establecidos para el área de ventas que explique en detalle las funciones según el cargo. Los errores constantes en el ingreso de información al sistema de venta de pasajes (liquidaciones, correlativos, anulaciones) generando inconsistencias en la información presentada, la falta de capacitación a los nuevos trabajadores en el área. Todas estas falencias establecen una calificación general que determinan un nivel de cumplimiento ineficiente.

**Diario el Comercio (2015)** María Jara, titular de la Sutrán, explicó que la hoja de ruta electrónica facilitará la fiscalización de los documentos exigidos a empresas y

transportistas. Por ejemplo, se podrá verificar si el conductor está en la planilla y tiene brevete, si el vehículo cuenta con SOAT, certificado de inspección técnica y autorización de circulación vigente.

### **Regionales**

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

**Montero (2015)** en su Tesis Titulada *“Influencia del Control Interno en la Eficiencia y Eficacia de los Procedimientos Administrativos de las Empresas del Sector Transporte Interprovincial del Distrito de Chulucanas - Morropón – Piura, 2014”*, concluyó que Respecto a la influencia del control interno en la eficiencia y eficacia de los procedimientos administrativos de las empresas del sector transporte Interprovincial en el distrito de Chulucanas, se determinó que la inobservancia de la normatividad vigente, es una consecuencia de la falta de la aplicación del Control Interno en los procedimientos administrativos, no logrando así la eficiencia y eficacia en su totalidad.

**Ruesta (2014)** El control interno como instrumento para la optimización de la gestión administrativa en las empresas de transporte se manifiesta en la insuficiente optimización empresarial del transporte urbano de pasajeros, específicamente en la falta de eficiencia (productividad), economía (relación beneficio/costo) y efectividad (logros de metas y objetivos). Las causas del problema son las siguientes: Deficiente

planeación, toda vez que estas entidades sólo trabajan para el corto plazo y en buena cuenta para el día a día; Falta de organización estructural y funcional adecuadas, lo que origina problemas con los conductores, cobradores, supervisores; Deficiente dirección empresarial por que no se dispone de información adecuada para la toma de decisiones; Falta de coordinación entre dependencias y personas; y, Deficiente control empresarial por la falta de evaluaciones en el control interno.

**Diario Correo (2015).** El informe del consultor contratado por la Municipalidad Provincial de Piura para evaluar la situación del transporte revela una serie de irregularidades en la elaboración, licitación y cumplimiento del Plan Regulador de Rutas (PRR).

Por esa razón, recomendó que a través del Órgano de Control Interno de la entidad edil se realicen las investigaciones pertinentes para establecer las responsabilidades administrativas y penales a quien corresponda por las faltas cometidas entre el 2010 al 2014.

Fuentes al interior de la comuna indicaron que esta sugerencia ya se está atendiendo, para lo cual la Oficina de Transportes ha elevado los documentos necesarios sobre todo lo actuado en el PRR. Asimismo, el consultor concluye que, en mérito a los incumplimientos detectados y de la actual situación del transporte urbano, “se debe establecer cuáles son los costos - beneficios que significaría decidir declarar la nulidad de la adjudicación de rutas de transporte urbano”.

**Diario La República (2015)** en su edición digital publicó: "Hay que planificar para enfrentar problemática del transporte urbano en Piura".- Debido a que el plan regulador de rutas no dio los resultados esperados en cuanto al ordenamiento del transporte, el coordinador regional de Seguridad Vial, Calixto Zapata, recomendó a la Municipalidad Provincial de Piura tomar cartas en el asunto con el objetivo de hacer frente a la problemática del transporte urbano. Frente a esta situación, el funcionario pidió a la comuna piurana contar con un banco de proyectos y recurrir a los especialistas en el tema de transportes que den alternativas a través de expedientes técnicos, si se quiere acabar con el desorden imperante.

**RPP Noticias (2014)** Piura: población crítica situación del transporte público Para los ciudadanos el transporte es un caos y no hay una cultura vial ni en choferes, cobradores, ni empresarios de este rubro, así como tampoco en los peatones y usuarios de los medios de transporte.

El regidor provincial Alfonso Llanos, coincidió en señalar la caótica situación de este sector y lamentó que no existan políticas públicas del municipio piurano para propiciar un correcto cambio y modernización del sistema urbano de transportes criticando por ejemplo, que el esperanzador Plan Regulador de Rutas permitió más bien el ingreso de combis y buses al centro de la ciudad, lo que ha incrementado el problema del caos.

## **2. 2 Bases Teóricas.**

### **2.2.1 Teorías del Control interno**

**Teoría del Control Interno Según Holmes (1987).** El control interno es una función de la gerencia que tiene por objetivo salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización. El cual proporciona a la administración la seguridad de que los informes contables en los que se basa sus decisiones son dignos de crédito en beneficio de la entidad.

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

#### **Teorías de Control interno según Koontz y O`Donnell,**

Las teorías que fundamentan el trabajo de investigación son las siguientes:

Para los autores Koontz y O`Donnell, el control es de vital importancia dado que establece medidas que permiten corregir las actividades de tal forma que alcancen los planes exitosamente, determinando y analizando rápidamente las causas que pueden originar tal desviación para que no vuelvan a presentarse en el futuro reduciendo así los costos y ahorrando tiempo, evitando posibles errores.

**Besle & Brigham. (2008)**, plantea el control interno como "aquel que hace referencia al conjunto de procedimientos de verificación automática que se producen por la coincidencia de los datos reportados por diversos departamentos o centros operativos", El renglón de inventarios es generalmente el de mayor significación dentro del activo corriente, no solo en su cuantía, sino porque de su manejo proceden las utilidades de la empresa, la implantación de un adecuado sistema de control interno son las siguientes ventajas: Mantener el mínimo de capital invertido, Reduce altos costos financieros ocasionados por mantener cantidades excesivas de inventarios, Reduce el riesgo de fraudes, Evita que dejen de realizarse ventas por falta de mercadería, Evita o reduce perdidas resultantes de baja de precios, Reduce el costo de la toma del inventario físico anual.

### **El Control interno**

“El control interno es el conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por una empresa u organización, con el fin de asegurar que los activos estén debidamente protegidos, que los registros contables sean fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia, en atención a las metas y los objetivos previstos”.

## **Objetivos del Control Interno**

El marco establece tres categorías de objetivos, que permite a las organizaciones centrarse en diferentes aspectos de control interno:

**Objetivos Operativos;** hace referencia a la efectividad y eficiencia de las operaciones de la entidad, incluidos sus objetivos de rendimiento financiero y operacional, y la protección de sus activos frente a posibles pérdidas.

**Objetivos de Información;** hace referencia a la información financiera y no financiera interna y externa y puede abarcar aspectos de confiabilidad, oportunidad, transparencia, u otros conceptos establecidos por los reguladores, organismos reconocidos o políticas de la propia entidad.

**Objetivos de Cumplimiento;** hace referencia al cumplimiento de las leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad.

### **2.2.2 Fases de control interno**

**Revisión del sistema:** consiste en el conocimiento y comprensión de los procedimientos y métodos vigentes, es decir, si realmente existe el control interno y éste es el adecuado. El auditor tratará de formarse una opinión sobre el control interno a través de los papeles escritos y un cuestionario específico que formule.

Esta fase se encuentra dentro de la planificación, ya que resulta imprescindible para que el auditor pueda programar su trabajo, además en esta primera aproximación se fijan los posibles puntos débiles del mismo.

La información básica se obtiene de:

– Entrevistas con el personal adecuado.

- Revisión de los manuales de procedimiento.
- Análisis de la descripción de puestos.
- Estudio de los diagramas de responsabilidades y centros de decisión.

La información obtenida se puede recoger en forma de respuestas a un cuestionario, memorándum descriptivo o un flujo grama.

Pruebas de cumplimiento: es la seguridad de que se encuentran en uso y están operando tal y como se han planteado, es decir, el auditor revisa si se cumple lo que dice el control interno. Estas pruebas son necesarias si se va a confiar en los procedimientos de la empresa. La naturaleza de los procedimientos del control interno y las evidencias de que se han realizado determinan la naturaleza de las pruebas de cumplimiento.

Estas pruebas se realizan durante la fase de evaluación y han de considerarse dos aspectos:

- a) el propio sistema de control interno
- b) las personas que lo ejecutan

La realización de estas pruebas consiste por parte del auditor, en verificar que se cumplen las normas establecidas por la gerencia. En lo que respecta a su extensión, las pruebas de cumplimiento han de aplicarse a las transacciones ejecutadas durante todo el periodo que se está auditando, de acuerdo a un muestreo.

**Pruebas verificativas:** constatación del sistema, en los casos que éste no funcione, no se aplica o es insuficiente, es decir, qué va a hacer el auditor para comprobar qué está haciendo la empresa cuando el control interno no se cumple.

Estas pruebas verificativas se encaminan a obtener la evidencia suficiente para soportar las conclusiones finales.

El auditor puede afrontar principalmente dos problemas:

- que sea una organización sin un control interno definido, pero en la que cada cual tiene unas responsabilidades y cumplen con eficacia su cometido
- que aunque exista un control interno definido, éste no se pone en práctica por los empleados.

### **Clases Control interno**

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

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

### **Control administrativo**

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

En el Control Administrativo se involucran el plan de organización y los procedimientos y registros relativos a los procedimientos decisorios que orientan la autorización de transacciones por parte de la gerencia. Implica todas aquellas

medidas relacionadas con la eficiencia operacional y la observación de políticas establecidas en todas las áreas de la organización.

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

### **Control contable**

Los controles contables comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principal y directamente a la salvaguardia de los activos de la empresa y a la confiabilidad de los registros financieros.

Generalmente incluyen controles tales como el sistema de autorizaciones y aprobaciones con registros y reportes contables de los deberes de operación y custodia de activos y auditoría interna.

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

### **Normas de Control Interno**

Son procedimientos y políticas de control que conducen al logro de los objetivos institucionales y la cultura institucional de control. Permite conocer el funcionamiento interno de la empresa, así como identificar tareas y responsables.

Las Normas de control interno se constituyen como guías generales dictadas por la Contraloría General de la República y tienen como objetivo promover una sana administración de los recursos, en el marco de una estructura adecuada de control interno, en donde éstas proporcionan las pautas básicas que guían el accionar de las entidades públicas hacia la efectividad, eficiencia y economía de las operaciones.

- Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la Republica.

- Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado.

- Manual de Auditoria Gubernamental, aprobado mediante R.C. N° 152-98CG.

- Internal Control – Integrated Framework, Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Comision, 1990.

- Guía para las normas de control interno del sector público, INTOSAI, 1994.

### **Principios de Control interno**

Los principios de Control Interno constituyen los fundamentos específicos que, basados en la eficiencia demostrada y su aplicación práctica en las actividades financieras y administrativas, son reconocidos en la actualidad como esenciales para el control de los recursos humanos, financieros y materiales de la empresa.

Los siguientes principios se consideran de usos generalizados y aplicables al sector empresarial:

- Responsabilidades delimitadas;

- Separación de funciones de carácter incompatible;

- Ningún colaborador debe ser responsable por una transacción completa;

- Selección de colaboradores honestos, hábiles y capaces;

- Aplicación de pruebas continuas de exactitud;
- Seguros para protección de los recursos o bienes de la empresa;
- Instrucciones escritas;
- Utilización de cuentas de control;
- Uso de equipos con dispositivos de control y prueba;
- Contabilidad por partida doble;
- Control y uso de formularios pre-numerados;
- Evitar en lo posible el uso de dinero en efectivo;
- Uso de un mínimo de cuentas bancarias necesarias; y,
- Depósitos inmediatos e intactos;

### **CONTROL INTERNO DEL TRANSPORTE INTERPROVINCIAL**

El transporte es considerado el costo logístico individual más importante para la mayoría de las empresas, por esta razón se hace indispensable controlar que el funcionamiento del mismo sea en la forma planificada y además que se cumplan las normativas que lo regulan. Una de las vías que permite lo antes expuesto, es la utilización de la auditoría como herramienta del control interno. Mucho se ha escrito sobre las auditorías, de todas las acciones que implican, de su necesidad; sin embargo, quedan elementos por definir en algunos de sus campos de aplicación, ese es el caso de las auditorías a los sistemas de transporte, ¿qué procedimiento seguir y qué elementos se deben tener en cuenta?,

- Evaluar la consistencia de los objetivos estratégicos
- Determinar necesidades y preferencias de los clientes y establecer metas de desempeño.

- Detallar las operaciones y prácticas actuales.
- Analizar los datos.
- Identificar y analizar proyectos e iniciativas de mejora.
- Priorizar proyectos.
- Desarrollar un plan de implementación.
- Implementar y auditar.

## **MINISTERIO DE TRANSPORTE Y COMUNICACIONES**

### **NORMAS LEGALES.**

**3.72 SOAT:** Seguro Obligatorio de Accidentes de Tránsito que cubre a los ocupantes y terceros no ocupantes de un vehículo automotor, que sufran lesiones o muerte como consecuencia de un accidente de tránsito en el que haya participado el vehículo automotor asegurado. Se rige por la norma de la materia.

#### **Artículo 55.- Requisitos para obtener la autorización para prestar servicio de transporte público.**

55.1 La persona natural o jurídica que desee obtener una autorización para la prestación del servicio de transporte de personas, mercancía o mixto, deberá presentar una solicitud, bajo la forma de Declaración Jurada, dirigida a la autoridad competente, en la que conste, según corresponda:

55.1.1 La Razón o denominación social.

55.1.2 El número del Registro Único de Contribuyentes (RUC).

55.1.3 El domicilio y dirección electrónica del transportista solicitante.

55.1.4 El nombre, documento de identidad y domicilio del representante legal y número de partida de inscripción registral del transportista solicitante y de las facultades del representante legal en caso de ser persona jurídica.

55.1.5 La relación de conductores que se solicita habilitar.

55.1.6 El número de las placas de rodaje de los vehículos y las demás características que figuren en la Tarjeta de Identificación y/o Propiedad Vehicular de la flota de que integran la flota que se presenta, o copia de estas

55.1.7 Cuando corresponda, fecha y número de la escritura pública en la que conste el contrato de arrendamiento financiero, operativo, contrato de fideicomiso o que acredite la propiedad de los vehículos por parte de una entidad supervisada por la SBS.

## **2.3 Marco conceptual**

### **2.3.1 Definiciones y/o conceptos**

#### **2.3.2 Control interno**

Definición Según varios autores

**Fowler Newton (1976)** define el Control Interno como "el conjunto de elementos, normas y procedimientos destinados a lograr a través de una efectiva planificación, ejecución y control del ejercicio eficiente de la gestión para el logro de los fines de la organización".

**Coso (2013)**. En su Marco Integrado de COSO, menciona que el control interno no es un proceso en serie, sino un proceso integrador y dinámico. El marco es aplicable a todas las entidades: grandes, medianas y pequeñas con ánimo de lucro y sin él, así como organismos públicos. Sin embargo, cada organización puede optar por implementar el control interno de manera distinta. Por ejemplo, el sistema de control interno de una pequeña dimensión podría ser menos formal y estructurado, y aun así ser un sistema de control interno efectivo.

**Márquez (2011)**. El control interno es un proceso que lleva a cabo el consejo de administración o junta directiva de una entidad, su dirección o gerencia general y otros funcionarios empleados de la misma, y que han sido diseñados para proporcionarles seguridad razonable acerca del cumplimiento de los objetivos de la organización, relativos a la eficiencia de las operaciones, confiabilidad en la información y cumplimiento de normas y regulaciones. Esta es la concepción de control interno es la esbozada en los enfoques contemporáneos.

**Por su parte Holmes (1987)**, considera el control interno como "una función de la gerencia que tiene por objeto salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos y ofrecer seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización". El cual proporciona a la administración la seguridad de que los informes contables en los que se basa sus decisiones son dignos de crédito en beneficio de la entidad.

Estos objetivos han de lograrse mediante los controles de procedimientos internos de la Empresa.

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

## **Elementos de Control Interno**

### **a) Organización**

Los elementos de control interno en que la organización son:

- **Dirección**, que asume la responsabilidad de la política general de la empresa y de las decisiones tomadas en su desarrollo.
- **Coordinación**, que adopte las obligaciones y las necesidades que las partes integrantes de la empresa a un todo homogéneo y armónico; que prevea los conflictos propios de invasión de funciones o interpretaciones contrarias a las asignaciones de autoridad.

- **División de Labores**, que defina claramente la independencia de las funciones de:
- Operación (producción, ventas)
- Custodia (caja, tesorería)
- Registro (contabilidad, auditoría interna)

El principio básico del control interno es en este aspecto, según el I.A.C. (Instituto Americano de Contadores), que ningún departamento debe tener acceso a los registros contables en que controla su propia operación.

**Asignación de responsabilidades**, que establezca con claridad los nombramientos, dentro de la empresa, su jerarquía, y delegue facultades de autorización congruentes con las responsabilidades asignadas. El principio fundamental en este aspecto consiste en que no se realice transacción alguna sin la aprobación de alguien específicamente autorizado para ello.

#### **b) Procedimiento**

La existencia de un control interno no se demuestra sólo con una adecuada organización, pues es necesario que sus principios se apliquen en la práctica mediante procedimientos que garanticen la solidez de la organización:

Planeación y Sistematización.- es deseable encontrar en uso un instructivo general o, una serie de instructivos sobre funciones de dirección y coordinación; la división de labores; el sistema de autorizaciones y fijación de responsabilidades.

#### **c) Personal**

Por sólida que sea la organización de una empresa y adecuado los procedimientos implantados, el sistema de control interno no puede cumplir su objetivo si las actividades diarias de la empresa no se encuentran a cargo del personal capacitado.

Los elementos del personal que intervienen en el control interno son:

- **Entrenamiento.**- mientras mejores programas de entrenamiento se encuentran en vigencia, más apto será el personal encargado de los diversos aspectos del negocio, de esta manera se reducirá la ineficiencia y desperdicio.

- **Eficiencia.**- luego del entrenamiento, la eficiencia dependerá del juicio personal aplicado a cada actividad. El interés del negocio por medir a alentar la eficiencia constituye un coadyuvante del control interno. Los negocio adoptan un método para el estudio de tiempo y esfuerzo empleado por el personal que ofrecen al auditor la posibilidad de medir comparativamente las cifras respectivas de los costos.

- **Moralidad.**- los requisitos de admisión y el constante interés de los directivos por el comportamiento del personal son efecto ayudas importantes al control. Las vacaciones periódicas y un sistema de rotación de personal deben ser obligatorios hasta donde lo permita las necesidades del negocio.

- **Retribución.**- es indudable que un personal retribuido adecuadamente se presta mejor de realizar los propósitos de la empresa con entusiasmo y concentre mayor atención en cumplir con eficiencia que en hacer planes para defalcarse el negocio.

**Supervisión.**- No es únicamente necesario el diseño de una buena organización, sino también la vigilancia constante para que el personal desarrolle los procedimientos a su cargo de acuerdo con los planes de la organización. La supervisión se ejerce en diferentes niveles, por diferentes funcionarios y empleados y en forma directa e indirecta.

## **Beneficios del Control Interno**

Seguridad razonable de:

- Reduce los riesgos de corrupción.
- Logra los objetivos y metas establecidos.
- Promueve el desarrollo organizacional.
- Logra mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones.
- Asegura el cumplimiento del marco normativo.
- Protege los recursos y bienes del Estado, y el adecuado uso de los mismos.
- Cuenta con información confiable y oportuna.
- Fomenta la práctica de valores.
- Promueve la rendición de cuentas de los funcionarios por la misión y objetivos encargados y el uso de los bienes y recursos asignados.

## **Métodos de valuación de Control Interno**

Se clasifican en tres (03): Descriptivo, cuestionario y Gráficos o Flujo gramas.

**Descriptivo.-** Consiste en describir las diferentes actividades de los departamentos, funcionarios y empleados, así como los registros que intervienen en el sistema. Sin embargo, no debe incurrirse en el error de describir las actividades de los departamentos o de los empleados de manera aislada u objetiva. Debe hacerse la descripción siguiendo el curso de las operaciones a través de su manejo en los departamentos citados.

**Cuestionario.-** Consiste en usar como instrumento para la investigación cuestionarios previamente formulados que incluyen preguntas acerca de la forma en que se manejan las transacciones u operaciones de las personas que intervienen en su

manejo. La forma en que fluyen las operaciones a través de los puestos o lugares donde se definen o se determinan los procedimientos de control para la conducción de las operaciones.

**Gráficos o Flujo gramas.-** El método de Flujo gramas es aquel que se expone por medio de cuadros o gráficos Si el auditor diseña un flujo grama del sistema, será preciso que visualice el flujo de la información y los documentos que se procesan.

### **Definición de Mecanismos de Control Interno**

Se entiende como el sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptado por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos.

### **Procedimientos de Control interno**

#### **Área de caja**

Es el plan de organización entre el sistema de contabilidad, funciones de empleos y procedimientos coordinados que tiene por objeto obtener información segura, salvaguardar el efectivo en caja y bancos así como fomentar la eficiencia de operaciones y adición de la política administrativa.

Entre las medidas a llevar a cabo para el control de caja tenemos:

- Separación de funciones de autorización, ejecución, custodia y registro de caja y bancos Con la finalidad de prevenir fraudes de caja bancos.
- Promover la eficiencia del personal de caja y bancos.
- Proteger y salvaguardar el efectivo en caja y bancos.
- Obtener información administrativa contable oportuna de caja y bancos.
- Revisión de la conciliación en bancos.
- Controlar cada origen de entradas a caja y bancos
- Expedir recibo por cada entrada o salida de caja
- Creación de un fondo fijo de caja
- Firmas mancomunadas para giros de cheques
- Conciliaciones periódicas de cuentas de cheques
- Cortes y arqueos de caja periódicos y de sorpresa
- Afianzamiento del personal

Mantenimiento de los vehículos.

### **El mantenimiento de los vehículos**

Se hará en dos fases; uno que es el mantenimiento preventivo y el otro que es el correctivo. El primero se hará en forma periódica y programada, mientras que el otro se realizará al ocurrir el daño o inmovilización del vehículo. Para tal efecto se llevará una ficha de mantenimiento en la que constarán datos recordatorios de la última revisión o reparación y el aviso de la fecha en que debe realizarse el siguiente.

## **Empresa**

Es una entidad económica de carácter público o privado que está integrada por recursos humanos, financieros, materiales y técnico-administrativos, se dedica a la producción de bienes y/o servicios para satisfacción de necesidades humanas, y puede buscar o no lucro.

**Bustamante (2013)**, La empresa es la institución o agente económico que toma las decisiones sobre la utilización de factores de la producción para obtener los bienes y servicios que se ofrecen en el mercado. La actividad productiva consiste en la transformación de bienes intermedios (materias primas y productos semielaborados) en bienes finales, mediante el empleo de factores productivos (básicamente trabajo y capital).

### **Clasificación de la Empresa**

Existen varios tipos de clasificación de las empresas, entre las principales tenemos las siguientes:

**Comerciales:** empresas que se dedican a la compra y venta de productos terminados tales como almacenes, librerías, farmacias, supermercados, etc.

**De Servicios:** se dedican a la prestación de servicios no tangibles tales como transporte, limpieza, etc.

Por su tamaño.

A continuación, se mencionan algunos de los criterios más utilizados para clasificar a las empresas en grande, mediana y pequeña.

## **Gestión**

Es la capacidad de la institución para definir, alcanzar y evaluar sus propósitos, con el adecuado uso de los recursos disponibles. Es un proceso que comprende determinadas funciones y actividades laborales que los gestores deben llevar a cabo a fin de lograr los objetivos de la empresa.

## **Objetivo**

Enunciado de un estado deseado hacia el cual está dirigido un proyecto, programa o plan. Se debe formular en términos de mejora de la situación de una población El objetivo determina la orientación que se le debe dar a las tareas

## **Organigrama**

Teniendo en cuenta que el organigrama es una presentación gráfica que expresa en términos concretos y accesibles, la estructura, jerarquía e interrelación de las distintas áreas que componen una empresa u organización, resulta muy conveniente que todos los que la componen conozcan cuál es su definición, para que de esa manera, tengan un conocimiento básico pero fundamental, acerca de lo que es este sencillo pero valioso recurso.

## **Organización**

Es un sistema de actividades coordinadas formado por dos o más personas; la cooperación entre ellas es esencial para la existencia de la organización. Una organización solo existe cuando hay personas capaces de comunicarse y que están dispuestas a actuar conjuntamente para obtener un objetivo común.

Es un conjunto de cargos con reglas y normas de comportamiento que ha de respetar todos sus miembros, y así generar el medio que permite la acción de una empresa.

### **Control del personal**

Comprende la revisión de las actividades y procedimientos que implican la administración integral de personal y el uso eficiente de los recursos Humanos.

### **Inventarios**

El inventario es el almacenamiento de bienes y productos.

### **Control de Inventarios**

Es la técnica que permite mantener la existencia de los productos a los niveles deseado.

### **Transporte**

Es el medio de traslado de personas o bienes desde un lugar hasta otro. El transporte comercial moderno está al servicio del interés público e incluye todos los medios e infraestructuras implicadas en el movimiento de las personas o bienes, así como los servicios de recepción, entrega y manipulación de tales bienes.

**Según la Real Academia Española:** Define como: “acción y efecto de transportar o transportarse” cuya acepción es “llevar a alguien o algo de un lugar a otro”; “portear: conducir o llevar por un precio”. Su segunda definición es el “sistema de medios para conducir personas y cosas de un lugar a otro” y de allí se deriva su utilización para “el vehículo dedicado a tal misión”.

## **Clasificación del Transporte**

### **Urbano**

Esta clasificación es muy importante por las diferencias que implican los dos tipos de viajes. Mientras los viajes urbanos son cortos, muy frecuentes y recurrentes, los viajes interurbanos son largos, menos frecuentes y recurrentes.

Área urbana continua: Espacio territorial constituido por dos (2) ciudades o áreas urbanas pertenecientes a provincias contiguas que, por su crecimiento, han llegado a conformar una situación de conurbación.

Los factores que determinan la existencia de continuidad urbana son las estructuras de accesibilidad, los equipamientos urbanos, las redes de servicios básicos y las funciones urbanas que hacen tangible la integración social, económica y física entre el conjunto, al establecer y consolidar relaciones de conectividad entre unidades urbanas originalmente separadas.

La continuidad urbana debe ser declarada de manera conjunta, por las dos ciudades o áreas urbanas contiguas, de acuerdo a lo que dispone la Ley.

### **Transporte Interprovincial**

El servicio de transporte público interprovincial es aquel que opera, bajo cualquier tipo, dentro de los límites del territorio nacional. La celebración de los contratos de operación será atribución de la Comisión Nacional del Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial, de conformidad con lo establecido en la presente Ley y su Reglamento.

## **Inseguridad e Informalidad en el Transporte Interprovincial**

**El Buen consumidor (2011).** Al servicio de transporte interprovincial en nuestro país aún le falta un gran trecho para brindar un servicio óptimo y seguro.

La mala costumbre de recoger pasajeros en plena carretera y fuera de los terminales o paraderos autorizados, la subida arbitraria de la tarifa de transporte sea cual fuere el destino por motivo de festividades, unidades de transportes de pasajeros que no retransmiten la señal GPS y la inconsciente complicidad del usuario al no tomar serias precauciones cuando va a salir de viaje a las provincias, optando por el menor costo y deseando llegar pronto a su destino sin importarle si la empresa le garantiza algún tipo de seguridad, son los factores que aumentan los asaltos en las carreteras y los accidentes, entre otros considerables contratiempos.

Medidas como el Plan tolerancia cero, la Creación del Sistema Nacional de Inspecciones Técnicas, el Sistema de Control y Monitoreo de Vehículos en Ruta, no serán suficientes si no existe una cultura vial que tanto los empresarios del servicio de transportes de pasajeros a provincias, como los choferes y usuarios, asuman un comportamiento preventivo y de auto protección.

La ampliación de rutas y mejoramiento de las vías de comunicación son claves para ofrecer un servicio óptimo que además no malgaste el tiempo del viajero.

Rutas congestionadas, recogida de pasajeros en pleno viaje hacen que el tiempo de transporte sea más largo y, por lo tanto, más agotador no sólo para los pasajeros sino para el conductor.

Existen actualmente, alrededor de 342 empresas de transporte interprovincial muchas de ellas sin permiso autorizado y hace menos de una semana la Comisión

Permanente del Congreso, aprobó un proyecto de ley que autorizará que autos colectivos puedan dar servicio de transporte interprovincial; esta nueva medida podría poner en riesgo la seguridad del viajero, así como podría ocasionar una congestión vial. El consejo de transportes se opone a dicho proyecto, por las razones ya señaladas.

**Portal Gobierno Regional Piura (2015).** En una lucha frontal contra la informalidad e inseguridad en el transporte interprovincial, la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones incrementó lo operativos inopinados a lo largo de las carreteras para reducir en número los 1200 vehículos informales que se han identificado en la región, superando a los 600 que se encuentran operando dentro de la formalidad.

Asimismo, con estas actividades se pretende disminuir la racha de accidentes que se registran en los últimos meses y que, precisamente, se agrava por la informalidad en el transporte y el incumplimiento de las empresas interprovinciales que siguen operando sin respetar lo exigido en el Reglamento Nacional de Administración de Transporte.

## **Términos Relacionados al Control Interno**

**ACCIÓN DE CONTROL:** Se denomina acción de control a la que desarrolla el personal de los órganos del Sistema o contratados por éste y/o de las sociedades de auditoría independientes designadas y contratadas para tal fin, para dar cumplimiento mediante la aplicación de un conjunto de procedimientos y métodos de trabajo a las atribuciones que le confiere la presente ley.

**ACTIVIDADES DE MONITOREO:** Representan al proceso que evalúa la calidad del control interno en el tiempo y permite al sistema reaccionar en forma dinámica, cambiando cuando las circunstancias así lo requieran. Se orienta a la identificación de controles débiles, insuficientes o innecesarios y, promueve su reforzamiento.

El monitoreo se lleva a cabo de tres formas:

- a) Durante la realización de actividades diarias en los distintos niveles de la entidad;
- b) De manera separada por personal que no es el responsable directo de la ejecución de las actividades, incluidas las de control; y,
- c) Mediante la combinación de ambas modalidades.

**BIENES Y SERVICIOS:** Gastos para la adquisición de bienes, pago de viáticos y asignaciones por comisión de servicio o cambio de colocación, así como pagos por servicios de diversa naturaleza, sin vínculo laboral con el Estado o personas jurídicas.

**RECOMENDACIONES DE CONTROL INTERNO:** Las recomendaciones constituyen las medidas sugeridas a la administración de la entidad examinada, orientadas a promover la superación de las observaciones o hallazgos emergentes del

examen a los estados financieros. Serán dirigidas a los funcionarios públicos que tengan competencia para disponer su aplicación.

### **Términos relacionados al transporte**

**Acceso:** Ingreso y/o salida a una instalación u obra de infraestructura vial.

**Accidente de tránsito:** Cualquier hecho fortuito u ocurrencia entre uno o más vehículos en una vía pública o privada.

**Bache:** Depresión que se forma en la superficie de rodadura producto del desgaste originado por el tránsito vehicular y la desintegración localizada.

**Badén:** Estructura construida con piedra y/o concreto para permitir el paso vehicular sobre quebradas de flujo estacional o de flujos de agua menores. A su vez, permiten el paso de agua, materiales y de otros elementos sobre la superficie de rodadura.

**Carretera:** Camino para el tránsito de vehículos motorizados, de por lo menos dos ejes, con características geométricas definidas de acuerdo a las normas técnicas vigentes en el Ministerio de Transportes y Comunicaciones.

**Clasificador de rutas:** Documento oficial del Sistema Nacional de Carreteras (SINAC), clasificadas en Red Vial Nacional, Red Vial Departamental o Regional y Red Vial Vecinal o Rural. Incluye las carreteras existentes y en proyecto, el Código de Ruta y su definición según puntos o lugares principales que conecta.

**Dispositivos de control de tránsito:** Señales, marcas, semáforos y dispositivos auxiliares que tienen la función de facilitar al conductor la observancia estricta de las reglas que gobiernan la circulación vehicular, tanto en carreteras como en las calles de la ciudad.

**GPS** (sistema de posicionamiento global): Es un instrumento de medición tridimensional utilizada en topografía para establecer puntos de control mediante coordenadas así como para definir posiciones exactas en cualquier lugar del mundo durante las 24 horas del día.

**Licencias de conducir:** La licencia, constituye el título habilitante para conducir vehículos a motor, o maquinaria agrícola, el documento lo entrega las Comisiones Provinciales de Tránsito y su capacitación y formación, estará a cargo de las escuelas de conducción autorizadas en el país, y en el caso de maquinaria agrícola del SECAP.

**Mapas viales:** Diagramas viales a escala y con coordenadas geográficas. Pueden ser de carácter nacional, departamental o provincial.

**Marcas en el pavimento:** Líneas y símbolos que se utilizan con el objeto de reglamentar el movimiento de vehículos e incrementar la seguridad en su operación. Sirve, en algunos casos, como suplemento a las señales y semáforos en el control del tránsito; en otros constituye un único medio, desempeñando un factor de suma importancia en la regulación de la operación del vehículo en la vía.

**Señalización vial:** Dispositivos que se colocan en la vía, con la finalidad de prevenir e informar a los usuarios y regular el tránsito, a efecto de contribuir con la seguridad del usuario.

**Tránsito:** Actividad de personas y vehículos que circulan por una vía.

**Velocidad de operación:** Máxima velocidad autorizada para la circulación vehicular en un tramo o sector de la carretera.

**SUTRAN:**

Superintendencia de transporte terrestre de personas, carga y mercancía

**Costo:**

Es el gasto económico que representa la fabricación de un producto o la prestación de un servicio. Al determinar el costo de producción, se puede establecer el precio de venta del bien en cuestión (el precio al público es la suma del costo más el beneficio)

**GASTO:**

Un gasto es un egreso o salida de dinero que una persona o empresa debe pagar para un artículo o por un servicio. Para un inquilino, por ejemplo, el alquiler es un gasto. Para un estudiante o los padres de familia, la matrícula escolar es un gasto. El comprar alimentos, ropa, muebles o un automóvil es también considerado un gasto. Un gasto es un costo que es "pagado" o "remitido" normalmente a cambio de algo de valor. Lo que pareciera costar mucho se considera "caro", mientras que lo que pareciera costar poco es "barato".

### **III.- HIPOTESIS**

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

## **IV. METODOLOGÍA**

### **3.1 Diseño de la investigación**

La investigación utilizó el diseño No experimental transeccional descriptivo, bibliográfico y documental.

#### **a) No experimental**

El diseño no experimental es el que se realiza sin manipular en forma deliberada ninguna variable. El investigador no sustituye intencionalmente las variables independientes. Se observan los hechos tal y como se presentan en su contexto real y en un tiempo determinado o no, para luego analizarlos. Por lo tanto en este diseño no se construye una situación específica si no que se observa las que existen (Martins, 2010)

#### **b) Transeccional**

Los diseños de investigación transeccional recolectan dato en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado. Pueden abarcar varios grupos o subgrupos de personas, objetos o indicadores. Pero siempre, la recolección de datos se realiza en un momento único.

#### **c) Descriptivo**

La investigación descriptiva consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su estructura o comportamiento.

Los resultados de este tipo de investigación se ubican en un nivel intermedio en cuanto a la profundidad de los conocimientos se refiere. (Arias, 2012).

#### **d) Bibliográfico y documental**

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

La investigación documental es un proceso basado en la búsqueda, recuperación, análisis, crítica e interpretación de datos secundarios, es decir, los obtenidos y registrados por otros investigadores en fuentes documentales: impresas, audiovisuales o electrónicas. Como en toda investigación, el propósito de este diseño es el aporte de nuevos conocimientos (Arias, 2012).

### **3.2 Población y muestra:**

#### **3.2.1 Población:**

La Población considerada correspondió a 5 Empresas del sector servicio rubro transporte interprovincial de pasajeros de la provincia de Sechura.

#### **Criterios de inclusión:**

- Empresas formalmente constituidas
- Empresas ubicadas en la provincia de Sechura
- Empresas con actividad en el rubro.

### **3.2.2 Muestra**

La muestra representativa correspondió a 5 empresas pertenecientes a la población del sector en estudio, que cumplen con los criterios de inclusión.

## **3.3 Técnicas e instrumentos**

### **3.3.1 Técnica**

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

### **3.3.2 Instrumento:**

Para el recojo de la información se utilizó la entrevista, la encuesta y el cuestionario, el cual estuvo compuesto por 50 preguntas de tipo cerrada.

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

### 3.4 Operacionalización de las variables

Variable Principal	Definición Conceptual	Definición Operacional: Indicadores	Escala de Medición
<p align="center"><b>De los propietarios, gerentes y/o representantes legales.</b></p>	<p>El Gerente General de una empresa es sobre el que recae gran parte de la responsabilidad del correcto funcionamiento de la empresa, por ello deben estar actualizados sobre las diferentes modalidades y tecnologías.(castil lo2013)</p>	<p align="center">Edad</p> <p>a) De 20 – 30 años b) De 31 a 45 años c) De 46 a 60 años d) Mayor a 60 años</p>	<p align="center"><b>Especificar</b></p>
		<p>Sexo</p> <p>a)Masculino b)Femenino</p>	<p align="center"><b>Especificar</b></p>
		<p>¿Qué grado de instrucción tiene?</p> <p>a)Secundaria b)Superior técnica c)Superior universitaria</p>	<p align="center"><b>Especificar</b></p>
		<p>¿Qué profesión tiene?</p> <p>a)Contador b) Administrador c) Ingeniero d) otro e) Sin profesión</p>	<p align="center"><b>Especificar</b></p>
		<p>¿Cuál es el cargo que ocupa Ud, en la empresa?</p> <p>a) Gerente b) Administrador c)Representante legal</p>	<p align="center"><b>Especificar</b></p>
		<p>Tiempo que desempeña la actividad</p> <p>a) De 1 a 3 años b)De 3 a 5 años c) Más de 5 años</p>	<p align="center"><b>Especificar</b></p>

<b>Variable Principal</b>	<b>Definición Conceptual</b>	<b>Definición Operacional: Indicadores</b>	<b>Escala de Medición</b>
<b>De las empresas</b>	Es la institución o agente económico que toma las decisiones sobre la utilización de factores de producción para obtener bienes o servicios. Es aquella que presta servicios para traslados de personas y/o mercancías exclusivamente al interior de una provincia.(Benavides 2013)	Tiempo de la empresa en la actividad del servicio a) 1 a 5 años b) 6 a 10 años c) más de 10 años	<b>Especificar</b>
		Estado de la empresa a)En actividad b)Estacionaria	<b>Especificar</b>
		Régimen tributario a) Régimen general b) Régimen especial c) Nuevo RUS	<b>Especificar</b>
		Tipo de comprobante que emite la empresa a)facturas b)boletas de venta c)ticket de caja registradora d)otros	<b>Especificar</b>
		¿Cuántas personas trabajan en su empresa? a)1 b)De 2 a 5 c)de 6 a 10 d)Mas de 10	<b>Especificar</b>
		Control contable a)No lleva ningún registro contable b)El propietario lleva sus cuentas personalmente c) Cuenta con los servicios de un contador.	<b>Especificar</b>
		Tipo de capital a)Social b) Individual	<b>Especificar</b>
		Tipo de licencia a) Vigencia temporal b)Indefinida	<b>Especificar</b>

<b>Variable Principal</b>	<b>Definición Conceptual</b>	<b>Definición Operacional: Indicadores</b>	<b>Escala de Medición</b>
<b>Del Control interno</b>	Es un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos.(zarzar, 2014)	¿Existe un organigrama en la empresa? a) Si b)No	<b>Especificar</b>
		¿Existe un manual de organización y funciones a) Si b)No	<b>Especificar</b>
		¿Existe segregación de personal? a)Si b)No	<b>Especificar</b>
		¿Existe control de costos y gastos por medio de presupuestos? a)Si b)No	<b>Especificar</b>
		¿Con qué medio se procesa la información contable? a)Registro manual b)procesamiento electrónico de datos	<b>Especificar</b>
		¿Existe evidencia que se han realizado arqueos sorpresivos de caja por lo menos una vez al mes?	<b>Especificar</b>
		¿La empresa realiza supervisiones rutinarias para verificar que los operadores se encuentren en óptimas condiciones de descanso y sobriedad antes de conducir?	<b>Especificar</b>
		¿Realiza el mantenimiento preventivo a las Unidades vehiculares?	<b>Especificar</b>
		¿Considera que el control interno estimula las buenas prácticas en el entorno laboral?	<b>Especificar</b>

### 3.5 Matriz de consistencia lógica

Enunciado del Problema	Objetivo general	Objetivos específicos	Variable	Metodología
<p>¿Cuáles son los mecanismos de control interno en las empresas de transporte interprovincial de pasajeros en la provincia de Sechura y su impacto en los resultados de gestión en el año 2016?</p>	<p>Determinar los mecanismos de control interno en las empresas de transporte interprovincial de pasajeros en la provincia de Sechura y su impacto en los resultados de gestión en el año 2016.</p>	<p>1.- Determinar las principales características de los propietarios y/o representantes legales de las empresas de transporte interprovincial de la provincia de Sechura, en el año 2016.</p> <p>2.- Determinar las principales características de las empresas de transporte interprovincial de pasajeros de la provincia de Sechura, en el año 2016.</p> <p>3. Determinar los mecanismos de control interno de las empresas de transporte Interprovincial de la Provincia de Sechura, en el año 2016.</p> <p>4. Determinar el impacto de los mecanismos de control interno en los resultados de gestión de las empresas de transporte Interprovincial de la Provincia de Sechura, en el año 2016.</p>	<p><b>Control Interno</b></p>	<p><b>Diseño:</b> No experimental transeccional descriptivo, bibliográfico y documental.</p> <p><b>Técnica.</b> Revisión bibliográfica y documental.</p> <p><b>Instrumento:</b> Encuesta y cuestionario,</p>

### **3.6 Plan de análisis**

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

### **3.7 Principios Éticos de la investigación**

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

#### **Respeto por las personas**

Se basa en reconocer la capacidad de las personas para tomar sus propias decisiones, es decir, su autonomía. A partir de su autonomía protegen su dignidad y su libertad. El respeto por las personas que participan en la investigación (mejor “participantes” que “sujetos”, puesto esta segunda denominación supone un desequilibrio) se expresa a través del proceso de consentimiento informado, que se detalla más adelante.

Es importante tener una atención especial a los grupos vulnerables, como pobres, niños, marginados, prisioneros. Estos grupos pueden tomar decisiones empujados por su situación precaria o sus dificultades para salvaguardar su propia dignidad o libertad.

## **Beneficencia**

La beneficencia hace que el investigador sea responsable del bienestar físico, mental y social del encuestado. De hecho, la principal responsabilidad del investigador es la protección del participante. Esta protección es más importante que la búsqueda de nuevo conocimiento o que el interés personal, profesional o científico de la investigación. Implica no hacer daño o reducir los riesgos al mínimo, por lo que también se le conoce como principio de no maleficencia.

## **Justicia**

El principio de justicia prohíbe exponer a riesgos a un grupo para beneficiar a otro, pues hay que distribuir de forma equitativa riesgos y beneficios. Así, por ejemplo, cuando la investigación se sufraga con fondos públicos, los beneficios de conocimiento o tecnológicos que se deriven deben estar a disposición de toda la población y no sólo de los grupos privilegiados que puedan permitirse costear el acceso a esos beneficios. (Rivera, 2002).

## IV. RESULTADOS

### 5.1 Resultados

#### 4.1.1 Respecto al objetivo específico 1

**Determinar las principales características de los propietarios y/o representantes legales de las empresas de transporte interprovincial de la provincia de Sechura, en el año 2016.**

**TABLA 1**

#### **1. Edad del propietario y/o representante legal**

<b>Alternativas</b>	<b>Frec. Relat.</b>	<b>Frec. Abs.</b>
De 20 a 30 años	0	00%
De 31 a 45 años	4	80%
De 46 a 60 años	1	20%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado.

Según los resultados tabulados: El 80% de los propietarios y/o representantes legales de las empresas de transporte interprovincial de la provincia de Sechura, se encuentra en las edades de 31 a 45 años mientras que en un 20% están en una edad de 46 a 60 años.

**TABLA 2**

**2. Del Sexo del propietario/o gerente general**

<b>Alternativas</b>	<b>Frec. Relat.</b>	<b>Frec. Abs.</b>
Masculino	4	80%
Femenino	1	20%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado.

Según los resultados tabulados: El 80% de los propietarios y/o gerente general de las empresas de transporte interprovincial de la provincia de Sechura, en el año 2016 son de sexo masculino y el 20% son de sexo femenino.

**TABLA 3**

**3. Grado de instrucción de los propietarios y/o representante legal**

<b>Alternativas</b>	<b>Frec. Relat.</b>	<b>Frec. Abs.</b>
Secundaria	0	00%
Superior técnica	1	20%
Superior Universitaria	4	80%
Doctor	0	00%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado.

Según los resultados tabulados: la mayoría de los propietarios o representantes legal de las empresas de transporte interprovincial de la provincia de Sechura, en el año 2016 cuentan con un grado de instrucción de superior universitaria.

**TABLA 4****4. Profesión de los encuestados**

<b>Alternativas</b>	<b>Frec. Relat.</b>	<b>Frec. Abs.</b>
Contador	2	40%
Administrador	3	60%
Otro	0	00%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado.

Según los resultados tabulados: El 40 % de los propietarios o representante legal de las empresas de transporte interprovincial de la provincia de Sechura, son contadores y en un 60% cuenta con una profesión de administrador.

**TABLA 5****5. Cargo del encuestado**

<b>Alternativas</b>	<b>Frec. Relat.</b>	<b>Frec. Abs.</b>
Gerente	3	60%
Administrador	2	40%
Representante Legal	0	00%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado.

Según los resultados tabulados: El 60% de los encuestados ocupan el cargo de Gerentes en las empresas de transporte Interprovincial de pasajeros de Sechura y el 40% son administradores

**TABLA 6**

**6. Tiempo que desempeña la actividad**

<b>Alternativas</b>	<b>Frec. Relat.</b>	<b>Frec. Abs.</b>
De 3 a 5 años	2	40%
Más de 5 años	3	60%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado.

Según los resultados tabulados: El 60% de los encuestados desempeñan esta actividad en las empresas de transporte Interprovincial más de 5 años.

#### 4.1.2 Respecto al objetivo específico 2

**Determinar las principales características de las empresas de transporte interprovincial de pasajeros de la provincia de Sechura, en el año 2016.**

**TABLA 7**

#### **7. Tiempo de la Empresa en la actividad del servicio**

<b>Alternativas</b>	<b>Frec. Relat.</b>	<b>Frec. Abs.</b>
1 a 5 años	0	00%
6 a 10 años	2	40%
Más de 10 años	3	60%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado.

Según los resultados tabulados: El 40% de las empresas de transporte interprovincial de la provincia de Sechura, en el año 2016 tienen un tiempo de 6 a 10 años de servicio y un 60% de empresas en la actividad de servicio que tiene más de 10 años.

**TABLA 8**

#### **8. Estado de la Empresa**

<b>Alternativas</b>	<b>Frec. Relat.</b>	<b>Frec. Abs.</b>
En actividad	5	100%
Estacionaria	0	00%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado.

Según los resultados tabulados: El 100% de las empresas de transporte interprovincial de pasajeros en la provincia de sechura se encuentran en actividad.

**TABLA 9****9. Régimen tributario**

<b>Alternativas</b>	<b>Frec. Relat.</b>	<b>Frec. Abs.</b>
Régimen general	5	100%
Régimen especial	0	00%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado.

Según los resultados tabulados: El 100 % de las empresas de transporte Interprovincial de pasajeros de Sechura pertenecen al régimen general.

**TABLA 10****10. Tipo de comprobante de pago que emite la Empresa**

<b>Alternativas</b>	<b>Frec. Relat.</b>	<b>Frec. Abs.</b>
Facturas	0	0%
Boletos de viaje	0	00%
Todos los anteriores	5	100%
Otros	0	00%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado.

Según los resultados tabulados: El 100% de las empresas de transporte interprovincial de la provincia de Sechura, emiten comprobantes de pago como: facturas, boletos de viaje.

**TABLA 11**

**11. ¿Cuántas personas trabajan en su empresa**

<b>Alternativas</b>	<b>Frec. Relat.</b>	<b>Frec. Abs.</b>
De 2 a 5	0	00%
De 6 a 10	0	00%
Más de 10	5	100%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado.

Según los resultados tabulados: El 100% de las empresas de transporte de la provincia de sechura trabajan más de 10 personas.

**TABLA 12**

**12. Control contable**

<b>Alternativas</b>	<b>Frec. Relat.</b>	<b>Frec. Abs.</b>
No lleva ningún registro contable	0	00%
El propietario lleva sus cuentas personal	0	00%
Cuenta con los servicios de un contador	5	100%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado.

Según los resultados tabulados: El 100% de las empresas de transporte interprovincial de la provincia de Sechura, en el año 2016 tienen un control contable y cuentan con los servicios de un contador externo para el registro de la parte contable.

**TABLA 13**

**13. Tipo de capital**

<b>Alternativas</b>	<b>Frec. Relat.</b>	<b>Frec. Abs.</b>
Individual	0	00%
Social	5	100%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado.

Según los resultados tabulados:

El 100% de las empresas de transporte interprovincial de la provincia de Sechura, en el año 2016 cuentan con un capital social.

**TABLA 14**

**14. Tipo de licencia**

<b>Alternativas</b>	<b>Frec. Relat.</b>	<b>Frec. Abs.</b>
Vigencia temporal	0	00%
Indefinida	5	100%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado.

Según los resultados tabulados:

El 100% de las empresas de transporte interprovincial de la provincia de Sechura, cuentan con una licencia Indefinida.

### 4.1.3 Respecto al objetivo específico 3

Determinar los mecanismos de control interno de las empresas de transporte Interprovincial de la Provincia de Sechura, en el año 2016.

**TABLA 15**

**15. ¿Existe un organigrama en la empresa?**

<b>Alternativas</b>	<b>Frec. Relat.</b>	<b>Frec. Abs.</b>
SI	1	20%
NO	4	80%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado.

Según los resultados tabulados:

El 80% de las empresas no cuentan con un organigrama y el 20% cuenta con un organigrama en las empresas de transporte interprovincial de pasajeros de la provincia de Sechura.

**TABLA 16**

**16. ¿Existe un manual de organización y funciones?**

<b>Alternativas</b>	<b>Frec. Relat.</b>	<b>Frec. Abs.</b>
SI	1	20%
NO	4	80%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado.

Según los resultados tabulados:

La mayoría de las empresas de transporte interprovincial de pasajeros de sechura no cuentan con un manual de organización y funciones para un buen funcionamiento de la empresa.

**TABLA 17**

**17. ¿Existe segregación de funciones en el personal?**

<b>Alternativas</b>	<b>Frec. Relat.</b>	<b>Frec. Abs.</b>
SI	2	40%
NO	3	60%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado.

Según los resultados tabulados:

El 40% de las empresas de transporte interprovincial de pasajeros de sechura segrega funciones específicas a su personal, mientras que el 60% no lo hace.

**TABLA 18**

**18. ¿Existe control de costos y gastos por medio de presupuestos?**

<b>Alternativas</b>	<b>Frec. Relat.</b>	<b>Frec. Abs.</b>
SI	5	100%
NO	0	00%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado.

Según los resultados tabulados:

Las empresas de transporte interprovincial de pasajeros de sechura en un 100% cuentan con un control de costos y gastos presupuestado para el ejercicio, el mismo que tratan de cumplirlo.

**TABLA 19**

**19. ¿Con qué medio se procesa la información contable?**

<b>Alternativas</b>	<b>Frec. Relat.</b>	<b>Frec. Abs.</b>
Registro manual	2	40%
Procesamiento electrónico de datos	3	60%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado.

Según los resultados tabulados:

Las empresas de transporte interprovincial de la provincia de Sechura cuentan con asesor contable externo, los mismos que procesan la información contable a través de sistema en un 60% y con registro manual en un 40%.

**TABLA 20****20. ¿Se ejerce un control contable del efectivo?**

<b>Alternativas</b>	<b>Frec. Relat.</b>	<b>Frec. Abs.</b>
SI	5	100%
NO	0	00%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado.

Según los resultados tabulados: El 100% de las empresas de transporte interprovincial de pasajeros de sechura, realizan un control contable del efectivo recaudado, a traves de las liquidaciones diarias al finalizar sus actividades..

**TABLA 21****21.¿Existe autorización previas a la salida de dinero?**

<b>Alternativas</b>	<b>Frec. Relat.</b>	<b>Frec. Abs.</b>
SI	5	100%
NO	0	00%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado.

Según los resultados tabulados: El 100% de las empresas de transporte interprovincial de pasajeros de sechura cuentan con una aprobación para la salida de dinero, la misma que que es autorizada por el gerente o administrador.

**TABLA 22**

**22. ¿Realiza liquidación diaria de caja?**

<b>Alternativas</b>	<b>Frec. Relat.</b>	<b>Frec. Abs.</b>
SI	5	100%
NO	0	00%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado.

Según los resultados tabulados: Todas las empresas de transporte interprovincial de pasajeros de sechura en un 100% realizan liquidación de caja diaria, al finalizar las actividades, contrastando con las vueltas registradas de cada unidad de servicio.

**TABLA 23**

**23. ¿Se mantiene el efectivo en custodia contra robo o incendio?**

<b>Alternativas</b>	<b>Frec. Relat.</b>	<b>Frec. Abs.</b>
SI	5	100%
NO	0	00%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado.

Según los resultados tabulados: El 100% de las empresas de transporte interprovincial de pasajeros de sechura, lo recaudado del día, se mantiene en custodia hasta el día siguiente que es depositado a los bancos.

**TABLA 24**

**24. ¿Existe evidencia que se han realizado arquezos sorprendivos de caja por lo menos una vez al mes?**

<b>Alternativas</b>	<b>Frec. Relat.</b>	<b>Frec. Abs.</b>
SI	5	100%
NO	0	00%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado.

Según los resultados tabulados: El 100% de las empresas de transporte interprovincial de pasajeros de sechura realiza arquezos sorprendivos a Caja, quedando como sustento el reporte del arqueo firmado.

**TABLA 25**

**25. ¿Cuenta con fondo de caja chica?**

<b>Alternativas</b>	<b>Frec. Relat.</b>	<b>Frec. Abs.</b>
SI	5	100%
NO	0	00%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Según los resultados tabulados el 100% de las empresas de transporte cuenta con un fondo de caja chica, que se utiliza para gastos menores e imprevistos de la empresa.

**TABLA 26**

**26. ¿El cálculo de los impuestos es presentado a gerencia para su aprobación y pago?**

<b>Alternativas</b>	<b>Frec. Relat.</b>	<b>Frec. Abs.</b>
SI	4	80%
NO	1	20%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado.

Según los resultados tabulados: En el 80% de las empresas de transporte interprovincial de pasajeros de sechura, es necesaria la autorización del gerente para aprobar que el cálculo de impuestos que presenta el contador se pague. El 20% no necesita aprobación para realizar el pago correspondiente.

**TABLA 27**

**27. ¿Cumple con la declaración oportuna de impuestos?**

<b>Alternativas</b>	<b>Frec. Relat.</b>	<b>Frec. Abs.</b>
SI	5	100%
NO	0	00%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado.

El 100% de las empresas de transporte interprovincial de pasajeros de sechura cumplen con la declaración oportuna de impuestos.

**TABLA 28**

**28. ¿Cumple con el pago oportuno de impuestos?**

<b>Alternativas</b>	<b>Frec. Relat.</b>	<b>Frec. Abs.</b>
SI	5	100%
NO	0	00%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado.

Según los resultados tabulados todas las empresas de transporte interprovincial de pasajeros de la provincia de sechura cumplen con el pago oportuno de sus impuestos para evitar el pago de multas e intereses.

**TABLA 29**

**29. ¿Cuenta con un archivo físico organizado?**

<b>Alternativas</b>	<b>Frec. Relat.</b>	<b>Frec. Abs.</b>
SI	5	100%
NO	0	00%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado.

Según los resultados tabulados: Todas las empresas de transporte interprovincial de sechura cuentan con un archivo físico para custodiar su documentación, el mismo que se encuentra organizado.

**TABLA 30**

**30. ¿Se encuentran los documentos debidamente protegidos?**

<b>Alternativas</b>	<b>Frec. Relat.</b>	<b>Frec. Abs.</b>
SI	5	100%
NO	0	00%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado.

Según los resultados tabulados, el 100% de las empresas de transporte Interprovincial de sechura cuentan archivo de documentos debidamente protegidos del ambiente, para preservar la información.

**TABLA 31**

**31. ¿La contratación y selección del personal se realiza por:**

<b>Alternativas</b>	<b>Frec. Relat.</b>	<b>Frec. Abs.</b>
Convocatoria pública	2	40%
Recomendación	3	60%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado.

El 60% del personal de las empresas de transporte interprovincial de sechura son contratados por recomendación ya sea de los socios o propietarios y un 40% del personal son contratados por convocatoria pública.

**TABLA 32**

**32. ¿Existen programas concretos de entrenamiento y capacitación a los trabajadores?**

<b>Alternativas</b>	<b>Frec. Relat.</b>	<b>Frec. Abs.</b>
SI	3	60%
NO	2	40%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado.

Según los resultados tabulados: Los encuestados manifestaron que el 60% de los trabajadores operadores de vehículos son capacitados por el Ministerio de Transportes y la SUTRAN, los supervisores son capacitados por cada empresa de transporte, para cumplir con sus disposiciones.

**TABLA 33**

**33. Goza el personal de los beneficios sociales de Ley**

<b>Alternativas</b>	<b>Frec. Relat.</b>	<b>Frec. Abs.</b>
SI	5	100%
NO	0	00%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado.

Según los resultados tabulados: el 100% de los trabajadores de las empresas de transporte interprovincial de la provincia de Sechura en estudio, se encuentra contratado y goza de los beneficios laborales de ley.

**TABLA 34**

**34. ¿El personal se encuentra comprometido con la organización empresarial?**

<b>Alternativas</b>	<b>Frec. Relat.</b>	<b>Frec. Abs.</b>
SI	5	100%
NO	0	00%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado.

Según los resultados tabulados: Todo el personal de las empresas de transporte interprovincial de pasajeros de la provincia de sechura en estudio, se encuentran comprometidos con la organización ya que esto permite mantener su puesto de trabajo y continuar en la empresa.

**TABLA 35**

**35. ¿Cuenta el personal operador de transporte con los requisitos establecidos por el MTC?**

<b>Alternativas</b>	<b>Frec. Relat.</b>	<b>Frec. Abs.</b>
SI	5	100%
NO	0	00%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado.

Según los resultados tabulados el 100% del personal operador de transporte, cuenta con los requisitos establecidos por el Ministerio de Transportes y Comunicaciones (MTC) para emitirles la Licencia de conducir respectiva.

**TABLA 36**

**36. ¿La empresa realiza supervisiones rutinarias para verificar que los operadores se encuentren en óptimas condiciones de descanso y sobriedad antes de conducir?**

<b>Alternativas</b>	<b>Frec. Relat.</b>	<b>Frec. Abs.</b>
SI	5	100%
NO	0	00%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado.

Según los resultados tabulados: Todas las empresas en estudio, manifestaron comprobar el estado de sus trabajadores operadores de vehículos, y óptimas condiciones de descanso y sobriedad antes de conducir.

**TABLA 37**

**37. ¿Se encuentran claramente identificados los activos fijos?**

<b>Alternativas</b>	<b>Frec. Relat.</b>	<b>Frec. Abs.</b>
SI	5	100%
NO	0	00%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado.

Según los resultados tabulados: En las empresas de transporte interprovincial de pasajeros de sechura en un 100% se encuentran identificados los activos fijos, mediante la toma física de inventarios.

**TABLA 38**

**38. ¿Se ha establecido un sistema de codificación para identificar los activos fijos?**

<b>Alternativas</b>	<b>Frec. Relat.</b>	<b>Frec. Abs.</b>
SI	5	100%
NO	0	00%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado.

Según los resultados tabulados: Todas las empresas han codificado sus activos fijos, para identificación, control de existencia y estado de los mismos.

**TABLA 39**

**39. ¿Se realiza la toma física de inventarios periódicos para verificar existencia y estado de los activos fijos?**

<b>Alternativas</b>	<b>Frec. Relat.</b>	<b>Frec. Abs.</b>
SI	5	100%
NO	0	00%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado.

Según los resultados tabulados: Todas las empresas de transporte interprovincial de la provincia de sechura realizan la toma física de inventarios periódicos, una vez por año, para verificar la existencia y estado de conservación de sus activos fijos (unidades vehiculares).

**TABLA 40****40. ¿Quién abastece de combustible a las unidades?**

<b>Alternativas</b>	<b>Frec. Relat.</b>	<b>Frec. Abs.</b>
Estación de servicios	5	100%
Grifo propio	0	00%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado.

Según los resultados tabulados: El 100% de las empresas de transporte interprovincial de pasajeros de sechura abastecen de combustible sus unidades a través de estaciones de servicios de la localidad. Ninguna empresa cuenta con grifo propio.

**TABLA 41****41. ¿Cómo calcula el combustible de cada unidad?**

<b>Alternativas</b>	<b>Frec. Relat.</b>	<b>Frec. Abs.</b>
Galones	2	40%
Vuelta	3	60%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado.

Según los resultados tabulados: El 60% las empresas de transporte calculan el combustible de las unidades vehiculares a través de vueltas y el 40% lo calcula con galones.

**TABLA 42**

**42. ¿Realiza el mantenimiento preventivo a las Unidades vehiculares?**

<b>Alternativas</b>	<b>Frec. Relat.</b>	<b>Frec. Abs.</b>
SI	5	100%
NO	0	00%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado.

Según los resultados tabulados: El 100% de las empresas de transporte en estudio, realizan mantenimiento preventivo a sus unidades, para evitar cualquier desperfecto que ponga en riesgo a sus pasajeros.

**TABLA 43**

**43. ¿Cada que tiempo se realiza el mantenimiento?**

<b>Alternativas</b>	<b>Frec. Relat.</b>	<b>Frec. Abs.</b>
Semanal	0	00%
Quincenal	0	00%
Mensual	5	100%
Otro	0	00%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado.

Según resultados tabulados: El 100% de las empresas de transporte interprovincial de pasajeros de sechura en estudio, realizan el mantenimiento de las unidades de manera mensual.

**TABLA 44**

**44. ¿Controla el vencimiento de la documentación que autoriza el ejercicio de las operaciones?**

<b>Alternativas</b>	<b>Frec. Relat.</b>	<b>Frec. Abs.</b>
SI	3	60%
NO	2	4%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado.

Según los resultados tabulados: Sólo el 60% de las empresas de transporte interprovincial de pasajeros de sechura en estudio, controlan el vencimiento de la documentación que autoriza el ejercicio de las operaciones. Autorizaciones, Licencias de conducir, SOAT etc. el 40% no realiza el control respectivo.

**TABLA 45**

**45. Cuenta con Taller mecánico propio?**

<b>Alternativas</b>	<b>Frec. Relat.</b>	<b>Frec. Abs.</b>
SI	0	00%
NO	5	100%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado.

El 100% de las empresas de transporte interprovincial de pasajeros de sechura no cuentan con un taller propio, contratan los servicios de un mecánico para hacer el mantenimiento de las unidades vehiculares.

#### 4.1.4 Respecto al objetivo específico 4

Determinar el impacto de los mecanismos de control interno en los resultados de gestión de las empresas de transporte Interprovincial de la Provincia de Sechura, en el año 2016.

**TABLA 46**

**46. Ha sufrido accidentes de tránsito en el periodo 2016**

<b>Alternativas</b>	<b>Frec. Relat.</b>	<b>Frec. Abs.</b>
SI	0	00%
NO	5	100%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado.

Según los resultados tabulados: Ninguna de las empresas de transporte de la provincia de sechura en estudio, sufrió accidentes de tránsito en el periodo 2016.

**TABLA 47**

**47. Ha sido sancionado por SUTRAN en el periodo 2016**

<b>Alternativas</b>	<b>Frec. Relat.</b>	<b>Frec. Abs.</b>
SI	0	00%
NO	5	100%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado.

El 100% de las empresas de transporte en estudio, no fueron sancionadas por SUTRAN, en el año 2016.

**TABLA 48**

**48. ¿La aplicación de mecanismos de control interno permitió la protección de los recursos de la empresa evitando pérdidas por fraudes o negligencias?**

<b>Alternativas</b>	<b>Frec. Relat.</b>	<b>Frec. Abs.</b>
SI	5	100%
NO	0	00%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado.

Según los resultados tabulados:

El 100% de los encuestados dijeron que si es necesario la aplicación de los mecanismos de control permitió la protección de los recursos y activos de las empresas evitando pérdidas patrimoniales.

**TABLA 49**

**49 ¿Considera que el control interno estimula las buenas prácticas en el entorno laboral?**

<b>Alternativas</b>	<b>Frec. Relat.</b>	<b>Frec. Abs.</b>
SI	5	100%
NO	0	00%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado.

El 100% de los encuestados manifestaron que el control interno estimula las buenas prácticas en el entorno laboral, permitiéndole cumplir con los objetivos propuestos.

**TABLA 50**

**50. ¿Considera que la aplicación de las normas de Control interno promueve la seguridad, la calidad y la mejora continua en la organización?**

<b>Alternativas</b>	<b>Frec. Relat.</b>	<b>Frec. Abs.</b>
SI	5	100%
NO	0	00%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado.

El 100% de los encuestados consideran que es importante aplicar normas de Control interno ya que esto permite la seguridad, la calidad y la mejora continua en las organizaciones.

## **5.2 Análisis de los Resultados**

### **5.2.1 Respecto al Objetivo específico 1**

**Determinar las principales características de los propietarios y/o representantes legales de las empresas de transporte interprovincial de la provincia de Sechura, en el año 2016.**

- a) El 60 % de propietarios de las empresas de transporte, tienen edad de 31 a 45 años la mayoría de ellos, son de género masculino. (Ver tablas 1, 2).
- b) La mayoría de los empresarios encuestados, tienen grado de instrucción superior universitaria y son de profesión administradores de empresas (Ver tablas 3, 4).
- c) El 60% de los encuestados ocupan el cargo de Gerentes en las empresas de transporte Interprovincial de pasajeros de Sechura y el 40% son administradores, El 40% de los encuestados desempeñan esta actividad en las empresas de transporte Interprovincial de sechura de 3 a 5 años y un 60% vienen laborando más de 5 años en dicha actividad. (Ver tablas 5, 6).

### **5.2.2 Respecto al Objetivo específico 2**

**Determinar las principales características de las empresas de transporte interprovincial de pasajeros de la provincia de Sechura, en el año 2016.**

- a) El 40% de las empresas de transporte interprovincial de la provincia de Sechura, tienen entre 6 a 10 años de servicio y el 60% tiene más de 10 años. El 100% se encuentra en actividad. (Tabla 7 y 8).
- b) El 100 % de las empresas de transporte Interprovincial de pasajeros de Sechura pertenecen al régimen general del Impto. A la renta. En su totalidad emiten comprobantes de pago como: facturas, boletos de viaje según sea el usuario. Lo que les permite llevar un mejor control de sus ingresos. Este resultado contrasta con los

resultados de Saavedra (2014) quien determinó que toda empresa debe mantener en regla todos sus comprobantes (boletos de Viaje, boletas de venta, facturas y otros), emitirlo desde que salen de oficina como también en ruta y no evadir los tributos (Ver tablas 9 y 10).

c) El 100% de las empresas de transporte de la provincia de Sechura, cuentan con más de 10 trabajadores que contribuyen al bienestar de las empresas. El 100% de las empresas de transporte interprovincial de la provincia de Sechura, en el año 2016 cuentan con los servicios de un contador para el control contable de los ingresos y egresos. (Ver tablas 11 y 12).

d) Las empresas de transporte interprovincial de la provincia de Sechura, en el año 2016 cuentan con capital social, mayormente formado por familiares, así mismo todas cuentan con licencia de funcionamiento Indeterminada. (Ver tabla 13 y 14)

### **5.2.3 Respecto al Objetivo específico 3**

**Determinar los mecanismos de control interno de las empresas de transporte Interprovincial de la Provincia de Sechura, en el año 2016.**

#### **RESPECTO A LA ORGANIZACIÓN DE LA EMPRESA**

1. Las empresas de transporte en estudio, se encuentran debidamente formalizadas, con autorizaciones y permisos respectivos del Ministerio de Transportes y Comunicaciones (MTC) y la Municipalidad provincial de Sechura, para su normal funcionamiento, pero la mayoría no cuenta con un organigrama visible ni manual de organización y funciones. Este resultado contrasta con los resultados de Saavedra (2014) quien determinó la importancia del organigrama en el control interno de la empresa, para respetar los niveles jerárquicos de cada área y cumplir las políticas establecidas.

2. Así mismo sólo en algunas empresas de transporte interprovincial de pasajeros de sechura se encuentran segregadas las funciones, debido al poco personal con el que cuentan.

#### **CONTROL DE CAJA**

1. Las empresas de transporte interprovincial en estudio, controlan sus costos y gastos por medio de sus presupuestos. Los contadores de las empresas de transporte procesan su información contable a través de sistemas informáticos en un 60% y 40% realiza registro manual.

2. La mayoría de las empresas de transporte en estudio realizan liquidación diaria del efectivo, proveniente de la venta de pasajes, así mismo preparan el depósito para la cuenta bancaria, que es depositada a primera hora del siguiente día, debido a que el cierre de caja se realiza de noche a la llegada de la última unidad de servicio. El efectivo queda en custodia de cada empresa, algunas en caja fuerte y otras bajo llave, hasta el día siguiente.

### **ARQUEOS DE CAJA**

1. Las empresas en estudio manifestaron realizar arqueos de caja sorpresivos y programados cada mes, así como conciliaciones bancarias mensuales. Estas empresas manejan un fondo fijo de caja chica muy pequeño, el mismo que es arqueado sorpresivamente al menos una vez por mes, en cumplimiento de las normas de tesorería, quedando sustento físico del arqueo firmado por las dos partes.

### **CONTROL DE IMPUESTOS**

Estas empresas de transporte de pasajeros de Sechura-Piura se encuentran afectas al Impuesto a la Renta, cuya obligación es presentar PDT 621, IGV –Renta, el cual es determinado por la persona responsable (contador) el cual es presentado a la gerencia para el cumplimiento de su presentación y pago del tributo mensual, sucediendo lo mismo para la presentación y pago del impuesto anual.

### **CONTROL DE ARCHIVOS**

Las empresas de transporte interprovincial de sechura en estudio, cuentan con un archivo físico de documentos contables, lo que permite generar historial de pagos y

mantener control de los vencimientos de Licencias, autorizaciones, Seguros, mantenimientos de sus unidades, Así mismo el control de pagos al personal y otros, velando que los archivos no se deterioren por efecto del medio ambiente.

## **CONTROL DE PERSONAL**

1. La mayoría (60%) del personal de las empresas de transporte interprovincial de Sechura son familiares y son contratado por recomendación de los socios o propietarios de estas empresas, el 40% es reclutado mediante convocatoria, teniendo como requisito categoría y experiencia documentada. Este requisito es generalmente para los conductores de las unidades móviles.

2. La mayoría de las empresas de transporte interprovincial de Sechura, manifestaron capacitar al nuevo personal operadores, respecto a calidad, respeto y trato al usuario, esto permite mejorar la imagen y brindar un buen servicio.

3. Así mismo los trabajadores se encuentran contratados, remunerados puntualmente y gozan de los beneficios de ley, esto permite a las empresas contar con personal comprometido e identificado, lo que es favorable a la organización.

4. Se controla que el personal operador de transporte cuente con los requisitos establecidos por el Ministerio de Transportes y Comunicaciones (MTC) tener categoría para transporte público de pasajeros, licencia de conducir vigente, así mismo encontrarse en buen estado de salud física y mental.

5. Los supervisores realizan supervisiones rutinarias para verificar que los operadores se encuentren en óptimas condiciones de descanso y sobriedad antes de conducir para evitar accidentes. De igual forma se verifica en el sistema las infracciones de tránsito cometidas por los choferes, para el descuento respectivo.

### **CONTROL DE PASAJES VENDIDOS**

1. Las empresas de transportes cuentan con un terminal terrestre de salida y llegada, en Sechura y en Piura, cada empresa cuenta con su personal encargado de la recepción del efectivo provenientes de venta de boletos y envío de encomiendas, el control de pasajes se realiza al cierre, cotejando el efectivo de la caja diaria con el sustento de los talonarios de comprobantes de pago, este control permite reducir la posibilidad de que se comentan errores o desviaciones del efectivo por fraudes o mal uso de los fondos.

### **CONTROL DE ACTIVOS FIJOS**

1. Las empresas de transporte interprovincial de pasajeros de Sechura en estudio, cuentan con Activos fijos tales como las propias unidades móviles, motores sustitutos, accesorios e implementos complementarios que requieren ser inventariados e identificados para el momento de su próximo uso, representados en gran porcentaje por sus unidades móviles.

Según los encuestados los activos fijos se encuentran contabilizados, identificados, codificados e inventariados, registrándose una toma física de inventarios por lo menos una vez por año, para verificar su existencia y condiciones de estado físico en que se encuentran.

2. Así mismo se pudo determinar que las unidades vehiculares son depreciadas contablemente según su vida útil con un porcentaje anual de depreciación hasta un máximo del 20%.

### **CONTROL DE COMBUSTIBLE**

Las empresas de transporte interprovincial de pasajeros de Sechura en estudio, abastecen de combustible las unidades de servicio en su punto de salida (Estación de servicios de la provincia de Sechura), en su mayoría las empresas calculan el combustible de las unidades vehiculares a través de vueltas y en una minoría calculan con galones. Para este proceso la empresa cuenta con proveedores fijos en Sechura el cual el área de mantenimiento y control se encarga de emitir la orden de carga de combustible. Para con el proveedor deberá emitir semanalmente su informe detallado sobre el abastecimiento hecho, solicitando el pago y anexando la factura Correspondiente. (Ver tabla 40 y 41)

### **CONTROL DE MANTENIMIENTO DE LAS UNIDADES**

1. El mantenimiento adecuado de las unidades móviles es clave para el funcionamiento de las mismas, su falta de control en el mantenimiento afecta la seguridad física de los usuarios y la economía de las empresas, al tener que reparar y comprar repuestos, que por lo general tienen un elevado costo.

2. Motivos por los cuales las empresas de transporte en su estudio, realizan mantenimiento preventivo de forma mensual a las unidades vehiculares o cuando surge un desperfecto improvisado, solicitando servicios externos de mecánicos al no contar con talleres de mecánica propios.

### **CONTROL DE LICENCIAS O PERMISOS PARA RUTAS ESTABLECIDAS**

Las empresas de transporte interprovincial de pasajeros de Sechura cuentan con la documentación exigida que autoriza el ejercicio de las operaciones. Según la Superintendencia de Transporte terrestre de personas, carga y mercancías (SUTRAN) es importante la fiscalización de los documentos exigidos a empresas y transportistas para ejercer el control y normar su ejercicio.

#### **5.2.4 Respecto al Objetivo específico 4**

**Determinar el impacto de los mecanismos de control interno en los resultados de gestión de las empresas de transporte Interprovincial de la Provincia de Sechura, en el año 2016.**

Considerando el diagnóstico del control interno de estas empresas, el impacto es relativamente positivo ya que se puede observar que no cuentan con un organigrama institucional, así como no cuentan con un manual de organización y funciones que les permita identificar todas y cada una de las funciones de los empleados , así mismo no cuentan con un manual del servicio al cliente , de la misma manera no desarrollan un flujo grama para facilitar la comprensión del proceso de todas las áreas funcionales.

Considero que con la implementación del control interno se dejarían muy claras y precisas las disposiciones administrativas complementarias de la gerencia para fortalecer el monitoreo del control de ellas.

Así mismo se pudo observar que en la mayoría de estas empresas la función contable es externa por lo tanto no existe la determinación de control de la información contable para fortalecer el monitoreo del mismo.

El mantenimiento preventivo a las unidades de transporte evitaron desperfectos en carretera que pudieran haber ocasionado algún accidente, el control interno a los operadores, al no permitirles trabajar en malas condiciones que pongan en riesgo a sus ocupantes, favoreció a que en el año 2016 las empresas no hayan sufrido accidentes en carretera.

En su totalidad los encuestados manifestaron que los mecanismos de control interno permiten la protección de los recursos de las empresas, evitando pérdidas económicas y lograr los objetivos de las empresas. Este resultado coincide con Holmes, (1987) quien considera el control interno como "una función de gerencia tiene por objeto salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos y ofrecer seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización". Así mismo el 100% de los encuestados manifestaron que el control interno estimuló las buenas prácticas en el entorno laboral. (Ver tabla 48 y 49).

## **VI. CONCLUSIONES**

### **6.1 Respecto al Objetivo específico 1**

**Determinar las principales características de los propietarios y/o representantes legales de las empresas de transporte interprovincial de la provincia de Sechura, en el año 2016**

Se concluye lo siguiente

a) La mayoría de los propietarios y/o representantes legales de las empresas de transporte interprovincial de la provincia de Sechura, son de sexo masculino y sus edades fluctúan entre los 31 a 45 años. La mayoría cuenta con grado de instrucción universitaria y son de profesión de administradores de empresas, el 60% de los encuestados ocupan el cargo de Gerentes y el 40% Administran a las empresas. La mayoría desempeña esta actividad hace cinco años.

### **6.2 Respecto al Objetivo específico 2**

**Determinar las principales características de las empresas de transporte interprovincial de pasajeros de la provincia de Sechura, en el año 2016.**

La gran mayoría de las empresas de transporte en estudio, se encuentra funcionando hace más de 10 años, cuentan con más de 10 trabajadores contratados que gozan de todos sus beneficios sociales. Todas las empresas en estudio, se encuentran en actividad actual, cuentan con licencia y autorización indeterminada, su capital está conformado por aportes de socios y se encuentran asesorados por un profesional contador público externo con experiencia.

### **6.3 Respecto al Objetivo específico 3**

#### **Determinar los mecanismos de control interno de las empresas de transporte Interprovincial de la Provincia de Sechura, en el año 2016.**

##### **1.- Respecto a su organización**

a) Las empresas de transporte de la provincia de sechura en estudio, se encuentran debidamente formalizadas, con autorizaciones y permisos respectivos del Ministerio de Transportes y Comunicaciones (MTC) y la Municipalidad provincial de Sechura, para su normal funcionamiento, además se encuentran fiscalizadas por el organismo supervisor de transportes SUTRAN.

b) La mayoría de encuestados aseguró no contar con un manual de organización y funciones que normen y guíen sus actividades, así mismo sólo una minoría de estas empresas exhiben un organigrama. Sólo algunas de ellas segregan funciones y responsabilidades a su personal debido a que cuentan con poco personal.

##### **2.- Respecto al control contable**

a) Se determinó la presencia de debilidades relacionadas con:

\* La falta de políticas y procedimientos establecidos en las diferentes áreas que explique el detalle de las funciones según el cargo.

\* Los errores constantes en el ingreso de la información al sistema contable (liquidaciones, correlativos, anulaciones) generando inconsistencias en la información presentada.

b) La falta de capacitación para sus trabajadores, tanto conductores como el personal que tiene atención al público.

### **3.- CONTROL OPERATIVO**

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

### **4.- Respecto a liquidación diaria**

a) Las salidas de dinero para pagos o compras, son autorizadas mediante firma del gerente o administrador. La liquidación de caja, se realiza al final de las actividades diarias, verificándose el efectivo por venta de pasajes con el reporte de vueltas de cada unidad, también se toma en cuenta el sustento de abastecimiento de combustible, para calcular el efectivo del día. Los depósitos bancarios por el integro de la recaudación, se realizan a primera hora del día siguiente debido a que el cierre de caja se realiza de noche a la llegada de la última unidad de servicio. El efectivo queda en custodia de cada empresa, algunas en caja fuerte y otras bajo llave, hasta el día siguiente.

### **5.- Arqueo de caja**

Las empresas manejan un fondo pequeño de caja chica, el mismo que es arqueado sorpresivamente al menos una vez por mes, en cumplimiento de las normas de tesorería quedando sustento físico del arqueo firmado por las dos partes. Así mismo se realiza conciliaciones bancarias mensuales para la comprobación de depósitos y saldos.

## **6.- Respecto a los impuestos**

El Asesor contable cumple oportunamente con las declaraciones y pagos de impuestos, los pagos son autorizados por gerencia. Lo que favoreció a las empresas porque no tuvieron que pagar moras o multas por incumplimiento tributario.

## **7.- Respecto al área de archivo**

Las empresas de transporte en estudio, manifestaron contar con un archivo físico organizado donde se custodian documentos que sustentan sus activos, licencias y autorizaciones, así como documentos de su personal los mismos que se encuentran debidamente protegidos del medio ambiente.

## **8.- Respecto al área de personal**

a) En la mayoría de las empresas en estudio la contratación y selección de personal se realiza por recomendación, familiares o amigos de los socios o dueños de las empresas, pero que cumplen los requisitos exigidos por el MTC. Todos los trabajadores administrativos y operadores (choferes) se encuentran contratados y gozan de los beneficios de ley. Los ayudantes no tienen contrato por ser trabajadores eventuales. Los trabajadores se encuentran identificados y comprometidos con su empresa, lo que es favorable para la organización.

b) Todas las empresas aplican control interno sobre los operadores, supervisando que se encuentren en óptimas condiciones de salud, descanso y sobriedad antes de conducir el vehículo, para así evitar accidentes y ser sancionados.

### **9.- Respecto a los activos fijos**

Los encuestados en su mayoría manifestaron tener claramente identificados, contabilizados, registrados y codificados sus activos fijos, realizando la toma física de inventarios periódicos una vez por año, para verificar su existencia y estado de conservación de los mismos.

### **10.- Respecto al control de combustible**

a) Las empresas de transporte en estudio en su totalidad abastecen de combustible a sus unidades vehiculares en Estaciones de servicios de la localidad (Sechura) por ser el punto de salida.

b) El abastecimiento de combustible se paga en efectivo, ninguna de estas empresas cuentan con convenios con grifos para atención y pago posterior. Para el control del combustible, la mayoría de empresas lo calculan en base a las vueltas o viajes de cada unidad, sólo unas pocas empresas realizan cálculo por galones según rendimiento por kilometraje.

#### **6.4 Respecto al Objetivo específico 4**

**Determinar el impacto de los mecanismos de control interno en los resultados de gestión de las empresas de transporte Interprovincial de la Provincia de Sechura, en el año 2016.**

Los procesos de control interno referentes a estas empresas de transportes de pasajeros pueden ser mejorados, para lo cual es importante desarrollar un equipo de capacitación e inducción a fin de que el personal tenga claras sus responsabilidades en las actividades que realizan dentro de las empresas.

Se debe de emitir una disposición interno , que abarque la exposición semanal y mensual de las situaciones de las diferentes áreas ,sobre todo del área de mantenimiento que permita ofrecer al cliente un servicio de calidad, obteniendo de esta manera un soporte de conducta que debe ser cumplido por los empleados de las diferentes áreas .

Para mejorar el nivel de atención del cliente, que es insuficiente, es necesario elaborar el código de conducta y valores en el cual se establezca compromisos y protocolos éticos para mejorar el nivel de atención que redunde en la fidelidad del cliente.

Es necesario establecer comunicación clara tanto verbal como escrita con los empleados de la empresa, pues la gerencia asume la existencia de mecanismos de control, que los empleados expresan no conocer, por lo que es necesario informar y dejar evidencia de los mismos, ya que es indispensable que todo el personal de la empresa y de las áreas diagnosticadas conozcan las funciones y procedimientos para que el control interno sea positivo.

## VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

### 7.1 Referencias bibliográficas

**Bautista, H. (2015)** “*caracterización de los mecanismos de control interno en las empresas del sector servicio, rubro transporte interprovincial de pasajeros en la ciudad de Piura, 2014*”- disponible en: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/>

**Castro, J. (2002)** “*Intervención de la auditoria en el control operativo en una Entidad de transporte*” - Universidad Autónoma de nuevo León– México. Disponible: <http://cdigital.dgb.uanl.mx/te/1020148239.pdf>

**Camacho, L. (2006)** “*Diseño del sistema de control interno basado en el modelo Coso para la empresa de autotransporte de pasajeros*”. Instituto Politécnico Nacional Escuela Superior de Comercio y Administración Unidad Tepepan-México. Disponible en: [tesis.ipn.mx/.../591\\_2006\\_ESCATEP\\_MAESTRIA\\_camacho\\_lomeli\\_lili..](http://tesis.ipn.mx/.../591_2006_ESCATEP_MAESTRIA_camacho_lomeli_lili..)

**COSO (2013)**. Resumen ejecutivo del Control Interno y Marco integrado – España - Disponible en: [http://doc.contraloria.gob.pe/ControlInterno/Normativa\\_Asociada/coso\\_2013-resumen- ejecutivo.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/ControlInterno/Normativa_Asociada/coso_2013-resumen- ejecutivo.pdf)

**Cabrera, C. & Ortega, A. (2013)**. *La efectividad del control interno de las empresas de transporte urbano Transdiaz y Sodetrans S.A.S. De la ciudad de Barranquilla 2013-2*. Disponible: <file:///C:/Users/Usuario/Downloads/537-1964-1-PB.pdf>

**Diario el Comercio (2015)**. *Sutrán: buses sin hoja de ruta electrónica serán retenidos*, disponible en: <http://elcomercio.pe/lima/transporte/sutran-buses-sin-hoja-rutaelectronica-seran-retenidos-noticia-1808029>

**Diario La República (2015)**. *Edición digital del 12.03.2015. “Especialistas: El 80% del transporte en Piura es informal y falta más control”* Disponible en: <http://larepublica.pe/12-03-2015/especialistas-el-80-deltransporte-en-piura-es-informal-y-falta-mas-control>.

**Joaquín, L & Céspedes, A (2013)**. “*Diagnóstico del Sistema de Control Interno actual en el Proceso Específico de las ventas de la Empresa de Transportes ITTSABUS*” disponible: [http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/124/1/JOAQUIN\\_LEONELA\\_DIAGNOSTICO\\_SISTEMA\\_CONTROL.pdf](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/124/1/JOAQUIN_LEONELA_DIAGNOSTICO_SISTEMA_CONTROL.pdf)

**Márquez, G (2011)**. Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos, disponible: <file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Modelos%20contempor%C3%A1neos%20de%20control%20interno.%20Fundamentos%20te%C3%B3ricos.pdf>

**Montero, J. (2015).** *Influencia del Control Interno en la Eficiencia y Eficacia de los Procedimientos Administrativos de las Empresas del Sector Transporte Interprovincial del Distrito de Chulucanas - Morropón – Piura, 2014*, disponible en: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/>

**Montalván, D. (2015).** “*Caracterización del control interno administrativo, de las empresas del sector servicios, rubro transporte interprovincial de pasajeros en el Perú caso: transporte Civa SAC Chulucanas – Piura, 2015*” disponible en: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/>

**RPP Noticias (2014).** Edición digital Recuperado del 23.04.2014 “*Piura: población crítica situación del transporte público*” Disponible en: <http://rpp.pe/peru/actualidad/piura-poblacion-critica-situacion-deltransporte-publico-noticia-686800>

**Saavedra, A. (2014).** Control Interno en los Procedimientos Administrativos y Económicos en la Empresa AMÉRICA EXPRESS, disponible: <http://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo-cienciascontables/article/view/461/283>, Revista IN CRESCENDO - Ciencias Contables y Administrativas - Vol. 01, N 02, noviembre 2014

**Zarzar, F. (2014).** *Contraloría general de la república. Marco conceptual del Control interno*, disponible en: [http://ww2.mincetur.gob.pe/wpcontent/uploads/documentos/institucional /sistema\\_de\\_control\\_inter no/Marco\\_Conceptual\\_SCI.pdf](http://ww2.mincetur.gob.pe/wpcontent/uploads/documentos/institucional/sistema_de_control_inter no/Marco_Conceptual_SCI.pdf)

## 6.2 Anexos

### Anexo 1



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

#### ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información sobre los mecanismos de control interno en las Empresas de Transporte Interprovincial de pasajeros, el mismo que servirá para desarrollar mi trabajo de Investigación titulado: **LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE INTERPROVINCIAL DE PASAJEROS EN LA PROVINCIA DE SECHURA Y SU IMPACTO EN LOS RESULTADOS DE GESTION EN EL AÑO 2016.**

**Encuestado por:** Karina Mabel Ruiz Mendoza **Fecha:** 15/12/ 2016.

#### FORMATO DE ENCUESTA

	<b>Respecto al objetivo específico 1</b>		
	<b>I. DEL PROPIETARIO Y/O REPRESENTANTE LEGAL</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
1	<b>Edad</b>		
	a) De 20 – 30 años		
	b) De 31 a 45 años		
	c) De 46 a 60 años		
	d) Mayor a 60 años		
2	<b>Sexo</b>		
	a) Masculino		
	b) Femenino		
3	<b>Grado de Instrucción</b>		
	a) Secundaria		
	b) Superior técnica		
	c) Superior universitaria		

	e) Doctor		
4	<b>Profesión</b>		
	a) Contador		
	b) Administrador		
	d) Otro.....		
5	<b>¿Cuál es el cargo que ocupa Ud., en la empresa?</b>		
	b) Gerente		
	c) Administrador		
	d) Representante legal		
6	<b>Tiempo que desempeña la actividad</b>		
	b) De 3 a 5 años		
	c) Más de 5 años		

	<b>Respecto al objetivo específico 2</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
	<b>II.- PERFIL DE LA EMPRESA</b>		
7	<b>Tiempo de la empresa en la actividad del servicio.</b>		
	a) 1 a 5 años		
	b) 6 a 10 años		
	c) Más de 10 años		
8	<b>Estado de la empresa</b>		
	a) En actividad		
	b) Estacionaria		
9	<b>Régimen tributario</b>		
	a) Régimen General		
	b) Régimen Especial		
	c) Nuevo RUS		
10	<b>Tipo de comprobante de pago emite la empresa</b>		
	a) Facturas		
	b) Boletas de venta		
	c) Ticket de caja registradora		
	d) otros		
11	<b>¿Cuántas personas trabajan en su empresa?</b>		
	a) 1		

	b) De 2 a 5		
	c) de 6 a 10		
	d) Más de 10		
<b>12</b>	<b>Control Contable</b>		
	a) No lleva ningún registro contable		
	b) El propietario lleva sus cuentas personalmente		
	c) Cuenta con los servicios de un contador		
<b>13</b>	<b>Tipo de Capital</b>		
	a) individual		
	b) Social		
<b>14</b>	<b>Tipo de licencia</b>		
	a) Vigencia temporal		
	b) Indefinida		

	<b>Respecto al objetivo específico 3</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
	<b>III. RESPECTO AL CONTROL INTERNO</b>		
	<b>Organización</b>		
<b>15</b>	¿Existe un organigrama en la empresa?		
<b>16</b>	¿Existe un manual de organización y funciones?		
<b>17</b>	¿Existe segregación de funciones en el personal?		
	<b>Control Contable – Administrativo</b>		
<b>18</b>	¿Existe control de costos y gastos por medio de presupuestos?		
<b>19</b>	¿Con qué medio se procesa la información contable?		
	a) Registro manual		
	b) Procesamiento electrónico de datos		
	<b>Control del Área de Caja</b>		
<b>20</b>	¿Se ejerce un control contable del efectivo?		
<b>21</b>	¿Existe autorización previa a las salidas de dinero?		
<b>22</b>	¿Realiza liquidación diaria de caja?		
<b>23</b>	¿Se mantiene el efectivo en custodia contra robo o incendio?		
<b>24</b>	¿Existe evidencia que se han realizado arqueos sorpresivos de caja por lo menos una vez al mes?		
<b>25</b>	¿Cuenta con fondo fijo de caja chica?		

	<b>Impuestos</b>		
26	¿El cálculo de los impuestos es presentado a gerencia para aprobación?		
27	¿Cumple con la declaración oportuna de impuestos?		
28	¿Cumple con el pago oportuno de impuestos?		
	<b>Área de archivo</b>		
29	¿Cuenta con un archivo físico organizado?		
30	¿Se encuentran los documentos debidamente protegidos?		
	<b>Área de Personal</b>		
31	La contratación y selección del personal se realiza por:		
	Convocatoria pública		
	Recomendación		
32	¿Existen programas concretos de entrenamiento y capacitación a los trabajadores?		
33	Goza el personal de los beneficios sociales de Ley		
34	¿El personal se encuentra comprometido con la organización empresarial?		
35	¿Cuenta el personal operador de transporte con los requisitos establecidos por el MTC?		
36	¿La empresa realiza supervisiones rutinarias para verificar que los operadores se encuentren en óptimas condiciones de descanso y sobriedad antes de conducir?		
	<b>Activos fijos</b>		
37	¿Se encuentran claramente identificados los activos fijos?		
38	¿Se ha establecido un sistema de codificación para identificar los activos fijos?		
39	¿Se realiza la toma física de inventarios periódicos para verificar existencia y estado de los activos fijos?		
	<b>Control operativo de transporte</b>		
40.	Quien abastece de combustible a las unidades? a) Estación de servicios b) Grifo propio		
41	<b>¿Cómo calcula el combustible de cada unidad?</b> a) galones b) vueltas		
42	¿Realiza el mantenimiento preventivo a las Unidades vehiculares?		
43	¿Cada que tiempo se realiza el mantenimiento? a) semanal b) quincenal c) mensual d) otro		
44	<b>¿Controla el vencimiento de la documentación que autoriza el</b>		

	<b>ejercicio de las operaciones?</b>		
<b>45</b>	Cuenta con Taller mecánico propio?		

	<b>Respecto al objetivo específico 4</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
	<b>Efectos del Control interno</b>		
<b>46</b>	Ha sufrido accidentes de tránsito en el periodo 2016		
<b>47</b>	Ha sido sancionado por SUTRAN en el periodo 2016		
<b>48</b>	¿La aplicación de mecanismos de control interno permite la protección de los recursos de la empresa evitando pérdidas por fraudes o negligencias?		
<b>49</b>	¿Considera que el control interno estimula las buenas prácticas en el entorno laboral?		
<b>50</b>	¿Considera que la aplicación de las normas de Control interno promueve la seguridad, la calidad y la mejora continua en la organización?		

*Gracias por su apoyo a la investigación.*

## Anexo 2

### Cronograma de Actividades

Etapas																
	Diciembre 2016				Enero 2017				Febrero 2017				Marzo 2017			
Primera etapa																
Marco teórico	X	X	X	X												
Revisión bibliográfica	X	X	X	X												
Elaborac. Marc teórico			X	X												
Segunda etapa																
Marco metodológico		X	X	X												
Diseño de investigación			X	X												
Recolección de información		X	X	X												
Presentación de proyecto de tesis					X											
Tercera etapa																
Elaboración de informe						X	X	X	X	X						
Redacción de informe								X	X	X						
Presentación de informe											X					

### Anexo 3

#### I. PRESUPUESTO

##### BIENES

<b>DETALLE</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>UNIDAD DE MEDIDA</b>	<b>PRECIO</b>
Dispositivo USB	01	unidad	<b>25.00</b>
<b>TOTAL S/.</b>			<b>25.00</b>

##### SERVICIOS

<b>Detalle</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Unidad de medida</b>	<b>Precio</b>	
			<b>Unitario</b>	<b>Total</b>
<b>Internet</b>	<b>15</b>	<b>Horas</b>	<b>1.00</b>	<b>15.00</b>
<b>Pasajes</b>	<b>06</b>	<b>Pasaje</b>	<b>10.00</b>	<b>60.00</b>
<b>Taller</b>				<b>1800.00</b>
<b>TOTAL S/.</b>				<b>1,875.00</b>

#### III. RESUMEN DEL PRESUPUESTO

<b>RUBROS</b>	<b>IMPORTE S/.</b>
<b>Bienes</b>	<b>S/ 25.00</b>
<b>Servicios</b>	<b>S/ 1,875.00</b>
<b>TOTAL S/.</b>	<b>S/ 1,900.00</b>

#### IV. FINANCIAMIENTO

Tesis autofinanciada por el investigador.