



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Control interno y el mantenimiento preventivo operacional de
la Empresa de transportes Público Interprovincial Sur Andino
SRCL, Puno 2022**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
Contador Público**

AUTORA:

Pinto Turpo, Yaquelin Marcia (orcid.org/0000-0003-4987-6284)

ASESOR:

Dra. Garcia Clavo, Nila (orcid.org/0000-0002-9043-3883)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

LIMA – PERÚ

2023

Dedicatoria:

A Dios, por toda la fuerza que me da diariamente para seguir adelante, superándome más y más, a mis padres por darme la vida, y a mi pequeña princesa que es mi mayor motivo a seguir adelante y a todos los que están ahí para seguir apoyándome.

Yaquelin Marcia Pinto Turpo

Agradecimiento:

A Dios, siempre cuidándome a mi familia por estar ahí alentándome y todos mis seres queridos, A la Universidad César Vallejo por acogerme en sus claustros y enseñarme a que, si se puede llegar lejos con esfuerzo y dedicación, con el apoyo incondicional de la Dra. García Clavo, Nila

Yaquelin Marcia Pinto Turpo

Índice de contenidos

	Pág.
Carátula.....	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas	v
Índice de figuras	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO	5
III. METODOLOGÍA.....	22
3.1. Tipo y diseño de investigación	22
3.2. Variables y operacionalización.....	22
3.3. Población, muestra y muestreo.....	24
3.4. Instrumento de recolección de datos.....	25
3.5. Procesamiento	29
3.6. Método de análisis de datos.....	29
3.7. Aspectos éticos	30
IV. RESULTADOS	31
V. DISCUSIÓN.....	49
VI. CONCLUSIONES.....	55
VII. RECOMENDACIONES	56
REFERENCIAS.....	57
ANEXOS	65

Índice de tablas

	Pág.
Tabla 1. Validación por expertos	26
Tabla 2. Prueba de confiabilidad (alfa de Cronbach) - Variable control interno	28
Tabla 3. Prueba de confiabilidad (alfa de Cronbach) Variable el mantenimiento preventivo operacional	28
Tabla 4. Prueba de confiabilidad (Alfa de Cronbach) - Cuestionario.....	29
Tabla 5. Dimensión control.....	31
Tabla 6. Dimensión integridad.....	32
Tabla 7. Dimensión actividad	33
Tabla 8. Control interno y Mantenimiento preventivo operacional.....	35
Tabla 9. Dimensión proceso de verificación	37
Tabla 10. Control interno y dimensión proceso de verificación	38
Tabla 11. Primera hipótesis específica.....	39
Tabla 12. Dimensiones técnicas de prevención operacional.....	41
Tabla 13. Técnicas de prevención operacional	42
Tabla 14. Segunda hipótesis específica.....	43
Tabla 15. Dimensión Frecuencia de la supervisión operacional.....	45
Tabla 16. Control interno y Frecuencia de la supervisión operacional	46
Tabla 17. Tercera hipótesis específica.....	47

ÍNDICE DE FIGURAS

	Pág.
Figura 1. Índices o niveles de correlación	27

Resumen

La presente investigación tuvo como objetivo determinar la relación entre el control interno y el mantenimiento preventivo operacional de la flota vehicular de la Empresa de Transportes Público Interprovincial Sur Andino SRCL, en la ciudad de Puno, 2022. Para lo cual se utilizó la metodología, descriptivo, no experimental. La muestra de estudio se consideró a los 152 conductores que pertenecen a la empresa de transporte. Los resultados evidencian que el control interno fue moderado y el proceso fue regular fue un 22.4%, fue bueno un 38.29%. Cuando el control interno fue alto, el proceso fue un 6.6% fue regular y finalmente un 32.9% fue bueno. Control interno fue moderado y técnicas de prevención operacional malo un 0.7%, fue regular un 33.6%, bueno un 26.3%. Cuando el control interno fue alto, el proceso fue un 13.2% fue regular y finalmente un 26.3% fue bueno. El control interno fue moderado y frecuencia de la supervisión operacional fue regular un 32.9%, bueno un 27.6%. Cuando el control interno fue alto, el proceso fue un 14.5% fue regular y finalmente un 25.0% fue bueno. Se concluye que, si existe una correlación estadísticamente entre el control interno y el mantenimiento preventivo operacional de la flota vehicular de la Empresa de Transportes Público Interprovincial Sur Andino SRCL, en la ciudad de Puno, 2022. Según p valúe 0.000 y Rho de Spearman: 0,260 siendo una correlación positiva baja

Palabras clave: Control interno, integridad, mantenimiento vehicular, supervisión operacional, técnicas de prevención.

Abstract

The objective of this research was to determine the relationship between internal control and operational preventive maintenance of the vehicle fleet of the Empresa de Transportes Público Interprovincial Sur Andino SRCL, in the city of Puno, 2022. For this purpose, a descriptive, non-experimental methodology was used. The study sample consisted of 152 drivers belonging to the transportation company. The results show that the internal control was moderate and the process was regular in 22.4%, and good in 38.29%. When internal control was high, the process was 6.6% was regular and finally 32.9% was good. Internal control was moderate and operational prevention techniques were bad for 0.7%, fair for 33.6%, good for 26.3%. When internal control was high, the process was 13.2% was fair and finally 26.3% was good. Internal control was moderate and frequency of operational supervision was fair 32.9%, good 27.6%. When internal control was high, the process was 14.5% was fair and finally 25.0% was good. It is concluded that there is a statistical correlation between internal control and operational preventive maintenance of the vehicle fleet of the Empresa de Transportes Público Interprovincial Sur Andino SRCL, in the city of Puno, 2022. According to p-value 0.000 and Spearman's Rho: 0.260 being a low positive correlation.

Keywords: Internal control, integrity, vehicle maintenance, operational supervision, prevention techniques.

I. INTRODUCCIÓN

La información confiable es vital para las decisiones estratégicas comerciales de una empresa privada. Esta Información puede incrementar la tranquilidad de que la información que provenga de cualquier fuente sea oportuna, precisa y confiable, para lo cual estos tres principios se mantengan, tiene que pasar por un estricto control interno, que tiene que ser evaluado de riesgos apropiadamente detallada y realiza periódicamente que identifique qué procesos tienen fallas y deben mitigarse periódicamente (NIA, 2018).

Cada control que se realiza internamente, son procesos en los cuales deben ser establecidos por cada organización con normas, que deben conocer todos los usuarios o trabajadores, que deben cumplir cada procedimiento donde una vez establecidos debe ser implementado para garantizar y permitir dar una confianza en el cumplimiento de metas propuestas por la organización, donde a su vez permite prevenir errores en una empresa tanto privada como pública (Cabrera-Encalada et al., 2021).

Por lo que es importante cumplir la normativa que es regulada por la ley que permite prevenir inconvenientes de los empleados cometen errores que puedan perjudicar a la empresa, los controles internos pueden ayudar a mejorar la eficiencia operativa de toda actividad que esté orientada la empresa para mejorar la precisión y puntualidad en cada actividad realizada y así evitar los errores (Cantos, 2018).

En Ecuador, se ha implementado sistemas de control interno para los vehículos de transporte urbano para evitar la siniestralidad, con el principal objetivo de un sistema óptimo de seguridad vial, en base a una eficiencia y eficacia (Sanchez, 2021)

Los controles internos se han convertido en una función comercial clave para todas las empresas, actualmente es necesario realizar controles en los vehículos que prestan servicio a la población los cuales, necesitan un constante mantenimiento, corrección de errores, que puedan traer accidentes futuros (Rizzo, 2019).

El control y la estabilidad de los vehículos, son fundamentales para el correcto funcionamiento de su vehículo: poder detenerse cuando necesite detenerse, girar cuándo y cómo necesite girar, o virar bruscamente en la dirección correcta en el momento correcto (esto va directamente a su funcionamiento interno como por ejemplo la hidrolina). Los amortiguadores y puntales de su vehículo juegan un papel importante tanto en la estabilidad como en el control de su vehículo (Rubio, 2019).

En el Perú las empresas de transporte urbano, los gerentes solo se dedican a revisar el certificado de inspección técnica vehicular para así poder tramitar la tarjeta de circulación, dejando de lado muchas revisiones internas que pueden realizar los gerentes para así evitar cualquier tipo de accidentes, principalmente, o a causa de una falla mecánica afecte al propietario, porque la detección tardía de fallas, deteriora más al funcionamiento del vehículo y para su funcionamiento correcto se alarga (Núñez & Pérez, 2021).

Porque, para que funcione bien es necesario el interior, para que el exterior ha sido diseñado específicamente para actuar y reaccionar a cada rueda y movimiento de la carrocería que hace el vehículo, así como a cada bache o esquina que encuentra. Además, sus puntales y amortiguadores mantienen su vehículo a la altura adecuada para la que fue diseñado, y también mantienen la suspensión en la posición correcta en todo momento.

Es por lo cual es muy importante que se debe mejorar la acción del control interno por parte del gerente y esto tendrá relación con el mantenimiento preventivo operacional de los vehículos, por lo cual darán una mayor confianza en la población y permitirán un mejor desempeño del vehículo. Tanto a corto como a largo plazo.

El problema general de la investigación se consideró: ¿Cuál es la relación entre el control interno y el mantenimiento preventivo operacional de la flota vehicular de la Empresa de transportes Público Interprovincial Sur Andino SRCL, en la ciudad de Puno, 2022?

Y los problemas específicos son: (a) ¿Cuál es la relación que tiene el control interno y proceso de verificación de los vehículos de la Empresa de

transportes Público Interprovincial Sur Andino SRCL, Puno 2022? (b) ¿Cuál es la relación que tiene el control interno y las técnicas de prevención operacional de los vehículos de la Empresa de transportes Público Interprovincial Sur Andino SRCL, Puno 2022? (c) ¿Cuál es la relación que tiene el control interno y la frecuencia de la supervisión operacional de los vehículos de la Empresa de transportes Público Interprovincial Sur Andino SRCL, Puno 2022?

De otro lado la investigación se justifica metodológicamente, porque es importante que se dé a conocer la eficacia del control interno aplicado al mantenimiento de los vehículos que prestan servicio de transporte público, y como tiene relación con el mantenimiento preventivo, que debe tener la responsabilidad el gerente y no solo confiar en la revisión técnica vehicular que realizan empresas privada, que lo hacen cada 6 meses.

En el aspecto administrativo, sobre el control interno y el mantenimiento preventivo, para evitar pérdidas económicas como también evitar accidentes, los cuales se deben realizar en promedio semanalmente y no cada 6 meses. Esto debe ser verificado constantemente por los gerentes que deleguen al área pertinente.

Los objetivos de la investigación general: Determinar la relación entre el control interno y el mantenimiento preventivo operacional de la flota vehicular de la Empresa de Transportes Público Interprovincial Sur Andino SRCL, en la ciudad de Puno, 2022.

Y los objetivos específicos son: (a) Establecer la relación entre el control interno y proceso de verificación de los vehículos de la Empresa de transportes Público Interprovincial Sur Andino SRCL, Puno 2022. (b) Establecer la relación entre el control interno y las técnicas de prevención operacional de los vehículos de la Empresa de transportes Público Interprovincial Sur Andino SRCL, Puno 2022. (c) Establecer la relación entre el control interno y la frecuencia de la supervisión operacional de los vehículos de la Empresa de transportes Público Interprovincial Sur Andino SRCL, Puno 2022.

Hipótesis: Existe relación entre el control interno y el mantenimiento preventivo operacional de la Empresa de transportes Público Interprovincial Sur Andino SRCL, Puno 2022.

II. MARCO TEÓRICO

Internacionalmente se mencionan los siguiente antecedentes, se menciona a Vargas (2022) donde establece que las empresas que contratan el mantenimiento de infraestructuras de telecomunicaciones en todo el país deben disponer de una estructura de gestión operativa que responda a las necesidades de la organización contratante. En otras palabras, deben tener en cuenta cómo utilizar los recursos que pone a su disposición el sector administrativo y otros para prestar un servicio acorde con las normas del modelo empresarial. El incumplimiento de la planificación y la asistencia técnica en los plazos previstos por la empresa contratante es un problema importante para las empresas de telecomunicaciones especializadas en trabajos de mantenimiento de estaciones, ya que amenaza con interrumpir las comunicaciones.

Sánchez (2021) Se desarrolló un modelo de Control Interno para el transporte público inter e intraprovincial, de la Ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo”, con la intención de medir el riesgo operacional en los servicios y reduciendo la siniestralidad vial. Para abordar el tema en cuestión, el modelo de control interno propuesto debe incorporar cinco pilares: gestión de la organización, gestión de las finanzas, gestión de los conductores y personal de apoyo operativo, gestión de la prestación de servicios y gestión de las operaciones (incluido el control y medidas de seguridad para vehículos). El objetivo final de todas estas medidas es disminuir la probabilidad de accidentes de tráfico. Se recomienda que esta tecnología sea ampliamente difundida y utilizada para que pueda ayudar a reducir los accidentes en las vías al mejorar la eficiencia de los operadores, la calidad del servicio, la rentabilidad y la sostenibilidad.

Cabrera et al. (2021) mencionan que las instituciones se ven inspiradas a desarrollar métodos novedosos de gestión administrativa por el rápido ritmo de los cambios que se producen tanto en el sector público como en el comercial. El propósito de este artículo es presentar una recomendación para fortalecer el sistema de control interno existente en la gestión administrativa de las unidades descentralizadas del poder ejecutivo, con la esperanza de reducir las

ineficiencias y hacer un mejor uso de los fondos públicos. El método de investigación utilizado fue de carácter descriptivo y transversal. Para el desarrollo de la gestión administrativa, la propuesta tiene como objetivo principal ayudar a las unidades descentralizadas a familiarizarse con las leyes jurídicas aplicables, además de ayudar en la planificación de las actividades de cada unidad y fomentar las relaciones con instituciones externas.

Tarazona (2021) con el objetivo de este informe es detallar la creación y puesta en marcha de un programa de mantenimiento preventivo para los vehículos de ASOTRAMA en la comunidad de Manaure Balcón del Cesar. Programa de inspección y reparación de vehículos de ASOTRAMA en la ciudad de Manaure Balcón del Cesar. El primer paso es catalogar todos los carros que serán atendidos como parte del mantenimiento programado y ubicar todas las herramientas e insumos necesarios. Los formularios de reparación (fichas técnicas, fichas de vida útil, solicitud de mantenimiento, orden de trabajo, vale de mantenimiento, inspección general y preoperativa) y las acciones de mantenimiento se redactaron después de realizar un inventario de los vehículos y proporcionar un código de identificación único a cada coche o camión. El proyecto culminó con la creación de una base con ayuda de la función de macros. Se han planificado todas las tareas rutinarias de mantenimiento para 2021 y se han cumplimentado los formularios correspondientes.

Herrera (2021) acerca del control interno el cual utilizo un cuestionario a la unidad administrativa, que verifica los bienes, que son un total de 1773, que posee la organización, un total de 561 son caracterizados como con problemas de funcionamiento y que ya no esta en utilización, de los cuales 526 sin ninguna codificación y finalmente 99 se registraron, según la normativa que esta en base a las NIAS Y COSSO, y establece la contraloría, determino que solo se realizan inspecciones parciales para requerimientos específicos, pero no se ha realizado una inspección física integral.

Gómez (2021) en su investigación donde busco implementar un plan que permita un mantenimiento preventivo en los vehículos, porque el actual plan no era el adecuado, tenia deficiencias, no estaban acordes a los modelos de los vehículos, solo era un plan estándar. Por lo que se concluyo que el nuevo plan

era acorde a lo establecido con nuevos estándares de calidad y fiabilidad, el cual podía en un futuro actualizarse de manera segura y rápida, y podía controlar adecuadamente el mantenimiento necesario para cada vehículo.

López (2021) El documento ofrece un modelo de gestión de procesos para el subproceso de gestión mecánica de la provincia de Caar. Preparación, recopilación, identificación, verificación y medición son las 5 etapas de la investigación. Las cuatro primeras etapas se desarrollan a partir de la documentación de la entidad, y la última mejora el proceso basándose en el ciclo de Demming. El resultado fue un aumento del 7% en la disponibilidad operativa de los equipos de carreteras mediante el desarrollo de documentación individual para los principales procesos de mantenimiento: rutinario, preventivo y correctivo, reduciendo el tiempo de intervención de las actividades de mantenimiento. El artículo incluye una introducción, el estado de la cuestión, los objetivos, los materiales y métodos, la metodología de aplicación, los resultados y las conclusiones.

Gualotuña (2019) en su investigación titulada “Optimización De Los Procesos De Mantenimiento A Vehículos Livianos Del Taller Automotriz “Talleres Senna” De La Ciudad De Sangolquí” Talleres Senna tiene un plan para aumentar el mantenimiento preventivo de los vehículos ligeros. Se utilizará el sistema JIT para reducir o eliminar los desperdicios que provocan retrasos en la entrega de los vehículos y así maximizar el tiempo de entrega de los mismos. Se definirán roles estandarizados basados en la norma UNE-EN 13460 para que el proceso de mantenimiento preventivo potencie la eficiencia y la satisfacción del cliente. Un plan de protección medioambiental tiene en cuenta los daños causados por los residuos del mantenimiento. Las nuevas normas de mantenimiento preventivo, control del almacén de repuestos, la zona de utillaje, mantenimiento de registros, cuidado del medio ambiente y satisfacción del cliente han supuesto un cambio en la imagen de las instalaciones, la cultura de los trabajadores y la alta disponibilidad.

Rizzo (2019) identifico el área de mantenimiento para hacer un inventario de los equipos activos de la empresa, realizar inspecciones para conocer su estado actual, crear una codificación y documentación de los vehículos y

máquinas, consultar libros, catálogos y manuales de recomendaciones de los fabricantes para planificar las actividades de mantenimiento preventivo con sus respectivos calendarios y, a continuación, describir las instrucciones de mantenimiento preventivo de la empresa. Por último, se propuso una lista mínima de piezas de repuesto que debían almacenarse, teniendo en cuenta las actividades de mantenimiento más habituales, y se consiguió un stock de piezas de repuesto y lubricantes para los equipos activos.

Rubio (2019) con el objetivo principal que a través del análisis de la situación actual propuso en implementar un adecuado plan para el mantenimiento de vehículos que actualmente utiliza la Administración Municipal de Motavita-Boyacá. Para lograrlo, se realizó un análisis de criticidad para determinar el estado actual de la maquinaria, se diseñaron formatos preoperativos para cada tipo de máquina y se creó un plan de mantenimiento preventivo programado, del cual se obtuvieron resultados y conclusiones. El objetivo del siguiente proyecto era mejorar la funcionalidad de la maquinaria, con el resultado de menos paradas de producción y menos averías imprevistas.

Castillo (2018) Con 18 años a sus espaldas, Comercial Castillo, una microempresa dedicada a la compra, venta y mantenimiento de vehículos, se ha consolidado en el mercado gracias a la fiabilidad de sus productos y al esmero con que trata a su clientela. Actualmente, la microempresa se enfrenta a problemas debidos a la falta de dirección estratégica, una estructura organizativa débil y la ausencia de un manual de funciones y procedimientos, todo lo cual ha obstaculizado la consecución de los objetivos fijados. En consecuencia, urge proponer un Sistema de Control Administrativo Interno que utilice el método COSO III, con el fin de garantizar una toma de decisiones eficiente y eficaz.

Díaz (2019) tuvo como objetivo plantear una implementación de un sistema que permita un adecuado mantenimiento, teniendo en cuenta todos los estándares de calidad, que permitan cuidar el medio ambiente, con calidad, protección y seguridad, el cual reduce altamente los costos de inversión al ser un sistema autosustentable por tratar de conservar al medio ambiente. El rápido y significativo crecimiento de nuestra empresa nos obliga a plantearnos la necesidad de contar con sistemas de gestión como el que se propugna en esta

tesis; los enfoques descritos aquí nos brindan un buen punto de partida para establecer un Sistema de Gestión de Mantenimiento efectivo.

Bermúdez (2018) En estas prácticas se desarrollaron estrategias de mantenimiento para flotas de vehículos públicos y empresas de motocicletas. El componente más significativo fue el desarrollo de revisiones preventivas bimensuales siguiendo las normas y técnicas JASPEC, en las que se ofrecían recomendaciones, procesos y tiempos para corregir problemas. Se crearon nuevos formatos y procedimientos para optimizar la aplicación del mantenimiento y eliminar los fallos, el despilfarro y los tiempos de inactividad de las flotas.

A nivel nacional, Pullo (2022) menciona en su investigación que el control interno en el transporte es necesario que tenga un plan de mantenimiento preventivo para la empresa de transporte. El mantenimiento preventivo propuesto incluye acciones que evalúan el estado de los vehículos y sugieren reparaciones y mitigaciones. Se establecieron registros de inspección y fichas de vida útil de los vehículos para gestionar su mantenimiento y validar su programación. Las averías de motor, frenos y carrocería fueron los problemas de mantenimiento más críticos. Para aumentar la eficacia que consta en el documento acerca del mantenimiento que previene cualquier falla que pueda encontrarse de manera adecuada y eficiente

del plan de mantenimiento preventivo, se incorporó el programa de mantenimiento recomendado por el fabricante junto con los lubricantes, refrigerantes y aceites del manual del propietario de cada vehículo.

Núñez & Pérez (2021) Las ideas a mejorar se centrarán en uno de los artículos más representativos de la empresa, pero los beneficios afectarán a toda la línea de producción y al resto de productos porque comparten puestos de trabajo y equipos. Se establecerá un plazo de 13 meses para implantar el plan 5S y las herramientas de mantenimiento preventivo de la línea de fabricación. En primer lugar, se analizará la situación de la empresa. A partir de un Value Stream Mapping (VSM), crear un diagrama causa-efecto para determinar los problemas de la empresa. Tras identificar las principales pérdidas del proceso,

se identificarán más posibilidades de mejora de las herramientas. Como resultado de los cambios, se espera reducir las tareas sin valor añadido en un 30% y aumentar la disponibilidad de la máquina al 90% reduciendo las horas de máquina inoperativa. $TIR > COK$ y $\text{beneficio/coste} > 1$ se unirán a lo anterior.

Herrera (2021) en su trabajo presentado se enmarca dentro de la línea de investigación de sistemas de calidad, logística y factor humano en mantenimiento del Máster en Mantenimiento. La maquinaria pesada requiere el cumplimiento estricto de planes de mantenimiento preventivo que garanticen la vida útil de los componentes, materiales y equipos según las horas-máquina del fabricante. Asimismo, su aplicación debe ajustarse a los requerimientos para los que fue diseñada. Finalmente, es importante desarrollar una cultura de mantenimiento eficiente de materiales y equipos, así como la aplicación de políticas de capacitación continua del personal en el uso de estas herramientas, para garantizar las metas y objetivos planificados por el municipio, en función de brindar servicios de calidad en el mantenimiento de obras públicas, espacios comunes, etc., incrementando el bienestar y la calidad de vida de todos los ciudadanos y contribuyentes del municipio.

Lévano (2021) en su estudio se realizó de acuerdo con la recomendación del taller de mantenimiento de Máxima Calidad SAC. El trabajo se inicia con una contextualización de la evolución del sector empresarial, una descripción y ampliación de la realidad de la problemática y un examen de los instrumentos necesarios para presentar posibilidades de soluciones de mejora. Para aumentar el rendimiento, el estudio diagnosticó periodos de baja productividad, una logística preventiva insuficiente y una carga de trabajo desigual, e identificó áreas de mejora en términos de limpieza y orden. Los cuatro pilares del Sistema de Mantenimiento Productivo Total -tiempo, planificación, personas y herramientas- se aplican al taller para mejorarlo. En una línea similar, prevemos un nivel satisfactorio de productividad, la asignación equitativa de las existencias del almacén de piezas de recambio, la mitigación de los desplazamientos innecesarios de los operarios y la inducción de un aumento del número de autobuses mediante el incremento de nuestra oferta competitiva en el mercado.

Mondragón (2021) lo que fue llevar a cabo una auditoría de la organización para ver dónde faltaban controles internos y dónde eran sólidos. La existencia de un problema con necesidad de solución no reconocida se confirmó al observar que en la empresa hay gastos que no se declaran a tiempo debido al excesivo retraso de los trabajadores, la desorganización de la documentación y el hecho de que muchos de estos documentos se entregan con información incompleta. Y lo que es más importante, el trabajo se basó en estudios similares, tanto para proporcionar contexto como para facilitar las comparaciones basadas en el marco COSO. Al final, se elaboró y aplicó un conjunto de procedimientos de control interno para gestionar mejor los registros y las finanzas de la empresa, agilizar la entrega de documentos y garantizar su exactitud e integridad.

Peña (2020) “Propuestas De Mejora De Los Factores Relevantes Del Control Interno En La Empresa De Transportes De Pasajeros “Mi David Y Goliat” S.R.L Frias-2019.” Donde tuvo como propósito identificar toda oportunidad donde el control interno es el principal para ver cómo se mejora toda posibilidad de la empresa”. La situación actual de la sociedad demuestra que no está funcionando correctamente, ya que la flota es propiedad de los socios, cada uno de los cuales maneja su propio coche, y sólo paga lo suficiente para cubrir los gastos operativos. Se ha llegado a la conclusión de que la sociedad debe actuar realmente como tal, desarrollándose en el ámbito empresarial y estableciendo un sistema de control interno, para lo cual es necesario que los socios cedan o donen sus vehículos a la sociedad, de forma que se puedan aplicar medidas de control y obtener un acceso total a las operaciones.

Bermeo (2020) en su investigación tuvo como objetivo fortalecer las oportunidades de control interno de Nuestra Señora del Carmen E.I.R.L. PIURA, 2020. La presente investigación empleó metodología descriptiva, diseño cualitativo. Con respecto a los vehículos, la empresa no contaba con políticas que indicaran la periodicidad del mantenimiento preventivo, así como un control donde se verificara si realmente es necesario el reemplazo de partes y accesorios de los vehículos; tampoco existía un control del uso de combustible ni el abastecimiento anticipado para las unidades se encontrarán y surtirán a la hora de la salida, sin medios el grado de satisfacción de los usuarios aplicando

encuestas directas a los usuarios, la compa La implementación del control interno de la empresa es particularmente significativa debido a varias deficiencias de control que afectan la operación diaria.

Nayra (2020) “Propuestas De Mejora De Los Factores Relevantes Del Control Interno A Través De Las Actividades De Control De La Empresa De Transporte Y Turismo Interprovincial De Pasajeros San Pedro Y San Pablo E.I.R.L, Huancabamba–Piura, 2019”. Identificar oportunidades de control interno mediante acciones de control para aumentar las capacidades de la empresa. La empresa controla los horarios de salida de los autobuses; las funciones de cada trabajador no se cumplen y no existe una buena comunicación dentro de la empresa; no hay un mecánico para el mantenimiento de los vehículos, lo que provoca que el servicio se detenga cuando se descubre un problema técnico; las unidades de autobús no se mantienen equipadas, lo que crea riesgos para los pasajeros; y los conductores carecen de formación sobre las precauciones que deben tomar. Si no se corrigen estas deficiencias, perjudicarán al servicio, lo que llevará a los clientes a elegir servicios alternativos y disminuirá los ingresos de la empresa. Se elaboraron propuestas para reducir los riesgos y mejorar el control interno de la empresa, manteniendo activas las funciones de los empleados para su crecimiento.

Milla (2020) según la siguiente tesis demuestra que el mantenimiento preventivo mejora la confiabilidad de los equipos en Huaraz, 2019. Partiendo del diagnóstico de criticidad de las máquinas, recopilando datos de un periodo de 6 meses utilizando partes de trabajo y listas de comprobación como instrumentos de recogida de datos, evaluando la fiabilidad inicial de las máquinas con cálculos de Tiempo Medio de Reparación (TPPR) y Tiempo Medio entre Fallos (TPEF), y diseñando un plan de mantenimiento preventivo a 6 meses utilizando un software de gestión de mantenimiento industrial. Con la disminución de los gastos de mantenimiento preventivo en el compactador Atego 1623, de S/. 5028.00 soles en 4 meses a S/. 3945.00 soles en 6 meses, se demostró una mayor confiabilidad.

Dávila (2020) donde la mayoría de los clientes de Turismo Dávila trabajan en la industria minera, ya que la empresa ha obtenido una licencia de cinco años

para prestar servicios de transporte turístico y de personal en todo el país. La empresa ha respondido a la creciente demanda de sus servicios ampliando tanto su base de clientes como su flota de vehículos. Es fundamental contar con una eficiente operación y disponibilidad de la flota de vehículos, lo cual no se está concretando en la realidad, y es ahí donde entra esta investigación: proponer la implementación de una Gestión de Mantenimiento para los vehículos de la empresa de tal manera que puedan cumplir con un óptimo nivel de servicio a los clientes y al mismo tiempo reducir la probabilidad de accidentes.

Zavaleta (2020) tuvo como objetivo general de este estudio es desarrollar una estrategia de mantenimiento basada en el análisis del aceite para aumentar la fiabilidad de los motores Mercedes-Benz que propulsan la flota de autobuses de Nuevo California. Los resultados mostraron que, al aplicar el plan de mantenimiento basado en el análisis del aceite, aumentaba el tiempo de actividad del motor, se reducían los tiempos de reparación y se alargaba el MTBF. Se determinó que el índice de disponibilidad del sistema de lubricación aumentó un 4,7% tras adoptar la estrategia de mantenimiento basada en el análisis del aceite, en comparación con la disponibilidad media observada antes de poner en marcha la estrategia.

Valverde (2020) menciona que el control interno en las ventas, pero están perjudicando a la empresa. Según el cuestionario de las políticas de ventas, el cliente sólo paga un 25% por adelantado por su producto o servicio. Otra política perjudicial da al cliente muchos días para recoger el producto o servicio. El administrador supervisa mínimamente a los trabajadores, tiene un sistema de contabilidad y paga los impuestos a tiempo. Zeta Graphic Printers EIRL debe mantener un almacén con material y suministros, reestructurar sus estrategias de venta, implantar un programa de mantenimiento preventivo de la maquinaria de impresión e incluir a todos los trabajadores en las nóminas de la empresa y del trabajador.

Alvarez (2019) donde el control interno, el 40% (8) ya lo tiene y el 50% (10) dice querer tenerlo en su empresa. El 60% (12) no tiene control interno, y el 40% (8) dice que quiere mejorarlo. El 80% (16) afirma que el control interno afecta a los objetivos de la empresa, y el 90% (18) dice que quiere formación.

Impuestos El 65% (13) está insatisfecho con la orientación de la SUNAT, el 50% (10) pertenece al RER (régimen especial), el 85% (17) cuenta con personal calificado para el registro de ingresos y gastos, el 85% (17) tiene los libros contables al día, el 80% (16) no tuvo problemas para presentar a tiempo las declaraciones mensuales, el 100% (20) pagó a tiempo los impuestos declarados a la SUNAT, el 75% (15) conoce las infracciones y sanciones tributarias que podrían afectar a su empresa.

Chuquimango (2019) Este artículo examina las soluciones de mantenimiento para aumentar la fiabilidad y la disponibilidad en las empresas de transporte. El estudio analizó las revistas publicadas en el ámbito del continente americano, el tipo de revista, el diseño de la investigación, el sector automovilístico, los instrumentos y los factores. Siguiendo los criterios de inclusión de la revisión, se realizaron búsquedas de información en Redalyc, Scielo, Google Scholar y Concytec. Este estudio utilizó 22 de las 50 publicaciones permitidas. Este estudio también revela que una gestión competente centrada en estrategias aumenta los índices de fiabilidad y disponibilidad de las organizaciones, lo que potencia su rendimiento.

López (2019) el análisis de los datos reveló la existencia de enfoques, procedimientos y recursos coherentes para la gestión del mantenimiento, lo que llevó a la conclusión mencionada. Uno de los enfoques más comunes para la eliminación de la máquina o equipo es el análisis de criticidad, en el que se evalúan los niveles de criticidad de los elementos más esenciales del proceso para mejorar el rendimiento de la máquina y lograr su disponibilidad.

Echegaray (2018) Este informe analiza los procesos implicados en la explotación del servicio de transporte urbano de ETSOSA y cómo pueden mejorarse mediante el uso de indicadores de gestión. Ya que se han establecido los factores claves que afectan la utilidad de la empresa. El propósito de este estudio es analizar los procedimientos utilizados por ETSOSA para mejorar la calidad de sus servicios de transporte urbano.

Benites (2018) ha determinado, a partir de datos recogidos de diversos autores, que las empresas de transporte urbano no cuentan con un sistema de

control interno que asegure la eficiencia en las operaciones y posibilite los objetivos y metas institucionales. En cuanto a la relevancia del caso: La Empresa de Servicio y Transporte de Pasajeros Guadalupe S.A. es una persona jurídica que presta su servicio a lo largo de las rutas designadas en el Plan de Rutas de la Municipalidad provincial de Piura; cuenta con licencia y autorización vigente; sus conductores han sido debidamente clasificados y capacitados para realizar transporte de pasajeros; cumple con horarios predeterminados de salida y llegada; el desempeño de su servicio en su ejecución es evaluado y supervisado periódicamente; y compensa a los clientes por los retrasos que puedan experimentar. Con vistas a mejorar la gestión y las operaciones, la empresa mencionada está desarrollando sistemas de control interno.

Huayta (2017) Lo que dejó claras las recomendaciones: 1. Establecer una Supervisión Operativa de Control Interno ordenada y eficaz para atraer, seleccionar y almacenar los materiales de trincaje que importan los clientes para optimizar su uso y generar resultados rentables. 2. Implantar métodos y evaluar el rendimiento laboral de los empleados para maximizar los recursos materiales. 3. Seleccionar empleados cualificados para conseguir eficiencia operativa y ahorro de costes mediante la adopción de nuevas tecnologías. 4. Publicar directivas o normas de funcionamiento que restrinjan la recogida y el uso de materiales importados para ahorrar dinero, generar ingresos y alcanzar los objetivos de la empresa.

Gave (2017) Los autobuses Golden Dragon recibieron mantenimiento preventivo. Se obtuvo el manual C8. 3G Plus. Se está realizando el mantenimiento preventivo de los autobuses Golden Dragon. Los autobuses circularon al 89% de su capacidad. La disponibilidad de los autobuses alcanzó el 88,65%. Se redujeron las fallas a corto plazo, las quejas de los estudiantes y la seguridad de los autobuses de la UNALM. Se necesitan 17 repuestos para el mantenimiento preventivo de los autobuses. Reducción de los insumos de mantenimiento. Si aseguramos el bienestar social y conservamos y mantenemos el plan de mantenimiento preventivo de la flota de autobuses Golden Dragon, tendremos éxito con nuestro proyecto y ayudaremos a la UNALM.

Control interno ¿Qué es el control de inventario? El control de inventarios, a menudo conocido como control de existencias, es la gestión de los niveles de inventario de una empresa, tanto si se encuentran en su propio almacén como en otros lugares. Implica la gestión de los productos desde que se mantienen en el inventario hasta que llegan a su destino final (preferiblemente los clientes) o se descartan (no es lo ideal). Un sistema de control de inventarios también supervisa su movimiento, utilización y almacenamiento (Benites, 2018).

El control de inventarios consiste en mantener sus niveles de stock para mantener la cantidad ideal de cada producto. La gestión de inventarios permite hacer un seguimiento de las órdenes de compra y mantener una cadena de suministro funcional. Se pueden crear sistemas que ayuden a predecir y permitan establecer puntos de reorden (Martínez, 2020).

A continuación, hablaremos de varias definiciones de Control Interno, en las que se afirma que consiste en procesos realizados por la alta dirección de una empresa y destinados a asegurar la consecución de sus objetivos y fines declarados.

Es la base sobre la que el Control Interno supervisa las acciones de las múltiples áreas de producción, distribución y financiación, entre otras.

Para una formalización aceptable del Control Interno en todas las instituciones, éste debe estructurarse de acuerdo con los cinco componentes que se señalan a continuación (Nayra, 2020):

a) Entorno de control: Es la base del ambiente organizacional, que todos los funcionarios deben desarrollar y mantener para generar apoyo al control interno.

b) Evaluación de riesgos: Es el proceso integral de identificación y análisis de las interrelaciones pendientes entre todas las partes de una institución para diagnosticar los peligros potenciales.

c) Actividades de control de gestión: Son las actividades de una institución donde se manifiestan las políticas, sistemas y procedimientos que llevan a cabo las personas de la institución para cumplir con las tareas diarias asignadas.

d) Información y comunicación: Son los procedimientos, procesos, canales, medios y actividades de la institución para obtener información adecuada y oportuna. Por ello, se aconseja que las instituciones cuenten con un sistema de información eficaz que permita a los trabajadores cumplir con sus obligaciones y, al mismo tiempo, les permita comunicar la información necesaria de manera oportuna; para ello, la respuesta afirmativa de la institución es decisiva. Estos SI gestionan no sólo los datos e informes internos, sino también los eventos externos y otros datos que son cruciales para la toma de decisiones.

f) Supervisión: Medidas preventivas y seguimiento:

La supervisión de las actividades de la entidad debe permitir determinar oportunamente si se realizan adecuadamente para el logro de los objetivos de la entidad y si, en el desempeño de las funciones asignadas a la entidad, se toman las acciones preventivas, de cumplimiento y correctivas necesarias para asegurar la competitividad y calidad de las mismas.

Mantenimiento preventivo operacional

Servicios preventivos, el mantenimiento preventivo mantiene los equipos operativos mediante la supervisión de la ejecución de planes a intervalos definidos. Este mantenimiento también se conoce como mantenimiento planificado, mantenimiento proactivo o mantenimiento basado en el tiempo, porque emplea datos de los fabricantes de equipos o estadísticas sobre las fallas más comunes de los equipos; el término "planificado" es el fundamento de la definición de mantenimiento preventivo (Garzón, 2019).

El mantenimiento preventivo genera un conjunto de planes a realizar en fechas preprogramadas, siendo estos planes bastante completos porque detallan todos los materiales, herramientas y repuestos a utilizar en dicho mantenimiento, así como el personal técnico y los empleados de reparación (Pacheco, 2021).

El mantenimiento preventivo evita las paradas no programadas, que son causadas por los trabajadores que están acostumbrados a operar las máquinas durante largos periodos de tiempo sin completar el mantenimiento porque son expertos en resolver los defectos rápidamente bajo presión. Las regiones en las

que trabajan son extremadamente peligrosas, por lo que debe evitarse el trabajo ligero (Chang, 2008).

Pueden tomarse las siguientes precauciones: Tareas de mantenimiento: Incluyen inspecciones visuales, lubricación, limpieza y ajustes, así como limpiezas técnicas sistemáticas, ajustes sistemáticos, sustitución sistemática de piezas, inspecciones con instrumentos internos y externos y revisiones importantes. Mejoras y/o modificaciones de la instalación: Los fallos pueden reducirse aplicando ciertas mejoras, como los cambios de material.

Cambios en los procedimientos operativos: Dado que los operarios son los que operan con el equipo a diario y siempre hay algo que se puede hacer para prevenir los fallos, un cambio en la forma en que el operario realiza su trabajo puede ser bastante beneficioso. Esta medida es rentable porque la mayor parte de los fondos deben invertirse en capacitaciones apoyadas por los supervisores para reducir la resistencia de los operadores al cambio (Medina & Magia, 2019).

Cambios en los procedimientos de mantenimiento: Algunas fallas ocurren porque el personal de mantenimiento no realiza sus funciones de manera efectiva; esto se puede remediar creando un método escrito que contenga datos como tolerancias, ajustes, etc.

Los artículos indexados se consideraron, Pech et al. (2021) la importancia del mantenimiento predictivo está creciendo con el tiempo en relación con las tecnologías de Industria 4.0. Propusimos el mantenimiento predictivo inteligente e inteligente (SIPM) basado en el análisis de texto completo de documentos relevantes. La principal contribución del documento es el resumen y la descripción general de las tendencias actuales en sensores inteligentes utilizados para el mantenimiento predictivo en fábricas inteligentes.

Alawaqleh (2021) en su estudio también encontró que AIS tenía una relación positiva con el desempeño del empleado. En resumen, el control interno tiene efectos importantes en el desempeño de los empleados. Asimismo, el AIS media la relación entre el control interno y el desempeño del empleado. El resultado de esta investigación encontró que, en la relación entre el control interno y el desempeño de los empleados, AIS juega un papel importante.

Zhou et al. (2021) en estudio comparativo para validar la efectividad de la estrategia propuesta, donde la estrategia propuesta puede reducir el costo operativo y prolongar la vida útil de la celda de combustible en un 14,17 % y un 8,48 % en promedio frente a un punto de referencia basado en reglas. Además, el tiempo de cómputo en línea por paso de la estrategia propuesta se promedia en 266,26 ms, menos que el intervalo de tiempo de muestreo de 1 s, lo que verifica su practicidad en tiempo real.

Ínci et al. (2021) En este contexto, los FCEV se clasifican en los encabezados de configuraciones, componentes de sistemas, control/gestión, desafíos técnicos, marketing y aspectos futuros. En primer lugar, se analizan los tipos de FC y los motores eléctricos en términos de sus áreas de aplicación, propiedades características y condiciones de funcionamiento.

Li et al. (2020) Combinando los atributos del sistema de equipos múltiples de la unidad de control, con el objetivo de minimizar el costo total de mantenimiento del sistema de la unidad de control, y considerando la confiabilidad de todo el sistema y la disponibilidad del equipo como restricciones, se crea un modelo de decisión de mantenimiento preventivo para el mantenimiento conjunto de equipos. establecido. Finalmente, se resuelve el intervalo óptimo de mantenimiento preventivo de todo el sistema.

Luo et al. (2020) para realizar un mantenimiento predictivo confiable de CNCMT, se estudia un enfoque híbrido impulsado por Digital Twin (DT). Este enfoque es híbrido basado en modelos DT y basado en datos DT. Con el marco propuesto, se investiga un algoritmo de mantenimiento predictivo híbrido basado en el modelo DT y los datos DT. Por último, se lleva a cabo un estudio de caso sobre la predicción de la vida útil de la herramienta de corte. El resultado muestra que el método propuesto es factible y más preciso que el enfoque único.

Nikam & Kalkhambkar (2020) Este documento también aborda las estrategias de control basadas en Internet de las cosas en microrredes. Finalmente, se presenta un marco conceptual con agente inteligente y control basado en Internet de las cosas para abordar los problemas relacionados con las futuras microrredes agrupadas.

(Björkdahl, 2020) menciona que este desequilibrio se debe a las dificultades relacionadas con identificar configuraciones rentables de competencias, activos y datos generados a partir de tecnologías digitales, orquestarlos y explotarlos en una organización ágil. Se destacan las implicaciones prácticas de la digitalización, específicamente en términos de estrategias para respaldar el negocio actual y adoptar la transformación digital a largo plazo.

Çınar et al. (2020) objetivo proporcionar una revisión exhaustiva de los avances recientes de las técnicas de ML ampliamente aplicadas a PdM para la fabricación inteligente en I4.0 mediante la clasificación de la investigación según los algoritmos de ML, la categoría de ML, la maquinaria y el equipo utilizado, el dispositivo utilizado en la adquisición de datos. , clasificación de datos, tamaño y tipo, y destaca las contribuciones clave de los investigadores y, por lo tanto, ofrece pautas y fundamentos para futuras investigaciones.

Hoffmann et al. (2020) en su documento, revisamos el estado actual del arte de todos los aspectos del monitoreo de condición para a los vehículos de media tensión. Además, presentamos un enfoque para desarrollar un sistema de mantenimiento predictivo basado en nuevos sensores y aprendizaje automático. Mostramos cómo la infraestructura de red de media tensión existente puede adaptarse a estas nuevas necesidades a escala económica.

Lee et al. (2019) su estudio propone varias implicaciones prácticas para el diseño e implementación reales de sistemas de gestión de calidad predictiva efectivos en la era de la Industria 4.0. Sin embargo, el ecosistema vivo de gestión predictiva de la calidad debe ser el producto de la cultura organizacional que nutre los esfuerzos de colaboración de todas las partes interesadas, el intercambio de información y la creación conjunta de objetivos compartidos.

Ran et al. (2019) Luego, aclaramos los propósitos/objetivos específicos del mantenimiento, que comprenden principalmente la minimización de costos, la maximización de la disponibilidad/confiabilidad y la optimización multiobjetivo. Además, proporcionamos una revisión de los enfoques existentes para el diagnóstico y pronóstico de fallas en los sistemas PdM que incluyen tres subcategorías principales: enfoques basados en conocimiento, aprendizaje automático tradicional (ML) y DL.

Ozcan & Simsir (2019) Cuando se examinaron los resultados para ambas soluciones, FTBR proporcionó una disminución de aproximadamente un 12 % en el tiempo de inactividad en comparación con TBR. Esta mejora significa 21 328 toneladas de producción ferroviaria. Como resultado, el método de solución propuesto se puede aplicar fácilmente para cualquier problema de programación de reemplazo.

Petritoli et al. (2018) en la segunda parte, comparamos diferentes filosofías de mantenimiento para vehículos aéreos no tripulados y desarrollamos los conceptos de mantenimiento preventivo y correctivo que consideran el sistema sujeto a una degradación parcial del rendimiento. Finalmente, mediante la evaluación de la incertidumbre a través del intervalo de confianza, determinamos los nuevos límites de falla blanda, teniendo en cuenta el conocimiento general de los sistemas y subsistemas para garantizar el adecuado intervalo de mantenimiento preventivo.

Robert et al. (2018) donde la optimización conjunta del programa de mantenimiento y misiones de un vehículo se ha convertido en una prioridad para mejorar la rentabilidad de los vehículos comerciales pesados. Muchos trabajos de investigación están interesados en optimizar tanto la planificación del mantenimiento preventivo como la planificación de la producción, pero pocas investigaciones se centran en programar ambas actividades para un sistema que se deteriora con el tiempo. Anteriormente se ha desarrollado un enfoque estático para programar conjuntamente misiones y operaciones de mantenimiento considerando el deterioro del vehículo para minimizar los costos de mantenimiento. Sin embargo, una vez que se determina el cronograma, no se considera ninguna actualización durante su finalización. Esta contribución presenta un método dinámico para responder al problema de programación conjunta basado en las oportunidades de falla y la información de deterioro recopilada. Se hace una comparación entre los enfoques estático y dinámico para evaluar la posible ganancia de costo de mantenimiento que trae la disponibilidad de información en línea.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

3.1.1. Tipo de investigación

El presente proyecto de investigación combinó métodos de estudio descriptivos y aplicados; en consecuencia, está orientado a dar respuesta a preguntas concretas para proporcionar una explicación del problema real. A través de la lente del objetivo, todo esto se puede comprender sin ninguna dificultad. Incluya la información aprendida, así como la experiencia que le ayudó a formarse mientras era estudiante. Defina los objetivos y, a continuación, defina los procesos de investigación de manera que se desarrollen de forma clara, metódica, coherente y organizada; esto le ayudará a comprender la realidad.

3.1.2 Diseño de investigación

Según Hernández et al. (2010), la investigación no experimental es la que no intentó modificar, la que carece también de la manipulación de una variable independiente, de la asignación aleatoria de los participantes a condiciones u órdenes de condiciones, o la que combina ambos elementos. ser examinada y evaluada a fondo

Diseño transversal descriptivo porque se priorizó en las ocurrencias y valores en que se presentan una o más variables, estableciendo así hipótesis; sin embargo, los diseños transversales descriptivos son también descriptivos.

Al observarse que las variables están relacionadas con otras variables, en un momento dado, son descripciones de variables que no siempre son propias, independientemente de que sean causales o correlacionales.

3.2. Variables y operacionalización

variable independiente

control interno

Definición conceptual

Para lo cual definimos que el control interno, son mecanismos de control que permiten, establecer políticas, planes, registrar actividades o procedimientos que puedan dar una continuidad operacional a través del tiempo, que es el principal problema para una organización, que para su continuidad, deben realizar controles internos de manera repetitiva acorde al giro o actividad que de una empresa, para que la misma pueda detectar a tiempo cualquier inconveniente y poder solucionarlo al momento de realizar el control, que permitirá encontrar un problema o diagnosticar la situación algún proceso que es parte fundamental para la continuidad operacional de una empresa. que puede ser acorde a cada área.

Definición operacional

Se establece como procesos repetitivos y constantes que permiten diagnosticar o dar un visto bueno en cualquier proceso de una organización, para que los resultados siempre sean los mismos, evitando cualquier tipo de problema que pueda perjudicar a la organización.

Dimensión.

Normas, Procesos, Métodos

Escala de medición

Ordinal

VARIABLE DEPENDIENTE

Mantenimiento preventivo operacional

Definición conceptual

Es definido como su nombre lo dice dar un mantenimiento para prevenir una situación que no permita dar continuidad a un proceso de alguna

área de la organización, o que por periodos cortos o prolongados se detenga los resultados que una organización pretende llegar a través de las actividades que realiza diariamente.

Definición operacional

Se verifica, cada parte de un vehículo, principalmente mente, el motor, interior y exterior del vehículo, donde en el motor se puede ver la medición del aceite, si algún ruido extraño suena, donde puede ser dado una solución a tiempo a través de un mantenimiento, de igual forma el interior como, verificar la cantidad de gasolina necesario para su recorrido y exterior como las llantas y espejos, que siempre tienen que estar operativos.

Dimensión.

Motor, interior, exterior

Escala de medición

Ordinal

3.3. Población, muestra y muestreo

Población

Para Hernández, et al. (2016), Para la presente investigación, se considerará a la población de la flota de vehículos de la Empresa de Transporte Sur Andino SRL. que realiza transporte de la ciudad de Puno a Juliaca y viceversa, en un promedio de 50 kilómetros de recorrido de ida y de regreso otros 50 kilómetros, donde son un total de 250 socios que pertenecen a la empresa.

Criterio de inclusión: Todos los que dieron su consentimiento para participar en la presente investigación.

Criterios de exclusión: todos los que no desearon participar ni dieron su consentimiento.

Muestra

Para el cálculo de la muestra se utilizará la siguiente fórmula:

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

n=muestra

z= nivel de confianza

p=proporción

q=1-q

e=error

N=tamaño de la población

Por lo que se tendrá una muestra de 152 vehículos y la pregunta directa será a los 218 socios que cuentan con su vehículo.

Muestreo

Para el muestreo, se utilizará el muestreo aleatorio simple, donde todos tienen la posibilidad de ser seleccionados para la investigación.

3.4. Instrumento de recolección de datos

3.4.1. La encuesta

La encuesta fue el método que se tuvo en cuenta para su uso porque es sencillo para describir la circunstancia de la presente investigación y porque permitió diferenciar las hipótesis que se plantearon. Sin provocar cambios o alteraciones en el proceso que se está llevando a cabo.

3.4.2. Instrumento

Los instrumentos de investigación son herramientas que se utilizan para recoger datos, medirlos y analizarlos en relación con el tema investigado. De acuerdo con Hernández y Mendoza (2018), los

instrumentos de investigación pueden adoptar la forma de pruebas, encuestas, escalas, cuestionarios o incluso listas de verificación.

En consecuencia, se empleó el cuestionario ya que permitía recoger la información requerida de manera precisa, mediante preguntas relacionadas entre sí y ordenadas de acuerdo a variables y dimensiones.

El cuestionario se administró de forma individual y los resultados de las pruebas, que se incluyen en los apéndices, se presentan aquí.

3.4.3. Validación y confiabilidad del instrumento

a) Validez

Bernal (2016) afirma que la validez permite medir cómo se puede obtener la información para las conclusiones de los resultados obtenidos; sin embargo, es necesario evaluar primero el instrumento mediante el uso de expertos. Como resultado de ello, antes de realizar el análisis de la muestra de la investigación, los especialistas que son contratados por la universidad formulan un conjunto de preguntas que aseguren la validez del estudio.

La precisión del instrumento fue verificada por un panel de tres especialistas.

Tabla 1. Validación por expertos

Experto	Especialidad	Opinión de aplicabilidad
Marco Antonio Hernández Muñoz	Contabilidad	Aplicable
Yolanda Alcos Mamani	Contabilidad	Aplicable
José Cesar Vilca Núñez	Contabilidad	Aplicable

Se validaron a través de su experiencia, y se hicieron las correcciones necesarias, de modo que pudiéramos tener un instrumento fiable y de confianza.

b) fiabilidad

Según Hernández, Fernández y Baptista (2014), la confiabilidad puede definirse como el grado en que un instrumento produce resultados consistentes y coherentes. Debido a esto, se utilizó el coeficiente Alfa de Cronbach para poder evaluar la confiabilidad del instrumento.

Figura 1. Índices o niveles de correlación

Valor de rho	Significado
-1	Correlación negativa grande y perfecta
-0,9 a ,99	Correlación negativa muy alta
-0,7 a 0,89	Correlación negativa alta
-0,4 a 0,69	Correlación negativa moderada
-0,2 a 0,39	Correlación negativa baja
-0,01 a 0,19	Correlación negativa muy baja
0	Correlación nula
0,01 a 0,19	Correlación positiva muy baja
0,2 a 0,39	Correlación positiva baja
0,4 a 0,69	Correlación positiva moderada
0,7 a 0,89	Correlación positiva alta
0,9 a 0,99	Correlación positiva muy alta
1	Correlación positiva grande y perfecta

Y la validación de la prueba de confianza se utilizó el alfa de Cronbach, que midió el cuestionario en general.

Análisis de fiabilidad del instrumento de la variable independiente:
Control de interno

Tabla 2. Prueba de confiabilidad (alfa de Cronbach) - Variable control interno

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,801	12

Donde la prueba de confiabilidad del cuestionario (instrumento) para los 12 ítems que conformaron la primera variable dieron como resultado un 0.801 (80.1%) resultado que demuestran que existe una confiabilidad excelente.

Tabla 3. Prueba de confiabilidad (alfa de Cronbach) Variable el mantenimiento preventivo operacional

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,814	12

Donde la prueba de confiabilidad del cuestionario (instrumento) para los 12 ítems que conformaron la segunda variable dieron como resultado un 0.814 (81.4%) resultado que demuestran que existe una confiabilidad Aceptable.

Tabla 4. Prueba de confiabilidad (Alfa de Cronbach) - Cuestionario

Instrumento de confiabilidad

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,845	24

Fuente: Matriz de datos provenientes del SPSS

El resultado respecto al cuestionario fue un 0.845 (84.5%) de confiabilidad, por lo que se demostró que presentando una excelente valoración de fiabilidad.

3.5. Procesamiento

Para el procedimiento de la recolección de datos se realizará de la siguiente manera.

El primer paso: determinará para la recolección de datos.

Segundo paso: El instrumento será validado por expertos

Tercer paso: el instrumento será realizará la prueba piloto para el alfa de Cronbach.

Cuarto Paso: Se coordinará con el Gerente de la empresa para poder conocer al área encargada como el contador de estables las políticas de la empresa y el área de mantenimiento o verificación para la salida de vehículos diarios.

Quinto paso: Una vez recopilada la información se verificará de manera exhaustiva para evitar errores.

Sexto paso: los datos serán analizados y procesados.

3.6. Método de análisis de datos

Para los resultados se utilizará la estadística descriptiva, que permite ver el comportamiento de las dimensiones a través de las preguntas y ver su frecuencia y porcentaje, acorde a las respuestas que se recolectarán. para posteriormente procesarlo y llevarlo en una base de datos que posteriormente se llevará a programa SPSS para realizar las pruebas estadísticas convenientes y acordes para la presente investigación a través de las referencias que se consideraron.

3.7. Aspectos éticos

Para la realización de la presente investigación, se considerará los aspectos éticos de una investigación establecidos, por la universidad y la confidencialidad de los datos que serán utilizados y considerados de la Empresa de transporte. respetando siempre la confidencialidad de las personas que respondan al instrumento de recolección de datos.

IV. RESULTADOS

Según el objetivo general: Determinar la relación entre el control interno y el mantenimiento preventivo operacional de la flota vehicular de la Empresa de Transportes Público Interprovincial Sur Andino SRCL, en la ciudad de Puno, 2022.

Tabla 5. Dimensión control

ITEM	Casi Nunca		A Veces		Casi Siempre		Siempre		Total	
	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%	N°	%
La empresa de transporte aplica la normativa interna eficiente y eficazmente	11	7.2	40	26.3	66	43.4	35	23	152	100
La empresa de transportes cumple con los requisitos jurídicos y normativos según el MTC	10	6.6	53	34.9	65	42.8	24	15.8	152	100
Los beneficios que brinda la empresa de transporte son fiables	7	4.6	58	3.2	59	38.8	28	18.4	152	100
La empresa de transporte cumple las estipulaciones establecidas	31	20.4	45	29.6	41	27	35	23	152	100
Los planes establecidos se informan a tiempo a los socios	22	14.5	68	44.7	25	16.4	37	24.3	152	100
Realiza planes periódicamente la empresa de transporte cumple	16	10.5	53	34.9	50	32.9	33	21.7	152	100

Según la tabla respecto a la pregunta La empresa de transporte aplica la normativa interna eficiente y eficazmente respondieron un 7.2% casi nunca, un 26.3% a veces, un 43.4% casi siempre y finalmente un 23%. La empresa de transportes cumple con los requisitos jurídicos y normativos según el MTC respondieron un 6.6% casi nunca, un 34.9% a veces, un 42.8% casi siempre y finalmente un 15.8%. Los beneficios que brinda la empresa de transporte son fiables respondieron un 4.6% casi nunca, un 3.2% a veces, un 38.8% casi

siempre y finalmente un 18.4%. La empresa de transporte cumple las estipulaciones establecidas respondieron un 20.4% casi nunca, un 29.6% a veces, un 27% casi siempre y finalmente un 23%. Los planes establecidos se informan a tiempo a los socios respondieron un 14.5% casi nunca, un 44.7% a veces, un 16.4% casi siempre y finalmente un 24.3%. Realiza planes periódicamente la empresa de transporte cumple respondieron un 10.5% casi nunca, un 34.9% a veces, un 32.9% casi siempre y finalmente un 21.7%.

Tabla 6. Dimensión integridad

ÍTEM	Casi Nunca		A Veces		Casi Siempre		Siempre		Total	
	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%	N°	%
Usted sabe si existe valores éticos en la empresa de transporte cumple	28	18.4	46	30.3	39	25.7	39	25.7	152	100
Existe un respeto mutuo entre los socios de la empresa de transporte	18	11.8	38	25.0	38	25.0	58	38.2	152	100
Se establece roles de manera responsable para los socios	6	3.9	35	23.0	81	53.3	30	18.7	152	100
El control interno que realiza la empresa de transportes lo realiza justamente	40	26.3	32	21.1	61	40.1	18	11.8	152	100
La empresa de transporte realiza autoevaluación al finalizar el control interno	70	46.1	15	9.9	39	25.7	28	18.4	152	100
La empresa de transporte cuenta con la información ordenadamente acerca del control interno	18	11.8	72	47.4	49	32.2	13	8.6	152	100

Según la tabla respecto a la pregunta Usted sabe si existe valores éticos en la empresa de transporte cumple respondieron un 18.4% casi nunca, un 30.3% a veces, un 25.7% casi siempre y finalmente un 25.7%. Existe un respeto mutuo entre los socios de la empresa de transporte respondieron un 11.8% casi nunca, un 25.0% a veces, un 25% casi siempre y finalmente un 38.2%. Se establece roles de manera responsable para los socios respondieron un 3.9% casi nunca, un 23% a veces, un 53.3% casi siempre y finalmente un 18.7%. El control interno que realiza la empresa de transportes lo realiza justamente respondieron un 26.3% casi nunca, un 21.1% a veces, un 40.1% casi siempre y finalmente un 23%. La empresa de transporte realiza autoevaluación al finalizar el control interno respondieron un 46.1% casi nunca, un 9.9% a veces, un 25.7% casi siempre y finalmente un 18.4%. La empresa de transporte cuenta con la información ordenadamente acerca del control interno respondieron un 10.5% casi nunca, un 11.8% a veces, un 47.4% casi siempre y finalmente un 8.6%.

Tabla 7. Dimensión actividad

ÍTEM	Casi Nunca		A Veces		Casi Siempre		Siempre		Total	
	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%	N°	%
Existe estratégicamente un direccionamiento por parte de la empresa de transporte	4	2.6	67	44.1	73	48.0	8	5.3	152	100
Se tiene creado una visión clara a largo plazo	20	13.2	58	38.2	40	26.3	34	22.4	152	100
Tiene establecidos evaluaciones periódicas la empresa de transporte.	16	10.5	56	36.8	37	24.3	43	28.3	152	100
Es aplicado adecuadamente un sistema de gestión de procesos por parte de la	28	18.4	35	23.0	37	24.3	52	34.2	152	100

empresa de transporte										
Se tienen los recursos necesarios para eventuales riesgos	10	6.6	79	52	35	23.0	28	18.4	152	100
Esta administrado los riesgos en un registro para su posterior mejora en la empresa de transporte	0	0	82	53.9	44	28.9	26	17.1	152	100

Según la tabla respecto a la pregunta Existe estratégicamente un direccionamiento por parte de la empresa de transporte respondieron un 18.4% casi nunca, un 30.3% a veces, un 25.7% casi siempre y finalmente un 25.7%. Se tiene creado una visión clara a largo plazo respondieron un 11.8% casi nunca, un 25.0% a veces, un 25% casi siempre y finalmente un 38.2%. Tiene establecidos evaluaciones periódicas la empresa de transporte respondieron un 3.9% casi nunca, un 23% a veces, un 53.3% casi siempre y finalmente un 18.7%. Es aplicado adecuadamente un sistema de gestión de procesos por parte de la empresa de transporte respondieron un 26.3% casi nunca, un 21.1% a veces, un 40.1% casi siempre y finalmente un 23%. Se tienen los recursos necesarios para eventuales riesgos respondieron un 46.1% casi nunca, un 9.9% a veces, un 25.7% casi siempre y finalmente un 18.4%. Esta administrado los riesgos en un registro para su posterior mejora en la empresa de transporte respondieron un 10.5% casi nunca, un 11.8% a veces, un 47.4% casi siempre y finalmente un 8.6%.

Hipótesis general

Tabla 8. Control interno y Mantenimiento preventivo operacional

		Correlaciones	
		Control Interno	Mantenimiento preventivo operacional
Rho de Spearman	control Interno	1,000	,260**
			,001
		152	152
Mantenimiento preventivo operacional	Coeficiente de correlación	,260**	1,000
	Sig. (bilateral)	,001	.
	N	152	152

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Prueba de hipótesis

La hipótesis general de investigación fue: Existe relación entre el control interno y el mantenimiento preventivo operacional de la Empresa de transportes Público Interprovincial Sur Andino SRCL, Puno 2022.

Primero nos planteamos la hipótesis estadística

Para lo cual tenemos dos hipótesis una nula y la otra alterna

Con la regla de decisión para aceptar la hipótesis alterna (H_a) el p valúe del resultado debe ser menor a 0.05.

Con la regla de decisión para aceptar la hipótesis nula (H_0) el p valúe del resultado debe ser mayor a 0.05.

H_0 : NO existe relación entre el control interno y el mantenimiento preventivo operacional de la Empresa de transportes Público Interprovincial Sur Andino SRCL, Puno 2022.

H1: Si existe relación entre el control interno y el mantenimiento preventivo operacional de la Empresa de transportes Público Interprovincial Sur Andino SRCL, Puno 2022.

Por lo cual analizamos el nivel de significancia que está expuesto a la investigación o riesgo que es el alfa igual a 5% de error y un 95% de confiabilidad.

Para lo cual utilizamos la prueba de hipótesis de Rho de Spearman.

Calcular los resultados estadísticos después de realizar la prueba.

Resultado:

Es aceptado si la hipótesis nula (H_0) si el resultado de la significancia asintótica bilateral es mayor que el nivel de la significancia establecida en el cuadro de toma de decisión.

Es aceptado si la hipótesis alterna (H_a) si el resultado de la significancia asintótica bilateral es menor que el nivel de la significancia establecida en el cuadro de toma de decisión.

Resultado estadístico

Al obtener el resultado del p valúé 0.000 siendo menor a 0.05, es por lo que se acepta la hipótesis alterna (H_a) y se niega la hipótesis nula (H_0). Si existe relación entre el control interno y el mantenimiento preventivo operacional de la Empresa de transportes Público Interprovincial Sur Andino SRCL, Puno 2022.

Rho de Spearman: 0,260 siendo una correlación positiva baja.

Para el primer objetivo específico: Establecer la relación entre el control interno y proceso de verificación de los vehículos de la Empresa de transportes Público Interprovincial Sur Andino SRCL, Puno 2022.

Tabla 9. Dimensión proceso de verificación

Ítem	Nunca		Casi Nunca		A Veces		Casi Siempre		Siempre		Total	
	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%	N°	%
Si presenta observaciones en el CITV, se le ordena al socio que lo subsane	7	4.6	4	2.6	20	13.2	86	56.6	35	23.0	152	100
Se contrastan periódicamente la documentación del Certificado de inspección técnica vehicular	1	0.7	17	11.2	49	32.2	41	27.0	44	28.9	152	100
Se realiza una revisión del vehículo para que sea derivado para un mantenimiento si es necesario.	3	2.0	21	13.8	49	32.2	38	25.7	40	26.3	152	100
Se realiza periódicamente una revisión externa del vehículo	2	1.3	17	11.2	54	35.5	42	27.6	37	24.3	152	100
Existe en la empresa un sistema para la verificación de aire de las llantas	2	1.3	13	8.6	44	28.9	31	20.4	62	40.8	152	100
Se verifica el buen estado de las llantas de cada vehículo	1	0.7	14	9.2	38	25.0	44	28.9	55	36.2	152	100

Según la tabla respecto a la pregunta Si presenta observaciones en el CITV, se le ordena al socio que lo subsane respondieron un 4.6% nunca, un 2.6% casi nunca, un 13.2% a veces, 56.6% casi siempre y finalmente un 56.6% siempre. Se contrastan periódicamente la documentación del Certificado de inspección técnica vehicular respondieron un 0.7% nunca, un 11.2% casi nunca, un 32.2% a veces, 27.0% casi siempre y finalmente un 28.9% siempre. Se realiza una revisión del vehículo para que sea derivado para un mantenimiento si es necesario respondieron un 2.0% nunca, un

13.8% casi nunca, un 32.2% a veces, 25.7% casi siempre y finalmente un 26.3% siempre. Se realiza periódicamente una revisión externa del vehículo respondieron un 1.3% nunca, un 11.2% casi nunca, un 35.5% a veces, 27.6% casi siempre y finalmente un 24.3% siempre. Existe en la empresa un sistema para la verificación de aire de las llantas respondieron un 1.3% nunca, un 8.6% casi nunca, un 28.9% a veces, 20.4% casi siempre y finalmente un 40.8% siempre. Se verifica el buen estado de las llantas de cada vehículo respondieron un 0.7% nunca, un 9.2% casi nunca, un 25.0% a veces, 28.9% casi siempre y finalmente un 36.2% siempre.

Tabla 10. Control interno y dimensión proceso de verificación

		Proceso de verificación			
		Regular	Bueno	Total	
Control Interno	Moderado	Recuento	34	58	92
		% del total	22,4%	38,2%	60,5%
	Alto	Recuento	10	50	60
		% del total	6,6%	32,9%	39,5%
Total		Recuento	44	108	152
		% del total	28,9%	71,1%	100,0%

Según la tabla se evidencia que el control interno fue moderado y el proceso fue regular fue un 22.4%, fue bueno un 38.29%. Cuando el control interno fue alto, el proceso fue un 6.6% fue regular y finalmente un 32.9% fue bueno.

Primera hipótesis específica

Tabla 11. Primera hipótesis específica

		Correlaciones		
			Control Interno	Proceso de verificación
Rho de Spearman	Control Interno	Coeficiente de correlación	1,000	,219**
		Sig. (bilateral)	.	,007
		N	152	152
	Proceso de verificación	Coeficiente de correlación	,219**	1,000
		Sig. (bilateral)	,007	.
		N	152	152

Prueba de hipótesis

La hipótesis general de investigación fue: Existe relación entre el control interno y proceso de verificación de los vehículos de la Empresa de transportes Público Interprovincial Sur Andino SRCL, Puno 2022.

Primero nos planteamos la hipótesis estadística

Para lo cual tenemos dos hipótesis una nula y la otra alterna

Con la regla de decisión para aceptar la hipótesis alterna (H_a) el p valúe del resultado debe ser menor a 0.05.

Con la regla de decisión para aceptar la hipótesis nula (H_0) el p valúe del resultado debe ser mayor a 0.05.

H_0 : NO existe relación entre el control interno y proceso de verificación de los vehículos de la Empresa de transportes Público Interprovincial Sur Andino SRCL, Puno 2022.

H_1 : SI existe relación entre el control interno y proceso de verificación de los vehículos de la Empresa de transportes Público Interprovincial Sur Andino SRCL, Puno 2022.

Por lo cual analizamos el nivel de significancia que está expuesto a la investigación o riesgo que es el alfa igual a 5% de error y un 95% de confiabilidad.

Para lo cual utilizamos la prueba de hipótesis de Rho de Spearman.

Calcular los resultados estadísticos después de realizar la prueba.

Resultado:

Es aceptado si la hipótesis nula (H_0) si el resultado de la significancia asintótica bilateral es mayor que el nivel de la significancia establecida en el cuadro de toma de decisión.

Es aceptado si la hipótesis alterna (H_a) si el resultado de la significancia asintótica bilateral es menor que el nivel de la significancia establecida en el cuadro de toma de decisión.

Resultado estadístico

Al obtener el resultado del p valúe 0.000 siendo menor a 0.05, es por lo que se acepta la hipótesis alterna (H_a) y se niega la hipótesis nula (H_0). Si existe relación entre el control interno y proceso de verificación de los vehículos de la Empresa de transportes Público Interprovincial Sur Andino SRCL, Puno 2022.

Rho de Spearman: 0,219 siendo una correlación positiva baja.

Para el segundo objetivo específico: Establecer la relación entre el control interno y las técnicas de prevención operacional de los vehículos de la Empresa de transportes Público Interprovincial Sur Andino SRCL, Puno 2022.

Tabla 12. Dimensiones técnicas de prevención operacional

Ítem	Nunca		Casi Nunca		A Veces		Casi Siempre		Siempre		Total	
	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%	N°	%
Se verifica el funcionamiento de las luces cortas y largas	7	4.6	26	17.1	56	36.8	31	20.4	32	21.1	152	100
Se verifica el funcionamiento de las luces de estacionamiento	1	0.7	16	10.5	65	42.8	33	21.7	37	24.3	152	100
Se cumple adecuadamente los decibeles permitidos por ley al usar el claxon	1	0.7	12	7.9	23	15.1	74	48.7	42	27.6	152	100
Se verifica el funcionamiento correcto del claxon	5	3.3	37	24.3	64	42.1	20	13.2	26	17.1	152	100
Se realizan pruebas manuales acerca del funcionamiento de los cinturones de seguridad	1	0.7	30	19.7	64	42.1	44	28.9	13	8.6	152	100
La verificación de los cinturones de seguridad se realiza de manera individualizada	2	1.3	13	8.6	44	28.9	31	20.4	62	40.8	152	100

Según la tabla respecto a la pregunta Se verifica el funcionamiento de las luces de estacionamiento respondieron un 4.6% nunca, un 17.1% casi nunca, un 36.8% a veces, 20.4% casi siempre y finalmente un 21.1% siempre. Se verifica el funcionamiento de las luces de estacionamiento respondieron un 0.7% nunca, un 10.5% casi nunca, un 42.8% a veces, 21.7% casi siempre y finalmente un 24.3% siempre. Se cumple adecuadamente

los decibeles permitidos por ley al usar el claxon respondieron un 0.7% nunca, un 7.9% casi nunca, un 15.1% a veces, 48.7% casi siempre y finalmente un 27.6% siempre. Se verifica el funcionamiento correcto del claxon respondieron un 3.3% nunca, un 24.3% casi nunca, un 42.1% a veces, 13.2% casi siempre y finalmente un 17.1% siempre. Se realizan pruebas manuales acerca del funcionamiento de los cinturones de seguridad respondieron un 0.7% nunca, un 19.7% casi nunca, un 42.1% a veces, 28.9% casi siempre y finalmente un 8.6% siempre. La verificación de los cinturones de seguridad se realiza de manera individualizada respondieron un 1.3% nunca, un 8.6% casi nunca, un 28.9% a veces, 20.4% casi siempre y finalmente un 40.8% siempre.

Tabla 13. Técnicas de prevención operacional

			Técnicas de prevención operacional			
			Malo	Regular	Bueno	Total
Control Interno	Moderado	Recuento	1	51	40	92
		% del total	0,7%	33,6%	26,3%	60,5%
	Alto	Recuento	0	20	40	60
		% del total	0,0%	13,2%	26,3%	39,5%
Total		Recuento	1	70	81	152
		% del total	0,7%	46,1%	53,3%	100,0%

Según la tabla se evidencia que el control interno fue moderado y técnicas de prevención operacional malo un 0.7%, fue regular un 33.6%, bueno un 26.3%. Cuando el control interno fue alto, el proceso fue un 13.2% fue regular y finalmente un 26.3% fue bueno.

Segunda prueba de hipótesis específica

Tabla 14. Segunda hipótesis específica

		Correlaciones		
			Control Interno	técnica
Rho de Spearman	Control Interno	Coeficiente de correlación	1,000	,230**
		Sig. (bilateral)	.	,004
		N	152	152
	técnica	Coeficiente de correlación	,230**	1,000
		Sig. (bilateral)	,004	.
		N	152	152

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Prueba de hipótesis

La hipótesis general de investigación fue: Existe relación entre el control interno y las técnicas de prevención operacional de los vehículos de la Empresa de transportes Público Interprovincial Sur Andino SRCL, Puno 2022.

Primero nos planteamos la hipótesis estadística

Para lo cual tenemos dos hipótesis una nula y la otra alterna

Con la regla de decisión para aceptar la hipótesis alterna (Ha) el p valú del resultado debe ser menor a 0.05.

Con la regla de decisión para aceptar la hipótesis nula (H0) el p valú del resultado debe ser mayor a 0.05.

H0: NO existe relación entre el control interno y las técnicas de prevención operacional de los vehículos de la Empresa de transportes Público Interprovincial Sur Andino SRCL, Puno 2022.

H1: Si existe relación entre el control interno y las técnicas de prevención operacional de los vehículos de la Empresa de transportes Público Interprovincial Sur Andino SRCL, Puno 2022.

Por lo cual analizamos el nivel de significancia que está expuesto a la investigación o riesgo que es el alfa igual a 5% de error y un 95% de confiabilidad.

Para lo cual utilizamos la prueba de hipótesis de Rho de Spearman.

Calcular los resultados estadísticos después de realizar la prueba.

Resultado:

Es aceptado si la hipótesis nula (H_0) si el resultado de la significancia asintótica bilateral es mayor que el nivel de la significancia establecida en el cuadro de toma de decisión.

Es aceptado si la hipótesis alterna (H_a) si el resultado de la significancia asintótica bilateral es menor que el nivel de la significancia establecida en el cuadro de toma de decisión.

Resultado estadístico

Al obtener el resultado del p valúe 0.000 siendo menor a 0.05, es por lo que se acepta la hipótesis alterna (H_a) y se niega la hipótesis nula (H_0). Si existe relación entre el control interno y las técnicas de prevención operacional de los vehículos de la Empresa de transportes Público Interprovincial Sur Andino SRCL, Puno 2022.

Rho de Spearman: 0,230 siendo una correlación positiva baja.

Para el tercer objetivo específico: Establecer la relación entre el control interno y la frecuencia de la supervisión operacional de los vehículos de la Empresa de transportes Público Interprovincial Sur Andino SRCL, Puno 2022.

Tabla 15. Dimensión Frecuencia de la supervisión operacional

Ítem	Nunca		Casi Nunca		A Veces		Casi Siempre		Siempre		Total	
	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%	N°	%
Se supervisa a los conductores que inicia el recorrido de su ruta.	7	4.6	26	17.1	56	36.8	31	20.4	32	21.1	152	100
Se tiene un control antidopin para los conductores - respecto al alcohol	1	0.7	16	10.5	65	42.8	33	21.7	37	24.3	152	100
Se capacita a los conductores acerca de las reglas de tránsito	1	0.7	12	7.9	23	15.1	74	48.7	42	27.6	152	100
Se capacita a los conductores acerca de primeros auxilios en accidentes de tránsito.	5	3.3	37	24.3	64	42.1	20	13.2	26	17.1	152	100
Periódicamente se verifica si el aceite del motor necesita cambio	1	0.7	30	19.7	64	42.1	44	28.9	13	8.6	152	100
Se cumple el perfil del vehículo para la circulación terrestre interprovincial.	2	1.3	13	8.6	44	28.9	31	20.4	62	40.8	152	100

Según la tabla respecto a la pregunta Se supervisa a los conductores que inicia el recorrido de su ruta respondieron un 4.6% nunca, un 17.1% casi nunca, un 36.8% a veces, 20.4% casi siempre y finalmente un 21.1% siempre. Se tiene un control antidopin para los conductores - respecto al alcohol respondieron un 0.7% nunca, un 10.5% casi nunca, un 42.8% a veces, 21.7% casi siempre y finalmente un 24.3% siempre. Se

capacita a los conductores acerca de las reglas de tránsito respondieron un 0.7% nunca, un 7.9% casi nunca, un 15.1% a veces, 48.7% casi siempre y finalmente un 27.6% siempre. Se capacita a los conductores acerca de primeros auxilios en accidentes de tránsito respondieron un 3.3% nunca, un 24.3% casi nunca, un 42.1% a veces, 13.2% casi siempre y finalmente un 17.1% siempre. Periódicamente se verifica si el aceite del motor necesita cambio respondieron un 0.7% nunca, un 19.7% casi nunca, un 42.1% a veces, 28.9% casi siempre y finalmente un 8.6% siempre. Se cumple el perfil del vehículo para la circulación terrestre interprovincial respondieron un 1.3% nunca, un 8.6% casi nunca, un 28.9% a veces, 20.4% casi siempre y finalmente un 40.8% siempre.

Tabla 16. Control interno y Frecuencia de la supervisión operacional

			Frecuencia de la supervisión operacional		
			2,00	3,00	Total
Control Interno	Moderado	Recuento	50	42	92
		% del total	32,9%	27,6%	60,5%
	Alto	Recuento	22	38	60
		% del total	14,5%	25,0%	39,5%
Total	Recuento		72	80	152
	% del total		47,4%	52,6%	100,0%

Según la tabla se evidencia que el control interno fue moderado y frecuencia de la supervisión operacional fue regular un 32.9%, bueno un 27.6%. Cuando el control interno fue alto, el proceso fue un 14.5% fue regular y finalmente un 25.0% fue bueno.

Tercera hipótesis específica

Tabla 17. Tercera hipótesis específica

		Correlaciones		
			Control Interno	Frecuencia
Rho de Spearman	Control Interno	Coeficiente de correlación	1,000	,173*
		Sig. (bilateral)	.	,033
		N	152	152
	Frecuencia	Coeficiente de correlación	,173*	1,000
		Sig. (bilateral)	,033	.
		N	152	152

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Prueba de hipótesis

La hipótesis general de investigación fue: Existe relación entre el control interno y la frecuencia de la supervisión operacional de los vehículos de la Empresa de transportes Público Interprovincial Sur Andino SRCL, Puno 2022.

Primero nos planteamos la hipótesis estadística

Para lo cual tenemos dos hipótesis una nula y la otra alterna

Con la regla de decisión para aceptar la hipótesis alterna (H_a) el p valué del resultado debe ser menor a 0.05.

Con la regla de decisión para aceptar la hipótesis nula (H_0) el p valué del resultado debe ser mayor a 0.05.

H_0 : NO existe relación entre el control interno y la frecuencia de la supervisión operacional de los vehículos de la Empresa de transportes Público Interprovincial Sur Andino SRCL, Puno 2022.

H1: Si existe relación entre el control interno y la frecuencia de la supervisión operacional de los vehículos de la Empresa de transportes Público Interprovincial Sur Andino SRCL, Puno 2022.

Por lo cual analizamos el nivel de significancia que está expuesto a la investigación o riesgo que es el alfa igual a 5% de error y un 95% de confiabilidad.

Para lo cual utilizamos la prueba de hipótesis de Rho de Spearman.

Calcular los resultados estadísticos después de realizar la prueba.

Resultado:

Es aceptado si la hipótesis nula (H_0) si el resultado de la significancia asintótica bilateral es mayor que el nivel de la significancia establecida en el cuadro de toma de decisión.

Es aceptado si la hipótesis alterna (H_a) si el resultado de la significancia asintótica bilateral es menor que el nivel de la significancia establecida en el cuadro de toma de decisión.

Resultado estadístico

Al obtener el resultado del p valú 0.000 siendo menor a 0.05, es por lo que se acepta la hipótesis alterna (H_a) y se niega la hipótesis nula (H_0). Si existe relación entre el control interno y la frecuencia de la supervisión operacional de los vehículos de la Empresa de transportes Público Interprovincial Sur Andino SRCL, Puno 2022.

Rho de Spearman: 0,173 siendo una correlación positiva muy baja.

V. DISCUSIÓN

Donde según el objetivo general que fue a través de las preguntas, Usted sabe si existe valores éticos en la empresa de transporte cumple respondieron un 18.4% casi nunca, un 30.3% a veces, un 25.7% casi siempre y finalmente un 25.7%. Existe un respeto mutuo entre los socios de la empresa de transporte respondieron un 11.8% casi nunca, un 25.0% a veces, un 25% casi siempre y finalmente un 38.2%. Se establece roles de manera responsable para los socios respondieron un 3.9% casi nunca, un 23% a veces, un 53.3% casi siempre y finalmente un 18.7%. El control interno que realiza la empresa de transportes lo realiza justamente respondieron un 26.3% casi nunca, un 21.1% a veces, un 40.1% casi siempre y finalmente un 23%. La empresa de transporte realiza autoevaluación al finalizar el control interno respondieron un 46.1% casi nunca, un 9.9% a veces, un 25.7% casi siempre y finalmente un 18.4%. La empresa de transporte cuenta con la información ordenadamente acerca del control interno respondieron un 10.5% casi nunca, un 11.8% a veces, un 47.4% casi siempre y finalmente un 8.6%.

Y la hipótesis general, fue al obtener el resultado del p valúe 0.000 siendo menor a 0.05, es por lo que se acepta la hipótesis alterna (H_a) y se niega la hipótesis nula (H_0). Si existe relación entre el control interno y el mantenimiento preventivo operacional de la Empresa de transportes Público Interprovincial Sur Andino SRCL, Puno 2022.

Es por lo que se establece que el control interno reconoce a los vehículos como bienes de la empresa el cual debe ser controlada, como en el caso de una empresa de transporte que viene a ser los 250 socios con sus respectivos vehículos, donde el área de control interno debe fiscalizar y mejorar, por lo que queda demostrado que si existe una relación entre el control interno y el mantenimiento preventivo de los vehículos (que para la empresa son considerados bienes) de similar porque se tuvo una correlación menor a 0.2 R. a Herrera (2021) que el uso, manejo y control de los bienes; solo se realizan inspecciones parciales para requerimientos específicos, pero no se ha realizado una inspección física integral.

También las NIAs, que son denominadas normas internacionales de auditoría, que según la empresa de transporte se basa en la de control interno, para poder controlar los bienes de la empresa, a diferencia de Castillo (2018) un Sistema de Control Administrativo Interno que utilice el método COSO III, con el fin de garantizar una toma de decisiones eficiente y eficaz.

Fue diferente también a Mondragón (2021) lo que es más importante, el trabajo se basó en estudios similares, tanto para proporcionar contexto como para facilitar las comparaciones basadas en el marco COSO. Al final, se elaboró y aplicó un conjunto de procedimientos de control interno para gestionar mejor los registros y las finanzas de la empresa, agilizar la entrega de documentos y garantizar su exactitud e integridad.

Para que puedan realizar un transporte urbano interprovincial es necesario que cuenten con la autorización necesaria, donde la autorización necesaria viene a ser el certificado técnica de inspección técnica vehicular, el cual previo a esa inspección debe de pasar por un mecánico para poder estar apto para transporte y también la empresa establece que son necesarias, sin embargo el control interno determinar que deben contar, pero algunos conductores desconocen, pero el área sugiere evaluaciones constantes de similar a Pullo (2022) El mantenimiento preventivo propuesto incluye acciones que evalúan el estado de los vehículos y sugieren reparaciones y mitigaciones. Se establecieron registros de inspección y fichas de vida útil de los vehículos para gestionar su mantenimiento y validar su programación. Las averías de motor, frenos y carrocería fueron los problemas de mantenimiento más críticos. Para aumentar la eficacia del plan de mantenimiento preventivo, se incorporó el programa de mantenimiento recomendado por el fabricante junto con los lubricantes, refrigerantes y aceites del manual del propietario de cada vehículo.

Vargas (2022) menciona que es muy importante el incumplimiento de la planificación y la asistencia técnica en los plazos previstos por la empresa.

Sánchez (2021) promover la seguridad vial con base a la eficiencia, calidad de servicio, rentabilidad y sostenibilidad de la operadora permitiendo así la reducción en la siniestralidad.

Cabrera et al. (2021) el desarrollo de la gestión administrativa, la propuesta tiene como objetivo principal ayudar a las unidades descentralizadas a familiarizarse con las leyes jurídicas aplicables, además de ayudar en la planificación de las actividades de cada unidad y fomentar las relaciones con instituciones externas.

Tarazona (2021) han planificado todas las tareas rutinarias de mantenimiento para 2021 y se han cumplimentado los formularios correspondientes.

Gómez (2021) un plan de mantenimiento preventivo con soportes documentales para gestionar mejor el proceso de mantenimiento de la flota de vehículos y los criterios de ingeniería para dar una solución óptima para controlar la disponibilidad, calidad y seguridad de los vehículos.

López (2021) la disponibilidad operativa de los equipos de carreteras mediante el desarrollo de documentación individual para los principales procesos de mantenimiento: rutinario, preventivo y correctivo, reduciendo el tiempo de intervención de las actividades de mantenimiento.

Gualotuña (2019) control del almacén de repuestos, la zona de utillaje, mantenimiento de registros, cuidado del medio ambiente y satisfacción del cliente han supuesto un cambio en la imagen de las instalaciones, la cultura de los trabajadores y la alta disponibilidad.

Rizzo (2019) es primordial tener una mínima de piezas de repuesto que debían almacenarse, teniendo en cuenta las actividades de mantenimiento más habituales, y se consiguió un stock de piezas de repuesto y lubricantes para los equipos activos.

Rubio (2019) la funcionalidad de la maquinaria, con el resultado de menos paradas de producción y menos averías imprevistas.

Díaz (2019) menciona que mejor es rápido e importante desarrollo que refleja nuestra empresa, nos obliga a pensar que se deben diseñar, implantar e implementar sistemas de gestión, como el sustentado en esta tesis; estas metodologías nos muestran los primeros indicadores a tener en cuenta para la correcta implementación de un Sistema de Gestión de Mantenimiento.

Bermúdez (2018) se crearon nuevos formatos y procedimientos para optimizar la aplicación del mantenimiento y eliminar los fallos, el despilfarro y los tiempos de inactividad de las flotas.

Muchas veces también el control interno reduce tareas como el detectar el nivel de alcohol de los conductores, en términos comunes solo los huelen coincidiendo con Nuñez & Pérez (2021) esperaron reducir las tareas sin valor añadido en un 30% y aumentar la disponibilidad de la máquina al 90% reduciendo las horas de máquina inoperativa. $TIR > COK$ y $\text{beneficio/coste} > 1$ se unirán a lo anterior.

Sin embargo a partir de todos los accidentes que se dan, el principal objetivo de la empresa es brindar servicios de calidad de igual manera que Herrera (2021) en función de brindar servicios de calidad en el mantenimiento, incrementando el bienestar y la calidad de vida de todos los ciudadanos y contribuyentes del municipio.

Lévano (2021) un nivel satisfactorio de productividad, la asignación equitativa de las existencias del almacén de piezas de recambio, la mitigación de los desplazamientos innecesarios de los operarios y la inducción de un aumento del número de autobuses mediante el incremento de nuestra oferta competitiva en el mercado. Peña (2020) el ámbito empresarial y estableciendo un sistema de control interno, para lo cual es necesario que los socios cedan o donen sus vehículos a la sociedad, de forma que se puedan aplicar medidas de control y obtener un acceso total a las operaciones.

Bermeo (2020) tampoco existía un control del uso de combustible ni el abastecimiento anticipado para las unidades se encontrarán y surtirán a la hora de la salida, sin medios el grado de satisfacción de los usuarios aplicando encuestas directas a los usuarios, el compa La implementación del control interno de la empresa es particularmente significativa debido a varias deficiencias de control que afectan la operación diaria.

Nayra (2020) Si no se corrigen estas deficiencias, perjudicarán al servicio, lo que llevará a los clientes a elegir servicios alternativos y disminuirá los ingresos de la empresa. Se elaboraron propuestas para reducir los riesgos y mejorar el control

interno de la empresa, manteniendo activas las funciones de los empleados para su crecimiento.

Dávila (2020) la implementación de una Gestión de Mantenimiento para los vehículos de la empresa de tal manera que puedan cumplir con un óptimo nivel de servicio a los clientes y al mismo tiempo reducir la probabilidad de accidentes.

Zavaleta (2020) el índice de disponibilidad del sistema de lubricación aumentó un 4,7% tras adoptar la estrategia de mantenimiento basada en el análisis del aceite, en comparación con la disponibilidad media observada antes de poner en marcha la estrategia. Valverde (2020) implantar un programa de mantenimiento preventivo de la maquinaria de impresión e incluir a todos los trabajadores en las nóminas de la empresa y del trabajador.

Chuquimango (2019) revela que una gestión competente centrada en estrategias aumenta los índices de fiabilidad y disponibilidad de las organizaciones, lo que potencia su rendimiento.

López (2019) uno de los enfoques más comunes para la eliminación de la máquina o equipo es el análisis de criticidad, en el que se evalúan los niveles de criticidad de los elementos más esenciales del proceso para mejorar el rendimiento de la máquina y lograr su disponibilidad.

Echegaray (2018) Este informe analiza los procesos implicados en la explotación del servicio de transporte urbano de ETSOSA y cómo pueden mejorarse mediante el uso de indicadores de gestión. Ya que se han establecido los factores claves que afectan la utilidad de la empresa y analizar los procedimientos utilizados por ETSOSA para mejorar la calidad de sus servicios de transporte urbano.

Benites (2018) el desempeño de su servicio en su ejecución es evaluado y supervisado periódicamente; y compensa a los clientes por los retrasos que puedan experimentar. Con vistas a mejorar la gestión y las operaciones, la empresa mencionada está desarrollando sistemas de control interno.

Huayta (2017) Lo que dejó claras las recomendaciones: 1. Establecer una Supervisión Operativa de Control Interno ordenada y eficaz para atraer,

seleccionar y almacenar los materiales de trincaje que importan los clientes para optimizar su uso y generar resultados rentables. 2. Implantar métodos y evaluar el rendimiento laboral de los empleados para maximizar los recursos materiales. 3. Seleccionar empleados cualificados para conseguir eficiencia operativa y ahorro de costes mediante la adopción de nuevas tecnologías. 4. Publicar directivas o normas de funcionamiento que restrinjan la recogida y el uso de materiales importados para ahorrar dinero, generar ingresos y alcanzar los objetivos de la empresa. Gave (2017) es necesario aseguramos el bienestar social y conservamos y mantenemos el plan de mantenimiento preventivo de la flota de autobuses Golden Dragon.

VI. CONCLUSIONES

1. Si existe una correlación estadísticamente entre el control interno y el mantenimiento preventivo operacional de la flota vehicular de la Empresa de Transportes Público Interprovincial Sur Andino SRCL, en la ciudad de Puno, 2022. Según p valúe 0.000 y Rho de Spearman: 0,260 siendo una correlación positiva baja.
2. Si existe una correlación estadísticamente entre el control interno y proceso de verificación de los vehículos de la Empresa de transportes Público Interprovincial Sur Andino SRCL, Puno 2022. Según p valúe 0.000 y Rho de Spearman: 0,219 siendo una correlación positiva baja
3. Si existe una correlación estadísticamente entre el control interno y las técnicas de prevención operacional de los vehículos de la Empresa de transportes Público Interprovincial Sur Andino SRCL, Puno 2022. Según p valúe 0.000 y Rho de Spearman: 0,230 siendo una correlación positiva baja
4. Si existe una correlación estadísticamente entre el control interno y la frecuencia de la supervisión operacional de los vehículos de la Empresa de transportes Público Interprovincial Sur Andino SRCL, Puno 2022. Según p valúe 0.000 y Rho de Spearman: 0,173 siendo una correlación positiva baja

VII. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda al gerente de la empresa de transporte a actualizar el manual de control interno, donde se detalla con una mayor claridad y precisión acerca de la importancia del mantenimiento preventivo operacional.
2. Se recomienda al área de control interno mejorar los controles de seguridad para los conductores y su documentación, que debe ser actualizada y real.
3. Se recomienda al área de control interno realizar constantemente verificaciones a los vehículos antes de salir de su destino y a finalizar su recorrido.
4. Se recomienda al área de control interno, gestionar capacitaciones, también chequeos sobre su salud y principalmente comprar un alcoholímetro.

REFERENCIAS

- Alawaqleh, Q. A. (2021). The Effect of Internal Control on Employee Performance of Small and Medium-Sized Enterprises in Jordan: The Role of Accounting Information System [El efecto del control interno en el desempeño de los empleados de las pequeñas y medianas empresas en Jordan. *Journal of Asian Finance, Economics and Business*, 8(3), 855–863. <https://doi.org/10.13106/jafeb.2021.vol8.no3.0855>
- Alvarez, M. (2019). *Propuestas de mejora del financiamiento, rentabilidad, control interno y tributos de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro mantenimiento y reparación de vehículos automotores del distrito de Callería, 2019* [Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/11141/FINANCIAMIENTO_RENTABILIDAD_CONTROL_INTERNO_ALVAREZ_MIRABAL_MARGOTH.pdf?sequence=4&isAllowed=y
- Benites, M. (2018). *Los mecanismos de control interno de las empresas de transporte urbano de pasajeros en el Perú. Caso: empresa de servicio & transporte de pasajeros Guadalupe S.A. Piura, 2018* [Universidad Católica los Ángeles Chimbote]. http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/823/CONTROL_INTERNO_ADMINISTRATIVO_SANCHEZ_ADANAQUE_ENID_YAQUELINE.pdf?sequence=1
- Bermeo, E. (2020). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en la empresa de transportes y servicios Múltiples Nuestra Señora Del Carmen E.I.R.L - Piura 2020* [Universidad Católica los Ángeles Chimbote]. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/17333>
- Bermúdez, M. (2018). *Desarrollo del plan de mantenimiento y revisiones bimensuales a las flotas de vehículos de transporte público contratados por la empresa Jaspec S.A.S En El Municipio De Giron, Santander* [Universidad Francisco de Paula Santander]. https://www.academia.edu/31615930/BOMBAS_CENTRIFUGAS_CONEC

TADAS_EN_SERIE_Y_EN_PARALELO

- Björkdahl, J. (2020). Strategies for Digitalization in Manufacturing Firms [Estrategias para la digitalización en empresas manufactureras]. *Journal of the American Dietetic Association*, 93(1), 106. [https://doi.org/10.1016/0002-8223\(93\)92170-3](https://doi.org/10.1016/0002-8223(93)92170-3)
- Cabrera, S. M., Erazo, J. C., Narváez, C. I., & Rodríguez, R. T. (2021). El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Unidades Desconcentradas del Ejecutivo. *Cienciamatria*, 7(12), 696–724. <https://doi.org/10.35381/cm.v7i12.446>
- Castillo, I. (2018). *Propuesta de un sistema de control interno administrativo, mediante el método COSO III, para el mejoramiento de la toma de decisiones de comercial castillo, dedicado a la comercialización de accesorios para vehículos y prestación de servicios, de la ciuda* (Vol. 1, Issue 1) [Universidad Central Del Ecuador]. <http://www.fao.org/3/l8739EN/i8739en.pdf%0Ahttp://dx.doi.org/10.1016/j.adolescence.2017.01.003%0Ahttp://dx.doi.org/10.1016/j.childyouth.2011.10.007%0Ahttps://www.tandfonline.com/doi/full/10.1080/23288604.2016.1224023%0Ahttp://pdx.sagepub.com/lookup/doi/10>
- Chuquimango, A. (2019). *Estrategias de mantenimiento para aumentar la confiabilidad y disponibilidad en empresas de transporte*. Universidad Privada del Norte.
- Çınar, Z. M., Nuhu, A. A., Zeeshan, Q., & Korhan, O. (2020). *Machine Learning in Predictive Maintenance towards Sustainable Smart Manufacturing in Industry 4.0 [Machine Learning en Mantenimiento Predictivo hacia la Fabricación Inteligente Sostenible en la Industria 4.0]*. *MI*. <https://www.mdpi.com/2071-1050/12/19/8211>
- Dávila, N. (2020). *Implementar Gestión del Mantenimiento para una flota de vehículos de una empresa de transporte de personas con operaciones en la sierra central del Perú* [Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas]. <https://repositorioacademico.upc.edu.pe/handle/10757/652898>

- Díaz, L. (2019). *Diseño de un modelo de sistema de gestión de mantenimiento según Nb 12017:2013 como instrumento de control interno para la empresa de transporte por cable “mi teleférico”* [Universidad Mayor de San Andrés]. <https://repositorio.umsa.bo/handle/123456789/9903>
- Echegaray, R. (2018). *Identificación del proceso crítico en el área de operaciones para la mejora de la calidad en el servicio de transporte urbano de la empresa ETSOSA de la ruta 2805 - Lima 2018* [Universidad San Ignacio del Loyola]. http://repositorio.usil.edu.pe/bitstream/USIL/3716/1/2018_Echegaray-Medina.pdf
- Gave, R. (2017). *Implementación De Un Plan De Mantenimiento Preventivo Para Reducir Las Fallas De Los Buses Golden Dragon De La Unalm, En La Ciudad De Lima 2017*. Universidad Tecnológica del Perú.
- Gómez, J. (2021). *Plan de mantenimiento preventivo para la flota vehicular de la empresa transportes Sotrance S.A.S (Issue 1996)*. Universidad Autónoma De Occidente.
- Gualotuña, L. (2019). *Optimización de los procesos de mantenimiento a vehículos livianos del taller automotriz “talleres senna” de la ciudad de Sangolquí*. Universidad Tecnológica Indoamérica.
- Herrera, H. (2021). *Plan de mantenimiento preventivo, predictivo de maquinaria pesada de la municipalidad mariano melgar de Arequipa, en el periodo 2020-2021 (Vol. 3, Issue March)*. Universidad autónoma San Francisco.
- Herrera, L. (2021). *Control interno de bienes de la coordinación zonal 5 mies (Vol. 3, Issue March)*. Universidad Técnica de Babohoyo.
- Hoffmann, M. W., Wildermuth, S., Gitzel, R., Boyaci, A., Gebhardt, J., Kaul, H., Amihai, I., Forg, B., Suriyah, M., Leibfried, T., Stich, V., Hicking, J., Bremer, M., Kaminski, L., Beverungen, D., zur Heiden, P., & Tornede, T. (2020). *Integration of novel sensors and machine learning for predictive maintenance in medium voltage switchgear to enable the energy and mobility revolutions [Integración de sensores novedosos y aprendizaje*

automático para el mantenimiento predictivo en aparame. *Sensors (Switzerland)*, 20(7), 1–24. <https://doi.org/10.3390/s20072099>

Huayta, P. (2017). *El control interno y su efecto en la rentabilidad de las actividades de exportación en las empresas aduaneras del distrito de Ventanilla, 2015* (Vol. 62, Issue 1) [Universidad San Martín de Porres]. <https://www.redalyc.org/pdf/141/14152127007.pdf> http://www.repositorio.oacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/3841/1/quispe_oaj.pdf

İnci, M., Büyük, M., Demir, M. H., & İlbey, G. (2021). A review and research on fuel cell electric vehicles: Topologies, power electronic converters, energy management methods, technical challenges, marketing and future aspects [Una revisión e investigación sobre vehículos eléctricos de pila de combustible: t. *Renewable and Sustainable Energy Reviews*, 137(March), 2021–2024. <https://doi.org/10.1016/j.rser.2020.110648>

Lee, S. M., Lee, D., & Kim, Y. S. (2019). *The quality management ecosystem for predictive maintenance in the Industry 4.0 era [El ecosistema de gestión de la calidad para el mantenimiento predictivo en la era de la Industria 4.0]*. 5. <https://link.springer.com/article/10.1186/s40887-019-0029-5>

Lévano, M. (2021). *Propuesta de mejora del proceso de mantenimiento en un taller mecánico, aplicando la metodología de Mantenimiento Productivo Total para incrementar la productividad en una empresa de transporte urbano* [Universidad ESAN]. <https://repositorio.esan.edu.pe///handle/20.500.12640/2431>

Li, H. Y., Xu, W., Cui, Y., Wang, Z., Xiao, M., & Sun, Z. X. (2020). Preventive Maintenance Decision Model of Urban Transportation System Equipment Based on Multi-Control Units [Modelo de Decisión de Mantenimiento Preventivo de Equipos de Sistemas de Transporte Urbano Basado en Unidades Multicontrol]. *IEEE Access*, 8, 15851–15869. <https://doi.org/10.1109/ACCESS.2019.2961433>

López, A. (2019). *Metodologías empleadas en la gestión de mantenimiento preventivo para incrementar la disponibilidad de las máquinas y equipos*. Universidad Privada del Norte.

- López, W. (2021). *Modelo de gestión por procesos para optimizar el funcionamiento del área de mantenimiento del gad provincial del Cañar* [Universidad del Azuay].
<http://201.159.222.99/bitstream/datos/6427/1/12566.pdf%0Ahttp://dspace.uazuay.edu.ec/handle/datos/7507>
- Luo, W., Hu, T., Ye, Y., Zhang, C., & Wei, Y. (2020). A hybrid predictive maintenance approach for CNC machine tool driven by Digital Twin [Un enfoque de mantenimiento predictivo híbrido para máquinas herramienta CNC impulsado por Digital Twin]. *Robotics and Computer-Integrated Manufacturing*, 65(October). <https://doi.org/10.1016/j.rcim.2020.101974>
- Milla, J. (2020). *Implementación de un plan de mantenimiento preventivo para mejorar la confiabilidad de máquinas de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2019* [Universidad César Vallejo].
http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/47102/Gutierrez_RS-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Mondragón, C. (2021). *Análisis y propuesta de mejora del sistema de control interno del proceso de rendición y registro de gastos del personal operativo de una empresa de alquiler de maquinaria pesada*. 48.
https://pirhua.udep.edu.pe/bitstream/handle/11042/5317/TSP_CyA_2102.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Nayra, M. (2020). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno a través de las actividades de control de la empresa de transporte y turismo interprovincial de pasajeros San Pedro Y San Pablo E.I.R.L, Huancabamba–Piura, 2019* [Universidad Católica los Angeles Chimbote].
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/823/CONTROL_INTERNO_ADMINISTRATIVO_SANCHEZ_ADANAQUE_ENID_YAQUELINE.pdf?sequence=1
- Nikam, V., & Kalkhambkar, V. (2020). *A review on control strategies for microgrids with distributed energy resources, energy storage systems, and electric vehicles [Una revisión de las estrategias de control de microrredes con recursos energéticos distribuidos, sistemas de almacenamiento de*

31(1), 10–11. <https://doi.org/10.1002/9781119631729.ch5>

Nuñez, P. Ó., & Pérez, L. J. (2021). *Mejora del proceso de producción de piezas industriales en la empresa sefasi e.i.r.l mediante la técnica de las 5s y un plan de mantenimiento preventivo* [Universidad de Lima].

[https://repositorio.udl.edu.pe/bitstream/UDL/418/1/Tesis Tineo y Vásquez IC.pdf](https://repositorio.udl.edu.pe/bitstream/UDL/418/1/Tesis+Tineo+y+Vásquez+IC.pdf)

Ozcan, S., & Simsir, F. (2019). A new model based on Artificial Bee Colony algorithm for preventive maintenance with replacement scheduling in continuous production lines []. *Engineering Science and Technology, an International Journal*, 22(6), 1175–1186.

<https://doi.org/10.1016/j.jestch.2019.08.003>

Pech, M., Vrchota, J., & Bednář, J. (2021). Predictive maintenance and intelligent sensors in smart factory: Review [Mantenimiento predictivo y sensores inteligentes en fábrica inteligente: Revisión]. *Sensors*, 21(4), 1–39. <https://doi.org/10.3390/s21041470>

Peña, N. (2020). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en la empresa de transportes de pasajeros “Mi David Y Goliat” S.R.L Frias-2019*. Universidad Católica Los Ángeles Chimbote.

Petritoli, E., Leccese, F., & Ciani, L. (2018). Reliability and maintenance analysis of unmanned aerial vehicles [Análisis de confiabilidad y mantenimiento de vehículos aéreos no tripulados]. *Sensors (Switzerland)*, 18(9), 1–16. <https://doi.org/10.3390/s18093171>

Pullo, R. (2022). *Control interno en las micro y pequeñas empresas del rubro transporte interprovincial de pasajeros: caso turismo Azul E.I.R.L del Distrito Ayacucho, 2020*. Universidad Católica los Ángeles Chimbote.

Ran, Y., Zhou, X., Lin, P., Wen, Y., & Deng, R. (2019). *A Survey of Predictive Maintenance: Systems, Purposes and Approaches [Una encuesta de mantenimiento predictivo: sistemas, propósitos y enfoques]*. XX(Xx), 1–36. <https://arxiv.org/abs/1912.07383>

Rizzo, M. (2019). *Plan de mantenimiento preventivo de vehículos y maquinaria*

pesada para la empresa de transporte y servicios de Colombia Trasercol S.A.S, ubicada en San Martín-Cesar. Universidad Francisco de Paula Santander Ocaña.

Robert, E., Berenguer, C., Bouvard, K., Tedie, H., & Lesobre, R. (2018). *Joint dynamic scheduling of missions and maintenance for a commercial heavy vehicle: value of on-line information [Programación dinámica conjunta de misiones y mantenimiento para un vehículo comercial pesado: valor de la información en línea]*. 51(24), 837–842.

<https://doi.org/10.1016/j.ifacol.2018.09.672>

Rubio, W. (2019). *Plan de mantenimiento preventivo para la flota de maquinaria pesada y vehículos administrativos del municipio de Motavita (Issue 2)*. Universidad Santo Tomás Seccional Tunja.

Sánchez, M. (2021). *Diseño de un modelo de control interno para la operadora de transporte público “ecuador ejecutivo”, de la ciudad De Riobamba, Provincia De Chimborazo*. Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

Tarazona, K. (2021). *Implementación de un plan de mantenimiento preventivo aplicado a los automóviles de Asotrama En Manaure Balcón Del Cesar*. Universidad Francisco de Paula Santander Ocaña.

Valverde, R. R. (2020). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del Control Interno en la Empresa Zeta Impresores Gráficos EIRL Piura ,2019*. [Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote].

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/15784>

Vargas, C. (2022). *Mantenimiento preventivo secuencial a implementar por la empresa Atc ingeniería, a las estaciones de Telecomunicación De Entel S.A. (Vol. 8, Issue 33)*. Universidad Mayor de San Andrés.

Zavaleta. (2020). *Plan de mantenimiento preventivo en los motores Mercedes Benz basado en análisis de aceite para mejorar la disponibilidad en los buses de la Empresa Nuevo California*. Universidad César Vallejo.

Zhou, Y., Ravey, A., & Péra, M. C. (2021). *Real-time cost-minimization power-allocating strategy via model predictive control for fuel cell hybrid electric*

vehicles [Estrategia de asignación de energía de minimización de costos en tiempo real a través del control predictivo del modelo para vehícul. *Energy Conversion and Management*, 229(February), 2021–2024. <https://doi.org/10.1016/j.enconman.2020.113721>

ANEXOS

Matriz de consistencia

<i>Problema general</i>	<i>Objetivo general</i>	<i>Hipótesis general</i>	<i>Variables</i>	<i>Dimensiones</i>	<i>Técnicas de recolección de datos</i>	<i>Método de la investigación</i>
¿Cuál es la relación entre el control interno y el mantenimiento preventivo operacional de la flota vehicular de la Empresa de transportes Público Interprovincial Sur Andino SRCL, en la ciudad de Puno, 2022?	Determinar la relación entre el control interno y el mantenimiento preventivo operacional de la flota vehicular de la Empresa de transportes Público Interprovincial Sur Andino SRCL, en la ciudad de Puno, 2022.	Existe relación entre el control interno y el mantenimiento preventivo operacional de la Empresa de transportes Público Interprovincial Sur Andino SRCL, Puno 2022	Variable (X) Control Interno	Control, Integridad Actividad	Entrevista	Enfoque: Cuantitativo Tipo: descriptivo Diseño: No experimental Nivel: correlacional - descriptivo
¿Cuál es la relación que tiene el control interno y proceso de verificación de los vehículos de la Empresa de transportes Público Interprovincial Sur Andino SRCL, Puno 2022? ¿Cuál es la relación que tiene el control interno y las técnicas de prevención operacional de los vehículos de la Empresa de transportes Público Interprovincial Sur Andino SRCL, Puno 2022? ¿Cuál es la relación que tiene el control interno y la frecuencia de la supervisión operacional de los vehículos de la Empresa de transportes Público Interprovincial Sur Andino SRCL, Puno 2022?	Establecer la relación entre el control interno y proceso de verificación de los vehículos de la Empresa de transportes Público Interprovincial Sur Andino SRCL, Puno 2022. Establecer la relación entre el control interno y las técnicas de prevención operacional de los vehículos de la Empresa de transportes Público Interprovincial Sur Andino SRCL, Puno 2022. Establecer la relación entre el control interno y la frecuencia de la supervisión operacional de los vehículos de la Empresa de transportes Público Interprovincial Sur Andino SRCL, Puno 2022.	Existe relación entre el control interno y proceso de verificación de los vehículos de la Empresa de transportes Público Interprovincial Sur Andino SRCL, Puno 2022. Existe relación entre el control interno y las técnicas de prevención operacional de los vehículos de la Empresa de transportes Público Interprovincial Sur Andino SRCL, Puno 2022. Existe relación entre el control interno y la frecuencia de la supervisión operacional de los vehículos de la Empresa de transportes Público Interprovincial Sur Andino SRCL, Puno 2022	Variable (y) Mantenimiento preventivo operacional	Proceso de verificación Técnicas de prevención operacional Frecuencia de la supervisión operacional	Encuesta	Población Población de todos los socios de la empresa de transporte. Muestra La muestra estará conformada por 152 transportistas de la empresa

Operacionalización de variables

	Dimensiones	Indicadores	ítems	Instrumento	tipo de variable
control interno	Control	uso adecuado de la normativa interna	La empresa de transporte aplica la normativa interna eficiente y eficazmente	cuestionario	ordinal
			La empresa de transportes cumple con los requisitos jurídicos y normativos según el MTC		
		Beneficios estipulados	Los beneficios que brinda la empresa de transporte son fiables		
			La empresa de transporte cumple las estipulaciones establecidas		
		Planes establecidos	Los planes establecidos se informan a tiempo a los socios		
			Realiza planes periódicamente la empresa de transporte cumple		
	Integridad	valores éticos	Usted sabe si existe valores éticos en la empresa de transporte cumple		
			Existe un respeto mutuo entre los socios de la empresa de transporte		
		Integridad	Se establece roles de manera responsable para los socios		
			El control interno que realiza la empresa de transportes lo realiza justamente		
		Autoevaluación	La empresa de transporte realiza autoevaluación al finalizar el control interno		
			La empresa de transporte cuenta con la información ordenadamente acerca del control interno		
	Actividad	Direccionamiento estratégico	Existe estratégicamente un direccionamiento por parte de la empresa de transporte		
			Se tiene creado una visión clara a largo plazo		
		Sistemas de gestión	Tiene establecidos evaluaciones periódicas la empresa de transporte.		
Es aplicado adecuadamente un sistema de gestión de procesos por parte de la empresa de transporte					
Administración de riesgo		Se tienen los recursos necesarios para eventuales riesgos			
		Esta administrado los riesgos en un registro para su posterior mejora en la empresa de transporte			
mantenimiento preventivo operacional	Proceso de verificación	Documentos CITV	Si presenta observaciones en el CITV, se le ordena al socio que lo subsane		
			Se contrastan periódicamente la documentación del Certificado de inspección técnica vehicular		
		Parte externa del vehículo	Se realiza una revisión del vehículo para que sea derivado para un mantenimiento si es necesario.		
			Se realiza periódicamente una revisión externa del vehículo		
	Verificación de llantas	Existe en la empresa un sistema para la verificación de aire de las llantas			
		Se verifica el buen estado de las llantas de cada vehículo			
	Técnicas de prevención operacional	Luces: cortas, largas y de emergencia	Se verifica el funcionamiento de las luces cortas y largas		
			Se verifica el funcionamiento de las luces de estacionamiento		
		Claxon	Se cumple adecuadamente los decibeles permitidos por ley al usar el claxon		
			Se verifica el funcionamiento correcto del claxon		

	Cinturones de seguridad	Se realizan pruebas manuales acerca del funcionamiento de los cinturones de seguridad La verificación de los cinturones de seguridad se realiza de manera individualizada
Frecuencia de la supervisión operacional	Supervisión de los conductores	Se supervisa a los conductores que inicia el recorrido de su ruta.
		Se tiene un control antidopin para los conductores - respecto al alcohol
	Capacitación de los conductores	Se capacita a los conductores acerca de las reglas de transito
		Se capacita a los conductores acerca de primeros auxilios en accidentes de tránsito.
Establecimiento de perfil de vehículo	Periódicamente se verifica si el aceite del motor necesita cambio	
	Se cumple el perfil del vehículo para la circulación terrestre interprovincial.	



EMPRESA TRANSP. PÚBLICO INTERPROVINCIAL DE PASAJEROS
SUR ANDINO S.C.R.L.
Sur Andino
SERVICIO DE PASAJEROS DE PASAJEROS INTERPROVINCIALES
S.R.L. - RUC 20115054229 - PUNO
CALLE JOSÉ DOMINGO CHOQUEHUANCA N° 132 - PUNO

S.R.L.



CARTA DE AUTORIZACIÓN

Yo, **JACINTO VERÁSTEGUI VELARDE**, identificado con DNI N° 01282456, domiciliado en el Jr. Psje. Choquehuanca N° 132, **EN MI CALIDAD DE GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA DE TRANSPORTES PÚBLICO INTERPROVINCIAL DE PASAJEROS "SUR ANDINO S.C.R.L."** con RUC 20115054229, **AUTORIZO** a la Srta. **YAQUELIN MARCIA PINTO TURPO**, identificado con DNI N° 44650877, domiciliada en el Jr. Telésforo Catacora N° 219 de la ciudad de Puno, para que pueda utilizar la información necesaria para su investigación titulada: **"Control interno y el mantenimiento preventivo operacional de la Empresa de Transportes Público Interprovincial Sur Andino S.C.R.L. Puno 2022"**, a fin de obtener el Título Profesional de Contador Público en la Universidad Cesar Vallejo.

Se expide el presente documento, para fines de la interesada.

Puno, 29 de setiembre del 2022.

EMPRESA TRANSP. PÚBLICO INTERPROVINCIAL
SUR ANDINO S.C.R.L.

Jacinto Verástegui Velarde
GERENTE GENERAL

**DOCUMENTOS PARA VALIDAR LOS INSTRUMENTOS DE MEDICIÓN A TRAVÉS DE JUICIO
DE EXPERTOS**

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante del programa de pre grado de la UCV, en la sede Lima norte requiero validar el instrumento, con el cual, recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con lo cual optaré el Título de contador público.

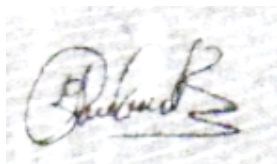
El título de mi proyecto de investigación es: **Control interno y el mantenimiento preventivo operacional de la Empresa de transportes Público Interprovincial Sur Andino SRCL, Puno 2022**, y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Firma

Yaquelin Marcia Pinto Turpo

D.N.I.:44650877

DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES Y DIMENSIONES

Variable1: El control interno

Comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables. (Zafra, 2016).

Dimensiones de las variables:

Dimensión 1: Control

El control es la función administrativa por medio de la cual se evalúa el rendimiento. Para Robbins (1996) el control puede definirse como "el proceso de regular actividades que aseguren que se están cumpliendo como fueron planificadas y corrigiendo cualquier desviación significativa" (p. 654)

Dimensión 2: Integridad

La integridad, según el autor C.S. Lewis, "es hacer lo correcto aun cuando nadie te está observando." La integridad entonces es una virtud moral fundacional, y la base sobre la cual se puede establecer un buen carácter

Dimensión 3: Actividad

Las actividades de control conforman una parte fundamental de los elementos de control interno.

Variable 2: Mantenimiento preventivo

Listado de todos los equipos informáticos, y características principales. (Rodríguez, 2004)

Dimensión 4: Proceso de verificación

Según Krajewski, Ritzman y Malhotra (2008), un proceso es cualquier actividad o grupo de actividades en las que se transforman uno o más insumos para obtener uno o más productos para los clientes

Dimensión 5: Técnicas de prevención operacional

Según Gutiérrez F. (2002) la define como "la habilidad para hacer uso de procedimientos y recursos. Significa cómo hacer algo. Es el procedimiento que adoptan un especialista durante el proceso verificación para prevenir posibles fallas comunes.

Dimensión 6: Dirección

Según Henry Fayol definió la dirección dentro de este rubro era la capacidad de hacer funcionar un grupo social ya constituido

Dimensión 7: Frecuencia de la supervisión

ejercer la vigilancia o inspección general o superior de una cosa". Por tanto, denota una posición de superioridad de alguien, desde donde ve algo (Allegri, 1996).

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES
Variable: control interno

Dimensiones	Indicadores	ítems	Niveles o rangos
Control	uso adecuado de la normativa interna	La empresa de transporte aplica la normativa interna eficiente y eficazmente	5 = Siempre 4 = Casi siempre 3 = A veces 2 = Casi nunca 1 =Nunca
		La empresa de transportes cumple con los requisitos jurídicos y normativos según el MTC	
	Beneficios estipulados	Los beneficios que brinda la empresa de transporte son fiables	
		La empresa de transporte cumple las estipulaciones establecidas	
	Planes establecidos	Los planes establecidos se informan a tiempo a los socios	
		Realiza planes periódicamente la empresa de transporte cumple	
Integridad	valores éticos	Usted sabe si existe valores éticos en la empresa de transporte cumple	5 = Siempre 4 = Casi siempre 3 = A veces 2 = Casi nunca 1 =Nunca
		Existe un respeto mutuo entre los socios de la empresa de transporte	
	Integridad	Se establece roles de manera responsable para los socios	
		El control interno que realiza la empresa de transportes lo realiza justamente	

	Autoevaluación	La empresa de transporte realiza autoevaluación al finalizar el control interno	
		La empresa de transporte cuenta con la información ordenadamente acerca del control interno	
Actividad	Direccionamiento estratégico	Existe estratégicamente un direccionamiento por parte de la empresa de transporte	5 = Siempre 4 = Casi siempre 3 = A veces 2 = Casi nunca 1 = Nunca
		Se tiene creado una visión clara a largo plazo	
	Sistemas de gestión	Tiene establecidos evaluaciones periódicas la empresa de transporte.	
		Es aplicado adecuadamente un sistema de gestión de procesos por parte de la empresa de transporte	
	Administración de riesgo	Se tienen los recursos necesarios para eventuales riesgos	
		Esta administrado los riesgos en un registro para su posterior mejora en la empresa de transporte	

Fuente: Elaboración propia

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Variable: Mantenimiento preventivo operacional

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Niveles o rangos
Proceso de verificación	Documentos CITV	Si presenta observaciones en el CITV, se le ordena al socio que lo subsane	5 = Siempre 4 = Casi siempre 3 = A veces 2 = Casi nunca 1 = Nunca
		Se contrastan periódicamente la documentación del Certificado de inspección técnica vehicular	
	Parte externa del vehículo	Se realiza una revisión del vehículo para que sea derivado para un mantenimiento si es necesario.	
		Se realiza periódicamente una revisión externa del vehículo	
	Verificación de llantas	Existe en la empresa un sistema para la verificación de aire de las llantas	
		Se verifica el buen estado de las llantas de cada vehículo	
Técnicas de prevención operacional	Luces: cortas, largas y de emergencia	Se verifica el funcionamiento de las luces cortas y largas	5 = Siempre 4 = Casi siempre 3 = A veces 2 = Casi nunca 1 = Nunca
		Se verifica el funcionamiento de las luces de estacionamiento	
	Claxon	Se cumple adecuadamente los decibeles permitidos por ley al usar el claxon	
		Se verifica el funcionamiento correcto del claxon	
	Cinturones de seguridad	Se realizan pruebas manuales acerca del funcionamiento de los cinturones de seguridad	

		La verificación de los cinturones de seguridad se realiza de manera individualizada	
Frecuencia de la supervisión operacional	Supervisión de los conductores	Se supervisa a los conductores que inicia el recorrido de su ruta.	<p>5 = Siempre</p> <p>4 = Casi siempre</p> <p>3 = A veces</p> <p>2 = Casi nunca</p> <p>1 =Nunca</p>
		Se tiene un control antidopin para los conductores - respecto al alcohol	
	Capacitación de los conductores	Se capacita a los conductores acerca de las reglas de transito	
		Se capacita a los conductores acerca de primeros auxilios en accidentes de tránsito.	
	Establecimiento de perfil de vehículo	Periódicamente se verifica si el aceite del motor necesita cambio	
		Se cumple el perfil del vehículo para la circulación terrestre interprovincial.	

Fuente: Elaboración propia.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: “Control interno y el mantenimiento preventivo operacional de la Empresa de transportes Público Interprovincial Sur Andino SRCL, Puno 2022”.

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	VARIABLE 1: Control interno							
	DIMENSIÓN 1: Control	Si	No	Si	No	Si	No	
1	La empresa de transporte aplica la normativa interna eficiente y eficazmente	x		x		x		
2	La empresa de transportes cumple con los requisitos jurídicos y normativos según el MTC	x		x		x		
3	Los beneficios que brinda la empresa de transporte son fiables	x		x		x		
4	La empresa de transporte cumple las estipulaciones establecidas	x		x		x		
5	Los planes establecidos se informan a tiempo a los socios	x		x		x		
6	Realiza planes periódicamente la empresa de transporte cumple	x		x		x		
	DIMENSIÓN 2: Integridad	Si	No	Si	No	Si	No	

7	Usted sabe si existe valores éticos en la empresa de transporte cumple	x		x		x		
8	Existe un respeto mutuo entro los socios de la empresa de transporte	x		x		x		
9	Se establece roles de manera responsable para los socios	x		x		x		
10	El control interno que realiza la empresa de transportes lo realiza justamente	x		x		x		
11	La empresa de transporte realiza autoevaluación al finalizar el control interno	x		x		x		
12	La empresa de transporte cuenta con la información ordenadamente acerca del control interno	x		x		x		
	DIMENSIÓN 3: Actividad	Si	No	Si	No	Si	No	
13	Existe estratégicamente un direccionamiento por parte de la empresa de transporte	x		x		x		
14	Se tiene creado una visión clara a largo plazo	x		x		x		
15	Tiene establecidos evaluaciones periódicas la empresa de transporte.	x		x		x		
16	Es aplicado adecuadamente un sistema de gestión de procesos por parte de la empresa de transporte	x		x		x		
17	Se tienen los recursos necesarios para eventuales riesgos	x		x		x		

18	Esta administrado los riesgos en un registro para su posterior mejora en la empresa de transporte	x		x		x	
----	---	---	--	---	--	---	--



CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: Control interno y el mantenimiento preventivo operacional de la Empresa de transportes Público Interprovincial Sur Andino SRCL, Puno 2022.

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	VARIABLE 2: Mantenimiento preventivo operacional							
	DIMENSIÓN 4: Proceso de verificación							
1	La empresa de transporte aplica la normativa interna eficiente y eficazmente	x		x		x		
2	La empresa de transportes cumple con los requisitos jurídicos y normativos según el MTC	x		x		x		
3	Los beneficios que brinda la empresa de transporte son fiables	x		x		x		
4	La empresa de transporte cumple las estipulaciones establecidas	x		x		x		
5	Los planes establecidos se informan a tiempo a los socios	x		x		x		

6	Realiza planes periódicamente la empresa de transporte cumple	x		x		x		
	DIMENSIÓN 5: Técnicas de prevención operacional	Si	No	Si	No	Si	No	
7	Usted sabe si existe valores éticos en la empresa de transporte cumple	x		x		x		
8	Existe un respeto mutuo entro los socios de la empresa de transporte	x		x		x		
9	Se establece roles de manera responsable para los socios	x		x		x		
10	El control interno que realiza la empresa de transportes lo realiza justamente	x		x		x		
11	La empresa de transporte realiza autoevaluación al finalizar el control interno	x		x		x		
12	La empresa de transporte cuenta con la información ordenadamente acerca del control interno	x		x		x		
	DIMENSIÓN 7: Frecuencia de supervisión	Si	No	Si	No	Si	No	
13	Existe estratégicamente un direccionamiento por parte de la empresa de transporte	x		x		x		
14	Se tiene creado una visión clara a largo plazo	x		x		x		

15	Tiene establecidos evaluaciones periódicas la empresa de transporte.	x		x		x	
16	Es aplicado adecuadamente un sistema de gestión de procesos por parte de la empresa de transporte	x		x		x	
17	Se tienen los recursos necesarios para eventuales riesgos	x		x		x	
18	Esta administrado los riesgos en un registro para su posterior mejora en la empresa de transporte	x		x		x	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [] Aplicable después de corregir [x] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: DNI:18221384

Especialidad del validador:.....Operaciones y logística

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

27de noviembre del 2022



Firma del Experto Informante.

**DOCUMENTOS PARA VALIDAR LOS INSTRUMENTOS DE MEDICIÓN A TRAVÉS DE JUICIO
DE EXPERTOS**

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante del programa de pre grado de la UCV, en la sede Lima norte requiero validar el instrumento, con el cual, recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con lo cual optaré el Título de contador público.

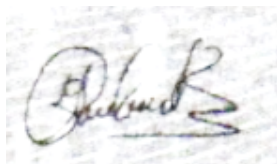
El título de mi proyecto de investigación es: **Control interno y el mantenimiento preventivo operacional de la Empresa de transportes Público Interprovincial Sur Andino SRCL, Puno 2022**, y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le he adjuntado contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Firma

Yaquelin Marcia Pinto Turpo

D.N.I.:44650877

DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES Y DIMENSIONES

Variable 1: El control interno

Comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables. (Zafra, 2016).

Dimensiones de las variables:

Dimensión 1: Control

El control es la función administrativa por medio de la cual se evalúa el rendimiento. Para Robbins (1996) el control puede definirse como "el proceso de regular actividades que aseguren que se están cumpliendo como fueron planificadas y corrigiendo cualquier desviación significativa" (p. 654)

Dimensión 2: Integridad

La integridad, según el autor C.S. Lewis, "es hacer lo correcto aun cuando nadie te está observando." La integridad entonces es una virtud moral fundacional, y la base sobre la cual se puede establecer un buen carácter

Dimensión 3: Actividad

Las actividades de control conforman una parte fundamental de los elementos de control interno.

Variable 2: Mantenimiento preventivo

Listado de todos los equipos informáticos, y características principales. (Rodríguez, 2004)

Dimensión 4: Proceso de verificación

Según Krajewski, Ritzman y Malhotra (2008), un proceso es cualquier actividad o grupo de actividades en las que se transforman uno o más insumos para obtener uno o más productos para los clientes

Dimensión 5: Técnicas de prevención operacional

Según Gutiérrez F. (2002) la define como "la habilidad para hacer uso de procedimientos y recursos. Significa cómo hacer algo. Es el procedimiento que adoptan un especialista durante el proceso verificación para prevenir posibles fallas comunes.

Dimensión 6: Dirección

Según Henry Fayol definió la dirección dentro de este rubro era la capacidad de hacer funcionar un grupo social ya constituido

Dimensión 7: Frecuencia de la supervisión

ejercer la vigilancia o inspección general o superior de una cosa". Por tanto, denota una posición de superioridad de alguien, desde donde ve algo (Allegri, 1996).

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Variable: control interno

Dimensiones	Indicadores	ítems	Niveles o rangos
control	uso adecuado de la normativa interna	La empresa de transporte aplica la normativa interna	5 = Siempre 4 = Casi siempre 3 = A veces 2 = Casi nunca 1 = Nunca
	beneficios estipulados	La empresa de transporte cumple las estipulaciones establecidas	
	planes establecidos	Realiza planes periódicamente la empresa de transporte cumple	
	metas establecidas	Se le brinda apoyo para los socios para que puedan gestionar cobranza	
Integridad	valores éticos	Usted sabe si existe valores éticos en la empresa de transporte cumple	5 = Siempre 4 = Casi siempre 3 = A veces 2 = Casi nunca 1 = Nunca
	Integridad	Se establece la continuidad del control interno	
	Autoevaluación	La empresa de transporte realiza autoevaluación al finalizar el control interno	
	Información	La empresa de transporte cuenta con la información	

		ordenadamente acerca del control interno	
Actividad	Direccionamiento estratégico	Existe estratégicamente un direccionamiento por parte de la empresa de transporte	<p>5 = Siempre 4 = Casi siempre 3 = A veces 2 = Casi nunca 1 = Nunca</p>
	sistemas administrativos	Tiene establecidos evaluaciones periódicas la empresa de transporte.	
	sistemas de gestión	Es aplicado adecuadamente un sistema de gestión de procesos por parte de la empresa de transporte	
	administración de riesgo	Esta administrado los riesgos en un registro para su posterior mejora en la empresa de transporte	

Fuente: Elaboración propia

Variable: Mantenimiento preventivo operacional

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Niveles o rangos
Proceso de verificación	Documentos CITV	Se contrastan periódicamente la documentación del Certificado de inspección técnica vehicular	5 = Siempre 4 = Casi siempre 3 = A veces 2 = Casi nunca 1 = Nunca
	Parte externa del vehículo	Se realiza periódicamente una revisión externa del vehículo	
	Verificación de llantas	Se verifica el buen estado de las llantas de cada vehículo	
Técnicas de prevención operacional	Luces y direccionales	Las luces y direccionales son verificados periódicamente	5 = Siempre 4 = Casi siempre 3 = A veces 2 = Casi nunca 1 = Nunca
	Claxon	Se cumple adecuadamente los decibeles permitidos por ley al usar el claxon	
	Cinturones de seguridad	Se verifica el correcto funcionamiento de los cinturones de seguridad periódicamente	
Dirección	Supervisión de los conductores	Se supervisa a los conductores que inicia el recorrido de su ruta.	5 = Siempre 4 = Casi siempre 3 = A veces 2 = Casi nunca 1 = Nunca
	Capacitación de los conductores	Se capacita a los conductores acerca de primeros auxilios en accidentes de tránsito.	

	Establecimiento de perfil de vehículo	Se cumple el perfil del vehículo para la circulación terrestre interprovincial.	
frecuencia de la supervisión	Medir individual de vehículo	Periódicamente se evalúa el desempeño del vehículo	5 = Siempre 4 = Casi siempre 3 = A veces 2 = Casi nunca 1 = Nunca
	Corregir el desempeño individual de vehículo	se realiza una revisión del vehículo y luego su respectivo mantenimiento periódicamente	
	Revisión periódica del mantenimiento del vehículo.	Se verifica periódicamente que el vehículo cuanta con su mantenimiento preventivo al día.	

Fuente: Elaboración propia.



CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: “ Control interno y el mantenimiento preventivo operacional de la Empresa de transportes Público Interprovincial Sur Andino SRCL, Puno 2022”.

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	VARIABLE 1: Control interno							
	DIMENSIÓN 1: Control	Si	No	Si	No	Si	No	

1	La empresa de transporte aplica la normativa interna	x		x		x		
2	La empresa de transporte cumple las estipulaciones establecidas	x		x		x		
3	Realiza planes periódicamente la empresa de transporte cumple	x		x		x		
4	Se le brinda apoyo para los socios para que puedan gestionar cobranza	x		x		x		
	DIMENSIÓN 2: Integridad	Si	No	Si	No	Si	No	
5	Usted sabe si existe valores éticos en la empresa de transporte cumple	x		x		x		
6	Se establece la continuidad del control interno	x		x		x		
7	La empresa de transporte realiza autoevaluación al finalizar el control interno	x		x		x		
8	La empresa de transporte cuenta con la información ordenadamente acerca del control interno	x		x		x		
	DIMENSIÓN 3: Actividad	Si	No	Si	No	Si	No	
9	Existe estratégicamente un direccionamiento por parte de la empresa de transporte	x		x		x		
10	Tiene establecidos evaluaciones periódicas la empresa de transporte.	x		x		x		
11	Es aplicado adecuadamente un sistema de gestión de procesos por parte de la empresa de transporte	x		x		x		

12	Esta administrado los riesgos en un registro para su posterior mejora en la empresa de transporte	x		x		x		
----	---	---	--	---	--	---	--	--



CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: Control interno y el mantenimiento preventivo operacional de la Empresa de transportes Público Interprovincial Sur Andino SRCL, Puno 2022.

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	VARIABLE 2: Mantenimiento preventivo operacional							
	DIMENSIÓN 4: Proceso de verificación	Si	No	Si	No	Si	No	
1	Se contrastan periódicamente la documentación del Certificado de inspección técnica vehicular	x		x		x		
2	Se realiza periódicamente una revisión externa del vehículo	x		x		x		
3	Se verifica el buen estado de las llantas de cada vehículo	x		x		x		
	DIMENSIÓN 5: Técnicas de prevención operacional	Si	No	Si	No	Si	No	
4	Las luces y direccionales son verificados periódicamente	x		x		x		
5	Se cumple adecuadamente los decibeles permitidos por ley al usar el claxon	x		x		x		

6	Se verifica el correcto funcionamiento de los cinturones de seguridad periódicamente	x		x		x		
	DIMENSIÓN 6: Dirección	Si	No	Si	No	Si	No	
7	Se supervisa a los conductores que inicia el recorrido de su ruta.	x		x		x		
8	Se capacita a los conductores acerca de primeros auxilios en accidentes de tránsito.	x		x		x		
9	Se cumple el perfil del vehículo para la circulación terrestre interprovincial.	x		x		x		
	DIMENSIÓN 7: Frecuencia de supervisión	Si	No	Si	No	Si	No	
10	Periódicamente se evalúa el desempeño del vehículo	x		x		x		
11	se realiza una revisión del vehículo y luego su respectivo mantenimiento periódicamente	x		x		x		
12	Se verifica periódicamente que el vehículo cuanta con su mantenimiento preventivo al día.	x		x		x		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable** [] **Aplicable después de corregir** [] **No aplicable** []

Apellidos y nombres del juez validador: DNI: 44114654

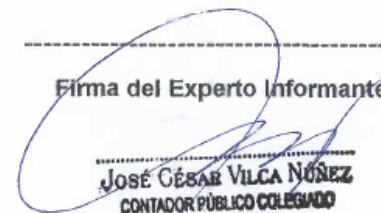
Especialidad del validador: MAESTRIA EN CONTABILIDAD Y FINANZAS : ATENCION AUDITORIA Y PERITAJE CONTABLE - SOCIAL

- ¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
- ²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
- ³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

...18...de...NOV...del 20...22

Firma del Experto Informante.



JOSÉ CÉSAR VILCA NÚÑEZ
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
MAT. 1641

**DOCUMENTOS PARA VALIDAR LOS INSTRUMENTOS DE MEDICIÓN A TRAVÉS DE JUICIO
DE EXPERTOS**

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante del programa de pre grado de la UCV, en la sede Lima norte requiero validar el instrumento, con el cual, recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con lo cual optaré el Título de contador público.

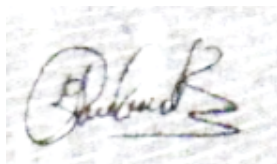
El título de mi proyecto de investigación es: **Control interno y el mantenimiento preventivo operacional de la Empresa de transportes Público Interprovincial Sur Andino SRCL, Puno 2022**, y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le he adjuntado contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Firma

Yaquelin Marcia Pinto Turpo

D.N.I.:44650877

DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES Y DIMENSIONES

Variable 1: El control interno

Comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables. (Zafra, 2016).

Dimensiones de las variables:

Dimensión 1: Control

El control es la función administrativa por medio de la cual se evalúa el rendimiento. Para Robbins (1996) el control puede definirse como "el proceso de regular actividades que aseguren que se están cumpliendo como fueron planificadas y corrigiendo cualquier desviación significativa" (p. 654)

Dimensión 2: Integridad

La integridad, según el autor C.S. Lewis, "es hacer lo correcto aun cuando nadie te está observando." La integridad entonces es una virtud moral fundacional, y la base sobre la cual se puede establecer un buen carácter

Dimensión 3: Actividad

Las actividades de control conforman una parte fundamental de los elementos de control interno.

Variable 2: Mantenimiento preventivo

Listado de todos los equipos informáticos, y características principales. (Rodríguez, 2004)

Dimensión 4: Proceso de verificación

Según Krajewski, Ritzman y Malhotra (2008), un proceso es cualquier actividad o grupo de actividades en las que se transforman uno o más insumos para obtener uno o más productos para los clientes

Dimensión 5: Técnicas de prevención operacional

Según Gutiérrez F. (2002) la define como "la habilidad para hacer uso de procedimientos y recursos. Significa cómo hacer algo. Es el procedimiento que adoptan un especialista durante el proceso verificación para prevenir posibles fallas comunes.

Dimensión 6: Dirección

Según Henry Fayol definió la dirección dentro de este rubro era la capacidad de hacer funcionar un grupo social ya constituido

Dimensión 7: Frecuencia de la supervisión

ejercer la vigilancia o inspección general o superior de una cosa". Por tanto, denota una posición de superioridad de alguien, desde donde ve algo (Allegrí, 1996).

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Variable: control interno

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Niveles o rangos
Control	uso adecuado de la normativa interna	La empresa de transporte aplica la normativa interna eficiente y eficazmente	5 = Siempre 4 = Casi siempre 3 = A veces 2 = Casi nunca 1 = Nunca
		La empresa de transportes cumple con los requisitos jurídicos y normativos según el MTC	
	Beneficios estipulados	Los beneficios que brinda la empresa de transporte son fiables	
		La empresa de transporte cumple las estipulaciones establecidas	
	Planes establecidos	Los planes establecidos se informan a tiempo a los socios	
		Realiza planes periódicamente la empresa de transporte cumple	
Integridad	valores éticos	Usted sabe si existe valores éticos en la empresa de transporte cumple	5 = Siempre 4 = Casi siempre
		Existe un respeto mutuo entre los socios de la empresa de transporte	3 = A veces

	Integridad	Se establece roles de manera responsable para los socios	2 = Casi nunca 1 =Nunca
		El control interno que realiza la empresa de transportes lo realiza justamente	
	Autoevaluación	La empresa de transporte realiza autoevaluación al finalizar el control interno	
		La empresa de transporte cuenta con la información ordenadamente acerca del control interno	
Actividad	Direccionamiento estratégico	Existe estratégicamente un direccionamiento por parte de la empresa de transporte	5 = Siempre 4 = Casi siempre 3 = A veces 2 = Casi nunca 1 =Nunca
		Se tiene creado una visión clara a largo plazo	
	Sistemas de gestión	Tiene establecidos evaluaciones periódicas la empresa de transporte.	
		Es aplicado adecuadamente un sistema de gestión de procesos por parte de la empresa de transporte	
	Administración de riesgo	Se tienen los recursos necesarios para eventuales riesgos	
		Esta administrado los riesgos en un registro para su posterior mejora en la empresa de transporte	

Fuente: Elaboración propia



MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Variable: Mantenimiento preventivo operacional

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Niveles o rangos
Proceso de verificación	Documentos CITV	Si presenta observaciones en el CITV, se le ordena al socio que lo subsane	5 = Siempre 4 = Casi siempre 3 = A veces 2 = Casi nunca 1 = Nunca
		Se contrastan periódicamente la documentación del Certificado de inspección técnica vehicular	
	Parte externa del vehículo	Se realiza una revisión del vehículo para que sea derivado para un mantenimiento si es necesario.	
		Se realiza periódicamente una revisión externa del vehículo	
	Verificación de llantas	Existe en la empresa un sistema para la verificación de aire de las llantas	
		Se verifica el buen estado de las llantas de cada vehículo	
	Luces: cortas, largas y de emergencia	Se verifica el funcionamiento de las luces cortas y largas	5 = Siempre

Técnicas de prevención operacional		Se verifica el funcionamiento de las luces de estacionamiento	4 = Casi siempre 3 = A veces 2 = Casi nunca 1 =Nunca
	Claxon	Se cumple adecuadamente los decibeles permitidos por ley al usar el claxon	
		Se verifica el funcionamiento correcto del claxon	
	Cinturones de seguridad	Se realizan pruebas manuales acerca del funcionamiento de los cinturones de seguridad	
		La verificación de los cinturones de seguridad se realiza de manera individualizada	
	Frecuencia de la supervisión operacional	Supervisión de los conductores	
Se tiene un control antidopin para los conductores - respecto al alcohol			
Capacitación de los conductores		Se capacita a los conductores acerca de las reglas de transito	
		Se capacita a los conductores acerca de primeros auxilios en accidentes de tránsito.	
Establecimiento de perfil de vehículo		Periódicamente se verifica si el aceite del motor necesita cambio	

	Se cumple el perfil del vehículo para la circulación terrestre interprovincial.	
--	---	--

Fuente: Elaboración propia.



CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: “ Control interno y el mantenimiento preventivo operacional de la Empresa de transportes Público Interprovincial Sur Andino SRCL, Puno 2022”.

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	VARIABLE 1: Control interno							
	DIMENSIÓN 1: Control							
1	La empresa de transporte aplica la normativa interna eficiente y eficazmente	x		x		x		
2	La empresa de transportes cumple con los requisitos jurídicos y normativos según el MTC	x		x		x		
3	Los beneficios que brinda la empresa de transporte son fiables	x		x		x		

4	La empresa de transporte cumple las estipulaciones establecidas	x		x		x		
5	Los planes establecidos se informan a tiempo a los socios	x		x		x		
6	Realiza planes periódicamente la empresa de transporte cumple	x		x		x		
	DIMENSIÓN 2: Integridad	Si	No	Si	No	Si	No	
7	Usted sabe si existe valores éticos en la empresa de transporte cumple	x		x		x		
8	Existe un respeto mutuo entro los socios de la empresa de transporte	x		x		x		
9	Se establece roles de manera responsable para los socios	x		x		x		
10	El control interno que realiza la empresa de transportes lo realiza justamente	x		x		x		
11	La empresa de transporte realiza autoevaluación al finalizar el control interno	x		x		x		
12	La empresa de transporte cuenta con la información ordenadamente acerca del control interno	x		x		x		

	DIMENSIÓN 3: Actividad	Si	No	Si	No	Si	No	
13	Existe estratégicamente un direccionamiento por parte de la empresa de transporte	x		x		x		
14	Se tiene creado una visión clara a largo plazo	x		x		x		
15	Tiene establecidos evaluaciones periódicas la empresa de transporte.	x		x		x		
16	Es aplicado adecuadamente un sistema de gestión de procesos por parte de la empresa de transporte	x		x		x		
17	Se tienen los recursos necesarios para eventuales riesgos	x		x		x		
18	Esta administrado los riesgos en un registro para su posterior mejora en la empresa de transporte	x		x		x		

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: Control interno y el mantenimiento preventivo operacional de la Empresa de transportes Público Interprovincial Sur Andino SRCL, Puno 2022.

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	VARIABLE 2: Mantenimiento preventivo operacional							
	DIMENSIÓN 4: Proceso de verificación	Si	No	Si	No	Si	No	
1	La empresa de transporte aplica la normativa interna eficiente y eficazmente	x		x		x		
2	La empresa de transportes cumple con los requisitos jurídicos y normativos según el MTC	x		x		x		
3	Los beneficios que brinda la empresa de transporte son fiables	x		x		x		
4	La empresa de transporte cumple las estipulaciones establecidas	x		x		x		
5	Los planes establecidos se informan a tiempo a los socios	x		x		x		
6	Realiza planes periódicamente la empresa de transporte cumple	x		x		x		

	DIMENSIÓN 5: Técnicas de prevención operacional	Si	No	Si	No	Si	No	
7	Usted sabe si existe valores éticos en la empresa de transporte cumple	x		x		x		
8	Existe un respeto mutuo entro los socios de la empresa de transporte	x		x		x		
9	Se establece roles de manera responsable para los socios	x		x		x		
10	El control interno que realiza la empresa de transportes lo realiza justamente	x		x		x		
11	La empresa de transporte realiza autoevaluación al finalizar el control interno	x		x		x		
12	La empresa de transporte cuenta con la información ordenadamente acerca del control interno	x		x		x		
	DIMENSIÓN 7: Frecuencia de supervisión	Si	No	Si	No	Si	No	
13	Existe estratégicamente un direccionamiento por parte de la empresa de transporte	x		x		x		
14	Se tiene creado una visión clara a largo plazo	x		x		x		

15	Tiene establecidos evaluaciones periódicas la empresa de transporte.	x		x		x	
16	Es aplicado adecuadamente un sistema de gestión de procesos por parte de la empresa de transporte	x		x		x	
17	Se tienen los recursos necesarios para eventuales riesgos	x		x		x	
18	Esta administrado los riesgos en un registro para su posterior mejora en la empresa de transporte	x		x		x	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador: DNI: 41739489


Especialidad del validador: MAESTRIA EN CONTABILIDAD Y FINANZAS: MENCION AUDITORIA Y PERITAJE CONTABLE JUDICIAL

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

.....18 de nov del 2022

Firma del Experto Informante.


Mg. Yolanda Alcos Marrani
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO CERTIFICADO
Cert. 201742495 / Li-17
Mat. 2419

PANEL FOTOGRÁFICO









UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, NILA GARCIA CLAVO, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, asesor de Tesis Completa titulada: "Control interno y el mantenimiento preventivo operacional de la Empresa de transportes Público Interprovincial Sur Andino SRCL, Puno 2022", cuyo autor es PINTO TURPO YAQUELIN MARCIA, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 20.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis Completa cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

LIMA, 11 de Enero del 2023

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
NILA GARCIA CLAVO DNI: 43815291 ORCID: 0000-0002-9043-3883	Firmado electrónicamente por: GCLAVON el 23-01- 2023 10:24:06

Código documento Trilce: TRI - 0517042