



**UCV**  
UNIVERSIDAD  
CÉSAR VALLEJO

**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**Facultad de Ciencias Empresariales**

**Escuela Académico Profesional de Contabilidad**

**“EVALUACIÓN Y PROPUESTA DE CONTROL INTERNO,  
DESDE LA PERSPECTIVA DEL COMPONENTE EVALUACIÓN  
DE RIESGOS, IMPLEMENTADO PARA LA EMPRESA  
TRANSPORTUARIA S.R.L. DEL RUBRO DE TRANSPORTE  
FLUVIAL DE PASAJEROS EN LA CIUDAD DE YURIMAGUAS,  
PERÍODO 2011”.**

**Tesis que presenta la Bachiller**

**IRAIDA LEÓN VALQUI**

**Para obtener el Título Profesional de:**

**CONTADOR PÚBLICO**

**ASESORES: CPCC. CÉSAR ALFONSO DIEZ ESPINOZA  
Mg. Sc. ALBERTO SOTERO MONTERO**

**TARAPOTO - PERÚ**

**2011**

## DEDICATORIA

La presente tesis está dedicada a:

Mis padres, porque gracias a su apoyo y consejo he llegado a realizar la más grande de mis metas, la cual constituye la herencia más valiosa que pudiera recibir de ellos.

Las Familias Noriega Rodríguez y Pérez Vargas, y a mis mejores amigos, por su apoyo incondicional en esta etapa de mi vida.

UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO	
BIBLIOTECA	
CODIGO:	0056
	CON-PE
	E.I.
N° DE LIBRO:	
FECHA:	04-06-2022

## PRESENTACIÓN

En cumplimiento al plan curricular diseñado por la Universidad César Vallejo.- Facultad de Ciencias Empresariales, se muestra el presente informe de tesis con la finalidad de dar a conocer la importancia de la aplicación de los controles internos dentro de una empresa, a fin de proteger y salvaguardar los activos, verificar la confiabilidad de las operaciones y estimular la adhesión a las prácticas ordenadas para cada organización.

El presente trabajo de investigación, es el resultado de la aplicación de técnicas de estudios para la recolección de datos propios de la empresa en estudio.

**“EVALUACIÓN Y PROPUESTA DE CONTROL INTERNO, DESDE LA PERSPECTIVA DEL COMPONENTE EVALUACIÓN DE RIESGOS, IMPLEMENTADO PARA LA EMPRESA TRANSPORTUARIA S.R.L. DEL RUBRO DE TRANSPORTE FLUVIAL DE PASAJEROS EN LA CIUDAD DE YURIMAGUAS, PERÍODO 2011”**, es el título del presente trabajo y que está orientado a conocer la situación actual de Transportuaria S.R.L. y a brindar una propuesta alternativa para corregir las deficiencias encontradas previa evaluación.

## AGRADECIMIENTO

Agradezco a:

Dios por darme la vida y guiar cada uno de mis pasos, sin abandonarme nunca.

Mis padres, por sus comprensión, tolerancia, amor, y sobre todo por la confianza que depositaron en mí.

A la Universidad César Vallejo por abrirme las puertas y permitir que formara parte de esa esfera de saber y conocimientos.

Los docentes que me guiaron en la elaboración de esta tesis: C.P.C.C. César Alfonso Diez Espinoza, Mg. Sc. Alberto Sotero Montero, C.P.C. Haydith Del Águila Valera De Diez, y al C.P.C. Omar Urtecho Cueva, quienes invirtieron su tiempo y compartieron sus conocimientos como verdaderos educadores.

Y, a la empresa objeto de la presente investigación - Transportuaria S.R.L - por proporcionarme la información necesaria para la culminación del presente trabajo.

# ÍNDICE

CONTENIDO	PÁG.
Dedicatoria	II
Presentación	III
Agradecimiento	IV
Índice	V
Declaración jurada de autenticidad y no plagio	VIII
Resumen	IX
Abstract	X
Introducción	XI
<b>CAPÍTULO I: MARCO METODOLÓGICO</b>	<b>14</b>
1.1. El problema	14
✓ Selección del Problema	14
✓ Antecedentes del problema	16
✓ Formulación del problema	19
✓ Justificación	20
• Justificación Metodológica	20
• Justificación Práctica	20
• Justificación Teórica	21
• Justificación Académica	21
✓ Limitaciones	21
• Limitación por cobertura	21
• Limitación por generalización	22
• Limitación del diseño	22

• Limitación del tiempo	22
• Limitación de espacio o territorio	22
1.2. Objetivos	23
✓ General	23
✓ Específicos	23
1.3. Hipótesis	23
1.4. Variables e indicadores	24
✓ Variable Única	24
✓ Indicadores de la Variable	24
1.5. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	24
✓ Tipo de diseño	24
✓ Material de Estudio	25
✓ Población y Muestra	25
✓ Métodos no Probabilísticos	25
✓ Técnicas, instrumentos y fuentes	26
<b>CAPÍTULO II: MARCO REFERENCIAL CIENTÍFICO</b>	<b>28</b>
2.1. Marco teórico	28
2.2. Marco conceptual	42
2.3. Marco Legal	47
<b>CAPÍTULO III: DESCRIPCIÓN DE RESULTADOS</b>	<b>48</b>
3.1 Descripción de las operaciones de embarque, travesía y desembarque de pasajeros	48

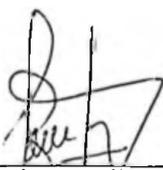
3.2	Descripción de los mecanismos de control interno implementados por la empresa Transportuaria S.R.L.	57
3.3	Identificación de riesgos en materia de embarque, travesía y desembarque de pasajeros	59
<b>CAPÍTULO IV: CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS</b>		<b>71</b>
<b>CAPÍTULO V: DISCUSIÓN DE RESULTADOS</b>		<b>73</b>
<b>CAPÍTULO VI: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b>		<b>78</b>
6.1.	Conclusiones	78
6.2.	Recomendaciones	80
<b>CAPÍTULO VII: BIBLIOGRAFÍA</b>		<b>82</b>
<b>ANEXOS</b>		<b>84</b>
I.	Propuesta	85
II.	Carta de aceptación de propuesta	102
III.	Guía de entrevista a gerencia	107
IV.	Guía de entrevista a Patrones y Supervisores	111
V.	Guía de observación	113
VI.	Matriz de consistencia	114
VII.	Declaración General a la APN	115
VIII.	Relación puertos intermedios y precio de pasaje	122
IX.	Anexos fotográficos	126

## DECLARACIÓN JURADA DE AUTENTICIDAD Y NO PLAGIO

La que suscribe, Iraida León Valqui, con documento nacional de identidad N° 45580509, con domicilio en el Jr. Orellana N° 119, distrito de Tarapoto, provincia y departamento de San Martín, Bachiller en Contabilidad, con conocimiento de causa:

**DECLARO BAJO JURAMENTO**, que el trabajo de investigación que se presenta tiene las características de autenticidad, y que la información consignada fue extractada de las operaciones que en forma cotidiana realiza la organización, asimismo, se menciona un marco referencial proveniente de autores que, dada la naturaleza de la investigación, se estimaron por conveniente utilizar.

Hecho en Tarapoto, Octubre del 2011.



---

**IRAIDA LEÓN VALQUI**

**DNI: 45580509**

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene por objetivo evaluar la situación actual del control interno, desde la perspectiva del componente evaluación de riesgos del Informe COSO, de la Empresa Transportuaria S.R.L. dedicada al rubro de transporte fluvial de pasajeros en la ciudad de Yurimaguas, y formular la propuesta de control interno para el periodo 2011.

El desarrollo de este objetivo estuvo sustentado con la aplicación de las técnicas de estudio descritas en la matriz de consistencia, los mismos que nos permitieron describir las operaciones que inciden en el embarque, travesía y desembarque de pasajeros; así como describir los mecanismos de control implementados por la empresa para la emisión de los pasajes, elaboración de manifiesto de pasajeros y medidas de seguridad, concluyendo que resultan deficientes, y que además no se encuentran plasmados en documentos escritos impartidos por la gerencia.

Además, se evidenció la presencia de riesgos, en cuanto a cambios climáticos y medidas de seguridad, los mismos que han sido calificados en una escala de MEDIO a ALTO. Ante las deficiencias detectadas durante el trabajo de investigación resulta indispensable la aplicación de la propuesta formulada como alternativa de solución para la subsanación de las desviaciones, en aras de mejorar las operaciones que habitualmente desarrolla la empresa.

## ABSTRACT

The present research is to assess the current situation of internal control, from the perspective of risk assessment component of the COSO Report, Transportuaria Company SRL of involvement in river transport of passengers in the city of Yurimaguas, and make the proposed internal control for the period 2011.

The development of this objective was supported by the application of the techniques described in the matrix study of consistency, the same that allowed us to describe the operations that affect the boarding and disembarking cruise passengers, and to describe the control mechanisms implemented by the company to issue tickets, preparation of passenger manifest and security measures, concluding that are deficient, and also are not reflected in written documents offered by management.

Also evidenced the presence of risks in terms of climate change and security measures, the same that have been rated on a scale of medium to high. Given the deficiencies identified during the research work is necessary to apply the proposal as an alternative solution for the correction of deviations in order to improve the efficiency of the operations normally the company develops.