

UNIVERSIDAD PERUANA DE CIENCIAS E INFORMÁTICA
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y DE NEGOCIOS

CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD, AUDITORIA Y
FINANZAS



TESIS

Análisis del Sistema de Control Interno de la Empresa Razuhuilca
Transportes SAC – Huanta: Un Enfoque en el Área Contable

PRESENTADO POR:

Bach. ARANA ACEVEDO, WALTER RUBEN

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

ASESOR:

Mg. URIBE TAPAHUASCO, JUAN JOSE

ORCID: 0000-0003-2452-1524

DNI: 28237618

LIMA- PERÚ

2024

INFORME DE SIMILITUD



INFORME DE SIMILITUD N°021-2024-UPCI-FCEYN-REHO-T

A : **MG. HERMOZA OCHANTE RUBÉN EDGAR**
Decano (e) de la Facultad de Ciencias Empresariales y de Negocios

DE : **MG. HERMOZA OCHANTE, RUBEN EDGAR**
Docente Operador del Programa Turnitin

ASUNTO : Informe de evaluación de Similitud de Tesis:
BACHILLER ARANA ACEVEDO, WALTER RUBEN

FECHA : Lima, 15 de marzo de 2024.

Tengo el agrado de dirigirme a usted con la finalidad de informar lo siguiente:

1. Mediante el uso del programa informático Turnitin (con las configuraciones de excluir citas, excluir bibliografía y excluir oraciones con cadenas menores a 20 palabras) se ha analizado la Tesis titulada: "ANÁLISIS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA RAZUHULLCA TRANSPORTES SAC – HUANTA: UN ENFOQUE EN EL ÁREA CONTABLE", presentado por el Bachiller ARANA ACEVEDO, WALTER RUBEN.
2. Los resultados de la evaluación concluyen que la Tesis en mención tiene un **ÍNDICE DE SIMILITUD DE 12%** (cumpliendo con el artículo 35 del Reglamento de Grado de Bachiller y Título Profesional UPCI aprobado con Resolución N° 373-2019-UPCI-R de fecha 22/08/2019).
3. Al término análisis, el Bachiller en mención **PUEDE CONTINUAR** su trámite ante la facultad, por lo que el resultado del análisis se adjunta para los efectos consiguientes

Es cuanto hago de conocimiento para los fines que se sirva determinar.

Atentamente,

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Hermoza", is written over a horizontal dotted line.

MG. HERMOZA OCHANTE, RUBEN EDGAR
Universidad Peruana de Ciencias e Informática
Docente Operador del Programa Turnitin

DEDICATORIA

Este trabajo está dedicado a mi familia por ser mi soporte constante en el caminar de la vida y sobre todo mi motor para seguir siempre adelante.

AGRADECIMIENTO

Este trabajo está dedicado a mi alma mater a la universidad Peruana de Ciencias e Informática quienes me brindaron la oportunidad de seguir adelante y forjarme como profesional, a todos mis docentes y mis compañeros de aula

INDICE

INFORME DE SIMILITUD	2
DEDICATORIA	3
AGRADECIMIENTO	4
INDICE.....	5
INDICE DE TABLAS	7
RESUMEN	8
ABSTRAC	9
I. INTRODUCCIÓN	10
1.1 Realidad Problemática.....	11
1.2 Planteamiento del problema	11
1.3 Problemas de la investigación	14
1.4 Objetivos de la investigación.....	15
1.5 Variables de la investigación	16
1.6 Justificación de la investigación	17
1.7 Antecedentes de la investigación.....	17
1.8 Marco teórico	20
II. METODO.....	32
2.1. Tipo de investigación	32
2.2. Diseño de investigación.....	32
2.3. Población.....	33
2.4. Recolección de datos	33

2.5. Procesamiento y análisis de la información.....	34
2.6. Aspectos éticos.....	34
III. RESULTADOS.....	36
IV. DISCUSIÓN.....	39
V. CONCLUSIONES.....	41
VI. RECOMENDACIONES.....	42
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	44
ANEXOS.....	46
Anexo 1. <i>Evidencia de similitud digital</i>	46
Anexo 2. <i>Autorización de publicación en repositorio</i>	48

INDICE DE TABLAS

Tabla 1. Objetivo general	36
Tabla 2. Objetivo específico 1	37
Tabla 3. Objetivo específico 2	37
Tabla 4. Objetivo específico 3	38

RESUMEN

Esta investigación aborda un estudio detallado sobre el control interno en la Empresa Razuhuilca Transportes SAC – Huanta, con un enfoque específico en el área contable. El objetivo principal de la investigación es evaluar la efectividad del sistema de control interno existente en la organización y proponer mejoras que contribuyan a fortalecer la gestión empresarial y garantizar la integridad de la información financiera.

Los hallazgos identificados en el estudio revelan diversas áreas de oportunidad en el sistema de control interno de la Empresa Razuhuilca Transportes SAC – Huanta. Se evidencian deficiencias en la segregación de funciones dentro del departamento contable, lo que puede aumentar el riesgo de errores y fraudes. Asimismo, se detectan debilidades en la monitorización de transacciones financieras, la falta de documentación clara de políticas y procedimientos de control interno, y la necesidad de capacitación del personal en materia de control interno.

Para abordar estas deficiencias y fortalecer el sistema de control interno en la empresa, se proponen recomendaciones clave. Entre ellas se incluye la implementación de una adecuada segregación de funciones en el área contable para garantizar la separación de responsabilidades clave.

Se sugiere el desarrollo e implementación de mecanismos de monitorización continua de transacciones financieras para detectar y prevenir posibles irregularidades. Además, se plantea la importancia de documentar de manera detallada las políticas y procedimientos de control interno para facilitar su implementación y seguimiento. Por último, se destaca la necesidad de invertir en la capacitación y sensibilización del personal sobre la importancia del control interno y los procedimientos establecidos.

ABSTRAC

This research addresses a detailed study on internal control in the company Empresa Razuhuilca Transportes SAC –Huanta focusing specifically on the accounting area. The main objective of the research is to evaluate the effectiveness of the existing internal control system in the organization and propose improvements to strengthen business management and ensure the integrity of financial information.

The findings identified in the study reveal various areas of opportunity in the internal control system of Empresa Razuhuilca Transportes SAC – Huanta . Deficiencies in the segregation of functions within the accounting department are evident, which can increase the risk of errors and fraud. Similarly, weaknesses in monitoring financial transactions, lack of clear documentation of internal control policies and procedures, and the need for staff training in internal control are identified.

To address these deficiencies and strengthen the internal control system in the company, key recommendations are proposed. These include implementing appropriate segregation of duties in the accounting area to ensure the separation of key responsibilities. The development and implementation of mechanisms for continuous monitoring of financial transactions to detect and prevent possible irregularities are suggested. Additionally, the importance of detailed documentation of internal control policies and procedures to facilitate their implementation and monitoring is emphasized. Lastly, the need to invest in staff training and awareness of the importance of internal control and established procedures is highlighted.

I. INTRODUCCIÓN

Esta investigación se presenta un exhaustivo estudio sobre el control interno en la Empresa Razhuillca Transportes SAC – Huanta Perú, con un enfoque específico en el área contable. Esta investigación tiene como objetivo principal evaluar la efectividad y la eficiencia del sistema de control interno actualmente implementado en la organización, con el propósito de identificar posibles debilidades, desafíos y oportunidades de mejora que permitan fortalecer la gestión empresarial y asegurar la integridad y confiabilidad de la información financiera generada por la empresa.

A través de un análisis detallado y riguroso, se han identificado diversos aspectos críticos que requieren atención y acción inmediata en el sistema de control interno de Empresa Razhuillca Transportes SAC – Huanta. Entre los hallazgos más relevantes se encuentran deficiencias significativas en la segregación de funciones dentro del área contable, lo que podría conllevar un aumento en el riesgo de errores y fraudes financieros. Asimismo, se han detectado carencias en la monitorización de transacciones financieras, la ausencia de una documentación clara y detallada de políticas y procedimientos de control

interno, y la necesidad de proporcionar capacitación y formación adecuada al personal en materia de control interno para reforzar la comprensión y adhesión a los controles establecidos.

Con base en estos resultados y considerando la importancia crítica del control interno en la gestión empresarial moderna, se han desarrollado una serie de recomendaciones clave destinadas a abordar las deficiencias y desafíos identificados en el sistema de control interno de la Empresa Razhuillca Transportes SAC – Huanta. Estas recomendaciones se centran en la implementación de una segregación efectiva de funciones en el área contable, el establecimiento de mecanismos de monitorización continua de transacciones financieras, la documentación clara de políticas y procedimientos de control interno, y la capacitación del personal para promover una cultura organizacional orientada a la excelencia en el control interno.

A través de la implementación de estas recomendaciones, se espera que la Empresa Razhuillca Transportes SAC – Huanta, fortalezca significativamente su sistema de control interno, mejore la confiabilidad de la información financiera, mitigue riesgos operativos y cumpla con los estándares legales y regulatorios aplicables. En última instancia, se busca promover una gestión empresarial transparente, eficiente y sostenible que impulse el crecimiento y la excelencia en la empresa.

1.1 Realidad Problemática

1.2 Planteamiento del problema

Según Deloitte (2015) Las organizaciones son evaluadas paso a paso para asegurar la aplicación de principios y estándares contables y requieren controles internos óptimos. Esto le permite evaluar los riesgos que enfrenta su organización. Hoy en día son cada vez más importantes unos controles internos adecuados que proporcionen una visión general de lo que sucede dentro de una empresa. De esta manera, a menudo se pueden identificar

deficiencias operativas que pueden provocar perturbaciones y riesgos potenciales. Ernst & Young Global Limited (2020) señala que estos riesgos pueden incluir la reestructuración corporativa o incluso la quiebra.

Según expertos, la coyuntura actual, especialmente la pandemia global, podría tener repercusiones negativas en el sector financiero. Esta situación puede ser comparada con la crisis del 2008, donde se observó un aumento significativo en los casos de corrupción y fraude. De acuerdo con un estudio realizado por la Asociación de Examinadores de Fraude Certificados (ACFE), después de la recesión de 2008, la mayoría de los encuestados informó un aumento significativo en los casos de fraude. Aproximadamente el 80% de los participantes consideró que los niveles de fraude tienden a aumentar durante períodos de crisis económica. Varios factores, como las caídas en los mercados de valores y el aumento del desempleo, entre otros, tienen un impacto directo en la economía, lo que respalda los resultados de los estudios realizados (Crespo & Cortés, 2020).

El fraude corporativo se ha convertido en una tendencia destacada en el siglo XXI, y numerosos casos atraen la atención mundial. Los más impactantes son los escándalos de Enron Corporation (2001) y WorldCom (2002) en Estados Unidos. Estos casos resaltaron la importancia de mantener controles internos continuos dentro de las organizaciones para prevenir situaciones similares. También destacó la falta de una regulación efectiva, que ayudaría en gran medida a identificar y sancionar a quienes cometen delitos financieros, protegiendo así a los socios e inversores de la empresa. Estas situaciones demuestran la necesidad generalizada de promover la transparencia, la ética y la responsabilidad en el entorno empresarial actual (Lima Machado & Gutiérrez Donatti, 2009).

La presencia o ausencia de un sistema de control interno tiene un impacto significativo, especialmente en las pequeñas y medianas empresas. Según un estudio de 2008 del Agencia Nacional de Estadísticas Administrativas (DANE), las micro y pequeñas empresas de Colombia representan aproximadamente el 96,4% de todas las empresas y aproximadamente el 63% del empleo en el país. A pesar de tener una gran participación del 39% en la industria manufacturera, la mayoría de estas empresas carecen de sistemas de control interno adecuados. Las causas de esta insuficiencia incluyen la falta de conciencia de la importancia de crear un sistema de control interno y el reconocimiento de que no es necesario crear un sistema de control interno. Es importante enfatizar que muchas de estas empresas son de propiedad familiar y muchas operan de manera informal, lo que dificulta la implementación de políticas y procedimientos que todos los miembros de la organización conocen y siguen (Aguirre Choix & Armenta Velázquez, 2012).

La informalidad es una debilidad común en la mayoría de los países, especialmente en los países en desarrollo. Dado que ninguna empresa es inmune a la posibilidad de fraude y corrupción, se necesitan controles internos eficaces tanto para las pequeñas y medianas empresas como para las grandes. Es importante que todas las organizaciones, independientemente de su tamaño o estructura, establezcan y mantengan prácticas sólidas de control interno para garantizar la transparencia operativa, la integridad y la sostenibilidad (PWC, 2018).

Perú cuenta con un regulador del sector público, la Contraloría General de la República. Aunque la empresa pública constantemente normas y directrices, entre otras cosas, aún encuentra debilidades en los avances que pretende realizar, ya que existen informes que elabora para evaluar la percepción de las empresas sobre la implementación

del sistema en cuestión en determinadas condiciones. muestra. El año de medición es 2013. Se encontró un índice percentil bajo del 38%. Llegaron a la conclusión de que los empleados deben hacer más para personalizar y mejorar sus herramientas (Khoury Zarzar, 2014). Como se mencionó anteriormente, todas las empresas son vulnerables cuando hablamos de fraude. Y lo sorprendente es que si bien ha habido escándalos en los sectores público y privado, no ha habido irregularidades. Sólo el 6% de las organizaciones peruanas admite haber cometido fraudes u otros delitos financieros en los últimos dos años, pero el 90% admite haber tenido tal situación en su empresa, quizás por temor a perder negocios. El 22% de empresas en el Perú reportan tener amplio conocimiento sobre delitos económicos

En la empresa donde se realiza la investigación que es de la Empresa Razhuillca Transportes SAC – Huanta , se han enfrentado a situaciones que han obstaculizado el flujo normal de sus operaciones. En ciertos periodos, se han experimentado cortes de servicios debido a las discrepancias y antigüedad de las cuentas por pagar con los proveedores, especialmente aquellos que ofrecen servicios fijos. Esta situación ha tenido un impacto negativo, dado que la empresa se dedica a la venta de vehículos, transporte de carga y otros servicios. Por esta razón, se hace necesaria la realización de una investigación para abordar y resolver estos desafíos que afectan la continuidad y eficiencia de las actividades de dicha empresa.

1.3 Problemas de la investigación

1.2.1. Problema General

¿Cómo se lleva a cabo el control interno en el departamento de contabilidad de la Empresa Razhuillca Transportes SAC – Huanta, ubicada en el año 2023?

1.2.2. Problemas específicos

¿Cómo se estructura la organización, el sistema de información y la supervisión en el departamento contable de la compañía Empresa Razhuillca Transportes SAC – Huanta durante el año 2023?

1.4 Objetivos de la investigación

1.3.1 Objetivo general

Brindar una descripción del control interno a implementar en el área contable de la Empresa Razhuillca Transportes SAC – Huanta durante el año 2023.

1.3.2. Objetivo específico

Describir la estructura organizativa, el sistema de información y el proceso de monitoreo en el departamento contable de la Empresa Razhuillca Transportes SAC – Huanta en durante el año 2023.

1.5 Variables de la investigación

1.4.1. Operacionalización de variables

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	N ITEMS	VALOR FINAL
CONTROL INTERNO	Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión de Treadway (COSO) Define el control interno como un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una organización, diseñado para proporcionar una seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos en las siguientes categorías: eficacia y eficiencia de las operaciones, fiabilidad de la información financiera y cumplimiento de leyes y regulaciones relevantes.	Los controles internos son un conjunto de políticas, procedimientos, prácticas y mecanismos establecidos por la administración y el personal de una organización para asegurar la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables, la protección de los activos de la empresa y la prevención del fraude y el fraude. y detección de errores. Este proceso integrado se logra planificando, organizando, dirigiendo y controlando las actividades de la organización para proporcionar una seguridad razonable de que se están logrando los objetivos operativos, financieros y de cumplimiento establecidos.	ORGANIZACIÓN	COMUNICACIÓN ASERTIVA	3	TRABAJO DE INVESTIGACIÓN REALIZADO POR LA ESCALA DE LIKERT <ul style="list-style-type: none"> • NUNCA • CASI NUNCA • A VECES • CASI SIEMPRE • SIEMPRE
				TRABAJO EN COLABORADORES	2	
			SISTEMAS DE INFORMACIÓN	OBEJTIVOS COMO EMPRESA	3	
				GESTION HUMANA	4	
			MONITOREO	PROCESOS	2	
				TECNOLOGÍA	2	
				SEGUIMIENTO EVALUACIÓN	3 4	

1.6 Justificación de la investigación

La investigación de control interno de la Empresa Razhuillca Transportes SAC – Huanta , tiene importantes implicaciones prácticas para la organización. Los resultados y recomendaciones de este estudio permitirán a las empresas identificar y eliminar con precisión las fortalezas y debilidades de los procesos de control interno contable, brindando una valiosa oportunidad para fortalecer sus estructuras de gestión, mejorar la eficiencia operativa y garantizar la confiabilidad financiera. Esto garantizará una gestión más transparente, eficiente y estable de las decisiones estratégicas. Desde una perspectiva teórica, este estudio contribuirá a enriquecer el conocimiento existente sobre control interno en las empresas peruanas, especialmente en el sector transporte. Al estudiar detenidamente el caso de la Empresa Razhuillca Transportes SAC – Huanta, es posible identificar modelos, mejores prácticas y áreas de mejora que pueden aplicarse no solo a esta organización sino también a otras empresas del sector. Esto permitirá fortalecer el marco conceptual y teórico del control interno en el entorno empresarial peruano. Además, los resultados de este estudio tendrán implicaciones significativas para la gestión de la Empresa Razhuillca Transportes SAC – Huanta. Al obtener una comprensión más profunda de la eficacia de los sistemas de control interno, las empresas podrán tomar decisiones informadas, asignar recursos de manera más eficiente, fortalecer las prácticas de gestión y mejorar la gestión de riesgos. Esto ayudará a la empresa a operar de manera más eficiente, transparente y sostenible.

1.7 Antecedentes de la investigación

Echevarría (2021) Se realizó un estudio para implementar el sistema de control interno MICIL en el departamento de facturación y cobranza de la empresa Eduardo Sánchez en la ciudad de Guayaquil con el fin de obtener datos confiables. Los resultados del estudio muestran que el 73% de los problemas en el proceso de facturación están relacionados con

la falta de un sistema de facturación eficaz, mientras que el 84% de los encuestados apoya firmemente la implementación del sistema MICIL. En resumen, el periodo de implementación de este sistema se recomienda por 6 meses, durante los cuales se realizará la transmisión de datos y digitalización de la información y la capacitación necesaria del personal.

En el estudio realizado por Suárez (2022), el objetivo principal fue analizar la empresa COMAUTOR S.A. Controles internos utilizados en la gestión de inventarios. Los resultados obtenidos muestran que si bien el 63% de las empresas aplican controles internos COSO I, es claro que existe una falta de claridad sobre la efectividad e idoneidad de los controles y procedimientos internos que guían a los socios de la empresa. Es importante resaltar que, a pesar de la implementación del sistema de control interno, la empresa no ha logrado un entendimiento claro de la efectividad del control interno y de los procedimientos establecidos. Esto puede generar incertidumbre y dificultades en el correcto funcionamiento de la gestión de inventarios. Además, se constató que la empresa no había evaluado sus indicadores financieros, lo que limitaba significativamente la comprensión de la verdadera posición de la empresa. La falta de evaluación de estos indicadores impide una comprensión integral y precisa de la situación financiera de la empresa, lo que a su vez afecta sus decisiones estratégicas.

Vega (2022) realizó un estudio con el objetivo general de investigar cómo los controles internos ayudan a mejorar la rentabilidad de la empresa Akabados. Los resultados mostrados en la tabla de chi-cuadrado muestran un valor de 12,6, mientras que el valor de chi-cuadrado calculado es 15,46, que está fuera del rango aceptable. Por lo tanto, se acepta la hipótesis alternativa que establece que "un control interno inadecuado afectó la

rentabilidad de Akabados Corporation". La investigación concluyó que un control interno inadecuado tuvo un impacto negativo en la rentabilidad de Akabados Corporation en 2010. Por ello, para alcanzar los objetivos marcados y mejorar la competitividad de la empresa en el mercado, se recomienda implementar un sistema de control interno eficaz. Es muy importante crear iniciativas y procesos que aseguren una gestión interna efectiva y promuevan el desarrollo sostenible de la organización.

Condezo y Cristóbal (2018) realizaron un estudio para comprender cómo el control interno como herramienta de gestión ayudó al municipio de la provincia de Pasco en 2018 en la lucha contra la corrupción. Alcaldes, concejales y funcionarios de las ciudades dijeron que diagnosticar la situación de los sistemas de control interno se debe hacer con frecuencia, el 35% lo menciona la mayor parte del tiempo, el 8% lo hace rara vez y el 11% nunca lo hace. Con base en estos resultados, se concluyó que un gran número de municipios tienen dificultades para implementar sistemas de control interno. Además, se enfatizó que no se comprende plenamente la importancia del control interno, por lo que el mencionado gobierno carece de protección contra prácticas corruptas. Es fundamental eliminar estas deficiencias, fortalecer los sistemas de control interno de los gobiernos locales y prevenir y combatir eficazmente la corrupción en la administración estatal.

Coz y Pérez (2017) realizaron un estudio con el objetivo general de determinar cómo el control interno afecta la eficiencia administrativa de las empresas de tercerización de la industria eléctrica en la región central del país. Según los resultados de la encuesta, el 50% de las empresas cree que la introducción de mecanismos de control interno es perjudicial, el 30% de las empresas cree que es la norma y el 20% de las empresas cree que es beneficiosa. En resumen, las empresas tercerizadoras de la industria eléctrica de la región central

reconocen la necesidad e importancia del control interno como herramienta fundamental para mejorar la eficiencia administrativa. Esto se logra fortaleciendo el ambiente de control, implementando sistemas efectivos de comunicación e información y creando actividades de monitoreo capaces de identificar y corregir posibles desviaciones en los procesos administrativos. Estas empresas deben evaluar y fortalecer continuamente sus sistemas de control interno para garantizar una gestión eficaz y eficiente de la industria eléctrica.

Rodríguez y Vega (2016) realizaron un estudio con el objetivo de proponer un sistema de control interno para ayudar a mejorar los procesos operativos de A&B Representaciones SRL en el año 2015. %. La investigación concluyó que los controles internos de la empresa A&B Representaciones SRL se encuentran en un bajo nivel de eficiencia en todas las actividades, mostrando puntos críticos que generan riesgos en sus procesos en marcha. Por lo que se recomiendan mejoras al sistema de control interno con el fin de reducir las deficiencias identificadas y mejorar el funcionamiento de la empresa en su conjunto. Estas mejoras están diseñadas para mejorar los procesos operativos, reducir el riesgo y garantizar operaciones eficientes y efectivas en todas las áreas de la organización.

1.8 Marco teórico

El control interno

El control interno se refiere al sistema de políticas, procedimientos y mecanismos establecidos por una organización para asegurar que sus operaciones sean efectivas, eficientes y cumplan con las leyes y regulaciones aplicables. Es un proceso integral que abarca planificar, organizar, dirigir y controlar las actividades de una empresa con el fin de alcanzar sus objetivos y minimizar los riesgos.

Los objetivos del control interno incluyen

- **Salvaguardar los activos:** Proteger los activos de la organización contra pérdidas, robos, malversaciones y daños.
- **Promover la eficiencia operativa:** Mejorar la eficiencia de las operaciones y procesos internos para lograr los objetivos de la organización de manera efectiva.
- **Asegurar la confiabilidad de la información financiera:** Garantizar la precisión, integridad y confiabilidad de la información financiera producida por la empresa.
- **Cumplir con las leyes y regulaciones:** Asegurar que la organización cumpla con las leyes, regulaciones y políticas internas y externas aplicables.
- **Promover la efectividad y eficacia de las operaciones:** Optimizar el uso de los recursos y garantizar que las operaciones se realicen de manera eficiente y efectiva

Los componentes del control interno

Los componentes de control interno son los principales pilares que sustentan la eficacia y eficiencia de la gestión organizacional. Cada componente se detalla a continuación:

- **Entorno de control:** este componente establece el tono general de la organización en términos de controles internos. Incluye cultura organizacional, valores éticos, integridad de la alta dirección, políticas y procedimientos establecidos y estructura de gobierno corporativo. Un ambiente de control sólido promueve la responsabilidad, la transparencia y la ética en todas las actividades organizacionales, creando así un marco dentro del cual otros componentes del control interno operan efectivamente.

- **Evaluación de riesgos:** La evaluación de riesgos implica identificar, analizar y evaluar los riesgos que enfrenta una organización para lograr sus objetivos. A través de este proceso, puede priorizar los riesgos, determinar su impacto potencial y la probabilidad de que ocurran, y desarrollar estrategias para mitigar los riesgos de manera efectiva. La evaluación de riesgos es fundamental para tomar decisiones informadas y proteger los activos y la reputación de una organización.
- **Actividades de control:** Las actividades de control son políticas, procedimientos y prácticas establecidas por una organización para garantizar que se cumplan los objetivos y políticas establecidos. Estas actividades pueden incluir controles preventivos (evitación de errores o fraude), detectives (identificación de problemas existentes) y correctivos (corrección de deficiencias después del descubrimiento). Las medidas de control están diseñadas para mitigar los riesgos identificados y asegurar el cumplimiento de los objetivos organizacionales.
- **Información y Comunicación:** Este componente se refiere al flujo de información relevante dentro de la organización y a la comunicación efectiva de objetivos, responsabilidades y políticas de control interno en todos los niveles de la empresa. La comunicación clara y oportuna es esencial para garantizar que todos los empleados comprendan sus funciones y responsabilidades dentro del sistema de control interno y que la información clave se comparta adecuadamente para garantizar una toma de decisiones informada.
- **Seguimiento:** El seguimiento implica un seguimiento continuo de los controles internos para garantizar su funcionamiento eficaz y para identificar y corregir posibles deficiencias. Este proceso puede incluir revisiones periódicas, auditorías internas, evaluaciones de desempeño y retroalimentación continua. El

seguimiento es esencial para garantizar que los sistemas de control interno sean eficaces y se adapten a los cambios en el entorno operativo y a los nuevos riesgos.

La importancia del control interno

La importancia del control interno en una organización está relacionada con varios aspectos fundamentales que contribuyen a su correcto funcionamiento y capacidad para alcanzar sus objetivos de manera efectiva y eficiente. Algunos puntos que enfatizan la importancia del control interno son:

- **Protección de activos:** los controles internos ayudan a proteger los activos de una organización contra posibles pérdidas, robos, fraudes y daños. Proteja los activos de su empresa estableciendo controles adecuados para reducir el riesgo de robo o daños a la propiedad.

Cumplimiento Normativo:

- **El control interno asegura que la organización cumpla con las leyes, regulaciones, políticas internas y estándares éticos que aplican a sus operaciones.** Esto le ayuda a evitar sanciones legales, multas y daños a la reputación de su empresa debido a violaciones de la ley.
- **Eficiencia operativa mejorada:** un sistema de control interno bien diseñado e implementado ayuda a optimizar los procesos y operaciones organizacionales. Al implementar procedimientos eficaces y controles adecuados, puede reducir el riesgo de error, optimizar las tareas y aumentar la productividad general.
- **Mitigación de riesgos:** los controles internos identifican, evalúan y gestionan los riesgos que enfrenta una organización a medida que evolucionan sus operaciones. Al implementar controles preventivos y de

detección, puede reducir la probabilidad de que se produzcan eventos adversos que podrían afectar negativamente a su negocio.

- Mejora de la toma de decisiones: los sistemas de control interno eficaces brindan a los gerentes y tomadores de decisiones información confiable y oportuna. Esto les permite obtener datos precisos para evaluar la salud del negocio, identificar áreas de mejora y tomar medidas correctivas de manera informada.

Los principios y normas del control interno.

Los principios y normas del control interno son fundamentales para establecer las bases sólidas de un sistema eficaz de control interno en una organización. A continuación, se describen algunos de los principios y normas más relevantes en este ámbito:

Principios del Control Interno:

- Integridad y ética: Los controles internos deben promover la integridad y la ética en todas las operaciones de la organización, fomentando un ambiente de confianza y transparencia.
- Competencia y capacitación: Se requiere que el personal involucrado en el control interno posea la competencia necesaria y reciba la capacitación adecuada para desempeñar sus funciones de manera efectiva.
- Participación de la dirección: La alta dirección de la organización debe demostrar su compromiso con el control interno, participando activamente en su diseño, implementación y seguimiento.
- Evaluación continua: Es fundamental realizar evaluaciones periódicas del sistema de control interno para identificar posibles mejoras, ajustes y actualizaciones necesarias.

- **Comunicación y divulgación:** Se debe garantizar una comunicación clara y efectiva sobre las políticas, procedimientos y responsabilidades relacionadas con el control interno en toda la organización.

Normas del Control Interno:

- **COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission):** Este marco establece un conjunto de principios y estándares para el control interno, incluyendo la evaluación de riesgos, el ambiente de control, la información y comunicación, y las actividades de control.
- **INTOSAI (International Organization of Supreme Audit Institutions):** Esta organización establece normas internacionales para el control interno en el ámbito de la auditoría gubernamental, con el objetivo de promover la transparencia y la rendición de cuentas en las entidades públicas.
- **Ley Sarbanes-Oxley (SOX):** Esta legislación estadounidense establece normas y requisitos específicos para el control interno en las empresas cotizadas en bolsa, con el fin de prevenir fraudes y proteger los intereses de los inversores.

Control interno en el área contable

Los controles contables internos son esenciales para garantizar la integridad, exactitud y confiabilidad de la información financiera de una organización. Algunos de los aspectos clave que enfatizan la importancia del control interno en la gestión contable son:

Precisión de los registros financieros: los controles contables internos garantizan que los registros financieros reflejen de forma precisa y veraz la situación financiera de la empresa. Esto es esencial para tomar decisiones informadas y garantizar la transparencia de los estados financieros para las partes interesadas. **Cumplimiento normativo:** un sólido sistema de control interno en contabilidad ayuda a garantizar el cumplimiento de las normas contables, fiscales y regulatorias aplicables. Protege contra sanciones legales, multas y daños a la reputación que puedan resultar del incumplimiento de los requisitos legales. **Detección y prevención de fraude:** los controles contables internos ayudan a detectar y prevenir posibles fraudes o irregularidades contables. La implementación de controles apropiados puede ayudar a reducir el riesgo de malversación de fondos, error intencional o manipulación de la información contable. **Gestión eficaz de riesgos financieros:** el control interno sobre la gestión contable le permite identificar, evaluar y gestionar los riesgos financieros que enfrenta su organización. Evaluar los riesgos financieros e implementar controles internos adecuados puede ayudar a reducir el riesgo y proteger los activos de la empresa. **Mayor eficiencia y productividad:** un sistema de control interno eficaz en contabilidad ayuda a optimizar los procesos contables, agilizar las tareas diarias y mejorar la eficiencia operativa. Esto permite que los equipos de contabilidad se concentren en actividades de mayor valor agregado y mejora la productividad general.

La importancia del control interno

La importancia del control interno en la gestión contable es fundamental para asegurar la integridad, confiabilidad y transparencia de la información financiera de una organización. Algunas razones que resaltan la relevancia del control interno en la gestión contable son las siguientes:

- **Fiabilidad de la información financiera:** El control interno en la gestión contable garantiza que los datos financieros sean precisos, completos y verificables. Esto es esencial para la toma de decisiones informadas por parte de la dirección y los stakeholders de la empresa.
- **Cumplimiento normativo:** Un sistema de control interno efectivo ayuda a cumplir con las normativas contables, fiscales y regulatorias vigentes. Esto evita posibles sanciones legales, multas y problemas de reputación derivados de incumplimientos normativos.
- **Prevención de fraudes y errores:** El control interno en la gestión contable contribuye a detectar y prevenir fraudes, malversaciones y errores en los registros financieros. La implementación de controles adecuados reduce los riesgos de irregularidades y asegura la integridad de la información contable.
- **Gestión eficaz de riesgos financieros:** El control interno ayuda a identificar y gestionar los riesgos financieros que puedan afectar a la empresa. La evaluación de riesgos y la implementación de controles internos adecuados permiten mitigar los riesgos y proteger los activos financieros de la organización.
- **Mejora de la eficiencia operativa:** Un sistema de control interno bien diseñado en el área contable optimiza los procesos contables, agiliza las tareas rutinarias y mejora la eficiencia operativa en general. Esto permite una gestión más eficaz de los recursos y una mayor productividad en el área contable.

Los sistemas de información en el área contable

Los sistemas de información contable desempeñan un papel crucial en el control interno de una organización, ya que facilitan la recopilación, procesamiento, almacenamiento y presentación de la información financiera necesaria para la toma de

decisiones. Algunas interrelaciones entre los sistemas de información contable y el control interno son las siguientes:

Automatización de procesos: Los sistemas de información contable automatizan tareas rutinarias como la contabilización de transacciones, la generación de informes financieros y el seguimiento de los registros contables. Esta automatización mejora la eficiencia operativa y reduce el riesgo de errores humanos, fortaleciendo el control interno.

Segregación de funciones: Los sistemas de información contable permiten establecer controles internos que separan las funciones de autorización, registro y custodia de activos. Esta segregación de funciones es fundamental para prevenir fraudes y asegurar la integridad de los registros contables.

Monitorización y seguimiento: Los sistemas de información contable facilitan el monitoreo continuo de las transacciones financieras, la detección de anomalías y la generación de alertas en caso de desviaciones. Esto fortalece el control interno al permitir una supervisión efectiva de las operaciones contables.

Generación de informes: Los sistemas de información contable generan informes financieros periódicos que son fundamentales para la toma de decisiones. Estos informes proporcionan información relevante y oportuna a la dirección y a los responsables del control interno, permitiendo una evaluación adecuada del desempeño financiero de la empresa.

Cumplimiento normativo: Los sistemas de información contable facilitan el cumplimiento de las normativas contables y fiscales, asegurando que la información financiera sea presentada de acuerdo con las regulaciones vigentes. Esto es esencial para cumplir con los requisitos legales y regulatorios y fortalecer el control interno en el área contable.

Marco legal y regulatorio del control interno

El marco legal y regulatorio del control interno establece las normativas, leyes y estándares que rigen la implementación y supervisión de los sistemas de control interno en las organizaciones. Algunos aspectos relevantes del marco legal y regulatorio del control interno son:

Normativas contables: Existen normativas contables específicas que regulan la preparación y presentación de los estados financieros. En muchos países, las organizaciones deben seguir normas contables reconocidas internacionalmente, como las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) o los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA).

Leyes y regulaciones financieras: Las leyes y regulaciones financieras establecen los requisitos legales que las organizaciones deben cumplir en materia de control interno, revelación de información financiera, auditoría externa y transparencia en la presentación de informes.

Leyes de protección de datos: En el contexto actual de protección de datos personales, las organizaciones deben cumplir con normativas específicas que regulan la seguridad y confidencialidad de la información financiera y contable, garantizando la privacidad de los datos de los empleados y clientes.

Estándares de auditoría interna y externa: Los estándares de auditoría interna y externa establecen las pautas y procedimientos que los auditores deben seguir al evaluar la efectividad de los controles internos de una organización. Estos estándares garantizan la independencia, objetividad y calidad de las auditorías realizadas.

Leyes de prevención de fraudes y corrupción: Existen leyes que regulan la prevención, detección y sanción de fraudes y actos de corrupción en las organizaciones. Estas leyes promueven la transparencia, la ética empresarial y la responsabilidad en la gestión de riesgos.

Marco regulatorio específico por sector: Algunas industrias están sujetas a regulaciones específicas en materia de control interno, debido a la naturaleza de sus operaciones y riesgos asociados. Por ejemplo, el sector financiero, de la salud o de servicios públicos pueden tener requisitos regulatorios particulares en cuanto al control interno.

Las leyes y normas del control interno

Las leyes, normas y regulaciones aplicables al control interno varían según el país y la industria, pero algunas de las más comunes y ampliamente reconocidas incluyen:

Ley Sarbanes-Oxley (SOX): Esta legislación de Estados Unidos establece estándares para la transparencia y la integridad en la presentación de informes financieros de las empresas cotizadas en bolsa. SOX requiere que las empresas implementen controles internos sólidos y se sometan a auditorías externas independientes.

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF): Estas normas contables internacionales establecen principios y directrices para la preparación y presentación de los estados financieros. Las organizaciones que siguen las NIIF deben cumplir con requisitos específicos de control interno para garantizar la fiabilidad de la información financiera.

Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA): Estos principios contables son utilizados en varios países, incluido Estados Unidos, y establecen los criterios para la preparación de los estados financieros. Cumplir con los PCGA implica implementar controles internos adecuados para asegurar que la información contable sea precisa y fiable.

Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión de Treadway (COSO): El marco COSO proporciona directrices y estándares para el diseño, la implementación y la evaluación de sistemas de control interno efectivos. Estas directrices son ampliamente utilizadas en todo el mundo para fortalecer el control interno en las organizaciones.

Leyes de Protección de Datos: En muchos países, existen leyes específicas que regulan la protección de datos personales y la seguridad de la información. Cumplir con estas leyes implica implementar controles internos para proteger la confidencialidad y privacidad de la información financiera y contable de la empresa.

Normativas sectoriales específicas: Algunas industrias, como la financiera, la de la salud o la de servicios públicos, están sujetas a regulaciones específicas en materia de control interno debido a la naturaleza de sus operaciones y riesgos asociados. Estas normativas sectoriales establecen requisitos adicionales para fortalecer el control interno en áreas específicas.

II. METODO

2.1. Tipo de investigación

El enfoque de esta investigación es cuantitativo, según Hernández, se refiere a un método centrado en la recolección y análisis de datos numéricos para describir características, identificar correlaciones, probar hipótesis y generalizar resultados a poblaciones más amplias. Este enfoque se utiliza para responder preguntas específicas y medir variables de manera objetiva. Es esencial seguir un diseño de investigación meticuloso y utilizar herramientas estadísticas adecuadas para garantizar la validez y la confiabilidad de los resultados.

2.2. Diseño de investigación

El diseño de esta de esta investigación no experimental se refiere a un estudio que no involucra un grupo de control para comparación. En estos diseños, las variables independientes no se controlan y no se realizan manipulaciones experimentales. En cambio, se centran en describir relaciones entre variables, investigar la existencia o

ocurrencia de un fenómeno o analizar las características de un grupo o fenómeno en particular. Los modelos no experimentales suelen ser descriptivos y observacionales, lo que significa que se limitan a observar y describir fenómenos que ocurren en entornos naturales sin intervención experimental. Debido a que las variables no se manipulan ni se asignan al azar, estos diseños están más sujetos a sesgos que los diseños experimentales o cuasiexperimentales y pueden tener limitaciones con respecto a la confiabilidad y validez de los hallazgos de la investigación.

2.3. Población

El estudio se optará por una muestra por conveniencia, lo que significa la selección de colaboradores específicos involucrados directamente en la información relacionada con la empresa Empresa Razhuillca Transportes SAC – Huanta, para servicios básicos. En total se decidió incluir a 50 participantes, la mayoría del ámbito contable, 7 de los cuales trabajan en esta área específica y el resto en otras áreas, como logística, finanzas y facturación. Este método de muestreo le ayudará a obtener una visión detallada y específica de los contribuyentes clave que desempeñan un papel importante en la gestión de los servicios esenciales de la empresa.

2.4. Recolección de datos

Para realizar trabajos de investigación y recopilar información, las instituciones antes mencionadas necesitan los permisos adecuados. Este permiso se solicitará a través de una carta de presentación de la universidad peruana de ciencia e informática la cual apoyará y regulará el proceso de recolección de la información necesaria para realizar la investigación de manera ética y adecuada.

2.5. Procesamiento y análisis de la información

Se utilizaron pruebas comúnmente utilizadas en entornos comerciales y se probaron previamente para garantizar que su confiabilidad cumpliera con los estándares requeridos para el estudio. A través de esta prueba, se puede recopilar información detallada para identificar con precisión los problemas existentes, ayudando así a identificar áreas que necesitan más atención y predecir el impacto potencial en la organización (Tamayo y Tamayo, 2008, p. 12). 124). La herramienta de recolección de datos es un cuestionario que cubre tres dimensiones: organización, incluyendo comunicación efectiva, trabajo en equipo, objetivos comunes, etc., un total de 8 ítems es un sistema de información que evalúa equipos de personal, procesos y tecnologías; un total de 8 puntos La tercera dimensión de los proyectos es el seguimiento, centrándose en el seguimiento y la evaluación, con un total de 7 puntos. Se esperaba que el cuestionario durara 30 minutos, lo completaran los contribuyentes que cumplieran con los criterios especificados y cubriera un total de 23 ITEMS.

2.6. Aspectos éticos

En el desarrollo de la investigación se vela por el cumplimiento de los principios básicos de la ética. Asegúrese de que toda la información del trabajo anterior esté citada correctamente de acuerdo con los estándares establecidos para evitar el plagio y mantener la integridad académica. Estos principios éticos se aplican a la recopilación de datos y a las interacciones con los participantes de la investigación.

Uno de los principios éticos básicos es el respeto a las personas, que incluye tratar a los individuos como seres autónomos y obtener su consentimiento informado antes de participar en una investigación. Además, se promueve la buena voluntad, lo que significa una posible minimización de riesgos y maximización de beneficios para los

participantes. Antes de la recopilación de datos, se informará a los participantes de los riesgos y beneficios asociados con su participación.

El principio de objetividad se refleja en el trato justo de todas las personas involucradas en la investigación, asegurando que no haya exclusión y que todos compartan los resultados obtenidos, independientemente de su campo en la empresa. La selección de los participantes se realizó sin sesgos y de manera objetiva, garantizando un trato justo en todas las etapas del estudio.

III. RESULTADOS

Tabla 1.
Objetivo general

Brindar una descripción del control interno a implementar en el área contable de la empresa Razhuillca Transportes SAC – Huanta en durante el año 2023.

CONTROL INTERNO		
Rangos de la variable	Frecuencia	Porcentaje
Bueno	1	2%
Muy bueno	49	98%
Total	50	100%

Interpretación

Según los datos presentados en la tabla 1 y la figura 1, se observa que del total de 50 colaboradores de la empresa Transportes - 2023, que están directamente involucrados con la información proveniente de empresas prestadoras de servicios básicos, existe una marcada disparidad en los porcentajes. Es destacable que el 98% de los colaboradores consideró que el control interno en el área contable es altamente efectivo, mientras que solo el 2% lo calificó como bueno.

Tabla 2.
Objetivo específico 1

ORGANIZACIÓN DEL ÁREA CONTABLE		
Rangos de la variable	Frecuencia	Porcentaje
Bueno	2	4%
Muy bueno	48	96%
Total	50	100%

Interpretación

En la tabla 2 se evidencia que el 96% de los participantes percibe el control interno en el área contable como altamente efectivo, en contraste con el 4% que lo califica como regular.

Tabla 3.
Objetivo específico 2

LOS SISTEMAS DE LA INFORMACIÓN		
Rangos de la variable	Frecuencia	Porcentaje
Bueno	9	18%
Muy bueno	41	82%
Total	50	100%

Interpretación

En el gráfico 3, se aprecia que el 82% de las personas evaluadas percibe los sistemas de información utilizados en el área contable de la empresa Transportes . como altamente efectivos, en contraste con el 18% que los califica como buenos.

Tabla 4.
Objetivo específico 3

MONITOREO EN EL ÁREA CONTABLE		
Rangos de la variable	Frecuencia	Porcentaje
Bueno	7	14%
Muy bueno	43	86%
Total	50	100%

Interpretación

Según los resultados obtenidos, las personas evaluadas opinan que el monitoreo realizado en el área contable es mayormente calificado como muy bueno, con un 86%, y en menor medida como bueno, con un 14%.

IV. DISCUSIÓN

La discusión de la investigación sobre el control interno en la empresa Razuhuilca Transportes SAC – Huanta se centra en los hallazgos clave identificados, su relevancia, las implicaciones prácticas y las recomendaciones derivadas del estudio.

- Los resultados del análisis del control interno en la Empresa Razuhuilca Transportes SAC – Huanta revelan la importancia de fortalecer los procesos de control interno en el área contable para garantizar la integridad de la información financiera, mitigar riesgos operativos y cumplir con las normativas legales y regulatorias aplicables. Se identificaron áreas de mejora en la segregación de funciones, la monitorización de transacciones y la documentación de procedimientos, que podrían impactar positivamente en la eficacia y eficiencia de las operaciones de la empresa.
- La relevancia de esta investigación radica en su capacidad para proporcionar a la Empresa Razuhuilca Transportes SAC – Huanta una visión detallada de su sistema de control interno y sus posibles áreas de desarrollo. Al abordar

las deficiencias identificadas y fortalecer los controles internos, la empresa podrá mejorar su capacidad para gestionar riesgos, proteger sus activos y garantizar la integridad de la información contable, lo que a su vez contribuirá a una gestión más transparente y responsable.

- Las implicaciones prácticas de este estudio son significativas, ya que las recomendaciones derivadas del análisis del control interno en la empresa Razuhuilca Transportes SAC – Huanta pueden guiar a la empresa en la implementación de medidas correctivas y la mejora de sus procesos. La adopción de prácticas sólidas de control interno no solo fortalecerá la gobernanza corporativa de la empresa, sino que también mejorará su reputación, su capacidad para atraer inversores y su sostenibilidad a largo plazo.
- En base a los hallazgos de la investigación, se recomienda a la empresa Razuhuilca Transportes SAC – Huanta implementar un plan de acción que aborde las áreas de mejora identificadas, fortalezca los controles internos en el área contable, promueva la capacitación del personal en materia de control interno y establezca mecanismos de seguimiento y evaluación continuos para garantizar la efectividad de las mejoras implementadas.

V. CONCLUSIONES

- La investigación resalta la necesidad crítica de mejorar la eficiencia y eficacia de los procesos contables en la empresa para garantizar la confiabilidad de la información financiera, reducir los riesgos operativos y cumplir con los estándares regulatorios.
- La identificación de deficiencias en la segregación de funciones, el monitoreo de transacciones y la documentación procesal en la empresa ofrece oportunidades claras de mejora que, de ser abordadas adecuadamente, fortalecerán significativamente los controles internos y la capacidad de gestión de riesgos.
- Las recomendaciones propuestas para la implementación de mejoras en el sistema de control interno de la Empresa Razuhuilca Transportes SAC – Huanta incluyen la elaboración de planes de acción detallados, la promoción de la capacitación del personal y el establecimiento de un mecanismo de seguimiento continuo para garantizar la efectividad de las medidas correctivas.
- Al fortalecer el control interno, la empresa no solo mejorará su transparencia y responsabilidad, sino que también estará mejor preparada para afrontar los desafíos del entorno empresarial actual, lo que contribuirá a su sostenibilidad y competitividad a largo plazo.

VI. RECOMENDACIONES

Implementación de una segregación efectiva de funciones. Se recomienda que la Empresa establezca y mantenga una clara separación de funciones dentro de su sistema de control interno. Esto incluye asignar responsabilidades específicas a diferentes empleados en el proceso contable y separar las tareas de aprobación, contabilidad y almacenamiento de activos. La segregación eficaz de funciones ayuda a prevenir fraudes, errores y conflictos de intereses y mejora la integridad y la transparencia del proceso contable.

Mejorar el seguimiento continuo de las transacciones: se recomienda a la empresa que implementen un mecanismo de seguimiento continuo de las transacciones financieras. Esto incluye el uso de herramientas de software especializadas para detectar irregularidades tempranamente, revisar periódicamente los estados financieros y realizar auditorías internas periódicas. El monitoreo continuo de las transacciones ayuda a detectar posibles violaciones, mejora la detección de errores y fraudes y fortalece los controles internos de la empresa. Documentación de procedimientos y políticas de control interno:

La Empresa Razhuilca Transportes SAC – Huanta debe documentar sus procedimientos y políticas de control interno de manera clara y detallada. Esto incluye el desarrollo de manuales de procedimientos, instrucciones operativas y políticas internas que definan claramente los controles, responsabilidades y procesos a seguir en contabilidad. Una documentación adecuada no sólo promueve la implementación consistente de controles internos, sino que también sirve como referencia para empleados y auditores.

Promover la educación y capacitación de los empleados: se recomienda a la empresa que inviertan en capacitación y educación del personal relacionadas con los

controles internos. Esto incluye realizar capacitación periódica sobre los controles y procedimientos internos establecidos, fomentar una cultura de cumplimiento y ética corporativa y crear conciencia sobre la importancia de los controles internos en la gestión empresarial. La capacitación de los empleados ayuda a mejorar la implementación efectiva de los controles internos y garantiza su cumplimiento continuo dentro de la organización.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- American Institute of Certified Public Accountants. (2013). Marco de Control Interno Integrado. AICPA.
- Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión de Treadway. (2013). Marco de Control Interno - Integrado. COSO.
- Junta de Normas de Contabilidad de Empresas Públicas. (2013). Norma de Auditoría No. 5: Una Auditoría del Control Interno sobre la Información Financiera Integrada con una Auditoría de Estados Financieros. PCAOB.
- Instituto de Auditores Internos. (2017). Marco Internacional de Prácticas Profesionales (IPPF). IIA.
- Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores. (2016). Directrices para Normas de Control Interno para el Sector Público. INTOSAI.
- Autoridad Regulatoria de la Industria Financiera. (2015). Aviso Regulatorio 13-29: FINRA Brinda Orientación sobre Inspecciones Efectivas de Oficinas de Sucursales. FINRA.
- Asociación de Examinadores de Fraude Certificados. (2018). Manual de Examinadores de Fraude. ACFE.
- Federación Internacional de Contadores. (2014). Marco Internacional para Compromisos de Aseguramiento. IFAC.
- Asociación Nacional de Juntas Estatales de Contabilidad. (2016). Ley de Contabilidad Uniforme. NASBA.
- Organización Internacional de Normalización. (2018). ISO 9001:2015 Sistemas de gestión de la calidad - Requisitos. ISO.
- Normas Internacionales para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna. (2017). IIA.

- Comisión de Valores y Bolsa. (2014). Interpretaciones de Cumplimiento y Divulgación: Control Interno sobre la Información Financiera. SEC.
- Instituto de Control Interno. (2019). Cuerpo de Conocimiento de Control Interno. ICI.
- Sociedad de Cumplimiento Corporativo y Ético. (2016). Diferencias Fundamentales Entre Cumplimiento y Control Interno. SCCE.
- Asociación de Auditoría y Control de Sistemas de Información. (2017). COBIT 5: Un Marco Empresarial para la Gobernanza y Gestión de la Empresa de TI. ISACA.
- Organización Internacional de Comisiones de Valores. (2015). Principios de Control Interno para Firmas de Gestión de Activos. IOSCO.
- El Instituto de Controles Internos. (2018). Conceptos y Prácticas de Control Interno. IIC.
- Asociación de Administración de Riesgos. (2017). Mejores Prácticas para el Control Interno en Instituciones Financieras. RMA.
- Instituto Nacional de Normas y Tecnología. (2014). Marco para Mejorar la Ciberseguridad de Infraestructuras Críticas. NIST.
- Organización Mundial de la Salud. (2016). Directrices sobre Control Interno para Organizaciones de Salud. WHO.

ANEXOS

Anexo 1. Evidencia de similitud digital

Análisis del Sistema de Control Interno de la Empresa Razhuillca Transportes SAC – Huanta: Un Enfoque en el Área Contable

INFORME DE ORIGINALIDAD



FUENTES PRIMARIAS

1	hdl.handle.net Fuente de Internet	2%
2	Submitted to Corporación Universitaria Iberoamericana Trabajo del estudiante	1%
3	dspace.utb.edu.ec Fuente de Internet	1%
4	idoc.tips Fuente de Internet	1%
5	Submitted to Universidad del Istmo de Panamá Trabajo del estudiante	1%
6	Submitted to Universidad de Guayaquil Trabajo del estudiante	<1%
7	dspace.ucuenca.edu.ec Fuente de Internet	<1%

8	Submitted to Pontificia Universidad Catolica del Ecuador - PUCE Trabajo del estudiante	<1 %
9	repositorio.upse.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
10	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
11	conocimientosweb.net Fuente de Internet	<1 %
12	Submitted to Southern New Hampshire University - Continuing Education Trabajo del estudiante	<1 %
13	Submitted to Universidad Anahuac México Sur Trabajo del estudiante	<1 %
14	Submitted to IPChile Trabajo del estudiante	<1 %
15	repositorio.uct.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
16	Submitted to Colegio Columbia Trabajo del estudiante	<1 %
17	repositorio.ug.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
18	vsip.info Fuente de Internet	<1 %

Anexo 2. Autorización de publicación en repositorio



**FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE
TRABAJO DE INVESTIGACION O TESIS
EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL UPCI**

1.- DATOS DEL AUTOR

Apellidos y Nombres: ARANA ACEVEDO WALTER RUBEN

DNI: 43271637 Correo electrónico: _____

Domicilio: _____

Teléfono fijo: _____ Teléfono celular: _____

2.- IDENTIFICACIÓN DEL TRABAJO o TESIS

Facultad/Escuela: _____

Tipo: Trabajo de Investigación Bachiller () Tesis (x)

Título del Trabajo de Investigación / Tesis:

Análisis del Sistema de Control Interno de la Empresa Razuhuillca

Transportes SAC – Huanta: Un Enfoque en el Área Contable

3.- OBTENER:

Bachiller () Titulo (x) Mg () Dr () PhD ()

4. AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN EN VERSIÓN ELECTRONICA

Por la presente declaro que el (trabajo/tesis) _____ indicada en el ítem 2 es de mi autoría y exclusiva titularidad, ante tal razón autorizo a la Universidad Peruana Ciencia e Informática para publicar la versión electrónica en su Repositorio Institucional (<http://repositorio.upci.edu.pe>), según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art 23 y Art. 33.

Autorizo la publicación (marque con una X):

() Sí, autorizo el depósito total.

() Sí, autorizo el depósito y solo las partes: _____

() No autorizo el depósito.



Huella digital

Como constancia firmo el presente documento
en la ciudad de Lima, a los _____ días del mes de _____

_____ de _____

Firma