



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**Facultad de Ciencias Empresariales**

**Escuela Académico Profesional de Contabilidad**

**“EVALUACION Y PROPUESTA DEL CONTROL INTERNO BASADO EN  
EL COMPONENTE EVALUACION DE RIESGO DEL INFORME COSO  
PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE LAS UNIDADES DE TRANSPORTE DE  
LA DIRECCIÓN REGIONAL DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES  
SAN MARTÍN EN EL PERIODO 2010”**

Tesis que presenta el Bachiller:

**SANDRA PAOLA DAVILA FLORES**

Para obtener el Título Profesional de:

**CONTADOR PÚBLICO**

**ASESORES: CPC. CESAR DIEZ ESPINOZA**

**Ms. Sc. ALBERTO SOTERO MONTERO**

**TARAPOTO – PERÚ**

**2011**

## DEDICATORIA

A la memoria de mi Padre:

JOSÉ DAVILA VEINTEMILLA, por brindarme su apoyo incondicional en mi formación personal y profesional inculcándome los valores éticos y morales.

A mí querida y respetada Madre:

ROSARIO FLORES GONZALES, por brindarme su comprensión y apoyo incondicional para la culminación de mi carrera profesional.

A mis queridos hermanos:

KIKO Y JOSE MIGUEL, quienes me brindan su cariño, apoyo y paciencia en todo momento.

## PRESENTACIÓN

SEÑORES MIEMBROS DEL JURADO:

En cumplimiento de lo dispuesto en el reglamento de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencia Empresariales, pongo a vuestra consideración la presente Tesis titulada **“EVALUACION Y PROPUESTA DEL CONTROL INTERNO BASADO EN EL COMPONENTE EVALUACION DE RIESGO DEL INFORME COSO PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE LAS UNIDADES DE TRANSPORTE DE LA DIRECCIÓN REGIONAL DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES SAN MARTÍN EN EL PERIODO 2010.”**, con el fin de obtener el Título de Contador Público.

Pongo a consideración de ustedes Señores Miembros del Jurado, el desarrollo de este tema, como una contribución en bien de nuestra Institución.

Expreso mi eterna gratitud y reconocimiento a los docentes de la Universidad César Vallejo por sus valiosos conocimientos y enseñanzas que me brindaron a lo largo de mi formación profesional.

---

**SANDRA PAOLA DÁVILA FLORES**

## AGRADECIMIENTO

A DIOS, por hacer posible la  
culminación de mis anhelados sueños.

Al CPC. César Diez Espinoza por su gran  
apoyo y asesoramiento brindado para el  
desarrollo del presente informe.

## ÍNDICE

DECLARACION JURADA DE AUTENTICIDAD Y NO PLAGIO	vii
RESUMEN	viii
ABSTRACT	ix
INTRODUCCIÓN	x
CAPÍTULO I: MARCO METODOLÓGICO	11
1.1. El problema	11
1.1.1. Selección del problema	11
1.1.2. Antecedentes del problema	13
1.1.3. Formulación del problema	14
1.1.4. Justificación	14
1.1.5. Limitaciones	15
1.2. Objetivos	16
1.3. Hipótesis	17
1.4. Variables-Indicadores	17
1.5. Diseño de la investigación	18
1.5.1. Diseño de la Investigación	18
1.5.2. Población-Muestra	18
1.5.3. Técnicas, instrumentos, fuentes e informantes	18
CAPÍTULO II: MARCO REFERENCIAL CIENTÍFICO	20
2.1. Marco teórico	20
2.2. Marco conceptual	36
CAPÍTULO III: DESCRIPCIÓN DE RESULTADOS	38
3.1 Conocer como se encuentra conformado el rubro	38
3.2 Describir los mecanismos de control interno	42
3.3 Describir las causas de las deficiencias de control y el efecto	60
3.4 Diseñar una propuesta de mejora del control interno	64
CAPÍTULO IV: CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS	65
CAPÍTULO V: DISCUSIÓN DE RESULTADOS	67
CAPÍTULO VI: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	71

6.1.	Conclusiones	71
6.2.	Recomendaciones	73
CAPITULO VII: REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS Y ANEXOS		74
7.1.	Bibliografía	74
7.2.	Anexos	76

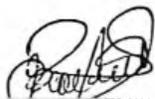
## DECLARACION JURADA DE AUTENTICIDAD Y NO PLAGIO

Yo, Sandra Paola Dávila Flores, con documento Nacional de Identidad N° 46075139, con domicilio habitual en el Jr. Miguel Grau N° 812, en el Distrito de Tarapoto, estudiante de la Facultad de Ciencias Empresariales:

**DECLARO BAJO JURAMENTO:** Ser el autor de la presente investigación **titulada “Evaluación y propuesta del control interno basado en el componente evaluación de riesgo del informe COSO para mejorar la gestión de las unidades de transporte de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín en el periodo 2010”;** las referencias y citas de otros autores han sido consignadas siguiendo la metodología establecida y a su vez no existe plagio en el desarrollo de la presente tesis.

Además, que la presente investigación no ha sido parcial ni completamente presentada anteriormente.

Tarapoto, Octubre del 2011.



---

Sandra Paola Dávila Flores  
D.N.I. 46075139

## RESUMEN

La presente tesis es una investigación que tiene como objetivo analizar el control interno y diseñar propuesta basada en el informe COSO componente evaluación de riesgo, que mejorara la operatividad de las operaciones en el rubro unidades de transporte.

Partiendo del concepto básico del control interno que es uno de los puntos más importantes que se debe considerar en el proceso de gestión pública, ya que depende de su funcionamiento y aplicación que se medirá la buena gestión, la probabilidad y transparencia en el desempeño funcional y permitirá conocer, si la entidad garantiza el desempeño óptimo de sus gestión, y disponer inmediatamente las acciones correctivas pertinentes, se ha tomado como muestra para la investigación 77 unidades móviles permitiendo analizar el estado de operatividad de las unidades de transporte y así poder evaluar las deficiencias de control interno sucitados.

De la evaluación y análisis realizada a la estructura de control interno diseñado por la unidad de equipo mecánico se identificó que las deficiencias que se vienen sucitado en las diversas actividades que habitualmente ejecuta el citado órgano de línea se originan porque no se han dispuesto acciones administrativas orientadas a supervisar la seguridad de los vehículos, el mantenimiento y reparación de las unidades móviles no son monitoreadas por una instancia administrativa, éstos hechos vienen ocasionando perjuicio económico a la entidad, que de persistir podría conllevar a la presencia de actos irregulares o ilícitos.

La propuesta diseñada, coadyuvara a la gestión a superar aspectos críticos, que permita que los controles internos a implementarse muestren confiabilidad y efectividad de las operaciones y por consiguiente el cumplimiento objetivos y metas previstos de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de San Martín.

## ABSTRACT

The present thesis is an investigation that has as aim analyze the internal control and design offer based on the formless MAIN STREET component evaluation of risk, which was improving the operability of the operations in the item units of transport.

Departing from the basic concept of the internal control that is one of the most important points that it is necessary to consider in the process of public management, since it depends on his functioning and application that will measure up the good management, the probability and transparency in the functional performance and will allow to know, if the entity guarantees the ideal performance of his management, and to arrange immediately the corrective pertinent actions, one has taken 77 mobile units as a sample for the investigation allowing to analyze the condition of operability of the units of transport and to be able like that to evaluate the deficiencies of internal control sucitados.

Of the evaluation and analysis realized to the structure of internal control designed by the unit of mechanical equipment there was identified that the deficiencies that they come sucintado in the diverse activities that habitually the mentioned organ of line executes originate because they have not arranged administrative actions orientated to supervising the safety of the vehicles, the maintenance and repair of the mobile units are not monitored by an administrative instance, made these come causing economic prejudice to the entity, which of persisting it might carry to the presence of irregular or illicit acts.

The designed offer, it was contributing to the management to overcoming critical aspects, which it is allowed that the internal controls for be implementing should show reliability and efficiency of the operations and consequently the fulfillment aims and goals foreseen of the Regional Direction of Transport and Communications of St Martin.

## INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación consiste en evaluar la aplicación de controles internos en el rubro unidades de transporte, para determinar el manejo de la gestión de recursos, bienes y operaciones, con la finalidad de asegurar una eficiente seguridad y eficacia administrativa y operativa, permitiendo disminuir el riesgo de errores, irregularidades, en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de San Martín.

El diagnóstico inicial nos permitió determinar que la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de San Martín, cuenta con deficientes controles internos, respecto a la custodia y salvaguarda de las unidades de transporte, en cuanto a que no tienen establecido lineamientos, instrucciones por escrito y no se ha asignado ninguna instancia administrativa para su monitoreo.

Las unidades de transporte de la Dirección Regional de transportes y comunicaciones de San Martín, son de vital importancia, porque constituyen un factor muy importante en la razón de ser de la institución, que es contar con maquinarias en óptimas condiciones, acorde con las necesidades que sean la fortaleza en el caso de una emergencia en nuestra Región San Martín.

Ante estas falencias encontradas en la presente investigación, se diseñó una propuesta de mejora que coadyuvara a la gestión ha superar aspectos críticos que se vienen presentados en el control de las unidades de transporte de la DRTC-SM