



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO  
ESCUELA DE POSGRADO**

**MAESTRÍA EN CONTABILIDAD MENCIÓN AUDITORÍA**

**TESIS**

**“EL CONTROL INTERNO Y SU EFECTO EN LA GESTION DE  
COSTOS DE LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE DEL DISTRITO DE  
WANCHAQ DE LA CIUDAD DEL CUSCO, PERIODO 2020”**

**PARA OPTAR AL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRO EN  
CONTABILIDAD MENCIÓN AUDITORÍA**

**AUTOR:**

Br. DAIECY CARRION CUEVA

**ASESOR:**

Dr. JORGE GUILLERMO ESPINOZA

**CUSCO - PERÚ**

**2022**

# INFORME DE ORIGINALIDAD

(Aprobado por Resolución Nro.CU-303-2020-UNSAAC)

El que suscribe, asesor del trabajo de investigación/tesis titulado: **"EL CONTROL INTERNO Y SU EFECTO EN LA GESTION DE COSTOS DE LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE DEL DISTRITO DE WANCHAQ DE LA CIUDAD DEL CUSCO, PERIODO 2020"**

presentado por: **DAIECY CARRION CUEVA** con Nro. de DNI: 47005838, para optar el título profesional/grado académico de **de Magíster en Contabilidad, con mención en Auditoria**

Informo que el trabajo de investigación ha sido sometido a revisión por dos veces, mediante el Software Antiplagio, conforme al Art. 6° del *Reglamento para Uso de Sistema Antiplagio de la UNSAAC* y de la evaluación de originalidad se tiene un porcentaje de **9 % de similitud general.**

**Evaluación y acciones del reporte de coincidencia para trabajos de investigación conducentes a grado académico o título profesional, tesis**

Porcentaje	Evaluación y Acciones	Marque con una (X)
Del 1 al 10%	No se considera plagio.	X
Del 11 al 30 %	Devolver al usuario para las correcciones.	
Mayor a 31%	El responsable de la revisión del documento emite un informe al inmediato jerárquico, quien a su vez eleva el informe a la autoridad académica para que tome las acciones correspondientes. Sin perjuicio de las sanciones administrativas que correspondan de acuerdo a Ley.	

Por tanto, en mi condición de asesor, firmo el presente informe en señal de conformidad y **adjunto** la primera hoja del reporte del Sistema Antiplagio.

Cusco, 20 de Diciembre de 2021



Firma

Post firma.....

Nro. de DNI 23951083

CODIGO ORCID Nro. 0000-0003-4806-3169

**Se adjunta:**

1. Reporte generado por el Sistema Antiplagio.
2. Enlace del Reporte Generado por el Sistema Antiplagio:

<https://unsaac.turnitin.com/viewer/submissions/oid:27259:121813086/print?locale=es>

Daiecy Carrion Cueva

## EL CONTROL INTERNO Y SU EFECTO EN LA GESTION DE COSTOS DE LAS EMPRESAS...

## Resumen de fuentes

9%  
SIMILITUD GENERAL

1	es.scribd.com INTERNET	3%
2	repositorio.unsaac.edu.pe INTERNET	2%
3	Universidad Cesar Vallejo en 2019-02-20 TRABAJOS ENTREGADOS	1%
4	myslide.es INTERNET	<1%
5	repositorio.autonoma.edu.pe INTERNET	<1%
6	repositorio.ujcm.edu.pe INTERNET	<1%
7	repositorio.iah.edu.ec INTERNET	<1%
8	www.monografias.com INTERNET	<1%
9	unsaac el 2021-06-30 TRABAJOS ENTREGADOS	<1%
10	repositorio.upao.edu.pe INTERNET	<1%

## Se excluyeron los depósitos de búsqueda:

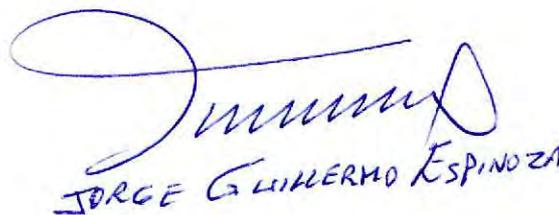
Ninguno

## Excluido del informe de Similitud:

Bibliografía  
Citas textuales  
Citas  
Coincidencias menores (25 palabras o menos)

## Se excluyeron las fuentes:

Ninguno

  
JORGE GUILLERMO ESPINOZA

## DEDICATORIA

A Dios quien con su infinita bondad me ha permitido vivir, ha sido mi guía y fortaleza, su fidelidad y amor han estado conmigo hasta el día de hoy.

A mis padres, hermanos y familiares quienes con su amor, paciencia, esfuerzo y oraciones me han permitido llegar a conseguir este logro, gracias por inculcar en mí el ejemplo de esfuerzo y valentía, de no temer las adversidades, gracias por su cariño y apoyo incondicional y por estar junto a mí en todo momento.

A mis docentes y amigos quienes me compartieron sus conocimientos y consejos ayudándome a conseguir este logro.

Daiecy Carrión Cueva

## **AGRADECIMIENTO**

Quiero expresar mi gratitud a mi asesor de tesis, Dr. Jorge W. Guillermo Espinoza, por la dedicación y apoyo que me ha brindado para la realización de este trabajo de investigación.

Agradezco a mis docentes, familiares y amigos por brindarme sus conocimientos, apoyo moral y cariño para alcanzar este logro.

Daiecy Carrión Cueva

## **PRESENTACIÓN**

**SEÑOR DIRECTOR DE LA ESCUELA DE POSGRADO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO.**

### **SEÑORES INTEGRANTES DEL JURADO:**

En concordancia al reglamento de grados de la escuela de posgrado y con la finalidad de optar al Grado Académico de Magister en Contabilidad con mención en Auditoría, pongo a consideración del jurado el presente trabajo de investigación titulado: “EL CONTROL INTERNO Y SU EFECTO EN LA GESTION DE COSTOS DE LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE DEL DISTRITO DE WANCHAQ DE LA CIUDAD DEL CUSCO, PERIODO 2020”

El presente estudio, se ha desarrollado teniendo en cuenta las líneas de la metodología de investigación, que está enmarcado dentro de los avances científicos y tecnológicos que abarca el tema de investigación.

## INTRODUCCIÓN

En cumplimiento con el reglamento de grados y títulos se pone a disposición el trabajo de investigación titulado: “EL CONTROL INTERNO Y SU EFECTO EN LA GESTIÓN DE COSTOS DE LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE DEL DISTRITO DE WANCHAQ DE LA CIUDAD DEL CUSCO, PERIODO 2020” El presente trabajo es el resultado de un proceso extenso de investigación, de esfuerzo para contribuir con el desarrollo de la profesión contable y de nuestra universidad.

En ese sentido el objetivo principal del presente trabajo de investigación es describir cuál es el nivel de control interno y su incidencia en la gestión de costos de las empresas de transporte del distrito de Wanchaq de la ciudad del Cusco, periodo 2020.

El presente trabajo de investigación consta de cinco capítulos los cuales se desarrolló de la siguiente manera:

Capítulo I.- Planteamiento del problema, donde se detalla la descripción de la realidad problemática, planteamiento del problema y las razones del presente trabajo de investigación. (Reglamento de Gados y Títulos de la Escuela Profesional de Contabilidad UNSAAC, 2018)

Capítulo II.- Marco Teórico Conceptual, donde se desarrolla el Marco Legal relacionado al trabajo de investigación, Bases teóricas y definiciones de términos que son de vital importancia para entender de mejor manera la presente tesis. (Reglamento de Gados y Titulos de la Escuela Profesional de Contabilidad UNSAAC, 2018)

Capítulo III.- Hipótesis y Variables, donde se desarrolla la hipótesis general, hipótesis específicas, identificación de variables e indicadores y la operacionalización de variables. (Reglamento de Gados y Titulos de la Escuela Profesional de Contabilidad UNSAAC, 2018)

Capítulo IV.- Metodología, donde se desarrolla la metodología utilizada en el presente trabajo de investigación que se plasma en un diseño de investigación, la población y muestra; así mismo se indican las técnicas, instrumentos y metodología utilizada para la realización del presente trabajo de investigación. (Reglamento de Gados y Titulos de la Escuela Profesional de Contabilidad UNSAAC, 2018)

Capítulo V.- Resultados, Luego de un trabajo arduo elaborado y poniendo en marcha el trabajo de campo se procedió a hacer el análisis e interpretación de los datos recolectados con lo que se desarrolló el presente trabajo de investigación. (Reglamento de Gados y Titulos de la Escuela Profesional de Contabilidad UNSAAC, 2018)

Como resultado se tendrá conclusiones claramente expresadas, así como también sugerencias, bibliografía consultada y los anexos de datos tanto de elaboración propia como las consultadas de otros medios de investigación.

## ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA.....	I
AGRADECIMIENTO.....	III
PRESENTACIÓN.....	IV
INTRODUCCIÓN.....	V
Índice de Tablas.....	IX
Índice de Figuras.....	XI
RESUMEN.....	XIII
CAPÍTULO I.....	1
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	1
1.1. SITUACIÓN PROBLEMÁTICA.....	1
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	3
1.2.1. Problema general.....	3
1.2.2. Problemas específicos.....	3
1.3. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	4
1.5.1. Objetivo general.....	5
1.5.2. Objetivos específicos.....	5
CAPÍTULO II.....	7
MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL.....	7
2.1. BASES TEORICAS.....	7
2.1.1. CONTROL INTERNO.....	7
2.1.2. GESTION DE COSTOS DE LAS EMPRESAS.....	18
2.2. MARCO CONCEPTUAL.....	29
2.3. ANTECEDENTES EMPÍRICOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	32
CAPÍTULO III.....	34
HIPÓTESIS Y VARIABLES.....	34
3.1. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN.....	34
3.1.1. Hipótesis general.....	34
3.1.2. Hipótesis Específicas.....	34
3.2. IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES E INDICADORES.....	34
3.2.1. Variable Independiente.....	34
3.2.2. Variable Dependiente.....	34
3.3. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES.....	56

CAPÍTULO IV .....	58
METODOLOGÍA .....	58
4.1. ÁMBITO DE ESTUDIO: LOCALIZACIÓN POLÍTICA Y GEOGRÁFICA.....	58
4.2. TIPO Y NIVEL DE INVESTIGACIÓN .....	59
4.2.1. Tipo de investigación .....	59
4.2.2. Nivel de Investigación .....	59
4.3. UNIDAD DE ANÁLISIS.....	60
4.4. POBLACIÓN DE ESTUDIO.....	60
4.5. TAMAÑO DE MUESTRA .....	60
4.6. TÉCNICAS DE SELECCIÓN DE MUESTRA.....	61
4.7. TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN.....	61
4.8. TÉCNICA DE ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA INFORMACIÓN .....	62
4.9. TÉCNICA PARA DEMOSTRAR LA VERDAD O FALSEDAD DE LA HIPÓTESIS.....	62
CAPÍTULO V .....	63
RESULTADOS Y DISCUSIÓN .....	63
5.1. EMPRESAS DE TRANSPORTE DEL DISTRITO DE WANCHAQ DE LA CIUDAD DEL CUSCO, PERIODO 2020 .....	58
5.2. PROCESAMIENTO, ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS .....	58
5.3. PRUEBAS DE HIPÓTESIS.....	82
CONTRASTACIÓN Y CONVALIDACIÓN DE LA HIPÓTESIS.....	82
CONCLUSIONES .....	84
RECOMENDACIONES .....	87
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	89

## Índice de Tablas

<b>Tabla 1</b> ¿Se establecen jerárquicamente la jefatura de cada una de las áreas por parte de Gerencia? .....	58
<b>Tabla 2</b> ¿Existe compromiso profesional y valores éticos para la empresa? .....	59
<b>Tabla 3</b> ¿Los programas de Contabilidad que utiliza la empresa son confiables? .....	60
<b>Tabla 4</b> ¿Se realiza la Evaluación de Riesgo en el departamento de contabilidad? .....	61
<b>Tabla 5</b> ¿Todos los comprobantes, informes y estados financieros son revisados y aprobados por el área de contabilidad? .....	62
<b>Tabla 6</b> ¿El Contador General tiene alguna relación con las personas encargadas del manejo de fondos e inversiones de la empresa? .....	63
<b>Tabla 7</b> ¿Son útiles los Informes que actualmente se preparan? .....	64
<b>Tabla 8</b> ¿La presentación de los Estados Financieros se realiza oportunamente? .....	65
<b>Tabla 9</b> ¿Realizan planes de trabajo para controlar los registros Inadecuados? .....	66
<b>Tabla 10</b> ¿Se le comunica al personal las políticas contables, procedimientos, controles internos y regulatorios? .....	67
<b>Tabla 11</b> ¿Se revisan y modifican periódicamente las estrategias que la organización utiliza para administrar sus finanzas? .....	68
<b>Tabla 12</b> ¿Realizan los objetivos establecidos por parte de Gerencia para beneficio de la empresa? .....	69
<b>Tabla 13</b> ¿Aplican las estrategias establecidos por la gerencia? .....	70
<b>Tabla 14</b> ¿Se revisa constantemente los estados de costos y se lleva un control de estos? ....	71
<b>Tabla 15</b> ¿La empresa cuenta con un plan de estratégico y proyectos futuros? .....	72

<b>Tabla 16</b> ¿Cada área se encargará de la Toma de decisiones, bajo su responsabilidad, autorizadas por la Gerencia? .....	73
<b>Tabla 17</b> ¿Se han fijado normas que sirvan de base para evaluar las actividades realizadas? .....	74
<b>Tabla 18</b> ¿Se estima los costos que la entidad vaya a tener? .....	75
<b>Tabla 19</b> ¿Realizan un presupuesto para tener una referencia de los gastos que se vaya a realizar?.....	76
<b>Tabla 20</b> ¿La entidad realiza una administración de los recursos que utiliza? .....	77
<b>Tabla 21</b> ¿La entidad realiza un control de costos para reducir los costos?.....	78
<b>Tabla 22</b> ¿Los informes financieros entregados por parte del área de contabilidad ayuda a verificar y analizar la capacidad y competencia de la empresa? .....	79
<b>Tabla 23</b> ¿La entidad tiene una información clara sobre donde, cuando y cuanto se gasta de los recursos que posee?.....	80
<b>Tabla 24</b> ¿La empresa desarrolla un sistema de incentivos para la gestión eficaz de los costos? .....	81

## Índice de Figuras

<b>Figura 1</b> ¿Se establecen jerárquicamente la jefatura de cada una de las áreas por parte de Gerencia? .....	58
<b>Figura 2</b> ¿Existe compromiso profesional y valores éticos para la empresa?.....	59
<b>Figura 3</b> ¿Los programas de Contabilidad que utiliza la empresa son confiables? .....	60
<b>Figura 4</b> ¿Se realiza la Evaluación de Riesgo en el departamento de contabilidad? .....	61
<b>Figura 5</b> ¿Todos los comprobantes, informes y estados financieros son revisados y aprobados por el área de contabilidad? .....	62
<b>Figura 6</b> ¿El Contador General tiene alguna relación con las personas encargadas del manejo de fondos e inversiones de la empresa? .....	63
<b>Figura 7</b> ¿Son útiles los Informes que actualmente se preparan? .....	64
<b>Figura 8</b> ¿La presentación de los Estados Financieros se realiza oportunamente?.....	65
<b>Figura 9</b> ¿Realizan planes de trabajo para controlar los registros Inadecuados?.....	66
<b>Figura 10</b> ¿Se le comunica al personal las políticas contables, procedimientos, controles internos y regulatorios?.....	67
<b>Figura 11</b> ¿Se revisan y modifican periódicamente las estrategias que la organización utiliza para administrar sus finanzas? .....	68
<b>Figura 12</b> ¿Realizan los objetivos establecidos por parte de Gerencia para beneficio de la empresa? .....	69
<b>Figura 13</b> ¿Aplican las estrategias establecidos por la gerencia? .....	70
<b>Figura 14</b> ¿Se revisa constantemente los estados de costos y se lleva un control de estos?...	71
<b>Figura 15</b> ¿La empresa cuenta con un plan de estratégico y proyectos futuros? .....	72

<b>Figura 16</b> ¿Cada área se encargará de la Toma de decisiones, bajo su responsabilidad, autorizadas por la Gerencia?.....	73
<b>Figura 17</b> ¿Se han fijado normas que sirvan de base para evaluar las actividades realizadas? .....	74
<b>Figura 18</b> ¿Se estima los costos que la entidad vaya a tener?.....	75
<b>Figura 19</b> ¿Realizan un presupuesto para tener una referencia de los gastos que se vaya a realizar?.....	76
<b>Figura 20</b> ¿La entidad realiza una administración de los recursos que utiliza? .....	77
<b>Figura 21</b> ¿La entidad realiza un control de costos para reducir los costos? .....	78
<b>Figura 22</b> ¿Los informes financieros entregados por parte del área de contabilidad ayuda a verificar y analizar la capacidad y competencia de la empresa? .....	79
<b>Figura 23</b> ¿La entidad tiene una información clara sobre donde, cuando y cuanto se gasta de los recursos que posee?.....	80
<b>Figura 24</b> ¿La empresa desarrolla un sistema de incentivos para la gestión eficaz de los costos? .....	81

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación titulado: “EL CONTROL INTERNO Y SU EFECTO EN LA GESTIÓN DE COSTOS DE LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE DEL DISTRITO DE WANCHAQ DE LA CIUDAD DEL CUSCO, PERIODO 2020” cumplió los objetivos planteados, llegando a los siguientes resultados:

Se cumplió con el desarrollo del objetivo de describir cuál es el nivel de control interno y su incidencia en la gestión de costos de las empresas de transporte del distrito de Wanchaq de la ciudad del Cusco, periodo 2020, en ese entender se tiene que según tabla y grafica N.º 14, el 51% de los encuestados manifestaron que casi nunca se lleva un control de los gastos que tienen las empresas de transporte. En la figura y grafica N.º 21, de la encuesta aplicada, el 85% de encuestados indicaron que la empresa nunca realiza un control de costos por lo tanto la empresa no puede reducir estos costos debido a que no existe un control de estos.

Se cumplió con el desarrollo del objetivo de describir cuál es el nivel de eficacia de control y su incidencia en la gestión de costos de las empresas de transporte del distrito de Wanchaq de la ciudad del Cusco, periodo 2020: según tabla y figura N.º 7, el 29% de los encuestados indicaron que los informes que se preparan no son útiles para la toma de decisiones. En la figura y grafica N.º 24, de la encuesta aplicada, el 100% de los encuestados indicaron que las empresas no desarrollan un sistema de incentivos para la gestión eficaz de los costos.

Se cumplió con el desarrollo del objetivo de describir cuál es el nivel de eficiencia de control y su incidencia en la gestión de costos de las empresas de transporte del distrito de Wanchaq de la ciudad del Cusco, periodo 2020: según cuadro y la figura N.º 8, el 85% de los encuestados indican que casi nunca los informes de los estados financieros son presentados oportunamente mostrando

así una deficiencia en el área de contabilidad. En la tabla y grafica N.º 11, de la encuesta aplicada, el 51% de los encuestados indico que es muy raras ocasiones se revisa y modifica las estrategias que dichas empresas utilizan.

Se cumplió con el desarrollo del objetivo de describir cuál es el nivel de confiabilidad de control y su incidencia en la gestión de costos de las empresas de transporte del distrito de Wanchaq de la ciudad del Cusco, periodo 2020: según cuadro y la figura N.º 3, de la encuesta aplicada, el 51% de los encuestados indican que los programas que se utiliza no son confiables.

**Palabras clave:** Control, Control Interno, Gestión de Costos, Control de Gestión.

La Autora.

**ABSTRAC**  
**THEY SUMMARIZE**

The present research work entitled: "INTERNAL CONTROL AND ITS EFFECT ON COST MANAGEMENT OF TRANSPORTATION COMPANIES OF THE WANCHAQ DISTRICT OF CUSCO CITY, PERIOD 2020" met the objectives set, reaching the following results:

The development of the objective of describing the level of internal control and its impact on the cost management of the transport companies in the Wanchaq district of the city of Cusco, period 2020, was fulfilled. In this understanding, it is necessary that according to the table and graph No. 14, 51% of those surveyed stated that the expenses of transportation companies are almost never monitored. In figure and graph No. 21, of the survey applied, 85% of respondents indicated that the company never carries out cost control, therefore the company cannot reduce these costs because there is no control of these.

The development of the objective of describing the level of control effectiveness and its impact on cost management of the transport companies in the Wanchaq district of the city of Cusco, period 2020 was fulfilled: according to table and figure No. 7, 29% of respondents indicated that the reports prepared are not useful for decision making. In figure and graph No. 24, of the survey applied, 100% of the respondents indicated that companies do not develop an incentive system for effective cost management.

The development of the objective of describing the level of control efficiency and its impact on cost management of the transportation companies in the Wanchaq district of the city of Cusco, period 2020 was fulfilled: according to table and figure No. 8, 85% of respondents indicate that financial statement reports are almost never presented in a timely manner, thus showing a

deficiency in the accounting area. In table and graph No. 11, of the survey applied, 51% of respondents indicated that the strategies that these companies use are very rarely reviewed and modified.

The development of the objective of describing the level of control reliability and its impact on cost management of the transportation companies in the Wanchaq district of the city of Cusco, period 2020 was fulfilled: according to table and figure No.3, of the survey applied, 51% of respondents indicate that the programs used are not reliable.

**Keywords:** Control, Internal Control, Cost Management, Management Control.

The author.

## CAPÍTULO I

### PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

#### 1.1. SITUACIÓN PROBLEMÁTICA

La gestión en las empresas, se desenvuelven por factores internos y externos, en relación a ello, las entidades tienden a realizar actividades para competir en un entorno empresarial cambiante, así mismo el cumplimiento de sus objetivos y metas, se estandarizan con las herramientas de gestión para estar preparados para el entorno externo relacionado al cumplimiento de leyes: fiscales, ambientales, societarias, laborales, etc.

A su vez, en su ambiente interno, las entidades realizan actividades, tales como planes, estrategias, procesos, procedimientos, normas, etc., que en su ejecución y resultados ayudan a los gestores a cumplir con sus objetivos y metas trazadas e involucran a las áreas y personal en general.

Desde otro punto, las entidades en todo el mundo van creciendo a pasos agigantados, lo que hace que los directores, gerentes y/o administradores no puedan verificar de manera directa que los lineamientos implantados para la ejecución de las funciones de los colaboradores, sean cumplidos a cabalidad, asimismo, no pueden detectar directamente fraudes o malos manejos dentro de la entidad, entonces es allí donde, la auditoría interna tiende a ser un apoyo a la gestión, pues tiene como objetivo, el velar, mediante métodos y técnicas, que las actividades se lleven de acuerdo a lo planificado, es decir con parámetros de eficiencia, eficacia, economía y calidad.

En la presente investigación se abordará la problemática en la gestión de costos de las empresas de transporte domiciliadas en el distrito de Wanchaq de la Ciudad del Cusco, al respecto, la gestión hace referencia a las medidas y estrategias llevadas a cabo con la finalidad de que la empresa sea viable económicamente. La misma tiene en cuenta infinidad de factores, desde lo financiero, pasando por lo operativo hasta lo logístico.

Las empresas de transporte reportan problemas como la falta de eficiencia en la gestión de la empresa, manifestaron que constantemente han de tomar decisiones, han de formular permanentemente planes de actuación y estas decisiones, planes y programas no puede realizarlos con fundamento racional si carece de información coherente.

En general en el Perú, las medianas empresas de transporte no establecen una apropiada estructura del capital financiero, es decir del pasivo y patrimonio; lo que hace que no administren los recursos financieros necesarios para invertir en un plan de mejora continua.

Asimismo, no disponen de una apropiada estructura de inversiones, es decir de activos; se ha determinado la existencia de demasiados activos y costos fijos ociosos que no contribuyen a generar rentas a las empresas. En ocasiones las empresas tienen deficiencias en el capital de trabajo financiero, es decir en el activo corriente, ya sea por la falta de disponibilidad de ingresos de efectivo o equivalentes de efectivo. Igual situación pasa con el capital de trabajo contable, es decir el activo corriente menos el pasivo corriente, no es suficiente para atender las obligaciones de la empresa. Todo esto se configura como deficiencia en las decisiones sobre inversiones y la estimación de costos en la gestión financiera de la empresa y por ende inciden en la falta de mejora continua necesaria para competir.

Las medianas empresas de transporte no realizan presupuestos financieros y estimación de costos de servicio que les permitan medir a priori la rentabilidad proyectada que necesitan para entregar a los accionistas como dividendos o poder reinvertirla en las actividades de la empresa.

En tanto cualquier resultado que obtengan no puede ser medido, porque no hay una herramienta de comparación; asimismo los resultados obtenidos tampoco se comparan con las empresas del mismo nivel y giro. Tampoco las empresas hacen comparaciones con la rentabilidad obtenida en ejercicios anteriores. Todo esto se constituye como deficiencia en la decisión de dividendos o

rentabilidad, lo cual afecta la mejora continua empresarial. Otro punto importante que afecta el desarrollo de las medianas empresas de transporte, es la falta de consideración de los riesgos; no analizan los riesgos internos ni muchos menos los riesgos externos o de mercado. Por otro lado, se ha determinado que las medianas empresas de transporte de no llevan a cabo el análisis e interpretación de la información financiera y económica contenida en los estados financieros; por tanto, no disponen de información de liquidez, gestión, solvencia y rentabilidad; tampoco del crecimiento de las inversiones y deudas; ingresos y gastos de un ejercicio a otro. Es momento de que estas empresas tomen acción, ya que su éxito puede ser considerado crítico para el crecimiento económico del país, asimismo deben alcanzar las condiciones de operaciones eficientes y de transmisión del conocimiento para ser competitivas en el mercado interno peruano y el internacional.

Por lo descrito, el presente trabajo de investigación tiene por objetivo describir cuál es el nivel de control interno y su incidencia en la gestión de costos de las empresas de transporte del distrito de Wanchaq de la ciudad del Cusco, periodo 2020.

## **1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

### **1.2.1. Problema general**

¿Cuál es el nivel de control interno y su incidencia en la gestión de costos de las empresas de transporte del distrito de Wanchaq de la ciudad del Cusco, periodo 2020?

### **1.2.2. Problemas específicos**

- a) ¿Cuál es el nivel de eficacia de control y su incidencia en la gestión de costos de las empresas de transporte del distrito de Wanchaq de la ciudad del Cusco, periodo 2020?

- b) ¿Cuál es el nivel de eficiencia de control y su incidencia en la gestión de costos de las empresas de transporte del distrito de Wanchaq de la ciudad del Cusco, periodo 2020?
- c) ¿Cuál es el nivel de confiabilidad de control y su incidencia en la gestión de costos de las empresas de transporte del distrito de Wanchaq de la ciudad del Cusco, periodo 2020?

### **1.3.JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **Justificación Teórica:**

De acuerdo a la variable identificada de control interno se sistematiza la información con relación a la gestión de costos de las empresas de transporte del distrito de Wanchaq de la ciudad del Cusco, teniendo en cuenta su base teórica.

#### **Justificación Metodológica:**

El presente estudio se justifica, porque el proceso de recolección de datos (cuestionarios, ficha de observación) será con el propósito de tener una evaluación respecto al nivel de control interno y su incidencia en la gestión de costos de las empresas de transporte del distrito de Wanchaq de la ciudad del Cusco.

#### **Justificación Práctica:**

Podremos conocer la contribución del control interno en la gestión de costos de las empresas de transporte del distrito de Wanchaq, para así colaborar con ella de ser el caso, y en fortalecer con sugerencias que se planteará con el propósito de lograr mayor eficacia y eficiencia en sus operaciones y actividades que desarrolla.

## **1.4. DELIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN.**

### **1.4.1 Delimitación temporal**

El presente trabajo de investigación se desarrolló en el periodo 2020.

### **1.4.2 Delimitación espacial**

La investigación se realizó en las empresas de transporte hábiles del Distrito de Wanchaq de la ciudad del Cusco, según fuente de la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria y Aduanas SUNAT.

## **1.5. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.**

### **1.5.1. Objetivo general**

Describir cuál es el nivel de control interno y su incidencia en la gestión de costos de las empresas de transporte del distrito de Wanchaq de la ciudad del Cusco, periodo 2020.

### **1.5.2. Objetivos específicos**

- a) Describir cuál es el nivel de eficacia de control y su incidencia en la gestión de costos de las empresas de transporte del distrito de Wanchaq de la ciudad del Cusco, periodo 2020.
- b) Describir cuál es el nivel de eficiencia de control y su incidencia en la gestión de costos de las empresas de transporte del distrito de Wanchaq de la ciudad del Cusco, periodo 2020.
- c) Describir cuál es el nivel de confiabilidad de control y su incidencia en la gestión de costos de las empresas de transporte del distrito de Wanchaq de la ciudad del Cusco, periodo 2020.

## **1.6.LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN.**

El presente estudio tiene algunas limitaciones, fundamentalmente en la obtención de información, dado que la población de informantes, caso de los profesionales entre administradores y contadores (informantes de las técnicas e instrumentos utilizados en el trabajo de campo) posiblemente no proporcionan la información correcta, distorsionando la investigación.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL**

#### **2.1. BASES TEORICAS**

##### **2.1.1. CONTROL INTERNO**

“El Control Interno son las políticas, procedimientos, prácticas y estructuras organizacionales diseñadas para proporcionar razonable confianza en que los objetivos de los negocios serán alcanzados y que los eventos indeseados serán prevenidos o detectados y corregidos” (Estupiñán Gaitán, R., 2006, p. 1).

Control es cualquier medida que tome la dirección, el Consejo y otras partes, para gestionar los riesgos y aumentar la probabilidad de alcanzar los objetivos y metas establecidos. La dirección planifica, organiza y dirige la realización de las acciones suficientes para proporcionar una seguridad razonable de que se alcanzarán los objetivos y metas. (Estupiñán Gaitán, R., 2006, p. 330)

“Los Procesos de Control son las políticas, procedimientos y actividades, los cuales forman parte de un enfoque de control, diseñados para asegurar que los riesgos estén contenidos dentro de las tolerancias establecidas por el proceso de evaluación de riesgos” (Estupiñán Gaitán, R., 2006, p. 332).

El control es aquella función que pretende asegurar la consecución de los objetivos y planes prefijados en la fase de planificación. Como última etapa formal del proceso de gestión, el control se centra en actuar para que los resultados generados en las fases que le preceden sean los deseados. (Pérez, J. y Carballo Veiga, 2013, p. 21)

En auditoría, el término control interno comprende la organización, políticas y procedimientos adoptados por los directores y gerentes de las entidades, para administrar

las operaciones y promover el cumplimiento de las responsabilidades asignadas para el logro de los resultados deseados. (MELENDEZ TORRES, 2016)

Moreno, A. (2009), nos manifiesta que la clasificación del control interno es un sentido amplio que 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. (MORENO.A, 2009)

### **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 noción y tiempo, reportes de operaciones, programas de entrenamientos de personal y controles de calidad.

En el control administrativo se involucran los planes 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.

El control administrativo se establece de la siguiente manera:

El control administrativo incluye, pero no se limita al plan de organización, procedimientos y registros que se relacionan con los procesos de decisión que conducen a la autorización de operaciones por la administración. Esta autorización es una función de la administración asociada directamente con la responsabilidad de lograr los objetivos de

la organización y es el punto de partida para establecer el control contable de las operaciones. (MORENO.A, 2009)

### **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.

“El autor Moreno nos manifiesta sobre la clasificación de control interno, siendo estas control administrativo y control contable indicando las actividades de cada una de ellas que en realidad se asemejan en mi opinión ya que estas se involucran plenamente pero no quiere decir que son iguales”. (MORENO.A, 2009)

#### **2.1.1.1 Actividades de Control**

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

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

- Las Operaciones

- La confiabilidad de la información financiera
- El cumplimiento de leyes y reglamentos

En muchos casos, las actividades de control pensadas para un objetivo suelen ayudar también a otros: los operacionales pueden contribuir a los relacionados con la confiabilidad de la información financiera, éstas al cumplimiento normativo, y así sucesivamente.

### **2.1.1.2 Objetivos del Control Interno**

El objetivo del control interno es conocer y aplicar los fundamentos científicos y técnicos del control interno, en empresas reales o simuladas de su entorno. Este objetivo presenta las siguientes situaciones:

- Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y calidad en los servicios que debe brindar cada entidad.
- Proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, sustracción, irregularidad o acto ilegal.
- Cumplir las leyes, reglamentos y normas establecidas.
- Elaborar información financiera válida y confiable, presentada con oportunidad.
- Promover una cultura de integridad, transparencia y responsabilidad en la función empresarial, cautelando el correcto desempeño de los funcionarios y servidores.
- Servir de marco de referencia en materia de control interno para las prácticas y procedimientos administrativos y financieros.
- Orientar la formulación de normas específicas para el funcionamiento de los procesos de gestión e información gerencial en las empresas.

- Controlar la efectividad y eficiencia de las operaciones realizadas y que estas se encuentren, dentro de los programas y presupuestos autorizados.
- Permitir la evaluación posterior de la efectividad, eficiencia y economía de las operaciones, a través de la auditoría interna o externa, reforzando el proceso de responsabilidad institucional.
- Orientar y unificar la aplicación del control interno en las entidades públicas y privadas. (MELENDEZ TORRES, 2016)

El Marco establece tres categorías de objetivos, que permiten a las organizaciones centrarse en diferentes aspectos del control interno:

**Objetivos operativos.**

Hacen 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.**

Hacen referencia a la información financiera y no financiera interna y externa y pueden abarcar aspectos de confiabilidad, oportunidad, transparencia, u otros conceptos establecidos por los reguladores, organismos reconocidos o políticas de la propia entidad.

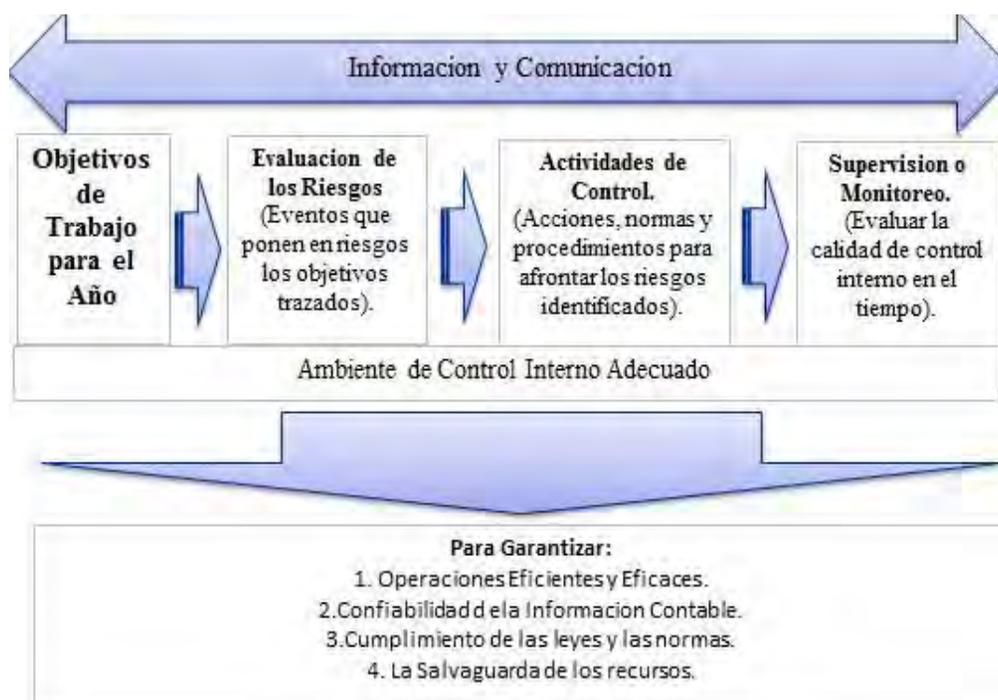
**Objetivos de cumplimiento.**

Hacen referencia al cumplimiento de las leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad. (AROCA SEVILLANO, 2016)

### **2.1.1.3 Ámbito de Aplicación**

Las normas de control interno se aplican en todas las empresas e instituciones públicas y privadas, bajo la supervisión de la gerencia y/o titulares o funcionarios responsables de la administración empresarial. En el caso que no se aplique las normas de control interno, por determinadas situaciones, serán mencionadas específicamente en el rubro limitaciones al alcance de cada norma, lo que generará establecer los procedimientos para determinar las excepciones a que hubiere lugar. Las normas de control interno no interfieren con las disposiciones establecidas por la legislación, ni limitan las normas dictadas por los sistemas administrativos, su aplicación contribuye al fortalecimiento de la estructura orgánica de las empresas y a una eficiente administración económica y financiera de las empresas. Las normas de control interno para las entidades públicas son emitidas por la Contraloría General de la Republica, en cambio, para las entidades privadas son implementadas o adoptadas por la gerencia o administración. (MELENDEZ TORRES, 2016)

### 2.1.1.4 Sistema de Control Interno Adecuado



Fuente: <http://www.google.com.pe/imgres?imgurl=&imgrefurl=http%3A%2F%2F>

#### **Información y comunicación:**

Así como es necesario que todos los agentes conozcan el papel que les corresponde desempeñar en la organización (funciones, responsabilidades), es imprescindible que cuenten con la información periódica y oportuna que deben manejar para orientar sus acciones en consonancia con los demás, hacia el mejor logro de los objetivos.

La información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de tal modo que llegue oportunamente a todos los sectores permitiendo asumir las responsabilidades individuales.

La información operacional, financiera y de cumplimiento conforma un sistema para posibilitar la dirección, ejecución y control de las operaciones.

Está conformada no sólo por datos generados internamente sino por aquellos provenientes de actividades y condiciones externas, necesarios para la toma de decisiones.

Los sistemas de información permiten identificar, recoger, procesar y divulgar datos relativos a los hechos o actividades internas y externas, y funcionan muchas veces como herramientas de supervisión a través de rutinas previstas a tal efecto. No obstante, resulta importante mantener un esquema de información acorde con las necesidades institucionales que, en un contexto de cambios constantes, evolucionan rápidamente. Por lo tanto, deben adaptarse, distinguiendo entre indicadores de alerta y reportes cotidianos en apoyo de las iniciativas y actividades estratégicas, a través de la evolución desde sistemas exclusivamente financieros a otros integrados con las operaciones para un mejor seguimiento y control de las mismas. (SOSA PEREZ, 2015)

Ya que el sistema de información influye sobre la capacidad de la dirección para tomar decisiones de gestión y control, la calidad de aquél resulta de gran trascendencia y se refiere entre otros a los aspectos de contenido, oportunidad, actualidad, exactitud y accesibilidad.

La comunicación es inherente a los sistemas de información. Las personas deben conocer a tiempo las cuestiones relativas a sus responsabilidades de gestión y control. Cada función ha de especificarse con claridad, entendiendo en ello los aspectos relativos a la responsabilidad de los individuos dentro del sistema de control interno. (SOSA PEREZ, 2015)

Asimismo, el personal tiene que saber cómo están relacionadas sus actividades con el trabajo de los demás, cuáles son los comportamientos esperados, de qué manera deben comunicar la información relevante que generen. (SOSA PEREZ, 2015)

Los informes deben transferirse adecuadamente a través de una comunicación eficaz. Esto es, en el más amplio sentido, incluyendo una circulación multidireccional de la información: ascendente, descendente y transversal. (SOSA PEREZ, 2015)

La existencia de líneas abiertas de comunicación y una clara voluntad de escuchar por parte de los directivos resultan vitales. (SOSA PEREZ, 2015)

Además de una buena comunicación interna, es importante una eficaz comunicación externa que favorezca el flujo de toda la información necesaria, y en ambos casos importa contar con medios eficaces, dentro de los cuales tan importantes como los manuales de políticas, memorias, difusión institucional, canales formales e informales, resulta la actitud que asume la dirección en el trato con sus subordinados. Una entidad con una historia basada en la integridad y una sólida cultura de control no tendrá dificultades de comunicación. (SOSA PEREZ, 2015)

#### **2.1.1.5 Componentes del Control Interno**

El control interno consta de cinco componentes integrados:

##### **Entorno de control.**

El entorno de control es el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base sobre la que desarrollar el control interno de la organización. El consejo y la alta dirección son quienes marcan los lineamientos con respecto a la importancia del control interno y los estándares de conducta esperados dentro de la entidad. La dirección refuerza las expectativas sobre el control interno en los distintos niveles de la organización. El entorno de control incluye la integridad y los valores éticos de la organización; los parámetros que permiten al consejo llevar a cabo sus responsabilidades de supervisión del gobierno corporativo; la estructura organizacional y la asignación de autoridad y responsabilidad; el proceso de atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes; y el rigor aplicado a las medidas de evaluación del desempeño, los esquemas de

compensación para incentivar la responsabilidad por los resultados del desempeño El entorno de control de una organización tiene una influencia muy relevante en el resto de componentes del sistema de control interno. (AROCA SEVILLANO, 2016)

### **Evaluación de riesgos.**

Cada entidad se enfrenta a una gama diferente de riesgos procedentes de fuentes externas e internas. El riesgo se define como la posibilidad de que un acontecimiento ocurra y afecte negativamente a la consecución de los objetivos. La evaluación del riesgo implica un proceso dinámico e iterativo para identificar y evaluar los riesgos de cara a la consecución de los objetivos. Dichos riesgos deben evaluarse en relación a unos niveles preestablecidos de tolerancia. De este modo, la evaluación de riesgos constituye la base para determinar cómo se gestionarán. Una condición previa a la evaluación de riesgos es el establecimiento de objetivos asociados a los diferentes niveles de la entidad. La dirección debe definir los objetivos operativos, de información y de cumplimiento, con suficiente claridad y detalle para permitir la identificación y evaluación de los riesgos con impacto potencial en dichos objetivos. Asimismo, la dirección debe considerar la adecuación de los objetivos para la entidad. (AROCA SEVILLANO, 2016)

La evaluación de riesgos también requiere que la dirección considere el impacto que puedan tener posibles cambios en el entorno externo y dentro de su propio modelo de negocio, y que puedan provocar que el control interno no resulte efectivo. (AROCA SEVILLANO, 2016)

### **Actividades de control.**

Las actividades de control son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la

dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos. Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la entidad, en las diferentes etapas de los procesos de negocio, y en el entorno tecnológico. Según su naturaleza, pueden ser preventivas o de detección y pueden abarcar una amplia gama de actividades manuales y automatizadas, tales como autorizaciones, verificaciones, conciliaciones y revisiones del desempeño empresarial. La segregación de funciones normalmente está integrada en la definición y funcionamiento de las actividades de control. En aquellas áreas en las que no es posible una adecuada segregación de funciones, la dirección debe desarrollar actividades de control alternativas y compensatorias. (AROCA SEVILLANO, 2016)

### **Información y comunicación.**

La información es necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo sus responsabilidades de control interno y soportar el logro de sus objetivos. La dirección necesita información relevante y de calidad, tanto de fuentes internas como externas, para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del control interno. La comunicación es el proceso continuo e iterativo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria. La comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde a través de toda la organización, que fluye en sentido ascendente, descendente y a todos los niveles de la entidad. Esto hace posible que el personal pueda recibir de la alta dirección un mensaje claro de que las responsabilidades de control deben ser tomadas seriamente. La comunicación externa persigue dos finalidades: comunicar, de fuera hacia el interior de la organización, información externa relevante y proporcionar información interna relevante de dentro hacia fuera, en respuesta a las necesidades y expectativas de grupos de interés externos. (AROCA SEVILLANO, 2016)

### **Actividades de supervisión.**

Las evaluaciones continuas, las evaluaciones independientes o una combinación de ambas se utilizan para determinar si cada uno de los cinco componentes del control interno, incluidos los controles para cumplir los principios de cada componente, está presentes y funcionan adecuadamente. Las evaluaciones continuas, que están integradas en los procesos de negocio en los diferentes niveles de la entidad, suministran información oportuna. Las evaluaciones independientes, que se ejecutan periódicamente, pueden variar en alcance y frecuencia dependiendo de la evaluación de riesgos, la efectividad de las evaluaciones continuas y otras consideraciones de la dirección. Los resultados se evalúan comparándolos con los criterios establecidos por los reguladores, otros organismos reconocidos o la dirección y el consejo de administración, y las deficiencias se comunican a la dirección y al consejo, según corresponda. (AROCA SEVILLANO, 2016)

## **2.1.2 GESTION DE COSTOS DE LAS EMPRESAS**

### **2.1.2.1 Gestión**

Es la actividad empresarial que busca a través de personas (como directores institucionales, gerentes, productores, consultores y expertos) mejorar la productividad y por ende la competitividad de las empresas o negocios. Una óptima gestión no busca sólo hacer las cosas mejor, lo más importante es hacer mejor las cosas correctas y en ese sentido es necesario identificar los factores que influyen en el éxito o mejor resultado de la gestión. (AROCA SEVILLANO, 2016)

En cuanto a su historia, se puede decir que la Gestión empresarial comenzó desde la administración, más que todo en las áreas de la innovación, siendo parte importante en las empresas y negocios en este aspecto. (DELGADO RIOS, 2017)

Esta administración de la que emerge la gestión empresarial, está presente desde el mismo inicio de la sociedad, en épocas antiguas donde los egipcios eran protagonistas, remontan el desarrollo de la administración a los comerciantes sumerios y a los egipcios antiguos constructores de las pirámides. (DELGADO RIOS, 2017)

Y no solo eso, tiempo después formó parte de las características organizativas de la iglesia y las antiguas milicias. (DELGADO RIOS, 2017)

Sin embargo, muchas empresas pre-industriales, dada su escala pequeña, no se sentían obligadas a hacer frente sistemáticamente a las aplicaciones de la gestión. (DELGADO RIOS, 2017)

Conforme paso el tiempo y se desarrollaron este tipo de aspecto, emergieron nuevas formas de tratar la gestión, por medio de los números árabes (entre los siglos V y XV) y la aparición de la contabilidad de partida doble en 1494 proporcionaron herramientas para el planeamiento y el control de la organización y de esta forma el nacimiento formal de la administración, generando así mejor organización y planeamiento en las antiguas y diferentes mecanismos de producción de las antiguas sociedades. (DELGADO RIOS, 2017)

Ya en tiempos modernos, en el siglo XIX la administración se hizo más pública, es decir, empezó a conocerse más en la comunidad, pero en forma científica, lo que dio cabida a la revolución industrial. (DELGADO RIOS, 2017)

Actualmente, la Gestión empresarial depende el buen funcionamiento de una empresa, sobre todo en sus actividades económicas en donde se deben aprovechar todas las oportunidades que existen y surgen en cuanto a los ámbitos económicos, sociales y tecnológicos de hoy en día. Además de aprovechar el emprender, el guiarse, el aprovechar y el explotar, que son potencialidades base con la que cuenta el ser humano. (DELGADO RIOS, 2017)

LA GESTIÓN es el examen objetivo, sistemático y profesional de evidencias, llevado a cabo con el fin de proporcionar una evaluación independiente sobre el desempeño (rendimiento) orientado a mejorar la efectividad, eficiencia y economía en el uso de los recursos públicos y comprobar la observancia de las leyes y normas vigentes para facilitar la toma de decisiones por quienes son responsables de adoptar acciones correctivas y mejorar la responsabilidad ante el público, así como evaluar el cumplimiento de metas y objetivos de acuerdo al Plan operativo Anual. (DELGADO RIOS, 2017)

La Auditoria de gestión puede tener, entre otros, los propósitos siguientes:

- Determinar si la entidad adquiere, protege y emplea sus recursos de manera económica y eficiente.
- Establecer las causas de ineficiencias o prácticas antieconómicas.
- Evaluar si los objetivos de un programa son apropiados, suficientes o pertinentes y el grado que produce los resultados deseados. (DELGADO RIOS, 2017)

#### **2.1.2.2 Clasificación de la gestión empresarial según sus diferentes técnicas**

Gestión empresarial es un término que abarca un conjunto de técnicas que se aplican a la administración de una empresa y dependiendo del tamaño de la empresa, dependerá la

dificultad de la gestión del empresario o productor. El objetivo fundamental de la gestión del empresario es mejorar la productividad, sostenibilidad y competitividad, asegurando la viabilidad de la empresa en el largo plazo.

### **Análisis Estratégico.**

Diagnosticar el escenario identificar los escenarios político, económico y social internacionales y nacionales más probables, analizar los agentes empresariales exógenos a la empresa. (DELGADO RIOS, 2017)

### **Gestión Organizacional o Proceso Administrativo.**

Planificar la anticipación del quehacer futuro de la empresa y la fijación de la estrategia y las metas u objetivos a cumplir por la empresa; organizar, determinar las funciones y estructura necesarias para lograr el objetivo estableciendo la autoridad y asignado responsabilidad a las personas que tendrán a su cargo estas funciones. (DELGADO RIOS, 2017)

### **Gestión de la Tecnología de Información.**

Aplicar los sistemas de información y comunicación intra y extra empresa a todas las áreas de la empresa, para tomar decisiones adecuadas en conjunto con el uso de internet. (DELGADO RIOS, 2017)

### **Gestión Financiera.**

Obtener dinero y crédito al menos costo posible, así como asignar, controlar y evaluar el uso de recursos financieros de la empresa, para lograr máximos rendimientos, llevando un adecuado registro contable. (DELGADO RIOS, 2017)

### **Gestión de Recursos Humanos.**

Buscar utilizar la fuerza de trabajo en la forma más eficiente posible preocupándose del proceso de obtención, mantención y desarrollo del personal.

Gestión de Operaciones y Logística de abastecimiento y distribución.

Suministrar los bienes y servicios que irán a satisfacer necesidades de los consumidores, transformando un conjunto de materias primas, mano de obra, energía, insumos, información. etc. En productos finales debidamente distribuidos. (DELGADO RIOS, 2017)

### **Gestión Ambiental.**

Contribuir a crear conciencia sobre la necesidad de aplicar, en la empresa, políticas de defensa del medio ambiente. (AROCA SEVILLANO, 2016)

#### **2.1.2.3 Objetivos de la gestión**

- a. Comprobar el uso de los recursos asignados a programas de generación de empleo se destinen a proyectos o actividades que efectivamente garanticen la reducción del desempleo y sub empleo. (AROCA SEVILLANO, 2016)
- b. Verificar el uso y destino de los recursos orientados a desarrollar y mejorar obras de infraestructura pública tales como educativa, vial, etc. Comprobando la calidad de áreas físicas construidas. (AROCA SEVILLANO, 2016)
- c. Verificar la ejecución de recursos presupuestales destinados a prevenir, superar y contrarrestar los efectos de los desastres naturales; ejemplo: defensa ribereña, muros de contención, cauces de venida de ríos, torrenteras, etc. (AROCA SEVILLANO, 2016)

- d. Verificar que el uso y la aplicación de recursos provenientes de donaciones hayan sido utilizados adecuada, oportuna y eficazmente en los programas de ayuda y asistencia social. (AROCA SEVILLANO, 2016)
- e. Auditar la gestión y uso de los recursos financieros tales como: recursos propios, programa vaso de leche, fondo de compensación municipal, canon minero, sobre canon petrolero, derecho de vigencia de minas, aduanas, etc. A fin de determinar el uso y su aplicación señalando su beneficio/costo en los aspectos económicos/social. (AROCA SEVILLANO, 2016)
- f. Examinar el cumplimiento de metas y objetivos de acuerdo al Plan Operativo Anual, verificando la razón de ser de la entidad, el cumplimiento de programas, actividades y proyectos de inversión que se relacionen directamente con su rol principal. (AROCA SEVILLANO, 2016)
- g. Determinar si los objetivos y metas contenidos en los planes y programas institucionales son apropiados suficientes y pertinentes y que estén en proporción directa a los recursos económicos, financieros, humanos y materiales asignados por la entidad. (AROCA SEVILLANO, 2016)
- h. Verificar la eficiencia y legalidad del accionar de las entidades generadoras y administradoras de ingresos públicos. (AROCA SEVILLANO, 2016)
- i. Realizar la verificación y seguimiento de las medidas correctivas emergentes de las observaciones de informes de Auditoría emitidos por la Contraloría General, los OCI's y las Sociedades de Auditoría Externa designadas por la Contraloría. (AROCA SEVILLANO, 2016)

- j. Examinar los procesos logísticos de adquisición de bienes y servicios, efectuados con o sin procesos licitarlos, con énfasis en las transacciones u operaciones. (AROCA SEVILLANO, 2016)
- k. Verificar selectivamente las licitaciones y concursos públicos, incidiendo prioritariamente en las exoneraciones y en los procesos declarados desiertos.
- l. Verificar y evaluar la consistencia técnica de los estudios de factibilidad, estudios definitivos de ingeniería, estudios técnicos económicos, etc. (AROCA SEVILLANO, 2016)
- m. Verificar y evaluar los estudios realizados, expedientes técnicos aprobados, cuya ejecución física aún no se ha iniciado. (AROCA SEVILLANO, 2016)
- n. Evaluar si las entidades a través de sus funcionarios encargados han dictado normas y adoptado acciones oportunas para la preservación, conservación y/o mitigación del daño ambiental. (AROCA SEVILLANO, 2016)
- o. Examinar el uso y destino de los recursos provenientes del endeudamiento interno y externo.
- p. Verificar el cumplimiento de las metas físicas y financieras anuales y globales de los proyectos de inversión financiados con endeudamiento interno y externo. (AROCA SEVILLANO, 2016)
- q. Verificar el saneamiento legal de los bienes que conforman el patrimonio de la entidad. (AROCA SEVILLANO, 2016)

#### 2.1.2.4 Pautas básicas para una gestión adecuada

Para lograr obtener éxito en la empresa y poder mantenerlo existen muchas fórmulas, sin embargo, existen ciertas pautas fundamentales que los empresarios, operadores de servicio o administradores deben de tomar en cuenta para gestionar adecuadamente su negocio sobre todo si nos referimos a los pequeños microempresarios:

- Querer y cuidar a los clientes compradores
- Encuentre a los compradores que usted quiera
- Descubra qué quieren sus clientes compradores
- Oriente a su cliente comprador a obtener lo que quiera
- Entregue siempre un valor agregado. (AROCA SEVILLANO, 2016)

El éxito de una gestión empresarial dependerá de muchos factores, por ejemplo, la localización, competencia, etc. Sin embargo, el empresario puede crear su propio modelo según gestión adaptándose a sus habilidades empresariales y recursos disponibles actuales y futuros. (AROCA SEVILLANO, 2016)

Por otro lado, cuando el buen empresario productor o administrador está creando su propio modelo de gestión deberá siempre efectuar lo siguiente:

- Planear a corto, mediano y largo plazo
- Usar herramientas cuantitativas en la toma de decisiones
- Reducción y control de costos
- Generación de valor agregado
- Prever el cambio
- Mantener una visión amplia del negocio

(AROCA SEVILLANO, 2016)

### **2.1.2.5 Funciones básicas de la gestión.**

#### **Planeación.**

Esta función contempla definir las metas de la organización, establecer una estrategia global para el logro de estas metas y desarrollar una jerarquía detallada de planes para integrar y coordinar actividades, contempla las siguientes actividades:

- Asignación de recursos
- Programación

#### **Organización.**

Es la manera de diseñar la estructura de un negocio o empresa. Incluye la determinación de las tareas a realizar, quien las debe realizar, como se agrupan las tareas, quien reporta a quien y donde se toman las decisiones. (AROCA SEVILLANO, 2016)

La estructura organizacional debe diseñarse de tal manera que quede claramente definido quien tiene que hacer determinadas tareas y quien es responsable de los resultados.

#### **Dirección, conducción y liderazgo.**

Toda empresa, negocio, organización o institución agrícola está formada por personas, es responsabilidad de los administradores dirigir y coordinar las actividades de estas personas. La dirección consiste en motivar a los subordinados, dirigir actividades de otros. (AROCA SEVILLANO, 2016)

#### **Control.**

Una vez fijadas las metas, formulado los planes, delineados los arreglos estructurales, entrenado y motivado el personal, existe la posibilidad de que algo salga mal. Para asegurar que las cosas vayan como deben, se debe monitorear el desempeño del negocio u

organización para comparar los resultados con las metas fijadas y presupuestos. (AROCA SEVILLANO, 2016)

#### **2.1.2.6 Gestión Contable**

Sánchez, f. (2009), indica que la contabilidad de gestión o contabilidad directiva, consiste en la utilización, análisis e interpretación de la información obtenida de la contabilidad financiera de cara a la adopción de decisiones a corto plazo en el seno de la organización. Es subjetiva y orienta sus aplicaciones hacia aquellos sujetos que tienen poder de decisión sobre la actividad de la empresa, mejora el procedimiento de toma de decisiones mediante el uso de los datos contables.

Está sujeta a escasos o nulos requisitos formales o legales dado el marco restringido de su actuación, de ello que sea menos estandarizada y objetiva pero útil para la empresa. Una de las partes más importantes de la contabilidad de gestión es la contabilidad de costes.

Puede hacer uso de herramientas como el coste de oportunidad, costes del capital o la valoración del riesgo que son de utilidad a la organización en la toma de decisiones. Además, con la aparición de las modernas técnicas de gestión, ya sea de calidad o en el aparato productivo, la contabilidad de gestión adquiere notable relevancia. Básicamente centra su estudio a todos los procesos que componen la cadena de valor de la empresa, otorgando una visión a corto, medio, y largo plazo.

Tadoro, C. (2011), indica que la gestión contable es la aplicación de las técnicas y conceptos contables para procesar los datos económicos, históricos y estimados de una entidad, con el fin de apoyar la toma de decisiones gerenciales, y para elevar el nivel de

eficiencia y eficacia administrativa, mediante el establecimiento de planes con base en objetivos económicos racionales.

El contenido de la contabilidad de gestión se determina por las exigencias informativas que demanda el control directivo. Suele ser analítica, por centros de producción, líneas de negocio, líneas de producto.

#### **2.1.2.6.1 Objetivos de la contabilidad de gestión**

La contabilidad de gestión debe tratar las funciones de planificación de los gerentes, lo que supone:

- La identificación de tareas.
- Planificación de los flujos de recursos óptimos y su medición.

Problemas de organización que incluye:

- Adecuación entre la estructura de la firma y las tareas.
- Instalación y mantenimiento de un sistema de información y comunicación efectiva.
- Medición de los recursos existentes, descubrimiento de la ejecución excepcional e identificación de los factores causantes de dichas excepciones.

Función del control de gestión, que incluye:

- Determinar las características de las áreas de ejecución apropiadas que son significativas en términos de las tareas.
- Contribuir a motivar las realizaciones individuales deseables mediante una comunicación realista de la información respecto de las tareas.

Sistemas operativos de gestión, por función, producto, proyecto, y otra segmentación de las operaciones, lo que supone:

- Medición de los factores en términos de costes relevantes y los ingresos o medidas estadísticas de la producción.
- Comunicación de los datos apropiados, de carácter fundamentalmente económico, al personal clave, y de forma oportuna.

“Sánchez se refiere a la gestión contable como directa ya que induce en forma precisa a la información financiera para un adecuado manejo de la contabilidad de la empresa”.

## **2.2. MARCO CONCEPTUAL**

### **a) CONTROL:**

Es el proceso puntual y continuo que tiene por objeto comprobar si el desarrollo de las operaciones se ha efectuado de conformidad a lo planificado y alcanzado los objetivos programados. (AROCA SEVILLANO, 2016)

### **b) CONTROL INTERNO:**

Es el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que sirven para ayudar a la dirección en el mejor desempeño de sus funciones. (AROCA SEVILLANO, 2016)

### **c) SISTEMA DE CONTROL INTERNO:**

Es el conjunto de métodos y procedimientos practicado por los propios directivos, funcionarios y empleados de la entidad con la finalidad de proporcionar a la administración un servicio de carácter proteccionista y constructivo. (AROCA SEVILLANO, 2016)

### **d) ACTIVIDADES DE CONTROL:**

Son acciones realizadas por la gerencia u otro personal autorizado de la entidad para cumplir diariamente con las funciones asignadas para este fin, con el propósito de

establecer normas y aplicar procedimientos para una manera de hacer correctas las cosas en bien del logro de los objetivos y metas de la entidad. (AROCA SEVILLANO, 2016)

**e) AMBIENTE DE CONTROL:**

Se conceptúa como el establecimiento o determinación de un entorno que estimule e inflencie las tareas de las personas con respecto al control de sus actividades. (AROCA SEVILLANO, 2016)

**f) AUTONOMÍA ADMINISTRATIVA:**

Es la atribución conferida para el dictado de la normativa que regula el funcionamiento de la institución, en cuanto a la elaboración de su estructura organizativa y sobre aspectos logísticos y de recursos humanos. (AROCA SEVILLANO, 2016)

**g) GESTIÓN FINANCIERA:**

La gestión financiera consiste en administrar los recursos que se tienen en una entidad o empresa para asegurar que serán suficientes para cubrir los gastos para que esta pueda funcionar. En una empresa esta responsabilidad la tiene una sola persona: el gestor financiero. De esta manera podrá llevar un control adecuado y ordenado de los ingresos y gastos de la empresa. (AROCA SEVILLANO, 2016)

**h) GESTIÓN OPERATIVA:**

La gestión operativa en el ámbito empresarial se refiere al día a día, esto quiere decir que son acciones realizadas para que la empresa sobreviva, siga existiendo, al día siguiente. Por ejemplo, nos dejan de pagar una cantidad importante de dinero y eso produce una gran tensión en nuestra tesorería, o varias personas clave de un determinado departamento enferman y esta área de la empresa no puede realizar sus objetivos, o una maquina se vería

seriamente y no podemos producir una unidad o prestar un servicio determinado. (AROCA SEVILLANO, 2016)

**i) CONTROL DE LEGALIDAD:**

Es La revisión y comprobación de la aplicación de las normas legales y estatutarias y su evaluación desde el punto de vista jurídico. (AROCA SEVILLANO, 2016)

**j) CONTROL DE GESTIÓN:**

Es la evaluación de la gestión en función de los objetivos trazados y los resultados obtenidos, con relación a los recursos asignados. (AROCA SEVILLANO, 2016)

**k) CONTROL PREVIO:**

Conjunto de procedimientos y acciones que adoptan los niveles de dirección y gerencia de las entidades para cautelar la correcta administración de los recursos financieros, materiales, físicos y humanos. (AROCA SEVILLANO, 2016)

**l) ECONOMÍA:**

En su sentido más amplio significa, administración recta y prudente de los recursos. Se relaciona con la adquisición de bienes y/o servicios al costo mínimo posible, en condiciones de calidad y precio razonable. (AROCA SEVILLANO, 2016)

**m) EFECTIVIDAD:**

Se refiere al logro de los objetivos y metas programados por una entidad o un proyecto. (AROCA SEVILLANO, 2016)

**n) EFICIENCIA:**

Es el rendimiento efectivo de algo sin desperdicios de ninguna clase. (AROCA SEVILLANO, 2016)

**o) PROCESO INTEGRAL DE CONTROL:**

Conjunto de fases del control gubernamental, que comprende las etapas de planificación, ejecución, elaboración y emisión de informes y medidas correctivas. (AROCA SEVILLANO, 2016)

### **2.3. ANTECEDENTES EMPÍRICOS DE LA INVESTIGACIÓN**

Padro Palomino, J. (2013). La Auditoria Interna en la Optimización del Gobierno Corporativo a nivel de una empresa de producción de biocombustibles (Tesis de postgrado). Universidad San Martín de Porres, Perú. Concluyó que la Auditoría Interna incide en el logro del mayor grado de coordinación entre los intereses de los individuos, las empresas y la sociedad. (AROCA SEVILLANO, 2016)

Chávez Alayo, J. y Rodríguez Rodríguez, E. (2012). La auditoría interna como herramienta de gestión de las organizaciones públicas y privadas. Ciencia y Tecnología, 8(22), p. 173. Concluyeron que las empresas privadas como los organismos públicos, que cuentan con una Oficina de Auditoría Interna, la eficacia en el cumplimiento de sus resultados es en promedio el 100%, mientras que las otras organizaciones de los mismos sectores que no cuentan con una Oficina de Auditoría Interna, su gestión no ha sido eficaz porque sólo han alcanzado sus resultados en un promedio del 86%.

Hernandez Celis, D. (2007). Reingeniería de la auditoria interna y su incidencia en la gestión óptima de Servicios municipales (Tesis de Postgrado). Universidad Nacional Federico Villarreal, Perú. Concluyó que los mecanismos de control más eficaces que debe aplicar la auditoria interna en el contexto de la reingeniería están constituidos por el control previo, el control concurrente, el control posterior, el monitoreo puntual y permanente y la

asesoría especializada. Estos mecanismos que tienen que enlazarse con el plan estratégico institucional de las municipalidades, de esta forma la auditoría interna se convertirá en una herramienta facilitadora de la gestión óptima de los servicios municipales.

Zafra Corales, V. (2006). Enfoque de auditoría interna buscando un valor agregado en la gestión de las organizaciones de la Región La Libertad (Tesis de postgrado). Universidad Nacional de Trujillo, Perú. Concluyó que los objetivos de auditoría interna orientados hacia los procesos de gestión de mejoramiento de la estructura del control interno y de adecuado manejo de los riesgos asociados, pueden generar valor agregado tanto en las organizaciones públicas como privadas, a través de la mejora de la eficiencia, eficacia, economía y efectividad en el uso de los recursos y cumplimiento de los resultados, quedando así comprobada nuestra hipótesis”.

## **CAPÍTULO III**

### **HIPÓTESIS Y VARIABLES**

#### **3.1.HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN**

##### **3.1.1. Hipótesis general**

El nivel de control interno es bajo e intuitivo incidiendo significativamente en la gestión de costos de las empresas de transporte del distrito de Wanchaq de la ciudad del Cusco, periodo 2020.

##### **3.1.2. Hipótesis Específicas**

- a) El nivel de eficacia de control es bajo incidiendo significativamente en la gestión de costos de las empresas de transporte del distrito de Wanchaq de la ciudad del Cusco, periodo 2020.
- b) El nivel de eficiencia de control es bajo incidiendo significativamente en la gestión de costos de las empresas de transporte del distrito de Wanchaq de la ciudad del Cusco, periodo 2020.
- c) El nivel de confiabilidad de control es bajo incidiendo significativamente en la gestión de costos de las empresas de transporte del distrito de Wanchaq de la ciudad del Cusco, periodo 2020.

#### **3.2.IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES E INDICADORES**

##### **3.2.1. Variable Independiente**

X. CONTROL INTERNO

##### **3.2.2. Variable Dependiente**

Y. GESTION DE COSTOS

### 3.3. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Variable Independiente  X.CONTROL INTERNO	<p>COSO define el control interno como un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización.</p> <p>Tales objetivos son: eficacia y eficiencia de las operaciones; confiabilidad de la información financiera; cumplimiento de normas y obligaciones; y salvaguarda de activos. (Mantilla, 2018)</p>	<p>Aun cuando las organizaciones de servicio deben adaptarse a las necesidades de sus clientes, las compañías deben analizar y conocer a sus proveedores, tanto en el proceso de selección como durante el ciclo de vida de la entrega del servicio. De esta forma es posible mantener un confort razonable sobre el control interno de la organización de servicio y que sea visto como una extensión del ambiente de control de las compañías (Auditool, 2019)</p>	<p>X1. Eficacia</p> <p>X2. Eficiencia</p> <p>X3. Confiabilidad</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ambiente de control</li> <li>• Evaluación de riesgos</li> <li>• Actividades de control</li> <li>• Información y comunicación</li> <li>• Supervisión y monitoreo</li> </ul>
Variable Dependiente  Y.GESTION DE COSTOS	<p>El conjunto de acciones estratégicas que una organización utiliza para administrar sus finanzas con el fin de aprovechar sus recursos financieros. Para este propósito, desglosa los costos y lo que se necesita para tener un margen de ganancia. (MyABCM, marzo 2018)</p>	<p>El secreto para una buena gestión de costos es conocer en profundidad los gastos que la empresa tiene para generar su producto o servicio y, por supuesto, tomar nota de los gastos necesarios para mantenerlo en funcionamiento. Debido a esto, muchos consultores comienzan sus procesos de gestión financiera al enumerar los costos fijos y variables. (MyABCM, marzo 2018)</p>	<p>Y1. Organizar</p> <p>Y2. Planificar</p> <p>Y3. Dirigir</p> <p>Y4. Controlar</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Estados Financieros</li> <li>• Estados de Costos</li> </ul>

## **CAPÍTULO IV**

### **METODOLOGÍA**

#### **4.1. ÁMBITO DE ESTUDIO: LOCALIZACIÓN POLÍTICA Y GEOGRÁFICA**

El distrito de Wanchaq se encuentra en el Departamento y Provincia del Cusco, y es parte constitutiva de la gran ciudad del Cusco, ocupando la zona sur - media, a una altitud promedio de 3,366 msnm.

El Distrito de Wanchaq tiene una superficie total de 4.81 kilómetros cuadrados, de topografía mayormente plana, con una pequeña inclinación de Oeste a Este y está bordeada en la parte Sur por el río Huatanay y por el Este con el riachuelo Cachimayo, ambos afluentes de la cuenca del Vilcanota.

#### **LOS LIMITES DEL DISTRITO DE WANCHAQ:**

- Por el Norte con la Av. Cultura, desde la esquina sur este de la Plazoleta de Limacpampa Grande, hasta el puente del riachuelo Cachimayo.
- Por el Este, limita con el Distrito de San Sebastián, desde el puente sobre el riachuelo Cachimayo hasta su confluencia en el río Huatanay.
- Por el Sur, con el río Huatanay hasta la confluencia del río Huancaro.
- Por el Oeste: Con el mismo río Huatanay, la Av. Tullumayo hasta la esquina sur-este de la Plazoleta de Limacpampa Grande.



Fuente: Google Maps

## 4.2. TIPO Y NIVEL DE INVESTIGACIÓN

### 4.2.1. Tipo de investigación

El presente trabajo es una investigación de tipo aplicada ya que su objetivo es resolver problemas prácticos para satisfacer las necesidades de la sociedad, estudiando hechos y fenómenos de utilidad práctica, el problema está establecido y es conocido por el investigador. (Hernandez & Sampieri, 2014)

### 4.2.2. Nivel de Investigación

La siguiente investigación está bajo el enfoque cuantitativo, con un nivel de investigación descriptivo – explicativo. (Hernandez & Sampieri, 2014)

#### Nivel descriptivo.

Orientada al descubrimiento de las propiedades particulares del hecho o situación problemática y también a la determinación de la frecuencia con que ocurre el hecho o situación problemática. (Dueñas, 2013)

#### Nivel explicativo.

A través del nivel explicativo se busca encontrar las razones o causas que ocasionan ciertos fenómenos. Su objetivo último es explicar por qué ocurre un fenómeno y en qué condiciones

se da éste. Los estudios de este tipo implican esfuerzos del investigador y una gran capacidad de análisis, síntesis e interpretación. Asimismo, debe señalar las razones por las cuales el estudio puede considerarse explicativo. (Roberto, 2014)

### **4.3. UNIDAD DE ANÁLISIS**

Empresas de transporte hábiles del Distrito de Wanchaq de la ciudad del Cusco.

### **4.4. POBLACIÓN DE ESTUDIO**

El universo de la investigación comprendió a 35 empresas, por cada empresa se solicitó que participara el administrador y el contador, siendo 70 profesionales informantes para la aplicación de las técnicas y herramientas metodológicas de investigación en el estudio de las empresas de transportes, en el estado de hábiles (habilitación tributaria, Fuente SUNAT) del Distrito de Wanchaq de la ciudad del Cusco.

### **4.5. TAMAÑO DE MUESTRA**

La muestra fue probabilística, resultando de aplicar la formula estadística se tiene: Población 70 y muestra 59.

Los informantes para el desarrollo de las encuestas son 59 profesionales entre administradores y contadores de 35 empresas hábiles del Distrito de Wanchaq de la ciudad del Cusco.

$$n = \frac{N \cdot z \cdot q \cdot p}{e^2 \cdot (N - 1) + z^2 \cdot p \cdot q}$$

La muestra resultó  $n = 59$  elementos objetos de estudio.

Dónde:

---

N	Tamaño de la población (70)
Z	Intervalo de confianza de 95% (1.96 según tabla)
P	Proporción esperada (0.5 sin estudios previos)
Q	Proporción esperada (0.5 sin estudios previos)
E	Error (5 %)

---

#### **4.6. TÉCNICAS DE SELECCIÓN DE MUESTRA**

Para el siguiente trabajo se utilizará la técnica de muestreo probabilístico, porque todos los elementos de la población tienen la misma posibilidad de ser escogidos para la muestra.

#### **4.7. TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN**

##### **Encuesta**

Se utilizó la encuesta, como técnica de interrogatorio, desarrollando el cuestionario como instrumento metodológico de investigación. El cuestionario se caracteriza por ser estructurado y presentarse por escrito. (Dueñas, 2013)

En la presente investigación se utilizará la técnica de la encuesta o del vaciado de datos que nos permitiera obtener información de los sujetos de estudio, proporcionada por ellos mismos, sobre opiniones, actitudes o sugerencias y análisis cuantitativo del contenido de datos. (Hernandez & Sampieri, 2014)

#### **4.8. TÉCNICA DE ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA INFORMACIÓN**

Para el procesamiento de la información se utilizará la estadística descriptiva, así como la estadística inferencial para determinar el grado de correlación entre las variables de estudio mediante el coeficiente de correlación de Pearson. (Hernandez & Sampieri, 2014)

Para el procesamiento de los datos se utilizará el programa estadístico Excel.

#### **4.9. TÉCNICA PARA DEMOSTRAR LA VERDAD O FALSEDAD DE LA HIPÓTESIS**

Se demostrará la hipótesis mediante la técnica de la hipótesis nula que es la afirmación que se pondrá a prueba. Y mediante intervalos de confianza que es un método de comprobación de hipótesis, y se basa en una estimación de los parámetros de la misma. En este tipo de prueba, la fórmula consiste en encontrar la media de la muestra y se compara con el error estándar para determinar cuál es mayor y aceptar la hipótesis nula. En otras palabras, esto se aproxima a cuán seguro (o convencido) se está de la hipótesis y el nivel de confianza. (Hernandez & Sampieri, 2014)

## **CAPÍTULO V**

### **RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

El presente capítulo tiene por finalidad presentar el proceso que conlleva a la demostración de la hipótesis señalada en el presente trabajo de investigación cuyo enunciado es el siguiente:

#### **HIPÓTESIS GENERAL**

El nivel de control interno es bajo e intuitivo incidiendo significativamente en la gestión de costos de las empresas de transporte del distrito de Wanchaq de la ciudad del Cusco, periodo 2020.

#### **HIPÓTESIS ESPECÍFICAS.**

- a) El nivel de eficacia de control es bajo incidiendo significativamente en la gestión de costos de las empresas de transporte del distrito de Wanchaq de la ciudad del Cusco, periodo 2020.
- b) El nivel de eficiencia de control es bajo incidiendo significativamente en la gestión de costos de las empresas de transporte del distrito de Wanchaq de la ciudad del Cusco, periodo 2020.
- c) El nivel de confiabilidad de control es bajo incidiendo significativamente en la gestión de costos de las empresas de transporte del distrito de Wanchaq de la ciudad del Cusco, periodo 2020.

### 5.1. EMPRESAS DE TRANSPORTE DEL DISTRITO DE WANCHAQ DE LA CIUDAD DEL CUSCO, PERIODO 2020

N°	RUC	RAZON SOCIAL	DIRECCION	DISTRITO	PROVINCIA	NOMBRE COMERCIAL	DEPENDENCIA
1	20114856267	TRANSPORTES PAREDES S.R.LTDA.	AV. HUAYRUOPATA NRO. 1317 CUSCO - CUSCO - WANCHAQ	WANCHAQ	CUSCO	TRANSPORTES PAREDES	PRICO
2	20527290504	TRANSIBOC S.A.C.	CAL. LAS AMERICAS MZA. D LOTE 15-B PARQUE INDUSTRIAL (ESPALDAS DE ALMACEN SUNAT PARQ. INDUST.) CUSCO - CUSCO - WANCHAQ	WANCHAQ	CUSCO	TRANSPORTES SILVA BOCANGEL SAC	PRICO
3	10048235692	VARGAS BORDA RAUL	MZA. C LOTE 106 C.H. PACHACUTEC (RECTA DE LA REGION EDIF. CELESTE) CUSCO - CUSCO - WANCHAQ	WANCHAQ	CUSCO	TRANSPORTES DE CARCA AIRGON	MEPECO
4	10238456881	QUISPE BACA MARGARITA MARIA	JR. CHUMBIVILCAS MZA. N DPTO. 301 LOTE 9 URB. PROGRESO (URB PROGRESO PARTE ALTA, EDIF 5P) CUSCO - CUSCO - WANCHAQ	WANCHAQ	CUSCO	TRANSPORTES MARIBEL	MEPECO
5	10238643746	TARCO QUILLO FEBET	MZA. C LOTE 11 URB. MARCAVALLE (A50MT PTE MARCAVALLE CSA PTA AZUL 2P) CUSCO - CUSCO - WANCHAQ	WANCHAQ	CUSCO	TRANS. Y LOG. HUELLAS DE TIGRE	MEPECO
6	10239249162	ESPINOZA NIETO JONNY EDGAR	PJ. CESAR VALLEJO NRO S-2 NRO. 16 A URB. TTIO (2DO ANTIGUO-FRENTE AL COLEGIO SAN MARTIN) CUSCO - CUSCO - WANCHAQ	WANCHAQ	CUSCO	TRANSPORTES GENERALES	MEPECO
7	10239475103	GONZALEZ ZUNIGA JULIO RICARDO	MZA. A DPTO. 301 LOTE 1-C URB. VELASCO ASTETE (PANADERIA SILCAO CUARTO PISO) CUSCO - CUSCO - WANCHAQ	WANCHAQ	CUSCO	TRANSPORTES GONZALEZ	MEPECO
8	10239503743	CARDENAS CONTRERAS MARTHA BEATRIZ	MZA. B LOTE 18 A.H. SANTA TERESA (AV.CHILE FRENTE A INST. CAPAC) CUSCO - CUSCO - WANCHAQ	WANCHAQ	CUSCO	TRANSPORTES PAMELA	MEPECO
9	10239637006	MOSCOSO BACA SABINA	JR. ANTA MZA. B LOTE 17 URB. PROGRESO (ESQUINA CON JR. LA CONVENCION) CUSCO - CUSCO - WANCHAQ	WANCHAQ	CUSCO	EMPRESA DE TRANSPORTE SAYVA	MEPECO
10	10240019707	ROMERO MENDOZA HENRY	MZA. A LOTE 14 URB. SAN JUDAS CHICO II (AV QOSQO COSTADO PUKLLAYCANCHA CASA NARA) CUSCO - CUSCO - WANCHAQ	WANCHAQ	CUSCO	TRANSPORTES J.R.B.	MEPECO
11	10240031146	TEJADA QUIROZ RENATO JORGE	NRO. S-12 A.H. SIMON HERRERA (DETRAS DEL ESTADIO EL HUECO) CUSCO - CUSCO - WANCHAQ	WANCHAQ	CUSCO	TRANS-LEE	MEPECO
12	10240056181	BUENO NAVARRETE ELISEO JESUS	AV. TUPAC AMARU MZA. P LOTE 16 URB. PROGRESO (AL COSTADO DE LA DIVANDRO) CUSCO - CUSCO - WANCHAQ	WANCHAQ	CUSCO	TRANS. JESS	MEPECO
13	10244944570	GARCIA QUISPE COCO	NRO. H INT. 3 URB. PARQUE INDUSTRIAL (A LA RECTA DEL DEPOSITO DE SUNAT) CUSCO - CUSCO - WANCHAQ	WANCHAQ	CUSCO	TRANSPORTES GARCIA	MEPECO

14	10247027551	CALDERON FUENTES ANGELICA	MZA. B LOTE 6 CV. COVISEC (FRNTE C.E. MIGUEL GRAU FINAL HUAYRUOPAT) CUSCO - CUSCO - WANCHAQ	WANCHAQ	CUSCO	EMPRESA DE TRANSPORTES ANGY	MEPECO
15	10403778384	CACERES BALLADARES GERMAN BOCHINI	NRO. C 5 URB. LOS ALAMOS (ANTES DEL AEROPUERTO) CUSCO - CUSCO - WANCHAQ	WANCHAQ	CUSCO	M&J SERVICIO DE TRANSPORTE	MEPECO
16	10410488006	SUELDO MUÑIZ GIANFRANCO	MZA. G LOTE 8 URB. KENNEDY A (1Y4 PISO REFERENCIA TRANSPORTES MELVYN) CUSCO - CUSCO - WANCHAQ	WANCHAQ	CUSCO	O.L.TRANSPORTES S & M	MEPECO
17	10420344312	ORE ESCALANTE EDITH	JR. QUISPICANCHI MZA. C LOTE 4 URB. PROGRESO (ESPALDAS DE PARQUE QUILLABAMBA) CUSCO - CUSCO - WANCHAQ	WANCHAQ	CUSCO	TRANSPORTE MARIO	MEPECO
18	10423866875	MAYHUA CURO JAYRA MAYELA	MZA. L-2 LOTE 12 URB. TTIO (AV JORGE CHAVEZ ALTURA DEL 2DO PARADERO) CUSCO - CUSCO - WANCHAQ	WANCHAQ	CUSCO	TRANSPORTE MAYHUA	MEPECO
19	10425744459	VALENCIA VILLACRESIS EDER VICENTE	AV. LAS FUCCIAS MZA. L LOTE 16 URB. HUAMANTIANA (FRENTE A LAVADERO DE AUTOS) CUSCO - CUSCO - WANCHAQ	WANCHAQ	CUSCO	TRANSPORTES INAMBARI	MEPECO
20	10430406154	ESQUIVEL MENDOZA CYNDI	MZA. B LOTE 3 URB. LA COLINA (C4P POR EL BYPASS) CUSCO - CUSCO - WANCHAQ	WANCHAQ	CUSCO	TRANSPORTES MERIDA	MEPECO
21	10458739302	CONDORI QUIPO DANIZA	MZA. G LOTE 8 APV. SIMON HERRERA FARFAN (COST DEL MOLINO II,C2P) CUSCO - CUSCO - WANCHAQ	WANCHAQ	CUSCO	TRANSPORTES MARKITO	MEPECO
22	10700203129	FERNANDEZ CAMA JOSE ANGEL	JR. PROLONG. JIRON QORICANCHA MZA. S LOTE 12 A.H. APV SIMON HERRERA (UNA CUADRA DE SALON COMUNAL SIMON HERRER) CUSCO - CUSCO - WANCHAQ	WANCHAQ	CUSCO	TRANSPORTES ANGEL	MEPECO
23	10800454901	PALOMINO SUMA RENE NESTOR	MZA. B LOTE 36 URB. SAN FRANCISCO (C4P BLANCO.NEGRO REJA NEGRA CL 979484428) CUSCO - CUSCO - WANCHAQ	WANCHAQ	CUSCO	TRANSPORTES PALOMINO	MEPECO
24	10800620401	NINA HUILLCA YSABEL	NRO. C-10 OTR. MERCADO DE WANCHAQ (SECCION FRUTA PLATAFORMA STAND C-10) CUSCO - CUSCO - WANCHAQ	WANCHAQ	CUSCO	TRANSPORTE DE CARGA	MEPECO
25	20114549178	EMP DE TRANSPORTE TAHUANTINSUYO S.R.LTDA	AV. MANCO CAPAC NRO. 910 CUSCO - CUSCO - WANCHAQ	WANCHAQ	CUSCO	TRANSPORTES TAHUANTINSUYO	MEPECO
26	20158910331	TRANSPORTES UNANCHA SOCIEDAD ANONIMA CERRADA-TRANSPORTES UNANCHA S.A.C	AV. TOMASA TITO CONDEMAYTA NRO. 1711 URB. CERCADO DE WANCHAQ CUSCO - CUSCO - WANCHAQ	WANCHAQ	CUSCO	TRANSPORTES UNANCHA SAC.	MEPECO
27	20200567626	EMPRESA DE TRANSPORTES VILCANOTA SCRL	AV. DE LA CULTURA NRO. 1320 (FRENTE HOSPITAL REGIONAL CANCHON ADOBE) CUSCO - CUSCO - WANCHAQ	WANCHAQ	CUSCO	TRANSPORTES VILKANOTA SCRL	MEPECO

28	20225893692	EMPRESA DE TRANSPORTES PONGOR E I R L	AV. VIA EXPRESA MZA. H LOTE 1-2 URB. PARQUE INDUSTRIAL (SERVICENTRO LOS SAUCES) CUSCO - CUSCO - WANCHAQ	WANCHAQ	CUSCO	TRANS PONGOR E I R LTDA	MEPECO
29	20277647975	EMP. DE TRANSP.DE TURISMO SONIA E.I.R.L.	PJ. LOS BRILLANTES NRO. B INT. 32 URB. KENNEDY A CUSCO - CUSCO - WANCHAQ	WANCHAQ	CUSCO	EMP.TRANSP.TURISMO SONIA EIRL.	MEPECO
30	20317567589	EMPRESA DE TRANSPORTES ZEGARRA S.R.LTDA.	AV. MANCO CAPAC NRO. 809 (TERMINAL TERRESTRE INTERPROVINCIAL) CUSCO - CUSCO - WANCHAQ	WANCHAQ	CUSCO	EMP.DE TRANSP.ZEGARRA SRL.	MEPECO
31	20527173702	TRANSPORTES Y DISTRIBUCIONES MONZON E.I.R.L.	MZA. I LOTE 6 URB. SAN FRANCISCO (ESQUINA JR ESPINAR Y LIBERTAD) CUSCO - CUSCO - WANCHAQ	WANCHAQ	CUSCO	TRANSP Y DISTRIB MONZON EIRL	MEPECO
32	20527524343	ALRO'S TRANS TOURS EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	PJ. SAN PEDRO MZA. C2 LOTE 15 URB. TTIO (3ER PARADERO DE TTIO A MEDIO PASAJE) CUSCO - CUSCO - WANCHAQ	WANCHAQ	CUSCO	ALRO'S TRANS TOURS EIRL	MEPECO
33	20527661332	STUART TRANSPORT ADVENTURE EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	PJ. LOS BRILLANTES MZA. B-41 LOTE A (URB KENNEDY A,ESQUINA CON PSJ ESMERALDA) CUSCO - CUSCO - WANCHAQ	WANCHAQ	CUSCO	STUART TRANSPORT ADVENTUREEIRL	MEPECO
34	20564307174	MANU MAQUINARIAS SOCIEDAD ANONIMA CERRADA - MANU MAQUINARIAS S.A.C.	AV. HUAYRUOPATA NRO. 1219 (1 CDRA DE ESSALUD) CUSCO - CUSCO - WANCHAQ	WANCHAQ	CUSCO	TRANSPORTES MANU MAQUINARIAS	MEPECO
35	20602458696	EMPRESA DE TRANSPORTES TURISTICO JHARE SOCIEDAD COMERCIAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	MZA. B LOTE 16 URB. ENTEL PERU (MED CDA BYPASS PORT VRD) CUSCO - CUSCO - WANCHAQ	WANCHAQ	CUSCO	TRANSPORTES JHARE S.C.R.L.	MEPECO

## 5.2. PROCESAMIENTO, ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

TECNICA DE ENCUESTA APLICADA A 59 PROFESIONALES ENTRE ADMINISTRADORES Y CONTADORES DE EMPRESAS DE TRANSPORTES DEL DISTRITO DE WANCHAQ DE LA CIUDAD DEL CUSCO, PERIODO 2020.

**Tabla 1**

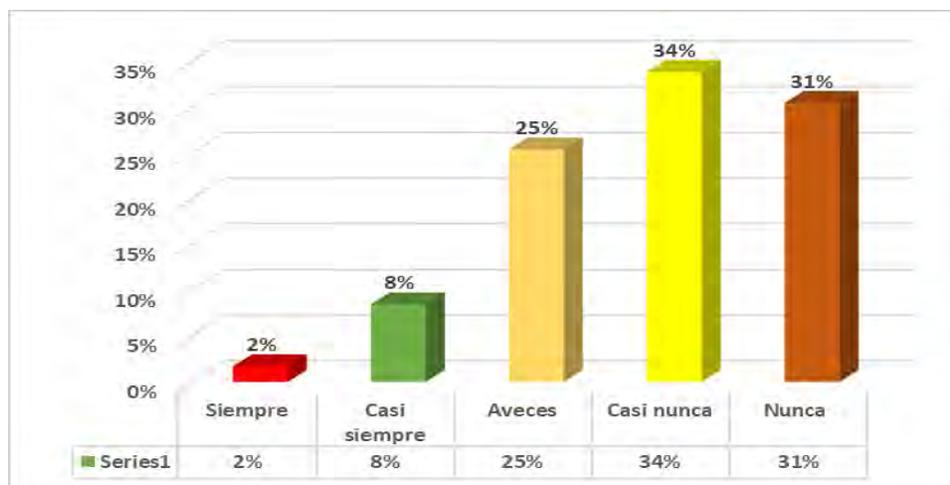
¿Se establecen jerárquicamente la jefatura de cada una de las áreas por parte de Gerencia?

Respuesta	N°	%
Siempre	1	2%
Casi siempre	5	8%
A veces	15	25%
Casi nunca	20	34%
Nunca	18	31%
<b>Total</b>	<b>59</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia

**Figura 1**

¿Se establecen jerárquicamente la jefatura de cada una de las áreas por parte de Gerencia?



Fuente: Elaboración propia

### Interpretación:

En la tabla y grafica N° 1, de la encuesta aplicada a los contadores y administradores de las empresas de transporte del distrito de Wanchaq de la ciudad del Cusco solo el 2% indica

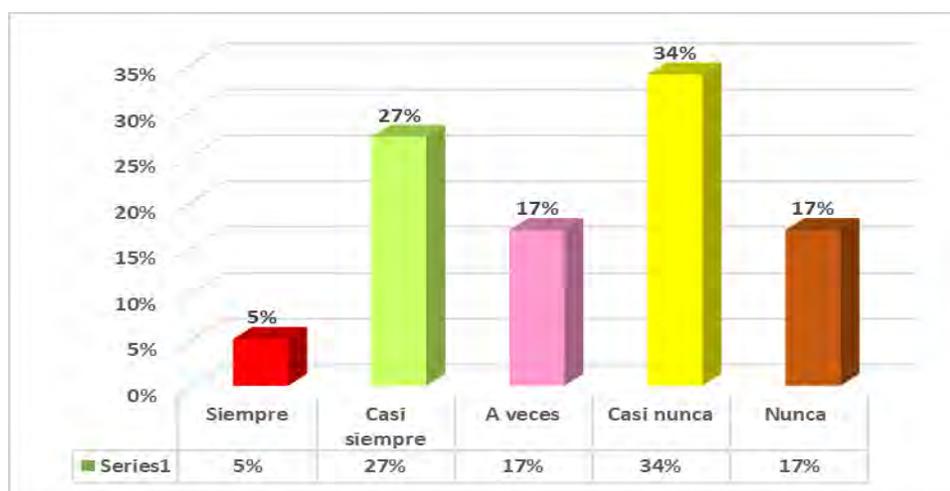
que, si se establece jerárquicamente la jefatura de cada una de las áreas, pero el 34% indica que esto casi nunca se aplica lo cual nos llama la atención porque se entiende que las áreas que tiene cada empresa debe ser cubierta por personas capacitadas en el área.

**Tabla 2**  
**¿Existe compromiso profesional y valores éticos para la empresa?**

Respuesta	N°	%
Siempre	3	5%
Casi siempre	16	27%
A veces	10	17%
Casi nunca	20	34%
Nunca	10	17%
<b>Total</b>	<b>59</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia

**Figura 2**  
**¿Existe compromiso profesional y valores éticos para la empresa?**



Fuente: Elaboración propia

### Interpretación:

En la tabla y grafica N° 2, de la encuesta aplicada a los contadores y administradores de las empresas de transporte del distrito de Wanchaq se llegó a la conclusión de que solo el 5% de los profesionales tienen compromiso profesional y valores éticos para la empresa y el 34% de los profesionales no tienen un compromiso con la entidad lo cual es preocupante ya que como

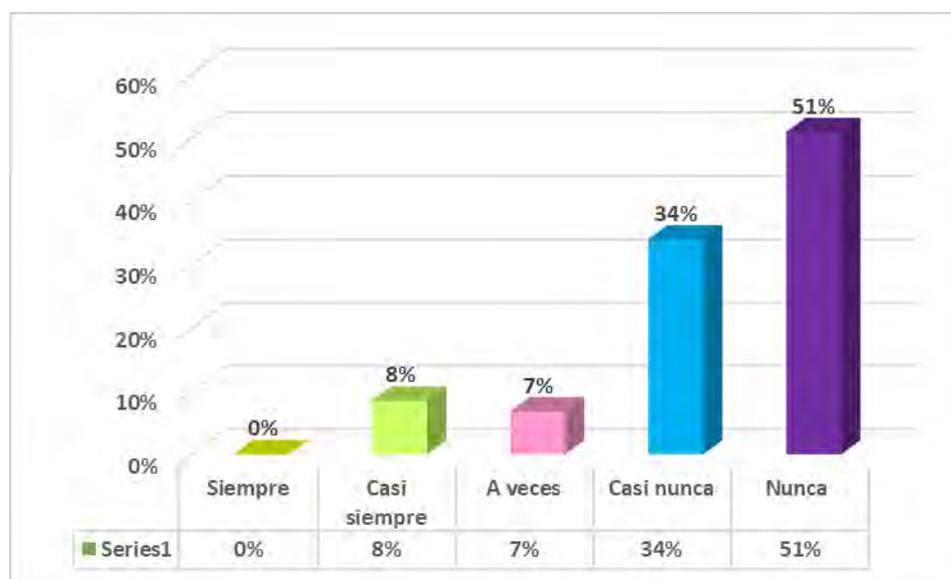
profesionales el compromiso y los valores éticos es principal para llevar por un buen camino a la empresa.

**Tabla 3**  
**¿Los programas de Contabilidad que utiliza la empresa son confiables?**

<b>Respuesta</b>	<b>N°</b>	<b>%</b>
Siempre	0	0%
Casi siempre	5	8%
A veces	4	7%
Casi nunca	20	34%
Nunca	30	51%
<b>Total</b>	<b>59</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia

**Figura 3**  
**¿Los programas de Contabilidad que utiliza la empresa son confiables?**



Fuente: Elaboración propia

### **Interpretación:**

En la tabla y grafica N° 3, de la encuesta aplicada a los contadores y administradores de las empresas de transporte del distrito de Wanchaq, el 8% de los encuestados indican que los programas de contabilidad que utiliza la empresa son parcialmente confiables pero el 51% de los

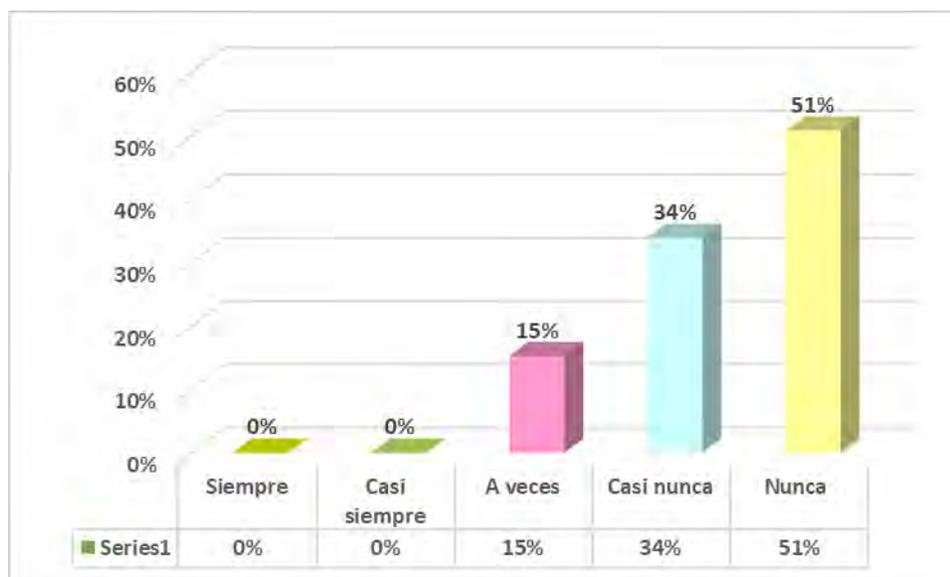
encuestados indican que los programas que se utiliza no son confiables y que no brindan suficiente soporte para la toma de decisiones.

**Tabla 4**  
**¿Se realiza la Evaluación de Riesgo en el departamento de contabilidad?**

<b>Respuesta</b>	<b>N°</b>	<b>%</b>
Siempre	0	0%
Casi siempre	0	0%
A veces	9	15%
Casi nunca	20	34%
Nunca	30	51%
<b>Total</b>	<b>59</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia

**Figura 4**  
**¿Se realiza la Evaluación de Riesgo en el departamento de contabilidad?**



Fuente: Elaboración propia

### **Interpretación:**

En la tabla y grafica N° 4, de la encuesta aplicada a los 59 profesionales entre contadores y administradores de las empresas de transporte del distrito de Wanchaq, el 15% indico que en dichas empresas si se realiza una evaluación de riesgos en el departamento de contabilidad, pero no de una forma constante mientras que el 51% indica que nunca se realiza una evaluación de riesgos lo

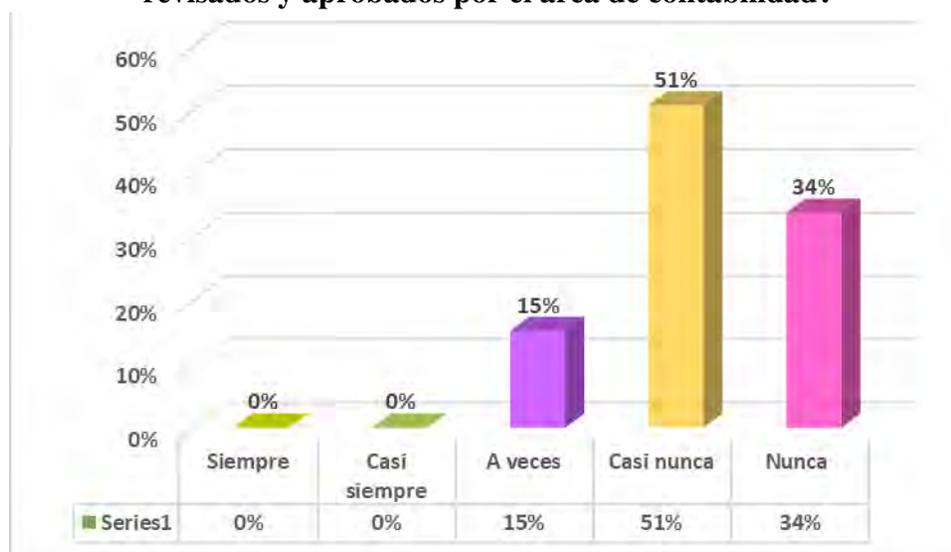
cual afecta a estas empresas porque no se tiene una certera y suficiente información para la toma de decisiones.

**Tabla 5**  
**¿Todos los comprobantes, informes y estados financieros son revisados y aprobados por el área de contabilidad?**

<b>Respuesta</b>	<b>N°</b>	<b>%</b>
Siempre	0	0%
Casi siempre	0	0%
A veces	9	15%
Casi nunca	30	51%
Nunca	20	34%
<b>Total</b>	<b>59</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia

**Figura 5**  
**¿Todos los comprobantes, informes y estados financieros son revisados y aprobados por el área de contabilidad?**



Fuente: Elaboración propia

### **Interpretación:**

En la tabla y grafica N° 5, de la encuesta aplicada a los 59 profesionales entre contadores y administradores de las empresas de transporte del Distrito de Wanchaq, se llegó a la conclusión de que los informes y estados financieros que son presentados no son correctamente revisados por el área de contabilidad, el 15% de los encuestados indico que a veces esta información es revisada y

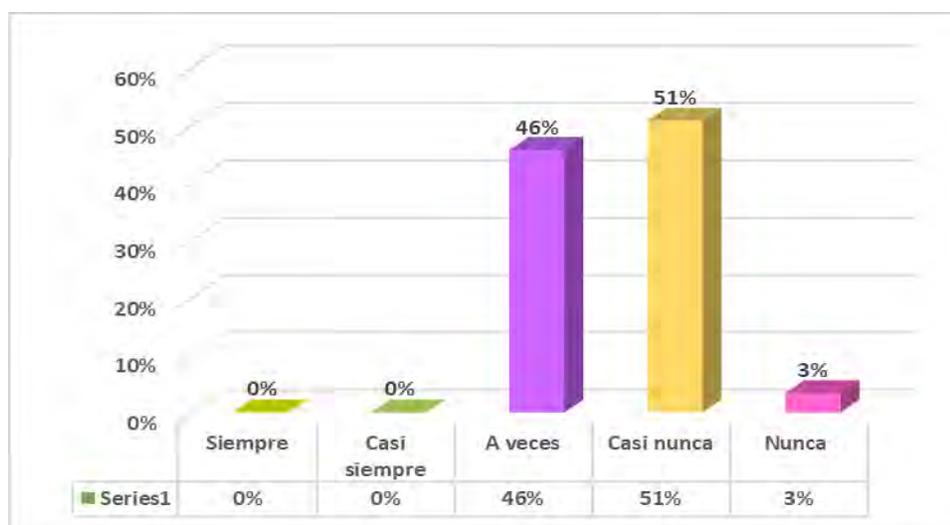
aprobada por el área de contabilidad mientras que 34% indica que estos informes nunca son revisados

**Tabla 6**  
**¿El Contador General tiene alguna relación con las personas encargadas del manejo de fondos e inversiones de la empresa?**

<b>Respuesta</b>	<b>N°</b>	<b>%</b>
Siempre	0	0%
Casi siempre	0	0%
A veces	27	46%
Casi nunca	30	51%
Nunca	2	3%
<b>Total</b>	<b>59</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia

**Figura 6**  
**¿El Contador General tiene alguna relación con las personas encargadas del manejo de fondos e inversiones de la empresa?**



Fuente: Elaboración propia

### **Interpretación:**

En la tabla y grafica N° 6, de la encuesta aplicada a los 59 profesionales entre contadores y administradores de las empresas de transporte del distrito de Wanchaq, el 46% de los encuestados indicaron que el Contador General tiene poca comunicación con las personas encargadas del manejo de fondos e inversiones de la empresa y que anteriormente tuvieron malos entendimientos

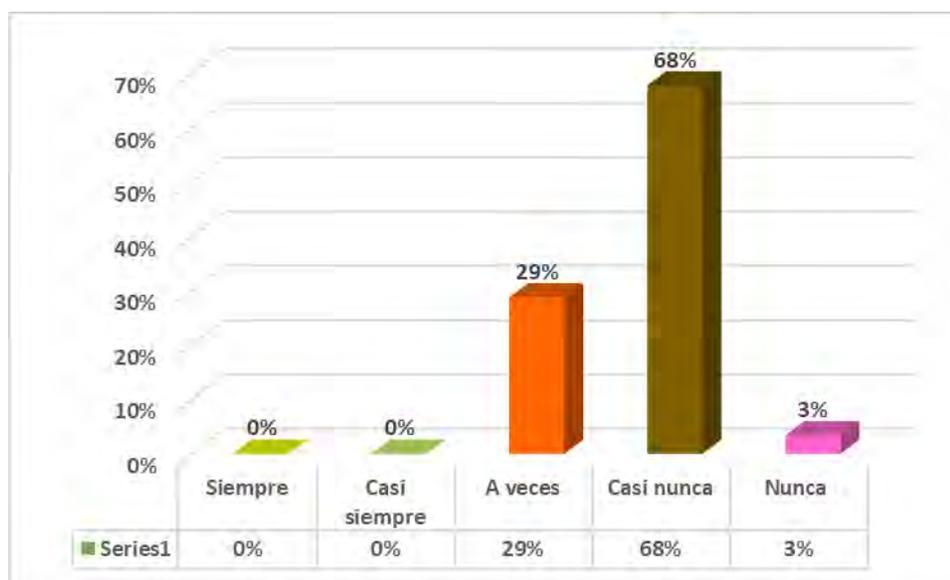
por lo que el Gerente General no se vincula mucho con esos temas, mientras que el 3% indicaron que el Gerente General no tiene comunicación con el personal encargado de esa área.

**Tabla 7**  
**¿Son útiles los Informes que actualmente se preparan?**

<b>Respuesta</b>	<b>N°</b>	<b>%</b>
Siempre	0	0%
Casi siempre	0	0%
A veces	17	29%
Casi nunca	40	68%
Nunca	2	3%
<b>Total</b>	<b>59</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia

**Figura 7**  
**¿Son útiles los Informes que actualmente se preparan?**



Fuente: Elaboración propia

### **Interpretación:**

En la tabla y grafica N° 7, de la encuesta aplicada a los 59 profesionales entre contadores y administradores de las empresas de transporte del distrito de Wanchaq se llegó a la siguiente conclusión, el 29% de los encuestados indicaron que los informes que se preparan no son útiles para la toma de decisiones mientras que el 3% indico que estos informes no ayudan con el

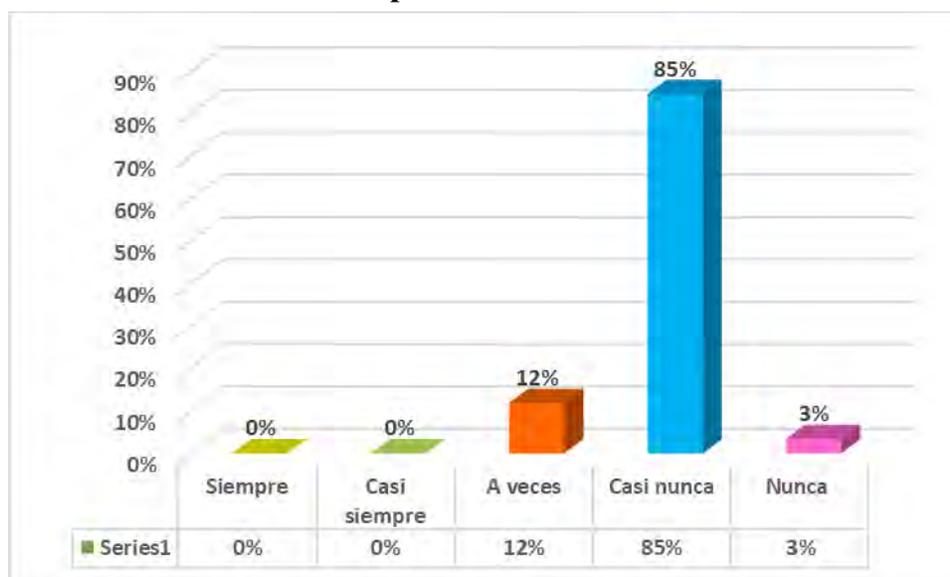
crecimiento de las empresas y que no aportan ideas de mejora o muestra resultados correctos de cómo están dichas empresas.

**Tabla 8**  
**¿La presentación de los Estados Financieros se realiza oportunamente?**

Respuesta	N°	%
Siempre	0	0%
Casi siempre	0	0%
A veces	7	12%
Casi nunca	50	85%
Nunca	2	3%
<b>Total</b>	<b>59</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia

**Figura 8**  
**¿La presentación de los Estados Financieros se realiza oportunamente?**



Fuente: Elaboración propia

### **Interpretación:**

En la tabla y grafica N° 8, de los 59 encuestados entre contadores y administradores concluyeron lo siguiente el 12% indico que la presentación de los estados financieros es realizada oportunamente mientras que el 85% indican que casi nunca estos informes de los estados

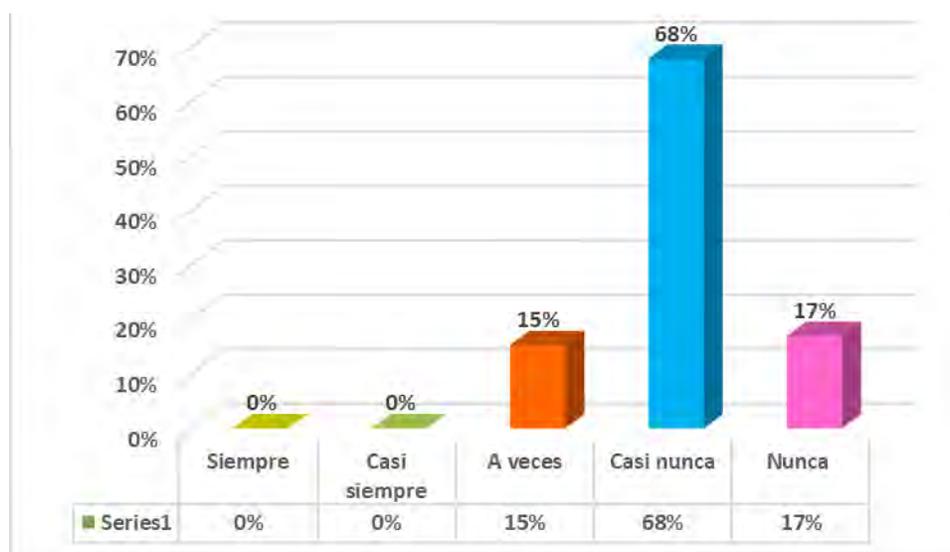
financieros son presentados oportunamente mostrando así una deficiencia en el área de contabilidad.

**Tabla 9**  
**¿Realizan planes de trabajo para controlar los registros Inadecuados?**

<b>Respuesta</b>	<b>N°</b>	<b>%</b>
Siempre	0	0%
Casi siempre	0	0%
A veces	9	15%
Casi nunca	40	68%
Nunca	10	17%
<b>Total</b>	<b>59</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia

**Figura 9**  
**¿Realizan planes de trabajo para controlar los registros Inadecuados?**



Fuente: Elaboración propia

### **Interpretación:**

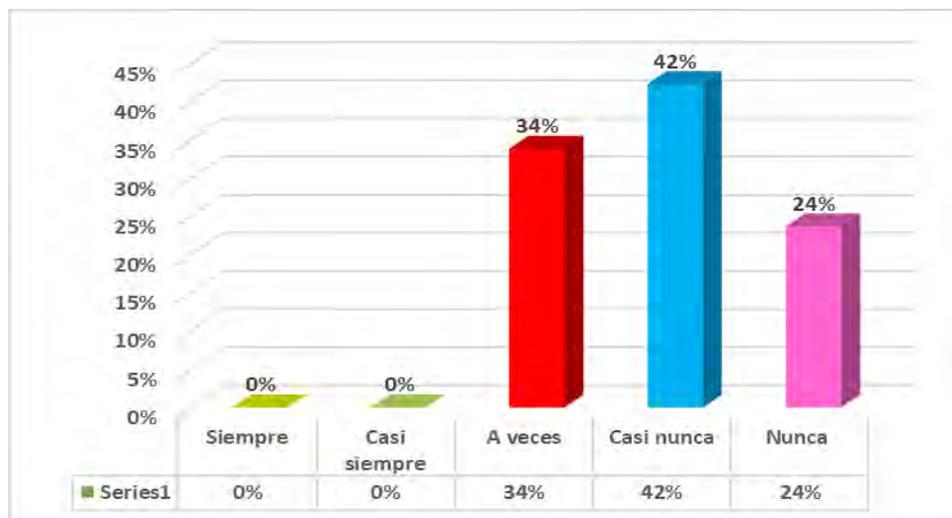
En la tabla y grafica N° 9, el 15% de los encuestado indican que el área de administración a veces realiza planes de trabajo u otorga responsabilidades para mejorar el trabajo mientras que el 68% indica que esta área no realiza ningún tipo de planes de trabajo y por ende siempre se encuentra registros inadecuados en los informes retrasando así el trabajo.

**Tabla 10**  
**¿Se le comunica al personal las políticas contables, procedimientos, controles internos y regulatorios?**

<b>Respuesta</b>	<b>N°</b>	<b>%</b>
Siempre	0	0%
Casi siempre	0	0%
A veces	20	34%
Casi nunca	25	42%
Nunca	14	24%
<b>Total</b>	<b>59</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia

**Figura 10**  
**¿Se le comunica al personal las políticas contables, procedimientos, controles internos y regulatorios?**



Fuente: Elaboración propia

### **Interpretación:**

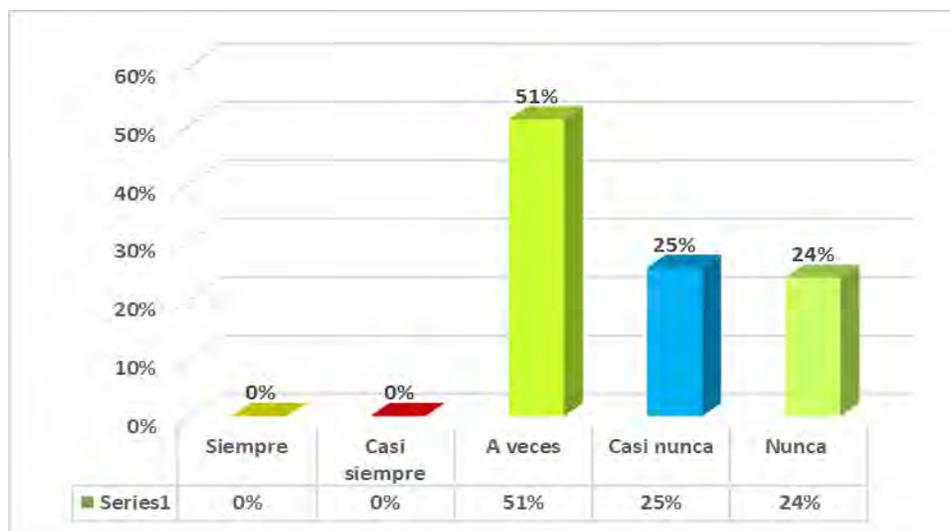
En la tabla y grafica N° 10, de la encuesta aplicada a los 59 profesionales entre contadores y administradores de las empresas de transporte del distrito de Wanchaq, el 34% de los encuestados indicaron que muy raras veces se les informa sobre las políticas contables, procedimientos, controles internos y regulatorios por lo que los trabajadores no tienen conocimiento sobre estos temas y que no les brindan capacitaciones para mejorar el trabajo y por otro lado el 24% indica que nunca se les informa acerca de las políticas contables.

**Tabla 11**  
**¿Se revisan y modifican periódicamente las estrategias que la organización utiliza para administrar sus finanzas?**

<b>Respuesta</b>	<b>N°</b>	<b>%</b>
Siempre	0	0%
Casi siempre	0	0%
A veces	30	51%
Casi nunca	15	25%
Nunca	14	24%
<b>Total</b>	<b>59</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia

**Figura 11**  
**¿Se revisan y modifican periódicamente las estrategias que la organización utiliza para administrar sus finanzas?**



Fuente: Elaboración propia

### **Interpretación:**

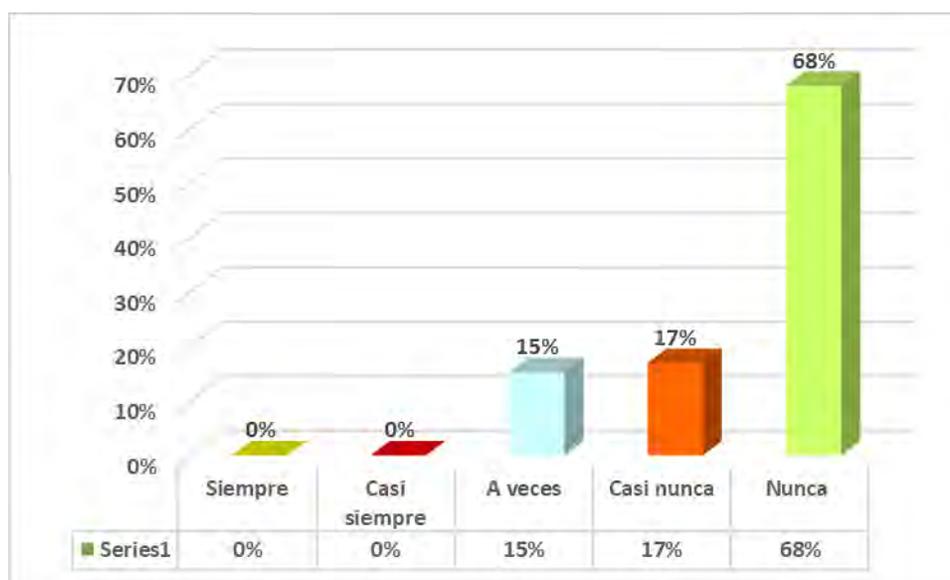
En la tabla y grafica N° 11, de la pregunta aplicada a los 59 profesionales entre contadores y administradores el 51% indico que es muy raras ocasiones se revida y modifica las estrategias que dichas empresas utilizan para administrar sus finanzas ya que estas se deben modificar periódicamente para tener un mejor rendimiento, pero este tema es dejado de lado por el área de administración, por otro laso el 24% indica que no se vieron cambios o modificaciones en estas estrategias aplicadas.

**Tabla 12**  
**¿Realizan los objetivos establecidos por parte de Gerencia para beneficio de la empresa?**

Respuesta	N°	%
Siempre	0	0%
Casi siempre	0	0%
A veces	9	15%
Casi nunca	10	17%
Nunca	40	68%
<b>Total</b>	<b>59</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia

**Figura 12**  
**¿Realizan los objetivos establecidos por parte de Gerencia para beneficio de la empresa?**



Fuente: Elaboración propia

### **Interpretación:**

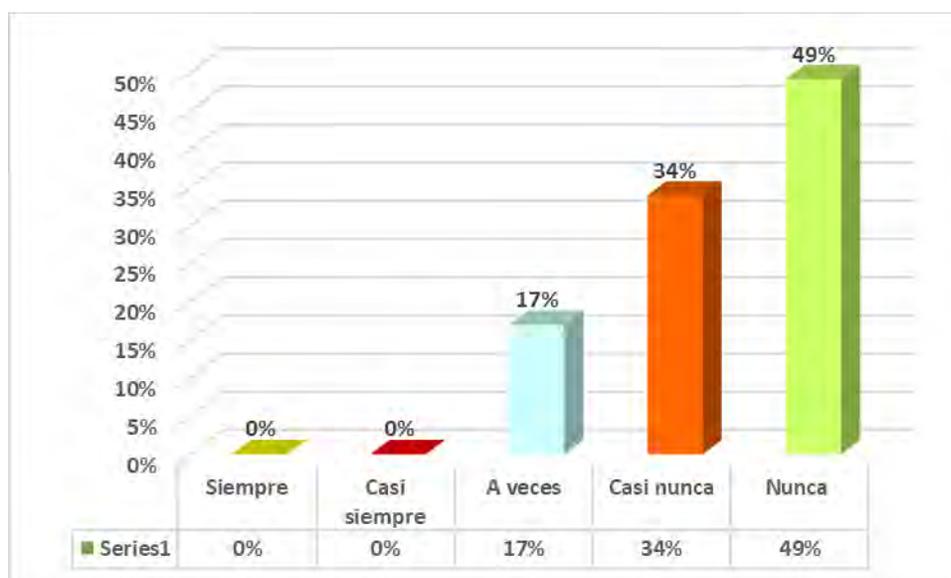
En la tabla y grafica N° 12, el 15% de los encuestados indicaron que los objetivos establecidos por parte de la gerencia para beneficio de la empresa a veces son realizados y que muchas veces lo dejan pasar sin poder cumplir estos, por otro lado, el 68% manifestó que nunca se llega a realizar los objetivos establecidos por la gerencia y en muchas oportunidades no se plantea objetivos o estrategias para mejorar el rendimiento de la empresa.

**Tabla 13**  
**¿Aplican las estrategias establecidos por la gerencia?**

<b>Respuesta</b>	<b>N°</b>	<b>%</b>
Siempre	0	0%
Casi siempre	0	0%
A veces	10	17%
Casi nunca	20	34%
Nunca	29	49%
<b>Total</b>	<b>59</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia

**Figura 13**  
**¿Aplican las estrategias establecidos por la gerencia?**



Fuente: Elaboración propia

### **Interpretación:**

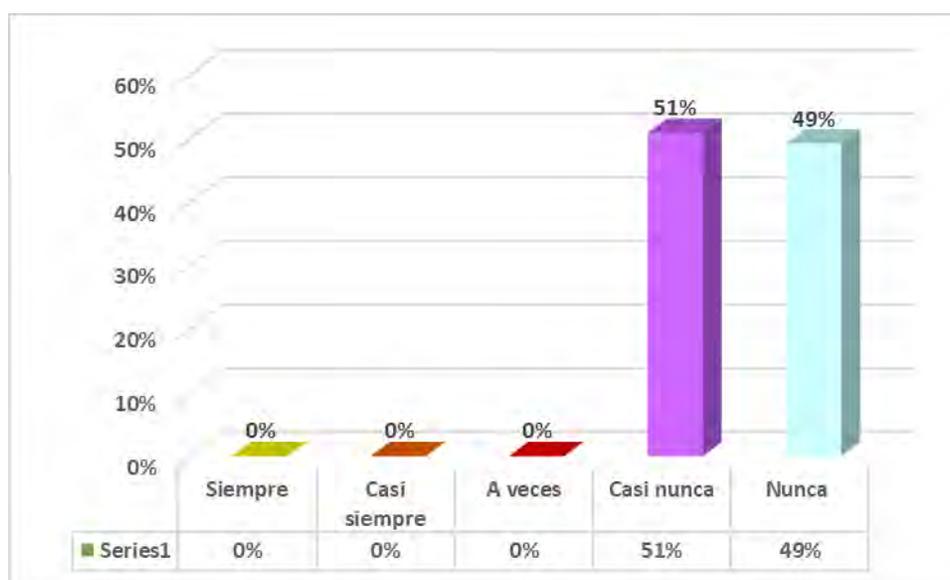
En la tabla y grafica N° 13, de los 59 participantes en la encuesta el 17% indica que las estrategias establecidas por la gerencia para mejorar el trabajo a veces son aplicadas, pero indica que estas estrategias no son modificadas o mejoradas con frecuencia por lo que en muchas ocasiones estas estrategias aplicadas no contribuyen en el rendimiento de la empresa, por otro lado el 49% indica que las estrategias nunca son aplicadas en el trabajo.

**Tabla 14**  
**¿Se revisa constantemente los estados de costos y se lleva un control de estos?**

Respuesta	N°	%
Siempre	0	0%
Casi siempre	0	0%
A veces	0	0%
Casi nunca	30	51%
Nunca	29	49%
<b>Total</b>	<b>59</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia

**Figura 14**  
**¿Se revisa constantemente los estados de costos y se lleva un control de estos?**



Fuente: Elaboración propia

### **Interpretación:**

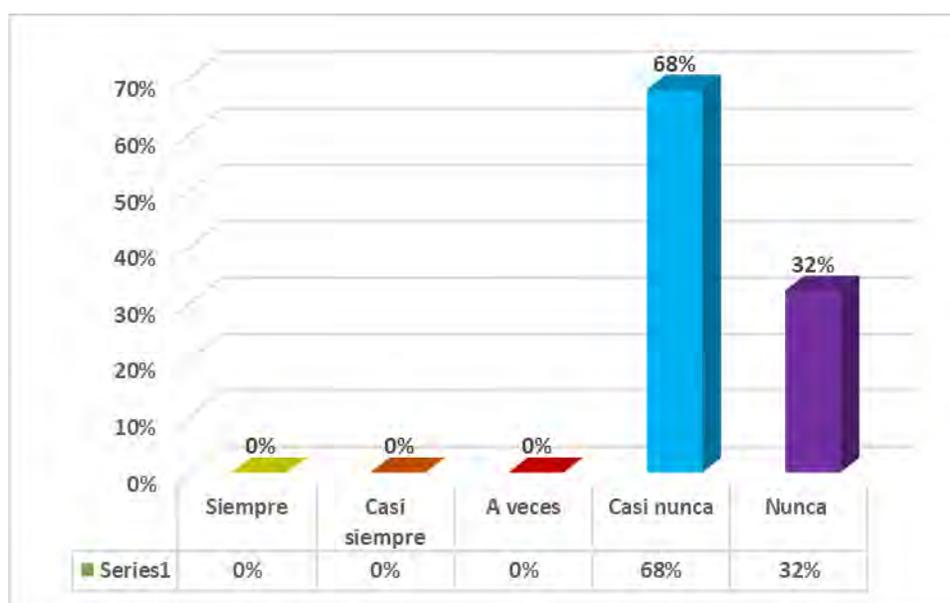
En la tabla y grafica N° 14, el 51% de los encuestados manifestaron que casi nunca se lleva un control de los gastos que tienen las empresas de transporte y no se revisa constantemente los estados de costos por lo que no se tiene una referencia de cuanto de gasto o costo tienen estas empresas, el otro 49% indico que nunca llevan un control de los gastos que tienen.

**Tabla 15**  
**¿La empresa cuenta con un plan de estratégico y proyectos futuros?**

<b>Respuesta</b>	<b>N°</b>	<b>%</b>
Siempre	0	0%
Casi siempre	0	0%
A veces	0	0%
Casi nunca	40	68%
Nunca	19	32%
<b>Total</b>	<b>59</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia

**Figura 15**  
**¿La empresa cuenta con un plan de estratégico y proyectos futuros?**



Fuente: Elaboración propia

### **Interpretación:**

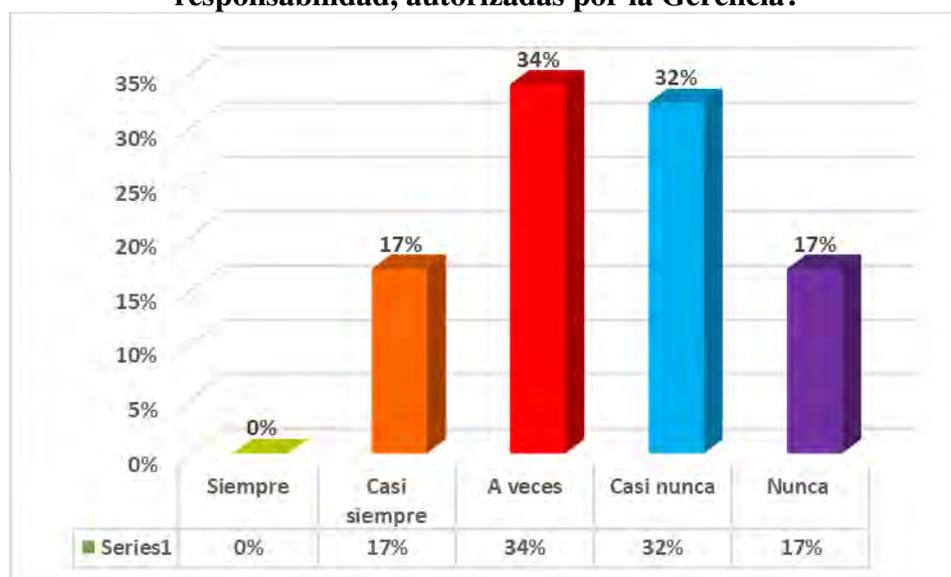
En la tabla y grafica N° 15, del total de encuestados que son 59 el 68% indicaron que estas empresas no cuentan con un plan estratégico ni proyectos futuros a realizar y dieron a entender que solo hacen por cumplir las cosas sin poder ver como poder mejorar estas empresas, y que la gerencia en muchas oportunidades no brinda cursos de capacitación o plantea objetivos para poder crecer como empresa.

**Tabla 16**  
**¿Cada área se encargar de la Toma de decisiones, bajo su responsabilidad, autorizadas por la Gerencia?**

<b>Respuesta</b>	<b>N°</b>	<b>%</b>
Siempre	0	0%
Casi siempre	10	17%
A veces	20	34%
Casi nunca	19	32%
Nunca	10	17%
<b>Total</b>	<b>59</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia

**Figura 16**  
**¿Cada área se encargar de la Toma de decisiones, bajo su responsabilidad, autorizadas por la Gerencia?**



Fuente: Elaboración propia

### **Interpretación:**

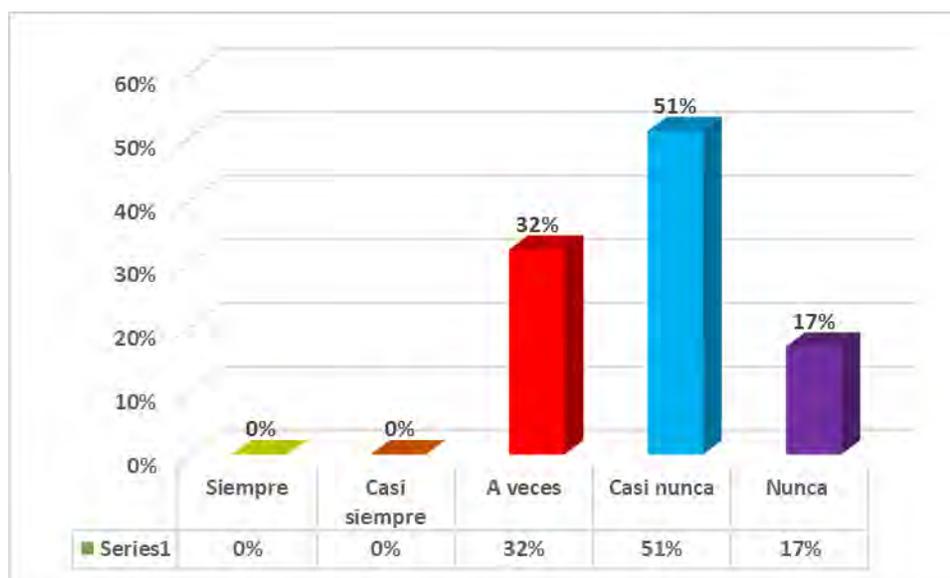
En la tabla y grafica N° 16, de la encuesta aplicada a los 59 profesionales entre contadores y administradores de las empresas de transporte del distrito de Wanchaq se concluye lo siguiente el 34% de los encuestados indicaron que a veces cada área se encarga de la toma de decisiones de respectos temas, pero el 17% indico que nunca se hacen cargo y si lo hacen solo es por obligación o porque son exigidos por el gerente general.

**Tabla 17**  
**¿Se han fijado normas que sirvan de base para evaluar las actividades realizadas?**

<b>Respuesta</b>	<b>N°</b>	<b>%</b>
Siempre	0	0%
Casi siempre	0	0%
A veces	19	32%
Casi nunca	30	51%
Nunca	10	17%
<b>Total</b>	<b>59</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia

**Figura 17**  
**¿Se han fijado normas que sirvan de base para evaluar las actividades realizadas?**



Fuente: Elaboración propia

### **Interpretación:**

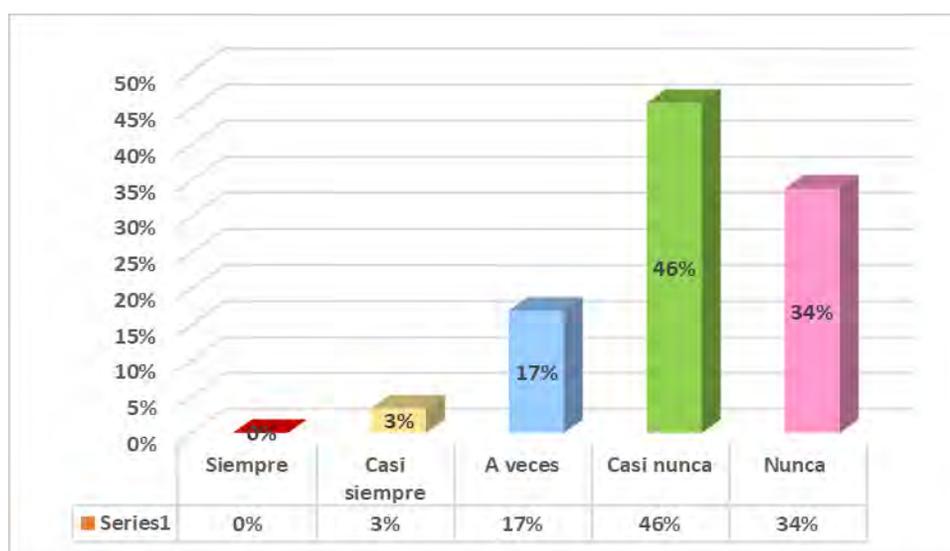
En la tabla y gráfica N° 17, de la encuesta aplicada a los 59 profesionales entre contadores y administradores de las empresas de transporte del distrito de Wanchaq se concluye lo siguiente el 32% de los encuestados indicaron que a veces se fijan normas o metas para ver el grado de avance de las actividades de cada área y poder evaluar el rendimiento pero el 17% indicó que este tipo de actividades nunca se realiza, concluyendo así que las empresas no aplican las estrategias que son establecidas por la gerencia.

**Tabla 18**  
**¿Se estima los costos que la entidad vaya a tener?**

<b>Respuesta</b>	<b>N°</b>	<b>%</b>
Siempre	0	0%
Casi siempre	2	3%
A veces	10	17%
Casi nunca	27	46%
Nunca	20	34%
<b>Total</b>	<b>59</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración Propia

**Figura 18**  
**¿Se estima los costos que la entidad vaya a tener?**



Fuente: Elaboración Propia

### **Interpretación:**

En la figura y grafica N° 18, de la encuesta aplicada a los 59 profesionales entre contadores y administradores de las empresas de transporte del distrito de Wanchaq se llegó a la siguiente conclusión el 17% de los encuestados indicaron que a veces se realiza una estimación de costos pero el 46% indico que casi nunca se realiza este trabajo por lo que podemos entender que dichas empresas nunca desarrollan una estimación de los recursos que van a utilizar para sus actividades y por lo tanto no tienen conocimiento de los costos y gastos que tienen.

Tabla 19

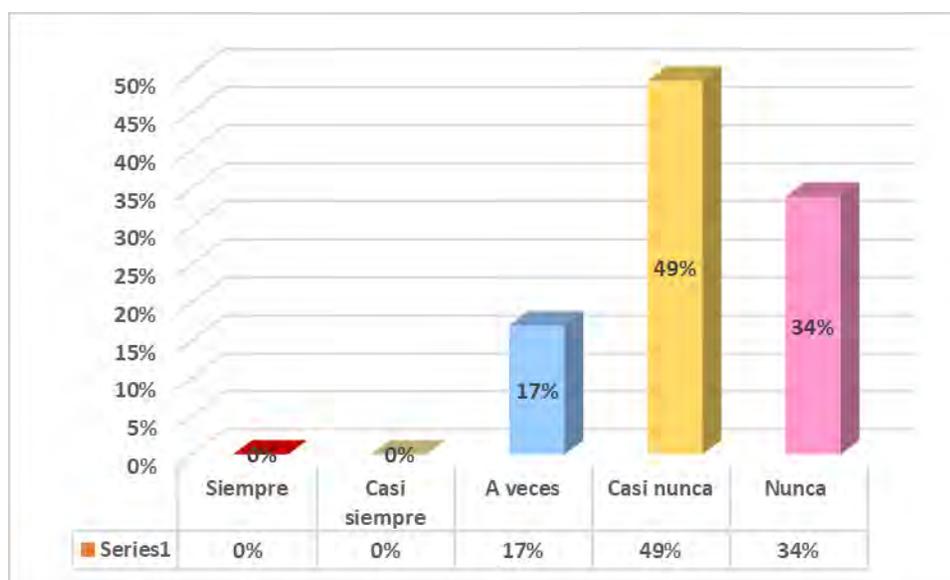
¿Realizan un presupuesto para tener una referencia de los gastos que se vaya a realizar?

Respuesta	N°	%
Siempre	0	0%
Casi siempre	0	0%
A veces	10	17%
Casi nunca	29	49%
Nunca	20	34%
<b>Total</b>	<b>59</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración Propia

Figura 19

¿Realizan un presupuesto para tener una referencia de los gastos que se vaya a realizar?



Fuente: Elaboración Propia

### Interpretación:

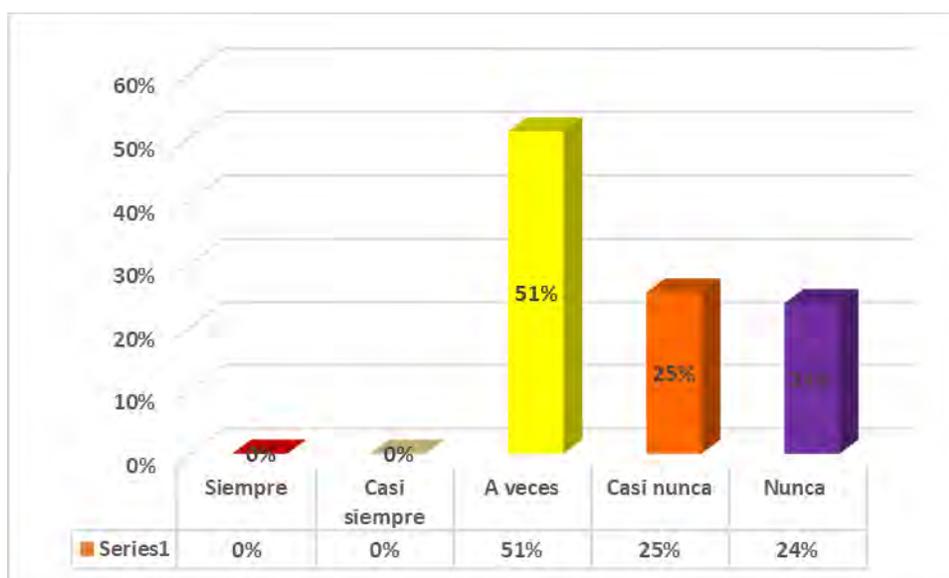
En la figura y grafica N° 19, de la encuesta aplicada a los 59 profesionales entre contadores y administradores de las empresas de transporte del Distrito de Wanchaq, el 17% de los encuestados indicaron que a veces la empresa realiza un presupuesto para saber en lo que se va gastar, pero por otro lado el 49% indicaron que casi nunca se realiza esta actividad y que muchas veces no saben cuánto y cómo se realizó algunos gastos del mes.

**Tabla 20**  
**¿La entidad realiza una administración de los recursos que utiliza?**

<b>Respuesta</b>	<b>N°</b>	<b>%</b>
Siempre	0	0%
Casi siempre	0	0%
A veces	30	51%
Casi nunca	15	25%
Nunca	14	24%
<b>Total</b>	<b>59</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración Propia

**Figura 20**  
**¿La entidad realiza una administración de los recursos que utiliza?**



Fuente: Elaboración Propia

### **Interpretación:**

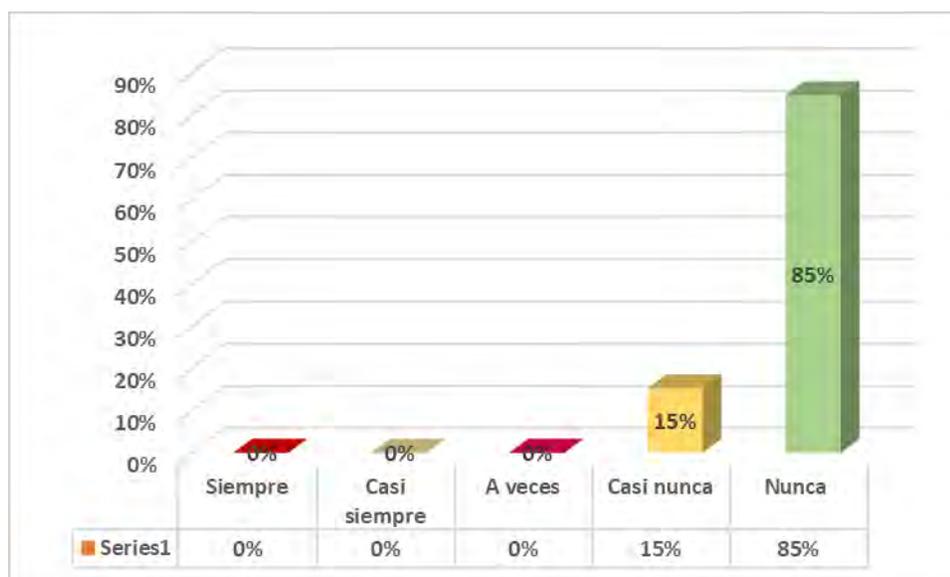
En la figura y grafica N° 20, de la encuesta aplicada a los 59 profesionales entre contadores y administradores de las empresas de transporte del Distrito de Wanchaq, el 51% indico que a veces se realiza una administración de los recursos que la empresa tiene para tener en cuenta todo lo que posee y poder utilizarlo de mejor manera en beneficio de esta.

**Tabla 21**  
**¿La entidad realiza un control de costos para reducir los costos?**

<b>Respuesta</b>	<b>N°</b>	<b>%</b>
Siempre	0	0%
Casi siempre	0	0%
A veces	0	0%
Casi nunca	9	15%
Nunca	50	85%
<b>Total</b>	<b>59</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración Propia

**Figura 21**  
**¿La entidad realiza un control de costos para reducir los costos?**



Fuente: Elaboración Propia

### **Interpretación:**

En la figura y grafica N° 21, de la encuesta aplicada a los 59 profesionales entre contadores y administradores de las empresas de transporte del distrito de Wanchaq, el 85% indico que la empresa nunca realiza un control de costos por lo tanto la empresa no puede reducir estos costos porque no existe un control de estos, este control de costos se debería aplicar para que la empresa tenga un mejor manejo de recursos y ver como poder utilizarlos para que estos generen más valor a la empresa.

Tabla 22

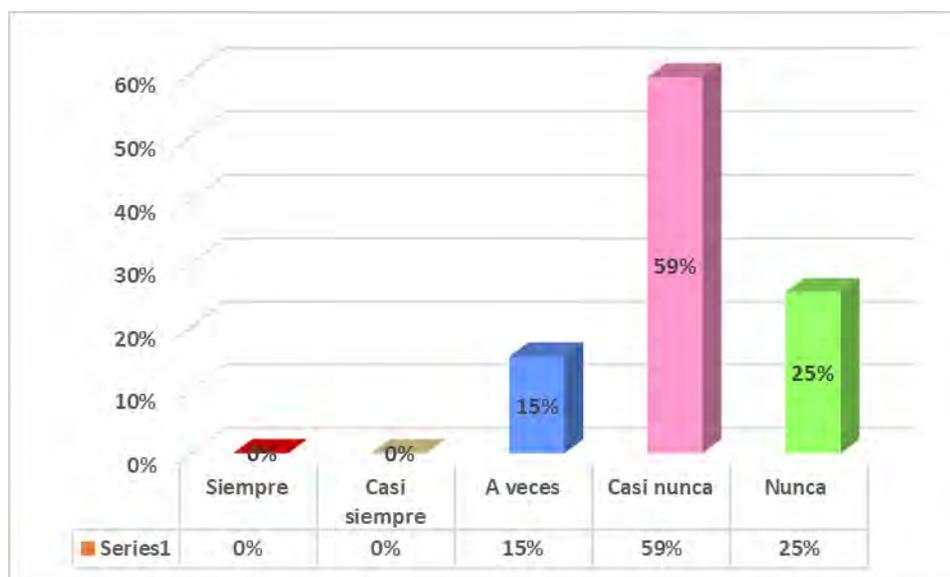
**¿Los informes financieros entregados por parte del área de contabilidad ayuda a verificar y analizar la capacidad y competencia de la empresa?**

Respuesta	Nº	%
Siempre	0	0%
Casi siempre	0	0%
A veces	9	15%
Casi nunca	35	59%
Nunca	15	25%
<b>Total</b>	<b>59</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración Propia

Figura 22

**¿Los informes financieros entregados por parte del área de contabilidad ayuda a verificar y analizar la capacidad y competencia de la empresa?**



Fuente: Elaboración Propia

### Interpretación:

En la figura y grafica N° 22, el 15% de los encuestados indicaron que a veces esta información es utilizada para verificar y analizar la capacidad que tiene, pero debido al destiempo que estas son presentadas no se llega a analizar profundamente y llegar a una conclusión, el 59% indica que casi nunca se hace este tipo de trabajos y que el gerente tampoco pregunta acerca del tema.

Tabla 23

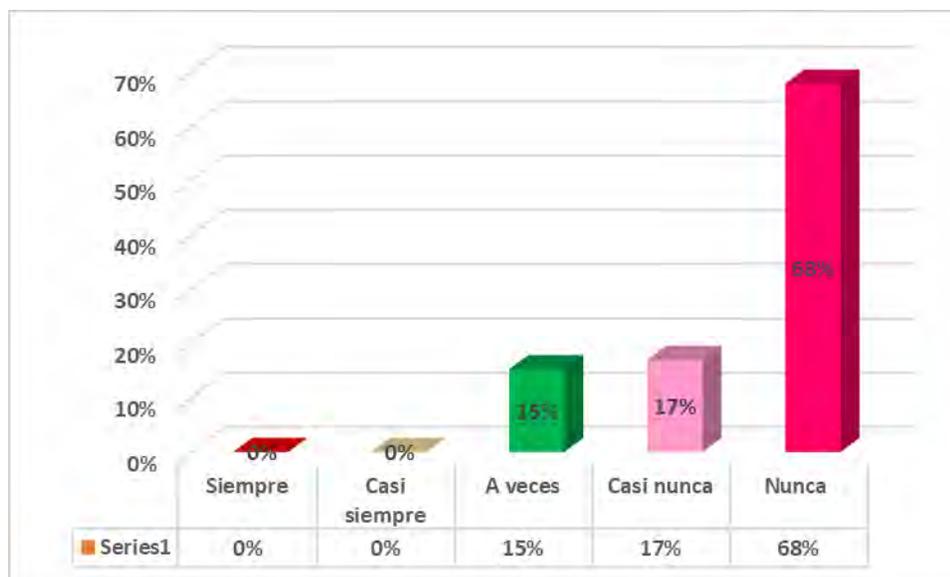
¿La entidad tiene una información clara sobre donde, cuando y cuanto se gasta de los recursos que posee?

Respuesta	N°	%
Siempre	0	0%
Casi siempre	0	0%
A veces	9	15%
Casi nunca	10	17%
Nunca	40	68%
<b>Total</b>	<b>59</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración Propia

Figura 23

¿La entidad tiene una información clara sobre donde, cuando y cuanto se gasta de los recursos que posee?



Fuente: Elaboración Propia

### Interpretación:

En la figura y grafica N° 23, de la encuesta aplicada a los 59 profesionales entre contadores y administradores el 68% indico que nunca se realiza una información donde se tenga a detalle cómo, cuándo y cuánto fueron los gastos y costos que tuvieron lo cual es preocupante ya que la empresa no tiene con exactitud cuánto gasta y cuanto invierte por ende no sabe cómo es que su empresa está encaminada.

Tabla 24

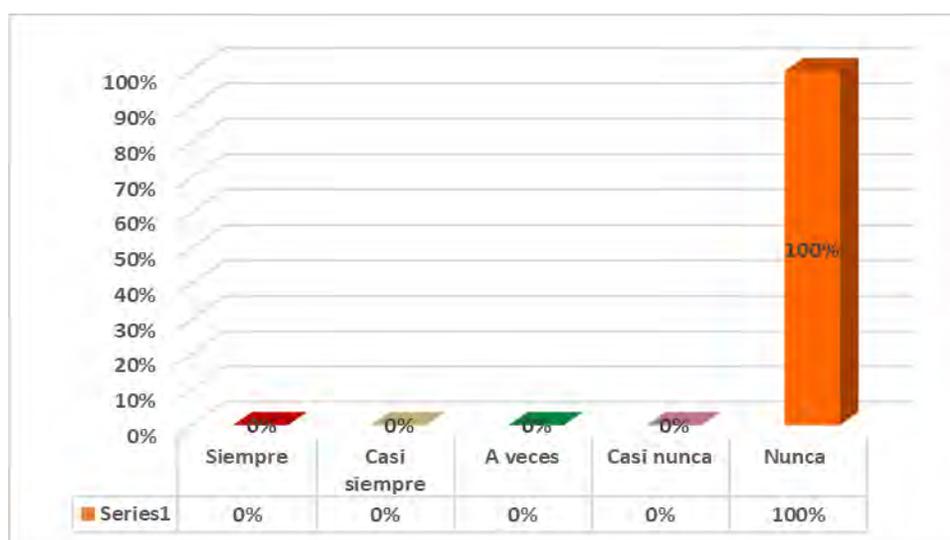
¿La empresa desarrolla un sistema de incentivos para la gestión eficaz de los costos?

Respuesta	N°	%
Siempre	0	0%
Casi siempre	0	0%
A veces	0	0%
Casi nunca	0	0%
Nunca	59	100%
<b>Total</b>	<b>59</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración Propia

Figura 24

¿La empresa desarrolla un sistema de incentivos para la gestión eficaz de los costos?



Fuente: Elaboración Propia

### Interpretación:

En la figura y grafica N° 24, de la encuesta aplicada a los 59 profesionales entre contadores y administradores de las empresas de transporte del Distrito de Wanchaq, el 100% indico que la empresa no desarrolla un sistema de incentivos para la gestión eficaz de los costos por lo que se entiende que la empresa no transmite a los empleados la rentabilidad que tiene esta, para que así los trabajadores pueden entender por qué deberían mejorar el uso de los recursos que posee la empresa para mejorar su rentabilidad.

### 5.3. PRUEBAS DE HIPÓTESIS

#### CONTRASTACIÓN Y CONVALIDACIÓN DE LA HIPÓTESIS

##### APLICACIÓN DEL PROGRAMA ESTADÍSTICO IBM SPSS STATISTICS V. 25

A continuación, comprobaremos la hipótesis utilizando el programa estadístico IBM SPSS Statistics V.25:

Arribando a los siguientes resultados:

#### Tablas cruzadas

##### Resumen de procesamiento de casos

	Válido		Perdido		Total	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
Nivel de aplicación de Control Interno * Nivel de Gestión de Costos	59	100,0%	0	0,0%	59	100,0%

##### Prueba de Hipótesis – Chi Cuadrado

##### Tabla cruzada Nivel de aplicación de Control Interno\*Nivel de Gestión de Costos

			Nivel de Gestión de Costos				Total	
			Siempre	Casi siempre	A veces	Casi nunca		Nunca
Nivel de aplicación de Control Interno	Siempre	Recuento	1	0	0	1	0	2
		% dentro de Nivel de aplicación de Control Interno	50,0%	0,0%	0,0%	50,0%	0,0%	100,0%
	Casi siempre	Recuento	0	1	1	0	0	2
		% dentro de Nivel de aplicación de Control Interno	0,0%	50,0%	50,0%	0,0%	0,0%	100,0%
	A veces	Recuento	0	4	19	0	0	23
		% dentro de Nivel de aplicación de Control Interno	0,0%	17,4%	82,6%	0,0%	0,0%	100,0%
	Casi nunca	Recuento	0	0	3	15	0	18
		% dentro de Nivel de aplicación de Control Interno	0,0%	0,0%	16,7%	83,3%	0,0%	100,0%
	Nunca	Recuento	0	0	3	0	11	14
		% dentro de Nivel de aplicación de Control Interno	0,0%	0,0%	21,4%	0,0%	78,6%	100,0%
	Total	Recuento	1	5	26	16	11	59
		% dentro de Nivel de aplicación de Control Interno	1,7%	8,5%	44,1%	27,1%	18,6%	100,0%

### Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	118,248 <sup>a</sup>	16	,000
Razón de verosimilitud	96,590	16	,000
Asociación lineal por lineal	32,491	1	,000
N de casos válidos	59		

a. 21 casillas (84,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,03.

### Prueba de Hipótesis – Chi Cuadrado

#### Medidas simétricas

		Valor	Significación aproximada
Nominal por Nominal	Coficiente de contingencia	,817	,000
N de casos válidos		59	

### HIPÓTESIS GENERAL

**Ha:** El nivel de control interno es bajo e intuitivo incidiendo significativamente en la gestión de costos de las empresas de transporte del distrito de Wanchaq de la ciudad del Cusco, periodo 2020.

**Ho:** El nivel de control interno NO es bajo e intuitivo incidiendo significativamente en la gestión de costos de las empresas de transporte del distrito de Wanchaq de la ciudad del Cusco, periodo 2020.

**P = Sig.=0.000 < 0.05** ➡ se acepta Ha.

### ANALISIS.

Del resultado obtenido **P = Sig.=0.000 < 0.05** se comprueba la hipótesis

## CONCLUSIONES

Se cumplió con el desarrollo del objetivo de describir cuál es el nivel de control interno y su incidencia en la gestión de costos de las empresas de transporte del distrito de Wanchaq de la ciudad del Cusco, periodo 2020, llegando a los siguientes resultados: según tabla y figura N° 4, de la encuesta aplicada a los 59 profesionales entre contadores y administradores de las empresas de transporte del distrito de Wanchaq, el 51% indica que nunca se realiza una evaluación de riesgos lo cual afecta a estas empresas porque no se tiene una certera y suficiente información para la toma de decisiones. En la tabla y grafica N° 5, el 34% indica que estos informes nunca son revisados. En la tabla y grafica N° 14, el 51% de los encuestados manifestaron que casi nunca se lleva un control de los gastos que tienen las empresas de transporte y no se revisa constantemente los estados de costos por lo que no se tiene una referencia de cuanto de gasto o costo tienen estas empresas. En la figura y grafica N° 18, el 46% indico que casi nunca se realiza este trabajo por lo que podemos entender que dichas empresas nunca desarrollan una estimación de los recursos que van a utilizar para sus actividades y por lo tanto no tienen conocimiento de los costos y gastos que tienen. En la figura y grafica N° 21, de la encuesta aplicada a los 59 profesionales entre contadores y administradores de las empresas de transporte del distrito de Wanchaq, el 85% indico que la empresa nunca realiza un control de costos por lo tanto la empresa no puede reducir estos costos porque no existe un control de estos, este control de costos se debería aplicar para que la empresa tenga un mejor manejo de recursos y ver como poder utilizarlos para que estos generen más valor a la empresa.

Se cumplió con el desarrollo del objetivo de describir cuál es el nivel de eficacia de control y su incidencia en la gestión de costos de las empresas de transporte del distrito de Wanchaq de la ciudad del Cusco, periodo 2020: según tabla y figura N°. 7, el 29% de los encuestados indicaron

que los informes que se preparan no son útiles para la toma de decisiones. En la tabla y grafica N° 12, el 68% manifestó que nunca se llega a realizar los objetivos establecidos por la gerencia y en muchas oportunidades no se plantea objetivos o estrategias para mejorar el rendimiento de la empresa. En la figura y grafica N° 24, de la encuesta aplicada a los 59 profesionales entre contadores y administradores de las empresas de transporte del Distrito de Wanchaq, el 100% indico que la empresa no desarrolla un sistema de incentivos para la gestión eficaz de los costos por lo que se entiende que la empresa no transmite a los empleados la rentabilidad que tiene esta, para que así los trabajadores pueden entender por qué deberían mejorar el uso de los recursos que posee la empresa para mejorar su rentabilidad.

Se cumplió con el desarrollo del objetivo de describir cuál es el nivel de eficiencia de control y su incidencia en la gestión de costos de las empresas de transporte del distrito de Wanchaq de la ciudad del Cusco, periodo 2020: según cuadro y la figura N°.8, el 85% indican que casi nunca estos informes de los estados financieros son presentados oportunamente mostrando así una deficiencia en el área de contabilidad. En la tabla y grafica N° 9, el 68% indica que esta área no realiza ningún tipo de planes de trabajo y por ende siempre se encuentra registros inadecuados en los informes retrasando así el trabajo. En la tabla y grafica N° 10, de la encuesta aplicada a los 59 profesionales entre contadores y administradores de las empresas de transporte del distrito de Wanchaq, el 34% de los encuestados indicaron que muy raras veces se les informa sobre las políticas contables, procedimientos, controles internos y regulatorios por lo que los trabajadores no tienen conocimiento sobre estos temas y que no les brindan capacitaciones para mejorar el trabajo. En la tabla y grafica N° 11, de la pregunta aplicada a los 59 profesionales entre contadores y administradores el 51% indico que es muy raras ocasiones se revisa y modifica las estrategias que dichas empresas utilizan para administrar sus finanzas ya que estas se deben modificar

periódicamente para tener un mejor rendimiento, pero este tema es dejado de lado por el área de administración.

Se cumplió con el desarrollo del objetivo de describir cuál es el nivel de confiabilidad de control y su incidencia en la gestión de costos de las empresas de transporte del distrito de Wanchaq de la ciudad del Cusco, periodo 2020: según cuadro y la figura N°. 3, de la encuesta aplicada a los contadores y administradores de las empresas de transporte del distrito de Wanchaq, el 51% de los encuestados indican que los programas que se utiliza no son confiables y que no brindan suficiente soporte para la toma de decisiones.

## **RECOMENDACIONES**

Las recomendaciones basadas en las conclusiones, son las siguientes:

En relación al objetivo general, mi recomendación es la de llevar a cabo la aplicación de los cinco componentes del Control Interno, para de esta manera iniciar una reestructuración de los diferentes criterios de gestión de las empresas de transporte.

Se debe implementar la jerarquización y toma de decisiones por parte de gerencia con planes de trabajos diarios en la organización, para así tomar consideración de la importancia de las decisiones que se dan en la entidad.

Se debe realizar capacitaciones, para reforzar la evaluación de riesgo y de esta manera poder obtener información financiera confiable para la toma de decisiones y para la presentación de Estados Financieros.

Se debe desarrollar un sistema de incentivos para la gestión eficaz de los costos y de esta manera la empresa transmitir a los empleados su rentabilidad, para que así los trabajadores puedan entender por qué deberían mejorar el uso de los recursos que posee la empresa.

Se debe de reforzar las actividades de control, realizando reuniones laborales donde dar a conocer las normas y políticas contables que la empresa tiene actualmente, y si se han ido modificado con el tiempo.

Se debe de estipular normas de supervisión constante, para mejorar el control interno de la empresa delegando funciones a trabajadores que la gerencia autorice para que realice la evaluación de las decisiones tomadas.

Se debe aplicar el control de costos para que la empresa tenga un mejor manejo de recursos y ver como poder utilizarlos para que estos generen más valor a la empresa.

Se recomienda implementar una estrategia para fomentar la colaboración de los equipos de trabajo en las empresas de transporte del distrito de Wanchaq, respecto a la mejora de los índices de eficiencia, eficacia y economía, y a la vez, asegurarse de que todos los colaboradores cuenten con las capacitaciones y herramientas necesarias para que realicen su trabajo de mejor manera en la gestión de costos, debido a que los colaboradores más talentosos y capaces no son nada si no disponen de las herramientas adecuadas; es responsabilidad de la Gerencia General y de los órganos de gobierno no descuidar a sus recursos humanos disponibles.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- a) Chávez Alayo, J. A., & Rodríguez Rodríguez, E. M. (2012). La auditoría interna como herramienta de gestión de las organizaciones públicas y privadas. *Ciencia y Tecnología*, VIII (22), 173-173. Recuperado el enero de 2016
- b) Enciclopedia de la auditoria (vol. I). (2005). Barcelona, Barcelona, España: Grupo Editorial Oceano Centrum.
- c) Estupiñán Gaitán, R. (2006). Administración de riesgos E.R.M. Y la Auditoria Interna (Primera Ed.). Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
- d) Everson, M., Soske, S., Martens, F., Beston, C., Harris, C., Garcia, J., Perraglia, S. (2013). Committee of sponsoring organizations of the treadway commission (coso). España. Graciano, E. (2 de septiembre de 2009). Recuperado el 2015, de <http://erickgraciano.blogspot.pe/2009/09/origenes-y-teorias-de-la-gestion.html>
- e) Hernández celis, d. (2007). Reingeniería de la auditoria interna y su incidencia en la gestión optima de servicios municipales. Tesis de postgrado, Universidad Nacional Federico Villarreal, escuela de postgrado, lima. Recuperado el 2016, de <http://www.monografias.com/trabajos47/auditoria-unicpal/auditoriamunicipal.shtml>
- f) León, C., Huarachi, J., Díaz, D., Becerra, J., & Amorós, E. (2007). Gestión empresarial para agronegocios. Chiclayo, Perú.
- g) Padro Palomino, J. L. (2013). La auditoría interna en la optimización del gobierno corporativo a nivel de una empresa de producción de biocombustibles. Tesis de maestría, Universidad San Martín de Porres, Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Financieras, Lima. Recuperado el enero de 2016

- h) Pérez, J. F., & Carballo Veiga. (2013). Control de la gestión empresarial (Octava Ed.). Madrid, España: Business & Marketing School.
- i) Rubio Domínguez, P. (2008). Introducción a la gestión empresarial. Madrid, España. Recuperado el 2015
- j) Santillana González, J. R. (2013). Auditoría interna (tercera ed.). (B. Gutiérrez Hernández, Ed.) México, Distrito Federal, México: Pearson Educación De México S.A. De C.V. Recuperado el diciembre de 2015
- k) Whittington, R., & Pany, K. (2000). Principles of auditing and other assurance services. Nashua, Nuevo Hampshire, Estados Unidos: Mcgraw-Hill College, 2000- 07-19.

## MATRIZ DE CONSISTENCIA

**“EL CONTROL INTERNO Y SU EFECTO EN LA GESTIÓN DE COSTOS DE LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE DEL DISTRITO DE WANCHAQ DE LA CIUDAD DEL CUSCO, PERIODO 2020”**

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES E INDICADORES	POBLACION Y MUESTRA	METODOLOGÍA
<p><b>PROBLEMA PRINCIPAL</b> ¿Cuál es el nivel de control interno y su incidencia en la gestión de costos de las empresas de transporte del distrito de Wanchaq de la ciudad del Cusco, periodo 2020?</p>	<p><b>OBJETIVO GENERAL</b> Describir cuál es el nivel de control interno y su incidencia en la gestión de costos de las empresas de transporte del distrito de Wanchaq de la ciudad del Cusco, periodo 2020.</p>	<p><b>HIPÓTESIS GENERAL</b> El nivel de control interno es bajo e intuitivo incidiendo significativamente en la gestión de costos de las empresas de transporte del distrito de Wanchaq de la ciudad del Cusco, periodo 2020.</p>	<p><b>VARIABLE INDEPENDIENTE</b> X. CONTROL INTERNO.</p> <p><b>DIMENSIONES</b> X1. Eficacia X2. Eficiencia X3. Confiabilidad</p>	<p><b>POBLACIÓN</b> El universo de la investigación comprende a 70 profesionales entre administradores y contadores de 35 empresas de transporte hábiles del Distrito de Wanchaq de la ciudad del Cusco, según fuente de la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria y Aduanas SUNAT.</p>	<p><b>MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Inductivo</li> <li>• Deductivo</li> <li>• Analítico</li> </ul> <p><b>NIVEL DE INVESTIGACIÓN</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Descriptivo – explicativo.</li> </ul> <p><b>TECNICAS DE INVESTIGACIÓN</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Análisis documental</li> <li>• Entrevista</li> <li>• Encuesta</li> </ul>
<p><b>PROBLEMA SECUNDARIO</b> ¿Cuál es el nivel de eficacia de control y su incidencia en la gestión de costos de las empresas de transporte del distrito de Wanchaq de la ciudad del Cusco, periodo 2020?</p>	<p><b>OBJETIVOS ESPECIFICOS</b> Describir cuál es el nivel de eficacia de control y su incidencia en la gestión de costos de las empresas de transporte del distrito de Wanchaq de la ciudad del Cusco, periodo 2020</p>	<p><b>HIPOTESIS ESPECÍFICAS</b> El nivel de eficacia de control es bajo incidiendo significativamente en la gestión de costos de las empresas de transporte del distrito de Wanchaq de la ciudad del Cusco, periodo 2020</p>	<p><b>INDICADORES</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ambiente de control</li> <li>• Evaluación de riesgos</li> <li>• Actividades de control</li> <li>• Información y comunicación</li> <li>• Supervisión y monitoreo</li> </ul>	<p><b>MUESTRA</b> La muestra será probabilística, resultando de aplicar la formula estadística se tiene: Población 70 y muestra 59.</p>	<p><b>INSTRUMENTOS</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Fichas bibliográficas</li> <li>• Guías de entrevista.</li> <li>• Cuestionarios</li> </ul> <p><b>PROCESAMIENTO DE DATOS</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Microsoft Office Word.</li> <li>• Microsoft Office Excel.</li> </ul>
<p>¿Cuál es el nivel de eficiencia de control y su incidencia en la gestión de costos de las empresas de transporte del distrito de Wanchaq de la ciudad del Cusco, periodo 2020?</p>	<p>Describir cuál es el nivel de eficiencia de control y su incidencia en la gestión de costos de las empresas de transporte del distrito de Wanchaq de la ciudad del Cusco, periodo 2020</p>	<p>El nivel de eficiencia de control es bajo incidiendo significativamente en la gestión de costos de las empresas de transporte del distrito de Wanchaq de la ciudad del Cusco, periodo 2020</p>	<p><b>VARIABLE DEPENDIENTE</b> Y. GESTION DE COSTOS</p> <p><b>DIMENSIONES</b> Y1. Organizar Y2. Planificar Y3. Dirigir Y4. Controlar</p>	<p>Los informantes para el desarrollo de las encuestas son 59 profesionales entre administradores y contadores de 35 empresas hábiles del Distrito de Wanchaq de la ciudad del Cusco</p>	
<p>¿Cuál es el nivel de confiabilidad de control y su incidencia en la gestión de costos de las empresas de transporte del distrito de Wanchaq de la ciudad del Cusco, periodo 2020?</p>	<p>Describir cuál es el nivel de confiabilidad de control y su incidencia en la gestión de costos de las empresas de transporte del distrito de Wanchaq de la ciudad del Cusco, periodo 2020</p>	<p>El nivel de confiabilidad de control es bajo incidiendo significativamente en la gestión de costos de las empresas de transporte del distrito de Wanchaq de la ciudad del Cusco, periodo 2020</p>	<p><b>INDICADORES</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Estados Financieros</li> <li>• Estados de Costos</li> </ul>		

**ANEXO N° 02****ENCUESTA 01**

Instrucciones:

La Técnica de la Encuesta, está orientada a buscar información de interés sobre el tema **“EL CONTROL INTERNO Y SU EFECTO EN LA GESTIÓN DE COSTOS DE LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE DEL DISTRITO DE WANCHAQ DE LA CIUDAD DEL CUSCO, PERIODO 2020”**; al respecto, se le pide que en las preguntas que a continuación se acompaña, elegir la alternativa que consideres correcta, marcando para tal fin con un aspa (X) al lado derecho, tu aporte será de mucho interés en este trabajo de investigación. Se le agradece su participación.

**Pregunta No 01** ¿Se establecen jerárquicamente la jefatura de cada una de las áreas por parte de Gerencia?

- a) Siempre
- b) Casi siempre
- c) A veces
- d) Casi nunca
- e) Nunca

**Pregunta No 02** ¿Existe compromiso profesional y valores éticos para la empresa?

- a) Siempre
- b) Casi siempre
- c) A veces
- d) Casi nunca
- e) Nunca

**Pregunta No 03** ¿Los programas de Contabilidad que utiliza la empresa son confiables?

- a) Siempre
- b) Casi siempre
- c) A veces
- d) Casi nunca
- e) Nunca

**Pregunta No 04** ¿Se realiza la Evaluación de Riesgo en el departamento de contabilidad?

- a) Siempre
- b) Casi siempre
- c) A veces
- d) Casi nunca
- e) Nunca

**Pregunta No 05** ¿Todos los comprobantes, informes y estados financieros son revisados y aprobados por el área de contabilidad?

- a) Siempre
- b) Casi siempre
- c) A veces
- d) Casi nunca
- e) Nunca

**Pregunta No 06** ¿El Contador General tiene alguna relación con las personas encargadas del manejo de fondos e inversiones de la empresa?

- a) Siempre

- b) Casi siempre
- c) A veces
- d) Casi nunca
- e) Nunca

**Pregunta No 07** ¿Son útiles los Informes que actualmente se preparan?

- a) Siempre
- b) Casi siempre
- c) A veces
- d) Casi nunca
- e) Nunca

**Pregunta No 08** ¿La presentación de los Estados Financieros se realiza oportunamente?

- a) Siempre
- b) Casi siempre
- c) A veces
- d) Casi nunca
- e) Nunca

**Pregunta No 09** ¿Realizan planes de trabajo para controlar los registros Inadecuados?

- a) Siempre
- b) Casi siempre
- c) A veces
- d) Casi nunca
- e) Nunca

**Pregunta No 10** ¿Se le comunica al personal las políticas contables, procedimientos, controles internos y regulatorios?

- a) Siempre
- b) Casi siempre
- c) A veces
- d) Casi nunca
- e) Nunca

**Pregunta No 11** ¿Se revisan y modifican periódicamente las estrategias que la organización utiliza para administrar sus finanzas?

- a) Siempre
- b) Casi siempre
- c) A veces
- d) Casi nunca
- e) Nunca

**Pregunta No 12** ¿Realizan los objetivos establecidos por parte de Gerencia para beneficio de la empresa?

- a) Siempre
- b) Casi siempre
- c) A veces
- d) Casi nunca
- e) Nunca

**Pregunta No 13** ¿Aplican las estrategias establecidos por la gerencia?

- a) Siempre

- b) Casi siempre
- c) A veces
- d) Casi nunca
- e) Nunca

**Pregunta No 14** ¿Se revisa constantemente los estados de costos y se lleva un control de estos?

- a) Siempre
- b) Casi siempre
- c) A veces
- d) Casi nunca
- e) Nunca

**Pregunta No 15** ¿La empresa cuenta con un plan de estratégico y proyectos futuros?

- a) Siempre
- b) Casi siempre
- c) A veces
- d) Casi nunca
- e) Nunca

**Pregunta No 16** ¿Cada área se encargar de la Toma de decisiones, bajo su responsabilidad, autorizadas por la Gerencia?

- a) Siempre
- b) Casi siempre
- c) A veces
- d) Casi nunca
- e) Nunca

**Pregunta No 17** ¿Se han fijado normas que sirvan de base para evaluar las actividades realizadas?

- a) Siempre
- b) Casi siempre
- c) A veces
- d) Casi nunca
- e) Nunca

**Pregunta No 18** ¿Se estima los costos que la entidad vaya a tener?

- a) Siempre
- b) Casi siempre
- c) A veces
- d) Casi nunca
- e) Nunca

**Pregunta No 19** ¿Realizan un presupuesto para tener una referencia de los gastos que se vaya a realizar?

- a) Siempre
- b) Casi siempre
- c) A veces
- d) Casi nunca
- e) Nunca

**Pregunta No 20** ¿La entidad realiza una administración de los recursos que utiliza?

- a) Siempre
- b) Casi siempre

- c) A veces
- d) Casi nunca
- e) Nunca

**Pregunta No 21** ¿La entidad realiza un control de costos para reducir los costos?

- a) Siempre
- b) Casi siempre
- c) A veces
- d) Casi nunca
- e) Nunca

**Pregunta No 22** ¿Los informes financieros entregados por parte del área de contabilidad ayuda a verificar y analizar la capacidad y competencia de la empresa?

- a) Siempre
- b) Casi siempre
- c) A veces
- d) Casi nunca
- e) Nunca

**Pregunta No 23** ¿La entidad tiene una información clara sobre donde, cuando y cuanto se gasta de los recursos que posee?

- a) Siempre
- b) Casi siempre
- c) A veces
- d) Casi nunca
- e) Nunca

**Pregunta No 24** ¿La empresa desarrolla un sistema de incentivos para la gestión eficaz de los costos?

- a) Siempre
- b) Casi siempre
- c) A veces
- d) Casi nunca
- e) Nunca

## ANEXO N° 03

## MATRIZ DE VALIDACIÓN

## VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE DATOS.

## MEDIANTE CRITERIO DE EXPERTOS EN LA ESPECIALIDAD.

## G U I A:

El presente documento, tiene por finalidad el de recabar la información útil de personas experto y especializadas en el tema de la investigación. La validez y la confiabilidad del instrumento de recolección de datos se componen de (9) ítems según prelación y con la respectiva escala de estimación que a continuación se indica:

Indica una ausencia de elementos que absuelven la interrogante planteada.

Representa una absolución escasa de la interrogante.

Significa la absolución de los ítems en términos intermedios.

Representa estimación que el trabajo de investigación absuelve en gran medida la interrogante planteada.

Representa el mayor valor de escala y debe ser asignado cuando se aprecie que el ítem es absoluto por el trabajo de investigación de una manera totalmente suficiente.

Marque con una X en la escala que se consigna a la derecha de cada ítem según la opción que le corresponde el instrumento de investigación.

		Escala de validación				
<b>1</b>	¿Considera Ud. que los ítems de los instrumentos de recolección de datos miden lo que pretende medir?	1	2	3	4	5

2	¿Considera Ud. que la cantidad de ítems formulados en esta versión son suficientes para tener una comprensión del tema en estudio?	1	2	3	4	5
3	¿Considera Ud. que los ítems consignados en este instrumento son una muestra representativa del universo materia de estudio?	1	2	3	4	5
4	Considera Ud. que todos y cada uno de los ítems contenidos en este instrumento se orienta a los objetivos planteados?	1	2	3	4	5
5	¿Considera Ud. que si aplicamos en reiteradas oportunidades este instrumento a muestras similares obtendríamos datos también similares?	1	2	3	4	5
6	¿Considera Ud. que los conceptos y/o términos utilizados en este instrumento son todos y cada uno de ellos propios de las hipótesis y variables de estudio?	1	2	3	4	5
7	Considera Ud. que el lenguaje utilizado en el presente instrumento es claro sencillo y no da lugar a diferentes interpretaciones?	1	2	3	4	5
8	Considera Ud. Que la estructura del presente instrumento es adecuada al tipo de usuario a quien se dirige el instrumento.	1	2	3	4	5
9	Estima Ud. que las escalas de medición utilizadas son pertinentes a los objetos materia de estudio.	1	2	3	4	5

10.- ¿A su criterio qué aspectos se tiene que modificar o qué ítems se tendrían que incrementarse o disminuir, para mejorar el instrumento de recolección de datos?

.....

.....

.....