



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE
CIRCULACIÓN Y SEGURIDAD VIAL DE LA DIRECCIÓN
REGIONAL DE TRANSPORTES PIURA 2012- 2013**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTOR

Bach. IPANAQUÉ FERIA, Andrés

ASESOR ESPECIALISTA

Mgtr. ANTON NUNURA, Mauro

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Auditoría – Peritaje

PIURA – PERÚ

2014

JURADO CALIFICADOR

Ing. RIVERA CALLE, Omar
PRESIDENTE

Mgr. ANTON NUNURA, Mauro
SECRETARIO

Dr. VILCHEZ INGA, Román
VOCAL

A MI MADRE. CARMEN

Por su incondicional apoyo de continuar con mis estudios Universitarios, retribuyéndote con formación profesional, estudios, coraje y empeño de conseguir lo más anhelado de toda madre que su hijo sea un gran profesional integro, gracias madre por estar a mi lado en las buenas y malas te Amo Carmen de mi vida y mi corazón.

A MI ESPOSA, HERMANA E HIJO.

Por su tolerancia, paciencia y sacrificio demostrándome un amor infinito y estar a mi lado gracias Íngrid. Gracias por ser mi hermana Andrea. Este trabajo te lo dedico hijo de mi vida por nuestro futuro familiar te amo y los amo gracias familia.

AGRADECIMIENTO

La presente investigación tengo el honor de agradecer a los docentes de la Universidad Privada Cesar Vallejo Filial Piura, el cual hicieron de mi trabajo una realidad al encaminarme por los parámetros establecidos por esta casa de estudios, quienes realizaron las evaluaciones en cada sesión, tanto el asesor metodológico Ing. Omar Rivera, como especialista Mgtr Mauro Antón. También agradezco a las personas que en el peor momento de mí trabajo supieron orientar para seguir adelante en esta investigación, no las mencionare pero son los mejores profesionales de esta casa universitaria, arriba Universidad Privada Cesar Vallejo Filial Piura. Así mismo agradezco infinitamente a la DIRECCION REGIONAL DE TRANSPORTES PIURA, en especial a los colaboradores del área de circulación y seguridad vial, así como al Señor Administrador Jorge Carreño, quien me brindo los datos y la información para poder llevar a cabo mi desarrollo de tesis siendo el gran aporte de mi investigación gracias de antemano a todos los que he mencionado dios los siga bendiciendo hoy mañana y siempre.

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Yo, Andrés Ipanaqué Feria con DNI N° 41052933, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo, Facultad de Ciencias Contables y Administrativas, Escuela de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y autentica.

Así mismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presente en la presente tesis son auténticos y veraces.

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 de la Universidad Cesar Vallejo.

Piura, 20 de noviembre del 2014

Andrés Ipanaqué Feria

Nombres y Apellidos del Tesista

PRESENTACIÓN

Señores Miembros del Jurado:

En cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo presento ante ustedes la tesis titulada “EVALUACION DE CONTROL INTERNO EN EL AREA DE CIRCULACIÓN Y SEGURIDAD VIAL DE LA DIRECCIÓN REGIONAL DE TRANSPORTES PIURA 2012 – 2013”, la misma que someto a vuestra consideración y espero que cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el título Profesional de Contador Público.

El presente trabajo de investigación titulado, Evaluación de Control Interno en el Área de Circulación y Seguridad Vial de la Dirección Regional de Transportes Piura 2012 - 2013, pretende determinar una adecuada evaluación de control interno en el área de circulación y seguridad vial; de la Dirección Regional de Transportes de Piura.

Agradeciendo por su buen juicio de evaluar el presente trabajo de investigación, agradezco por las sugerencias u correcciones que se puedan presentar.

Andrés Ipanaqué Feria

ÍNDICE

| | | |
|-------|--|----|
| I. | INTRODUCCION | 1 |
| 1.1 | Problema de Investigación | 18 |
| 1.1.1 | Problema General Especifico | 18 |
| 1.2 | Objetivos | 18 |
| 1.2.1 | General | 18 |
| 1.2.2 | Especifico | 18 |
| II. | Marco Metodológico | 19 |
| 2.1 | Identificación de las Variables | 19 |
| 2.2 | Operacionalización de las Variables | 19 |
| 2.3 | Metodología | 20 |
| 2.4 | Tipo de Estudio | 20 |
| 2.5 | Diseño de Investigación | 20 |
| 2.6 | Población, Muestra Y Muestreo | 21 |
| 2.7 | Técnicas e Instrumento | 22 |
| 2.8 | Métodos de Análisis de Datos | 22 |
| 2.9 | Criterios de Selección | 22 |
| 2.10 | Validación y Confiabilidad del Instrumento | 23 |
| III. | Resultados | 24 |
| 3.1 | Determinar si los Procedimientos Utilizados en la Evaluación de Control Interno del Área de Circulación y Seguridad Vial son los Adecuados, en Relación a sus Componentes. | 26 |
| 3.1.1 | Ambiente de Control. | 26 |
| | Tabla N° 01 y Grafico N° 01 | 27 |
| | Tabla N° 01 y Grafico N° 02 | 28 |
| | Tabla N° 01 y Grafico N° 03 | 29 |
| | Tabla N° 01 y Grafico N° 04 | 30 |
| | Tabla N° 01 y Grafico N° 05 | 31 |
| 3.1.2 | Evaluación de Riesgos. | 32 |
| | Tabla N° 06 y Grafico N° 06 | 32 |
| | Tabla N° 06 y Grafico N° 07 | 33 |
| | Tabla N° 06 y Grafico N° 08 | 34 |
| | Tabla N° 06 y Grafico N° 09 | 35 |
| 3.1.3 | Control Gerencial | 36 |
| | Tabla N° 10 y Grafico N° 10 | 36 |
| | Tabla N° 10 y Grafico N° 11 | 37 |
| | Tabla N° 10 y Grafico N° 12 | 38 |
| | Tabla N° 10 y Grafico N° 13 | 39 |
| 3.1.4 | Información y Comunicación. | 39 |
| | Tabla N° 14 y Grafico N° 14 | 40 |
| | Tabla N° 14 y Grafico N° 15 | 41 |
| | Tabla N° 14 y Grafico N° 16 | 42 |
| | Tabla N° 14 y Grafico N° 17 | 43 |
| | Tabla N° 14 y Grafico N° 18 | 44 |
| | Tabla N° 14 y Grafico N° 19 | 45 |

| | | |
|-------|--|----|
| 3.1.5 | Supervisión y Monitoreo. | 46 |
| | Tabla N° 20 y Grafico N° 20 | 46 |
| | Tabla N° 20 y Grafico N° 21 | 47 |
| | Tabla N° 20 y Grafico N° 22 | 48 |
| | Tabla N° 20 y Grafico N° 23 | 49 |
| | Tabla N° 20 y Grafico N° 24 | 50 |
| 3.2 | Analizar los Informes del Área De Circulación y Seguridad Vial de la Dirección Regional de Transportes Piura 2012 – 2013. | 51 |
| 3.3 | Recoger Recomendaciones y Opiniones del Personal del Área de Circulación y Seguridad Vial de la Dirección Regional de Transportes Piura 2012 – 2013. | 53 |
| 3.3.1 | El Ambiente de Control | 53 |
| 3.3.2 | Evaluación de Riesgos. | 55 |
| 3.3.3 | Control Gerencial | 56 |
| 3.3.4 | Información y Comunicación. | 57 |
| 3.3.5 | Supervisión y Monitoreo. | 57 |
| IV. | Discusión de Resultados | 58 |
| V. | Conclusiones | 62 |
| VI. | Recomendaciones | 65 |
| VII. | Referencias Bibliográficas | 67 |
| VIII | Anexos: | 69 |
| | Anexo 01,Tabla de los cinco componentes de control interno. | 69 |
| | Anexo 02, Cuestionario a colaboradores. | 76 |
| | Anexo 03, Base de datos (variable control interno). | 81 |
| | Anexo 04, Tabla de baremos y sus componentes. | 82 |
| | Anexo 05, Validación de contenido (cuestionario). | |
| | Anexo 06, Carta N° 205 – 2014/UCV (dirigida a la Dirección Regional Transportes Piura) | |

RESUMEN

En el área de circulación y seguridad vial de la Dirección Regional de Transportes Piura, se realizaron estudios de auditoria, peritaje pero en esta investigación se evaluara el control interno, con sus cinco componentes que son Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Control Gerencial, Información y Comunicación y Evaluación y Monitoreo. Quienes determinaran si se están cumpliendo con mejorar las normas, objetivos, establecidas por la Dirección Regional de Transporte Piura, Por ello también se hará un análisis de los informes del área de circulación y seguridad vial para proponer mejoras en la gestión de la entidad y se recolectaran datos de los colaboradores que representan el área con una población de un total de 24 colaboradores de área por ello se recopilara datos por medio de encuestas dirigidas al personal de área y entrevistas con los mismos así como también se hará un análisis de la información (física) proporcionada al investigador.

Palabras claves: control interno, ambiente de control, evaluación de riesgos, control gerencial, información y comunicación, evaluación y monitoreo.

Abstract

In the area of traffic and road safety of the Regional Directorate of transport Piura, studies were conducted audit, expertise but in this research will assess internal control, with its five components which are Control environment, risk assessment, Management Control, information and communication and evaluation and monitoring. Who will determine whether they are complying with improving standards, objectives, established by the Regional Directorate of transport Piura, this will also be an analysis of the reports in the area of traffic and road safety to propose improvements in the management of the entity and will collect data of partners representing the area with a population of a total of 24 employees of area therefore be collected data through surveys aimed at personnel from area and interviews with them as well as be an analysis of the (physical) information provided to the researcher.

Keywords: internal control, Control environment, risk assessment, Management Control, information and communication, evaluation and monitoring.